

ПРАКТИКУМ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ

Под редакцией **Н.Г. Сапожниковой**

Рекомендовано УМО по образованию
в области финансов, учета и мировой экономики
в качестве **учебного пособия**
для студентов, обучающихся по специальностям
«Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»,
«Мировая экономика», «Налоги и налогообложение»

МОСКВА
2006

УДК 657(075.8)
ББК 65.052я73
П69

Рецензенты:

М.В. Мельник, д-р экон. наук, проф., зав. кафедрой экономического анализа и аудита Финансовой академии при Правительстве РФ,

Д.А. Ендовицкий, д-р экон. наук, проф. Воронежского государственного университета,

В.П. Воронин, д-р экон. наук, проф. Воронежской технологической академии

Практикум по бухгалтерскому учету : учебное пособие / Н.Г. Сапожникова, Н.Л. Денисов, Н.Н. Решетова [и др.] ; под ред. Н.Г. Сапожниковой. - М. : КНОРУС, 2006. - 376 с.

ISBN 5-85971-242-1

Приводятся ситуационные задачи по бухгалтерскому учету в организациях разных организационных форм.

Учебный материал расположен по темам бухгалтерского учета и содержит вопросы, задания, контрольные тесты, исходные данные и методические указания для решения задач.

Практикующим бухгалтерам учебное пособие обеспечит подготовку к экзаменам на получение квалификационного аттестата профессионального бухгалтера.

Задания для самостоятельной работы и тесты позволят преподавателям усилить текущий и последующий контроль знаний студентов.

Для студентов, в том числе дистанционной формы обучения, и преподавателей высших учебных заведений, слушателей системы послевузовского образо-

УДК 657(075.8)
ББК 65.052я73

ISBN 5-85971-242-1

© Коллектив авторов, 2006
© КНОРУС, 2006

ОГЛАВЛЕНИЕ

К читателям.....	5
ГЛАВА 1 ОСНОВЫ И ПРИНЦИПЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	7
ГЛАВА 2 УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ.....	23
ГЛАВА 3 УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.....	42
ГЛАВА 4 УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ.....	90
ГЛАВА 5 УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ.....	118
ГЛАВА 6 УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ.....	146
ГЛАВА 7 УЧЕТ ТРУДА И ЕГО ОПЛАТЫ.....	182
ГЛАВА 8 УЧЕТ ИЗДЕРЖЕК ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	209
ГЛАВА 9 УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ И ИХ ПРОДАЖИ.....	244
ГЛАВА 10 УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И РАСЧЕТОВ.....	262
ГЛАВА 11 УЧЕТ КАПИТАЛА, ФОНДОВ И РЕЗЕРВОВ.....	295
ГЛАВА 12 УЧЕТ ЗАЙМОВ И КРЕДИТОВ.....	316
ГЛАВА 13 УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ.....	333
ГЛАВА 14 БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ.....	354

АВТОРСКИЙ КОЛЛЕКТИВ:

Сапожникова Н.Г.,

руководитель авторского коллектива — главы 1, 5, 9, 10, **11**, 12 и 13

Денисов Н.Л. — главы 1—4, 5, 8, 14

Решетова Н.Н. — главы 6—8

Миронова И.С. — главы 12, 13

Ишкова Г.М. — главы 3, 10.

К ЧИТАТЕЛЯМ

Становление цивилизованных рыночных отношений обуславливает необходимость новых методологических и организационных подходов к ведению бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности. Для эффективного управления капиталом, активами, обязательствами, доходами и расходами организации необходима полная, достоверная и оперативная учетная информация о результатах финансово-хозяйственной деятельности организации.

Внесение в существующую систему бухгалтерского учета каких-либо изменений требует серьезного предварительного изучения и последующего применения принятых нормативных документов.

Предлагаемое издание базируется на основных положениях Федерального закона от 29 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу, нормативных и методических документах по бухгалтерскому учету.

При подготовке учебного пособия авторы стремились рассмотреть организацию бухгалтерского учета различных учетных объектов, аспекты учетной политики, принципы формирования бухгалтерской отчетности.

Учебное пособие предназначено для студентов высших учебных заведений, обучающихся по экономическим специальностям и направлениям, и включает в себя ситуационные задания по ведению бухгалтерского учета в организациях различных организационно-правовых форм и форм собственности.

Учебный материал расположен по темам бухгалтерского учета, каждая из которых содержит целевую установку, вопросы и задачи для практических занятий и самостоятельной работы, исходные данные и методические указания для решения. В каждой теме также представлены контрольные тесты для проверки знаний.

Все числовые примеры учебного пособия являются условными.

ГЛАВА 1

ОСНОВЫ И ПРИНЦИПЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Целевая установка

Уяснить роль бухгалтерского учета в системе управления организацией, объекты, цели и концепции бухгалтерского учета; рассмотреть систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации, особенности организации бухгалтерского учета в хозяйствующих субъектах различных организационно-правовых форм.

Темы

1. Бухгалтерский учет в информационной системе управления экономикой организации.
2. Предмет бухгалтерского учета. Объекты бухгалтерского учета. Цели и концепции бухгалтерского учета.
3. Законодательные документы по бухгалтерскому учету. Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ).
4. Особенности организации бухгалтерского учета в хозяйствующих субъектах различных организационно-правовых форм.

Задания

- 1.1. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета.
 1. На основании документов системы нормативного регулирования бухгалтерского учета заполнить табл. 1.1.

2. Охарактеризовать особенности и порядок применения документов каждого уровня.

Таблица 1.1

**Система нормативного регулирования
бухгалтерского учета в Российской Федерации**

Уровень	Документы	Органы, принимающие документы

1.2. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России.

На основании документов системы нормативного регулирования бухгалтерского учета:

- 1) рассмотреть допущения, требования и состав информации, формируемой в бухгалтерском учете;
- 2) отразить критерии признания и методы оценки объектов учета.

Результаты представить в табл. 1.2, 1.3.

Таблица 1.2

**Допущения и требования, предъявляемые к информации
бухгалтерского учета**

Перечень допущений	Содержание допущения	Перечень требований	Содержание требования

Таблица 1.3

**Состав и критерии признания информации
бухгалтерского учета**

Состав информации	Критерии признания объектов учета	Оценка объектов учета

1.3. Особенности организации бухгалтерского учета в хозяйствующих субъектах различных организационно-правовых форм.

На основании гражданского законодательства охарактеризовать порядок формирования капитала в хозяйствующих субъектах различных организационно-правовых форм. Решение представить в табл. 1.4.

Таблица 1.4

Формирование капитала хозяйствующих субъектов

Организационно-правовая форма организации	Название капитала	Порядок формирования капитала

1.4. Учетная политика организации.

1. Охарактеризовать понятие и порядок формирования учетной политики в бухгалтерском учете.
2. Рассмотреть факторы, влияющие на учетную политику в хозяйствующих субъектах различных организационно-правовых форм.
3. Представить аспекты учетной политики в табл. 1.5.

Таблица 1.5

Учетная политика организации

Аспекты учетной политики	Содержание учетной политики

Задания для самостоятельной работы

1.5. Формы бухгалтерского учета.

Охарактеризовать в табл. 1.6 состав и содержание форм бухгалтерского учета организации.

Таблица 1.6

Классификация форм бухгалтерского учета

№ п/п	Формы бухгалтерского учета	Принципы построения	Критерии выбора	Используемые регистры

1.6. Аспекты учетной политики.

Охарактеризовать в табл. 1.7 составляющие организационного аспекта учетной политики.

Таблица 1.7

Организационный аспект учетной политики

№ п/п	Организационная форма бухгалтерской службы	Уровень централизации учета	Структура бухгалтерской службы	Внутрипроизводственный контроль

Тесты

- 1.1. Для принятия и реализации управленческих решений экономическая информация является:
 - а) наиболее важной по объему и значимости;
 - б) выполняет вспомогательную роль по отношению к конструкторской и технологической информации;
 - в) является одинаково важной вместе с конструкторской и технологической информацией.
- 1.2. Экономическая информация подразделяется на следующие виды:
 - а) плановая;
 - б) конструкторская;
 - в) нормативная (нормы, нормативы, ценники, тарифные ставки и др.);
 - г) технологическая;
 - д) учетная (данные бухгалтерского, статистического и оперативного учета и соответствующих им видов отчетности);
 - е) прочая экономическая информация (условия рынка сбыта продукции, материалы аудиторских проверок, ревизий, объяснительных и докладных записок, деловая переписка с другими организациями и т.п.).
- 1.3. Внутренними пользователями бухгалтерской информации в соответствии с их интересами и выполняемыми функциями являются:
 - а) учредители, участники, собственники;
 - б) управленческий персонал, совет директоров;
 - в) профсоюзная и другие общественные организации;
 - г) менеджеры, руководители и специалисты подразделений;
 - д) трудовой коллектив.
- 1.4. К внешним пользователям бухгалтерской информации относятся:
 - а) сторонние пользователи с прямым финансовым интересом (потенциальные инвесторы, банки, поставщики, конкуренты и др.);
 - б) сторонние пользователи с косвенным финансовым интересом (органы, уполномоченные управлять государственным и муниципальным имуществом, налоговые,

финансовые органы, органы государственной статистики, аудиторские организации и др.);

- в) органы милиции, суда, прокуратуры;
- г) организации пожарной охраны, санитарно-эпидемиологического надзора, природоохранные органы и др.

1.5. Объектами бухгалтерского учета считаются:

- а) активы;
- б) заключенные договоры на поставку продукции, материальных ценностей, выполнение работ;
- в) капитал;
- г) плановые численность персонала и фонд оплаты труда;
- д) обязательства;
- е) факты хозяйственной деятельности (хозяйственные операции), вызывающие изменения в составе активов, капитала, обязательств, доходов и расходов.

1.6. Основными допущениями ведения бухгалтерского учета в организации признаются:

- а) имущественная обособленность организации;
- б) юридическая и хозяйственная самостоятельность организации;
- в) непрерывность деятельности организации и ведения учета;
- г) наличие у организации самостоятельного баланса, счетов в банке и печати;
- д) последовательность применения учетной политики;
- е) наличие аппарата бухгалтерии для ведения бухгалтерского учета;
- ж) временная определенность фактов хозяйственной деятельности.

1.7. Требованиями к ведению бухгалтерского учета в организации являются:

- а) полнота отражения в учете фактов хозяйственной деятельности;
- б) своевременность отражения в учете фактов хозяйственной деятельности;
- в) соблюдение нормативных документов по бухгалтерскому учету;
- г) осмотрительность (осторожность);

- д) приоритет содержания перед формой;
 - е) ведение бухгалтерского учета своим аппаратом бухгалтерии;
 - ж) непротиворечивость (тождество данных аналитического и синтетического учета на последний календарный день каждого месяца);
 - з) рациональность ведения бухгалтерского учета.
- 1.8. К основным принципам ведения бухгалтерского учета относятся:
- а) принцип стоимостной оценки активов и обязательств;
 - б) принцип двойного отражения в учете фактов хозяйственной деятельности;
 - в) принцип начисления;
 - г) принцип постепенного погашения стоимости активов, используемых в хозяйственной деятельности длительное время;
 - д) принцип существенности;
 - е) принцип обособленного отражения в учете текущих затрат на производство и капитальные вложения.
- 1.9. В системе управления организацией бухгалтерский учет выполняет следующие функции:
- а) контрольную;
 - б) раздельного отражения затрат на производство и капитальные вложения;
 - в) информационную;
 - г) обеспечения сохранности имущества;
 - д) формирования достоверной информации;
 - е) обратной связи;
 - ж) предотвращения отрицательных результатов деятельности;
 - з) аналитическую.
- 1.10. Бухгалтерский финансовый учет охватывает информацию, используемую как внутри организации, так и внешними пользователями:
- а) о доходах и расходах организации;
 - б) о затратах на производство и себестоимость продукции;
 - в) о размерах дебиторской и кредиторской задолженности, задолженности по полученным кредитам и займам;

- г) о собственном капитале организации и его изменениях;
 - д) о затратах по центрам ответственности и местам возникновения;
 - е) о величине финансовых вложений и доходах от них.
- 1.11. Бухгалтерский управленческий учет охватывает учетную информацию, необходимую для управления в самой организации:
 - а) о затратах на производство и себестоимости продукции;
 - б) о доходах и расходах организации;
 - в) об отклонениях от норм затрат;
 - г) о затратах по центрам ответственности и местам возникновения;
 - д) о собственном капитале организации и его изменениях;
 - е) о причинах экономии или перерасхода.
- 1.12. Для бухгалтерского финансового учета в отличие от бухгалтерского управленческого учета характерным является:
 - а) обязательное государственное регулирование;
 - б) относительная свобода в организации учета;
 - в) высокая степень надежности информации;
 - г) обязательное использование двойной записи;
 - д) группировка затрат на производство по элементам;
 - е) группировка затрат на производство по статьям калькуляции;
 - ж) обязательность ведения всеми организациями.
- 1.13. Для бухгалтерского управленческого учета в отличие от бухгалтерского финансового учета характерным является:
 - а) обязательное государственное регулирование;
 - б) относительная свобода в организации учета;
 - в) высокая степень надежности информации;
 - г) обязательное использование двойной записи;
 - д) группировка затрат на производство по элементам;
 - е) группировка затрат на производство по статьям калькуляции;
 - ж) обязательность ведения всеми организациями.

- 1.14. К задачам бухгалтерского учета относятся:
- а) формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее финансовом положении, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности;
 - б) обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием хозяйственных ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
 - в) своевременное предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов для обеспечения финансовой устойчивости организации;
 - г) подготовка данных для составления достоверной бухгалтерской отчетности;
 - д) обеспечение сохранности имущества организации.
- 1.15. Взаимосвязь планирования и учета производственно-хозяйственной деятельности организации проявляется:
- а) в одинаковых по характеру и методике исчисления показателях плана и учета;
 - б) в использовании в системе бухгалтерского учета при отражении фактических показателей также и плановых показателей для выявления отклонений от плана;
 - в) в независимости показателей плана и учета по их характеру и методике исчисления;
 - г) в подчиненности учета потребностям контроля за выполнением показателей плана.
- 1.16. Организация бухгалтерского учета — это система условий и элементов (слагаемых) учетного процесса, включающая в себя:
- а) первичный учет и документирование операций (первичную учетную документацию и документооборот);
 - б) регистры бухгалтерского учета;
 - в) План счетов бухгалтерского учета;
 - г) формы ведения бухгалтерского учета и организации учетно-вычислительных работ;

- д) централизованные и децентрализованные формы организации бухгалтерского учета;
 - е) функции и структуру бухгалтерского аппарата;
 - ж) объем и содержание отчетности.
- 1.17. Бухгалтерский учет в Российской Федерации имеет систему нормативного регулирования:
- а) одноуровневую;
 - б) двухуровневую;
 - в) трехуровневую;
 - г) четырехуровневую.
- 1.18. Первый уровень системы нормативного регулирования бухгалтерского учета составляют:
- а) положения (стандарты) по бухгалтерскому учету;
 - б) инструкции и методические указания по учету;
 - в) План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению;
 - г) законы и иные законодательные акты;
 - д) совокупность документов организации (документы по учетной политике, рабочий план счетов и др.).
- 1.19. Второй уровень системы нормативного регулирования бухгалтерского учета составляют:
- а) положения (стандарты) по бухгалтерскому учету;
 - б) инструкции и методические указания по учету;
 - в) План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению;
 - г) законы и иные законодательные акты;
 - д) совокупность документов организации (документы по учетной политике, рабочий план счетов и др.).
- 1.20. Третий уровень системы нормативного регулирования бухгалтерского учета составляют:
- а) положения (стандарты) по бухгалтерскому учету;
 - б) инструкции и методические указания по учету;
 - в) План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению;
 - г) законы и иные законодательные акты;
 - д) совокупность документов организации (документы по учетной политике, рабочий план счетов и др.).
- 1.21. Четвертый уровень системы нормативного регулирования бухгалтерского учета составляют:

- а) положения (стандарты) по бухгалтерскому учету;
- б) инструкции и методические указания по бухгалтерскому учету;
- в) План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению;
- г) законы и иные законодательные акты;
- д) совокупность документов организации (документы по учетной политике, рабочий план счетов и др.).

1.22. Реформирование бухгалтерского учета в Российской Федерации в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности осуществляется по следующим направлениям:

- а) совершенствование нормативного правового регулирования;
- б) формирование нормативной базы (стандарты);
- в) подготовка и переподготовка специалистов;
- г) кадровое обеспечение (формирование бухгалтерской профессии, подготовка и повышение квалификации специалистов бухгалтерского учета);
- д) разработка новых и пересмотр действующих стандартов по учету;
- е) международное сотрудничество (участие в работе международных организаций, взаимодействие с национальными организациями других стран).

1.23. Совершенствование нормативного правового регулирования бухгалтерского учета предполагает:

- а) пересмотр Закона о бухгалтерском учете;
- б) разработку новых и уточнение ранее утвержденных положений (стандартов) по бухгалтерскому учету с ориентацией на требования международных стандартов;
- в) пересмотр первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, форм отчетности и других документов;
- г) полный учет требований международных стандартов;
- д) ориентацию на требования международных стандартов с учетом национальных традиций регулирования бухгалтерского учета;
- е) пересмотр Плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению;
- ж) введение упрощенной системы бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства;

з) органическое сочетание нормативных предписаний федеральных органов исполнительной власти с рекомендациями профессиональных организаций.

1.24. Руководитель организации утверждает учетную политику организации, в том числе:

а) формы первичных учетных документов для оформления фактов хозяйственной деятельности, по которым не предусмотрены типовые формы документов, и формы внутренней бухгалтерской отчетности;

б) рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета;

в) структуру аппарата бухгалтерии;

г) порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;

д) методы оценки активов и обязательств;

е) должностные инструкции работников бухгалтерии;

ж) правила документооборота и технологию обработки учетной информации;

з) порядок контроля за хозяйственными операциями;

и) другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

1.25. Учетная политика организации включает в себя следующие способы ведения бухгалтерского учета:

а) первичное наблюдение и документирование фактов хозяйственной деятельности;

б) стоимостное измерение объектов учета;

в) текущую группировку фактов хозяйственной деятельности;

г) двойную запись фактов хозяйственной деятельности;

д) итоговое обобщение фактов хозяйственной деятельности.

1.26. Допущения, определяющие учетную политику организации, представляют собой совокупность условий, которые организация в период действия учетной политики:

а) обязательно должна исполнять;

б) может изменять.

1.27. Главный бухгалтер организации назначается на должность и освобождается от нее:

а) руководством вышестоящей организации;

- б) собранием акционеров, учредителей;
 - в) советом директоров организации;
 - г) Минфином России;
 - д) общим собранием работников бухгалтерии;
 - е) руководителем организации.
- 1.28. Главный бухгалтер организации должен руководствоваться:
- а) действующим законодательством;
 - б) Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению и другими нормативными документами;
 - в) информацией, опубликованной в периодической печати;
 - г) данными проверок и обследований организации.
- 1.29. Главный бухгалтер организации несет ответственность:
- а) за формирование учетной политики организации;
 - б) за подбор и расстановку кадров в организации;
 - в) за ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и нормативными документами;
 - г) за правильность разработки норм и нормативов;
 - д) за сохранность материальных ценностей;
 - е) за составление сметных и плановых расчетов;
 - ж) за своевременное составление и представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.
- 1.30. Значение бухгалтерской отчетности состоит в том, что она:
- а) представляет собой важный источник информации о финансовом положении организации и результатах ее деятельности и является средством и орудием контроля и руководства деятельностью организации;
 - б) всесторонне характеризует результаты деятельности организации;
 - в) используется в анализе для установления степени выполнения плана, причин и факторов отклонений, динамики показателей деятельности и их оценки, а также для выявления и использования внутренних резервов, имеющихся в организации;
 - г) составляется по типовым формам и служит базой для составления сводной отчетности;
 - д) служит исходной базой для планирования деятельности организации на предстоящий период;

- е) оказывает большое организующее влияние на построение текущего учета;
 - ж) используется внутри организации органами государственной власти и местного самоуправления и другими заинтересованными пользователями.
- 1.31. Формирование учетной политики организации возлагается:
- а) на главного бухгалтера организации;
 - б) на юридическую службу организации;
 - в) на руководителя организации.
- 1.32. Принятая организацией учетная политика применяется:
- а) в течение одного года;
 - б) последовательно от одного отчетного года к другому;
 - в) в течение срока, установленного руководителем организации.
- 1.33. Филиалы и представительства иностранных организаций на территории Российской Федерации формировать учетную политику исходя из правил страны нахождения головной организации:
- а) могут;
 - б) не могут;
 - в) могут, если эти правила не противоречат МСФО.
- 1.34. Способы ведения бухгалтерского учета, отраженные в учетной политике, подлежат раскрытию:
- а) в пояснительной записке, входящей в состав бухгалтерской отчетности за отчетный период;
 - б) не подлежат раскрытию;
 - в) в промежуточной бухгалтерской отчетности.
- 1.35. Учетная политика организации утверждается:
- а) распоряжением государственных органов;
 - б) распоряжением, приказом руководителя организации;
 - в) распоряжением, приказом главного бухгалтера.
- 1.36. Имеет ли организация право разрабатывать в учетной политике собственные способы ведения бухгалтерского учета:
- а) да;
 - б) нет.

- 1.37. Учетная политика организации изменяется:
- а) при разработке новых способов ведения бухгалтерского учета;
 - б) при утверждении способа ведения бухгалтерского учета по впервые возникшим фактам хозяйственной деятельности организации.
- 1.38. При формировании учетной политики предполагается, что:
- а) активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций;
 - б) активы и обязательства собственников организации отражены в активах и обязательствах организации.
- 1.39. В учетной политике отражаются:
- а) один способ ведения бухгалтерского учета по конкретному направлению из нескольких, допускаемых документами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета;
 - б) все допускаемые документами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета способы ведения бухгалтерского учета по конкретному направлению.
- 1.40. При принятии учетной политики должна ли организация утверждать рабочий план счетов:
- а) нет;
 - б) да.
- 1.41. Принятая вновь созданной организацией учетная политика считается применяемой:
- а) со дня принятия прав юридического лица;
 - б) с 1 января года, следующего за годом утверждения.
- 1.42. Изменения в учетную политику вносятся:
- а) с 1 января года, следующего за годом утверждения;
 - б) в любое время по усмотрению руководителя.
- 1.43. Филиалы, подразделения применяют учетную политику:
- а) принятую филиалами, подразделениями;
 - б) принятую головной организацией.
- 1.44. Под учетной политикой организации понимается:

а) принятая совокупность способов ведения бухгалтерского учета — первичного наблюдения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности;

б) принятая совокупность способов формирования налогооблагаемой базы, предусмотренной налоговым законодательством.

- 1.45. Учетная политика изменяется:
- а) при смене главного бухгалтера;
 - б) при изменении законодательства Российской Федерации;
 - в) при смене руководителя.
- 1.46. Организация должна оформить избранную учетную политику:
- а) не позднее 90 дней со дня приобретения юридических прав;
 - б) не позднее 180 дней со дня приобретения юридических прав;
 - в) по усмотрению руководителя.
- 1.47. При изменении учетной политики данные бухгалтерской отчетности пересчитываются:
- а) за все предыдущие отчетные периоды, которые включены в бухгалтерскую отчетность отчетного периода;
 - б) за один предыдущий отчетный период — год.
- 1.48. Последствия изменения учетной политики, оказавшие существенное влияние на финансовое положение организации:
- а) отражаются в корректировке данных бухгалтерской отчетности;
 - б) в учетных записях;
 - в) нигде не находят отражения.
- 1.49. Изменения в учетную политику организации вносятся:
- а) с начала финансового года, следующего за годом утверждения;
 - б) с месяца, следующего за месяцем утверждения;
 - в) с момента, вызванного изменением законодательства Российской Федерации.

- 1.50. Изменения учетной политики на год, следующий за отчетным, объявляются:
- а) в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности;
 - б) в отчете о прибылях и убытках;
 - в) в бухгалтерском балансе.

УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ

Целевая установка

Изучить понятие и значение долгосрочных инвестиций, задачи их учета; классификацию долгосрочных инвестиций; содержание проектно-сметной документации по капитальному строительству; учет финансирования долгосрочных инвестиций; учет затрат по строительству объектов при подрядном и хозяйственном способах выполнения работ; учет приобретения основных средств, объектов природопользования и нематериальных активов; особенности учета формирования основного стада; определение инвентарной стоимости законченных строительством объектов и других внеоборотных активов; показатели отчетности о долгосрочных инвестициях.

Темы

1. Понятие и значение долгосрочных инвестиций, задачи их учета.
2. Классификация долгосрочных инвестиций.
3. Источники финансирования долгосрочных инвестиций и их учет.
4. Учет затрат по строительству объектов при подрядном способе выполнения работ.
5. Учет затрат по строительству объектов при хозяйственном способе выполнения работ.
6. Учет приобретения основных средств, земельных участков, объектов природопользования, нематериальных активов.
7. Определение инвентарной стоимости законченных строительством объектов.

8. Характеристика показателей бухгалтерской отчетности о долгосрочных инвестициях и источниках их финансирования.

9. Пути совершенствования учета долгосрочных инвестиций.

Задания

2.1. Учет затрат на строительство при подрядном способе выполнения работ.

1. Зарегистрировать в журнале операций и записать на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной деятельности за период строительства (табл. 2.1).

2. Составить расчет инвентарной стоимости законченных строительством и принятых в эксплуатацию объектов (табл. 2.2).

3. Объяснить порядок учета затрат на строительство объектов подрядным способом, группировку затрат по видам и их учет, в том числе учет прочих капитальных затрат.

Исходные данные

По производственному объекту «А», на который составлена отдельная проектно-сметная документация, застройщик на основе принятых к оплате или оплаченных расчетных документов поставщиков и подрядчиков произвел затраты в соответствии с приведенными фактами хозяйственной деятельности (табл. 2.1). Факты хозяйственной деятельности по строительству объекта рассматриваются обобщенно за весь период строительства.

Таблица 2.1

**Факты хозяйственной деятельности
по строительству объекта «А» за весь период строительства**

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	2	3
	Принято к оплате платежное требование-поручение проектной организации за выполненные проектно-изыскательские работы на строительство объекта и установку в нем оборудования по договорной цене;	16 875

1	2	3
	налог на добавленную стоимость	3 038
	Итого	19 913
	Из общей суммы затрат на проектно-изыскательские работы (без НДС) на строительство производственного здания относится 13 780 руб., на оборудование, требующее монтажа, - 3095 руб.	
	Оплачено с расчетного счета платежное требование-поручение проектной организации за выполненные проектно-изыскательские работы	19 913
	Перечислено в соответствии с договором подряда с расчетного счета подрядчику в виде аванса на работы по строительству объекта	312 500
	Приняты к оплате платежные требования-поручения за приобретенное оборудование, требующее монтажа:	
	покупная стоимость оборудования	300 000
	налог на добавленную стоимость	54 000
	Итого	354 000
	Приняты к оплате платежные требования-поручения поставщиков за приобретенное оборудование, не требующее монтажа, инструменты, приборы и инвентарь:	
	покупная стоимость их и расходы по доставке	65 625
	налог на добавленную стоимость	11 813
	Итого	77 438
	Оплачены с расчетного счета платежные требования-поручения поставщиков за приобретенное оборудование, требующее и не требующее монтажа, инструменты, приборы и инвентарь (операции 4 и 5)	431 438
	Передано в монтаж приобретенное оборудование, требующее монтажа, которое установлено подрядной организацией в строящемся объекте	300 000
	Принято к оплате платежное требование-поручение подрядной организации по договорной цене на выполненные строительные и монтажные работы, включая прочие затраты, на основании утвержденного акта о приемке в эксплуатацию законченного строительством объекта;	376 875
	налог на добавленную стоимость на выполненный подрядчиком объем строительных и монтажных работ	67 838
	Итого	444 713
	Согласно платежному требованию-поручению и приложенному к нему акту приемки работ в общую сумму затрат на строительные и монтажные работы (без налога на добав-	

Продолжение

№ н/п	Содержание :ракта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	2	3
	ленную стоимость) входят затраты на строительные работы по производственному зданию — 308 137 руб., строительные работы по оборудованию, требующему монтажа,— 7700 руб., работы по монтажу оборудования — 19 263 руб., прочие затраты по производственному зданию — 29 488 руб., прочие затраты по оборудованию, требующему монтажа,— 12 287 руб.	
9	Перечислено с расчетного счета подрядчику в окончательный расчет за выполненные строительные и монтажные работы по законченному строительству и принятым в эксплуатацию объектам за вычетом ранее перечисленных подрядчику средств в виде аванса, которые засчитаны в счет оплаты подрядчику за выполненные строительные и монтажные работы (444 713 руб. - 312 500 руб.)	132 213
10	Установлена инвентарная стоимость законченных строительством и принятых в эксплуатацию объектов (сумму определить)	

Таблица 2.2

**Расчет инвентарной стоимости
введенных в эксплуатацию объектов**

(руб.)

Объект	Строительные работы	Монтаж оборудования	Стоимость оборудования	Прочие затраты	В том числе проектно- изыскательские работы	Итого (1 + 2 + + 3 + 4)
А	1	2	3	4	5	6

Производственное
здание

Оборудование, требующее
монтажа

Оборудование,

не требующее
монтажа,
инструменты, приборы и инвентарь

Итого

2.2. Учет затрат на строительство при хозяйственном способе выполнения работ.

1. Зарегистрировать в журнале операций и записать на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной деятельности за период строительства (табл. 2.3).

2. Составить расчет инвентарной стоимости законченного строительством и принятого в эксплуатацию объекта (табл. 2.4).

3. Охарактеризовать организацию учета затрат на строительство объектов хозяйственным способом, группировку затрат на строительные работы по статьям, их состав и порядок отражения в учетных регистрах.

Исходные данные

На строительство производственного объекта «Б», на который составлена и утверждена отдельная проектно-сметная документация, организация на основании соответствующих документов и расчетов произвела затраты, указанные в табл. 2.3. Затраты на строительство объекта даны общими итогами за весь период строительства.

Таблица 2.3

Факты хозяйственной деятельности организации по строительству объекта «Б» за весь период строительства

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	2	3
	Списаны на основании отчетов о расходе материалов и акта инвентаризации материалов открытого хранения материалы по фактической себестоимости: строительные материалы, конструкции и детали складского хранения на строительство объекта	70 417

№ л/ii	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	2	3
	строительные материалы открытого хранения на строительство объекта	35 495
	горюче-смазочные материалы на содержание и эксплуатацию строительных машин и механизмов	1 165
	прочие материалы на хозяйственные нужды отдела капитального строительства (ОКСа)	79
	Итого	107 156
	Начислена и распределена заработная плата:	
	строительным рабочим за строительство объекта	56 650
	рабочим по эксплуатации строительных машин и механизмов	3 238
	специалистам и служащим ОКСа	3 162
	Итого	63 050
	Начислены единый социальный налог и страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний рабочих, занятых на строительных работах на объекте, эксплуатации строительных машин и механизмов и специалистов и служащих ОКСа	17 717
	Приняты к оплате счета поставщиков за поступившие строительные материалы, конструкции, детали и прочие материалы:	
	стоимость материалов по покупным ценам и расходы по доставке, произведенные поставщиками	107 820
	налог на добавленную стоимость	19 408
	Итого	127 228
5	Начислена амортизация основных средств:	
	строительных машин и механизмов	1 519
	служебного помещения ОКСа	254
	Итого	/ 773
6	Списана стоимость переданных в производство инструментов и производственного инвентаря, используемых при выполнении строительных работ	1 450
7	Списаны фактические затраты на возведение временных (нетитульных) сооружений и устройств, предварительно учтенные на счете 23 «Вспомогательные производства»	4 000
8	Принят к оплате счет энергоуправления за потребленную электроэнергию:	
	на эксплуатацию строительных машин и механизмов	848

Продолжение

1	2	3
	на освещение служебных помещений ОКСа и территории строительства	177
	налог на добавленную стоимость	185
	Итого	1 210
	Приняты к оплате счета поставщиков за потребленные газ и воду:	
	на выполнение строительных работ	2 325
	на эксплуатацию строительных машин и механизмов	238
	на хозяйственные нужды ОКСа	187
	налог на добавленную стоимость	495
	Итого	3 245
10	Принят к оплате счет автотранспортной организации за перевозку материалов, конструкций и деталей от при- объектного склада до места их использования:	
	по установленным тарифам	2 444
	налог на добавленную стоимость	440
	Итого	2 884
11	Списаны на себестоимость строящегося объекта расходы по содержанию и эксплуатации строительных машин и механизмов	
12	Списаны на затраты на строительство объекта накладные расходы	
13	Отражена первоначальная (инвентарная) стоимость введенного в эксплуатацию объекта	
14	Начислен в установленном порядке НДС на выполненный застройщиком хозяйственным способом объем строитель- но-монтажных работ для собственного потребления	15 775
	Эта сумма подлежит налоговому вычету по мере постанов- ки на учет соответствующих объектов основных средств	

Таблица 2.4

Расчет первоначальной (инвентарной) стоимости законченного и введенного в эксплуатацию объекта строительства

№ п/п	Показатель	Сумма, руб.
1	2	3
1	Строительные материалы, конструкции и детали	
2	Заработная плата производственных рабочих	

Продолжение

№ п/п	Показатель	Сумма, руб.
1	2	3
3	Расходы на содержание и эксплуатацию строительных машин и механизмов	
4	Накладные расходы	
Итого первоначальная (инвентарная) стоимость объекта		

2.3. Учет приобретения основных средств.

1. Зарегистрировать в журнале операций и записать на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц (табл. 2.5).

2. Определить инвентарную стоимость приобретенного объекта основных средств.

Исходные данные

Остатки по счетам на начало месяца:

10 «Материалы» 137 500 руб.

51 «Расчетные счета» 125 600 руб.

Таблица 2.5

Факты хозяйственной деятельности организации за отчетный месяц

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	2	3
	Принят к оплате счет другой организации за приобретенный объект основных средств:	
	договорная стоимость	45 800
	налог на добавленную стоимость	8 244
	Итого	54 044
	Оплачен с расчетного счета счет другой организации за приобретенный объект основных средств	54 044
	Произведены затраты по улучшению качественного состояния приобретенного объекта основных средств:	
	материалы и запасные части	1 463
	заработная плата рабочих	2 300
	начисления единого социального налога и страховых	

1	2	3
	взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний рабочих	667
	Итого	4 430
4	Оприходованы материалы, полученные при замене деталей приобретенного объекта основных средств, по цене металлолома	80
5	Установлена инвентарная стоимость приобретенного объекта основных средств	
6	Списана сумма налога на добавленную стоимость, уплаченного при приобретении объекта основных средств, на уменьшение задолженности бюджету	8 244

Задания для самостоятельной работы

- 2.4. Учет приобретения основных средств за счет бюджетных средств, предоставляемых на безвозвратной основе.

Зарегистрировать в журнале операций и записать на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной деятельности за май и июнь отчетного года (табл. 2.6).

Исходные данные

В мае текущего года в соответствии с государственной целевой программой ЗАО «Кристалл» на безвозвратной основе получило бюджетные средства для финансирования капитальных расходов в сумме 177 000 руб. и в том же месяце за счет них приобрело основные средства стоимостью 150 000 руб. (сумма НДС на них — 27 000 руб.) и ввело их в эксплуатацию. Годовая норма амортизации по приобретенным основным средствам составляет 8,34%. Организация уверена, что условия предоставления ей бюджетных средств она выполнит.

Таблица 2.6

Факты хозяйственной деятельности организации за май и июнь отчетного года

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб-
	Май	
1	Зачислены на расчетный счет поступившие бюджетные средства на финансирование капитальных расходов	

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
2	Приобретены основные средства за счет поступивших бюджетных средств: покупная стоимость и расходы по доставке налог на добавленную стоимость	
Итого		
3	Перечислено с расчетного счета поставщику в оплату за приобретенные основные средства	
4	Введены в эксплуатацию приобретенные основные средства первоначальной стоимостью	
5	Списана сумма НДС, уплаченная поставщику при приобретении основных средств, за счет полученных сумм целевого финансирования	
6	Отнесены полученные бюджетные средства на доходы будущих периодов	
Июнь		
7	Начислена амортизация по приобретенным основным средствам	
8	Отнесена на финансовые результаты часть средств бюджетного финансирования в размере начисленной амортизации приобретенных основных средств	

Тесты

- 2.1. Формирование внеоборотных активов в организациях осуществляется посредством:
- текущего использования активов;
 - долгосрочных инвестиций.
- 2.2. Долгосрочные инвестиции в объекты основных средств направлены:
- на обновление и развитие основных средств;
 - на расширение производства;
 - на капитальный ремонт основных средств;
 - на модернизацию и реконструкцию основных средств;
 - на приобретение земельных участков и объектов природопользования.

- 2.3. Долгосрочные инвестиции в объекты основных средств по технологической структуре затрат группируются по следующим направлениям:
- а) объекты строительства, возводимые подрядным способом;
 - б) оборудование, требующее монтажа;
 - в) строительные конструкции и детали;
 - г) объекты строительства, возводимые хозяйственным способом;
 - д) оборудование, сданное в монтаж, к монтажу которого приступили;
 - е) работы по монтажу оборудования;
 - ж) оборудование, не требующее монтажа;
 - з) прочие капитальные работы и затраты.
- 2.4. Капитальные вложения осуществляются способами:
- /
- а) хозяйственным;
 - б) подрядным;
 - в) смешанным;
 - г) комбинированным.
- 2.5. Долгосрочные инвестиции учитываются на счетах:
- а) 01 «Основные средства»;
 - б) 04 «Нематериальные активы»;
 - в) 07 «Оборудование к установке»;
 - г) 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
 - д) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».
- 2.6. Оборот по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» показывает:
- а) затраты отчетного месяца на осуществление инвестиций (затраты на строительные работы; расходы на монтаж оборудования; стоимость оборудования, сданного в монтаж; стоимость оборудования, не требующего монтажа; прочие капитальные работы и затраты);
 - б) списание инвентарной стоимости вводимых в эксплуатацию объектов;
 - в) затраты на содержание и охрану временно приостановленного строительства.
- 2.7. Оборот по кредиту счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» показывает:
- а) затраты отчетного месяца на осуществление инвестиций;

- б) списание инвентарной стоимости вводимых в эксплуатацию объектов;
 - в) списание фактических затрат по незаконченному строительству, проданному или переданному безвозмездно другой организации.
- 2.8. Затраты на снос строений и посадок при отводе земельных участков отражаются на счете:
- а) 01 «Основные средства»;
 - б) 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
 - в) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».
- 2.9. Принятие к оплате счета подрядчика за выполненные этапы работ по строительству объектов основных средств отражается в учете записью:
- а) Д 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет «Строительство объектов основных средств» — К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
 - б) Д 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет «Приобретение объектов основных средств» — К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
 - в) Д 01 «Основные средства» — К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».
- 2.10. Перечисленную подрядчику сумму аванса на покрытие затрат по строительству объекта застройщик отражает записью:
- а) Д 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» — К 51 «Расчетные счета»;
 - б) Д 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» — К 51 «Расчетные счета»;
 - в) Д 97 «Расходы будущих периодов» — К 51 «Расчетные счёта».
- 2.11. Расчеты между застройщиками и подрядчиками за выполненные работы по строительству объекта основных средств осуществляются:
- а) по сметной стоимости;
 - б) по договорной стоимости;
 - в) по инвентарной стоимости;
 - г) по плановой себестоимости.

- 2.12. Передачу в монтаж оборудования, требующего монтажа, застройщик отражает записью:
- а) Д 01 «Основные средства» — К 07 «Оборудование к установке»;
 - б) Д 08 «Вложения во внеоборотные активы» — К 07 «Оборудование к установке»;
 - в) Д 07 «Оборудование к установке» — К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».
- 2.13. Затраты на приобретение оборудования, не требующего монтажа, отражаются на счете:
- а) 01 «Основные средства»;
 - б) 07 «Оборудование к установке»;
 - в) 08 «Вложения во внеоборотные активы».
- 2.14. Включение в состав основных средств законченных строительством подрядным способом объектов отражается записью:
- а) Д 01 «Основные средства» — К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
 - б) Д 08 «Вложения во внеоборотные активы» — К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
 - в) Д 01 «Основные средства» — К 08 «Вложения во внеоборотные активы».
- 2.15. Затраты на строительство объектов основных средств хозяйственным способом отражаются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет «Строительство объектов основных средств» и кредиту счетов:
- а) 02 «Амортизация основных средств»;
 - б) 05 «Амортизация нематериальных активов»;
 - в) 07 «Оборудование к установке»;
 - г) 10 «Материалы»;
 - д) 25 «Общепроизводственные расходы»;
 - е) 26 «Общехозяйственные расходы»;
 - ж) 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;
 - з) 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».
- 2.16. Начисление страховых платежей по имуществу, используемому в капитальном строительстве, отражается в учете записью:

- а) Д 08 «Вложения во внеоборотные активы» — К 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;
 - б) Д 08 «Вложения во внеоборотные активы» — К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по имущественному и личному страхованию»;
 - в) Д 26 «Общехозяйственные расходы» — К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по имущественному и личному страхованию».
- 2.17. Начисление процентов по полученным долгосрочным кредитам и займам на капитальные вложения отражается записью:
 - а) Д 08 «Вложения во внеоборотные активы» — К 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»;
 - б) Д 01 «Основные средства» — К 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»;
 - в) Д 26 «Общехозяйственные расходы» — К 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».
- 2.18. Принятие в эксплуатацию объектов основных средств, возведенных хозяйственным способом, отражается записью:
 - а) Д 01 «Основные средства» — К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
 - б) Д 01 «Основные средства» — К 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
 - в) Д 01 «Основные средства» — К 23 «Вспомогательные производства».
- 2.19. Начисление суммы НДС на стоимость строительно-монтажных работ, выполненных хозяйственным способом для собственного потребления, отражается записью:
 - а) Д 08 «Вложения во внеоборотные активы» — К 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
 - б) Д 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» — К 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
 - в) Д 68 «Расчеты по налогам и сборам» — К 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».
- 2.20. Фактические затраты на приобретение объектов основных средств за плату отражаются на счете:

- а) 01 «Основные средства»;
 - б) 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
 - в) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».
- 2.21. Сумма НДС, уплачиваемая продавцу при приобретении у него за плату объектов основных средств, отражается записью:
 - а) Д 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» — К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
 - б) Д 08 «Вложения во внеоборотные активы» — К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
 - в) Д 68 «Расчеты по налогам и сборам» — К 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».
- 2.22. Затраты на приобретение земельных участков, объектов природопользования и нематериальных активов отражаются по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и дебету счетов:
 - а) 01 «Основные средства»;
 - б) 04 «Нематериальные активы»;
 - в) 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
 - г) 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»;
 - д) 20 «Основное производство».
- 2.23. Затраты на формирование основного стада путем выращивания молодняка в своем хозяйстве отражаются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» и кредиту счета:
 - а) 01 «Основные средства»;
 - б) 10 «Материалы»;
 - в) 11 «Животные на выращивании и откорме»;
 - г) 20 «Основное производство».
- 2.24. Затраты на формирование основного стада путем приобретения взрослых животных в других организациях отражаются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» и кредиту счетов:
 - а) 10 «Материалы»;
 - б) 11 «Животные на выращивании и откорме»;

- в) 23 «Вспомогательные производства»;
- г) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- д) 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;
- е) 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- ж) 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

2.25. Инвентарная стоимость вводимых в эксплуатацию законченных строительством зданий и сооружений включает в себя:

- а) затраты на строительные работы;
- б) затраты на монтаж оборудования;
- в) затраты на приобретение оборудования и расходы на его доставку;
- г) часть прочих капитальных затрат.

2.26. Инвентарная стоимость вводимого в эксплуатацию оборудования, требующего монтажа, включает в себя:

- а) затраты на строительные работы;
- б) затраты на монтаж оборудования;
- в) затраты на приобретение оборудования и расходы на его доставку;
- г) часть прочих капитальных затрат.

2.27. Инвентарная стоимость вводимого в эксплуатацию оборудования, не требующего монтажа, включает в себя:

- а) затраты на строительные работы;
- б) затраты на монтаж оборудования;
- в) затраты на приобретение оборудования и расходы на его доставку;
- г) часть прочих капитальных затрат.

2.28. Инвентарная стоимость приобретенных отдельных объектов основных средств, земельных участков, объектов природопользования и нематериальных активов включает в себя:

- а) их покупную стоимость по счетам продавцов;
- б) налог на добавленную стоимость;
- в) расходы на их доставку и государственную регистрацию;
- г) затраты на приведение их в состояние готовности к использованию.

- 2.29. Инвентарная стоимость продуктивного и рабочего скота, выращенного в своем хозяйстве или приобретенного в других организациях, включает в себя:
- а) фактические затраты на выращивание молодняка или на покупку взрослого скота в других организациях;
 - б) налог на добавленную стоимость по приобретенному скоту;
 - в) затраты на ветеринарное обследование скота, медикаменты и биопрепараты;
 - г) расходы на доставку животных в организацию.
- 2.30. Из перечисленных объектов бухгалтерского учета в качестве долгосрочных инвестиций признается:
- а) приобретение собственных акций с целью их последующей перепродажи сроком более чем через 12 месяцев;
 - б) приобретение имущества для передачи в лизинг;
 - в) вклад имущества по договору простого товарищества.
- 2.31. Долгосрочные инвестиции у организации-заказчика отражаются:
- а) по сметной стоимости, определенной подрядной организацией, осуществляющей строительство;
 - б) в сумме перечисленных авансов на строительство;
 - в) в сумме фактических затрат на строительство.
- 2.32. Не признаются долгосрочными инвестициями:
- а) нематериальные активы;
 - б) долгосрочные финансовые вложения;
 - в) активы, приобретенные для передачи в лизинг.
- 2.33. Приобретение оборудования, требующего монтажа в момент принятия к учету, отражается следующими бухгалтерскими записями:
- а) Д 08 «Внеоборотные активы» — К 60 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
 - б) Д 07 «Оборудование к установке» — К 60 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
 - в) Д 08 «Внеоборотные активы» — К 07 «Оборудование к установке».
- 2.34. Списание расходов по объектам незавершенного строительства, прошедшим государственную регистрацию

и переданным в качестве вклада в уставный капитал другой организации, отражается бухгалтерской записью:

а) Д 58 «Финансовые вложения» - К 08 «Внеоборотные активы»;

б) Д 80 «Уставный капитал» — К 08 «Внеоборотные активы»;

в) Д 75 «Расчеты с учредителями» - К 08 «Внеоборотные активы».

2.35. Сальдо по дебету счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» у организаций, выполняющих работы долгосрочного характера, показывает:

а) стоимость оплаченных заказчиком законченных этапов работ, имеющих самостоятельное значение;

б) стоимость законченных этапов работ, имеющих самостоятельное значение и принятых в установленном порядке заказчиком;

в) задолженность заказчика за полностью законченную работу, принятую в установленном порядке.

2.36. Основанием для списания сумм, учтенных на счете 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам», в дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» является:

а) факт оплаты законченных организацией этапов работ, принятых заказчиком в установленном порядке;

б) окончание всей работы в целом;

в) сдача работы заказчиком.

2.37. Аналитический учет по счету 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» ведется:

а) по заказчикам;

б) по видам работ;

в) по этапам.

2.38. Аналитический учет по счету 07 «Оборудование к установке» ведется:

а) по местам хранения оборудования и отдельным его наименованиям;

б) по видам оборудования;

в) по местам монтажа и установки оборудования.

2.39. Сумма нераспределенной прибыли, использованной в качестве источника финансирования капитальных вложений,

в момент принятия к учету объекта, законченного строительством:

- а) включается в добавочный капитал организации;
- б) включается в резервный капитал организации;
- в) продолжает учитываться в составе нераспределенной прибыли.

2.40. Расходы по доработке проектных решений по строительству объекта:

- а) включаются в инвентарную стоимость объекта;
- б) относятся на прочие расходы;
- в) относятся за счет нераспределенной прибыли.

ГЛАВА 3

УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Целевая установка

Усвоить понятие основных средств, их классификацию, документальное оформление операций с ними, организацию аналитического учета; оценку основных средств, порядок проведения их переоценки и учета ее результатов; изучить вопросы учета поступления основных средств, их использования, амортизации, ремонта основных средств и затрат на их модернизацию, выбытия основных средств и операций по аренде основных средств; порядок проведения инвентаризации основных средств и учета ее результатов; вопросы учетной политики в части основных средств и раскрытия информации о них в бухгалтерской отчетности.

Темы

1. Понятие основных средств и задачи их учета в соответствии с нормативными документами по бухгалтерскому учету.
2. Классификация основных средств и ее использование в бухгалтерском учете.
3. Учет поступления основных средств.
4. Понятия амортизации и износа основных средств. Способы начисления амортизации.
5. Назначение и виды ремонта основных средств. Порядок учета затрат на ремонт основных средств.
6. Учет выбытия основных средств.
7. Учет арендованных основных средств. Порядок отражения на счетах лизинговых операций.
8. Инвентаризация основных средств, ее назначение, документальное оформление и учет результатов.
9. Характеристика показателей бухгалтерской отчетности об основных средствах.

Задания

3.1. Документальное оформление поступления основных средств.

1. На основе исходных данных составить акт о приеме-передаче компьютера (типовая форма № ОС-1).
2. На поступивший компьютер открыть инвентарную карточку учета объекта основных средств (типовая форма № ОС-6).

Исходные данные

ЗАО «Кристалл» 17 апреля 2005 г. приобрело от поставщика СП «Электрон» компьютер первоначальной стоимостью 26 500 руб. На машину получены технический паспорт № 12763458 РА и счет поставщика от 15 апреля 2005 г. № 274. На основании приказа директора ЗАО «Кристалл» от 16 апреля 2005 г. № 76 комиссия в составе заместителя директора И.Г. Гусева, бухгалтера С.Б. Еременко и инженера Г.В. Рыжкова осмотрела компьютер. Краткая характеристика объекта: компьютер находится в исправном состоянии; соответствует техническим условиям; доделки не требуется; предусмотренные паспортом принадлежности имеются; результаты испытаний объекта удовлетворительные.

Год выпуска компьютера — 2003 г. Наличие драгоценных материалов — серебро 57 г. Комиссия приняла компьютер в эксплуатацию, на объект открыта инвентарная карточка № 016 и ему присвоен инвентарный номер 37016. Код счета затрат — 2604, срок полезного использования — восемь лет, способ начисления амортизации — уменьшаемого остатка, годовая норма амортизационных отчислений — 12,5%.

Руководитель организации — Б.М. Северцев, главный бухгалтер — Е.С. Васильев.

3.2. Документальное оформление выбытия основных средств.

1. Составить акт о списании токарно-винторезного станка (типовая форма № ОС-4).
2. Сделать запись о списании станка в инвентарной карточке (типовая форма № ОС-6).
3. В акте о списании станка составить расчет результата от списания объекта.

Исходные данные

Назначенная приказом директора ЗАО «Кристалл» от 13 апреля 2005 г. № 68 комиссия 14 апреля 2005 г. в составе глав-

ного инженера Д.В. Сергеева, инженера Г.В. Рыжкова и механика С.М. Борисова осмотрела токарно-винторезный станок модели ТВС-2 (инвентарный номер 35102), зарегистрированный в инвентарной карточке № 102. Комиссия установила, что станок подлежит ликвидации (разборке) на основании следующего: год изготовления — 1985 г., поступил в организацию 17 февраля 2001 г., ввиду физического износа к эксплуатации не пригоден.

Восстановительная стоимость объекта — 7640 руб., начисленная амортизация — 7440 руб. Произведено три капитальных ремонта на сумму 3370 руб. Код счета и объекта аналитического учета — 25103, срок полезного использования — 20 лет, годовая норма амортизационных отчислений — 5%.

По приходному ордеру от 14 апреля 2005 г. № 187 оприходованы детали, полученные от разборки токарно-винторезного станка, на сумму 338 руб. и металлолом на сумму 90 руб. Расходы по ликвидации станка составили 434 руб., из них согласно расчетной ведомости № 16 и наряду № 82 от 14 апреля 2005 г. начислена заработная плата рабочим в сумме 301 руб., произведены отчисления на социальные нужды на сумму 114 руб., списаны материалы, использованные при ликвидации станка, на сумму 19 руб. по требованию от 14 апреля 2005 г. № 41.

В инвентарной карточке отметка о выбытии станка сделана 15 апреля 2005 г.

Акт о списании основных средств от 14 апреля 2005 г. № 12 утвержден руководителем организации Б.М. Северцевым 16 апреля 2005 г.

3.3. Учет результатов переоценки основных средств.

1. Зарегистрировать в журнале операций и записать на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц (табл. 3.1).

2. Объяснить порядок отражения в учете операций по переоценке основных средств.

Исходные данные

Остатки по счетам на начало отчетного месяца:

01 «Основные средства»	5 456 250 руб.
02 «Амортизация основных средств»	2 042 810 руб.
83 «Добавочный капитал»	1 651 095 руб.

Таблица 3.1

Факты хозяйственной деятельности организации за отчетный месяц

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	2	3
1	Отражена дооценка объектов основных средств: на величину увеличения их стоимости на величину увеличения их амортизации	65 475 24 515
	Отражена дооценка объектов основных средств, которые при переоценках их в предыдущие отчетные периоды уценивались: а) сумма дооценки объектов основных средств в размере суммы уценки их в предыдущие отчетные периоды: на величину увеличения их стоимости, на величину увеличения их амортизации; б) сумма дооценки объектов основных средств в размере превышения суммы уценки в предыдущие отчетные периоды: на величину увеличения их стоимости, на величину увеличения их амортизации	16 370 6 125
	Отражена уценка объектов основных средств: на величину уменьшения их стоимости, на величину уменьшения их амортизации	21 825 8 170
	Отражена уценка объектов основных средств, которые при переоценках их в предыдущие отчетные периоды дооценивались: а) сумма уценки объектов основных средств в размере суммы дооценки их в предыдущие отчетные периоды: на величину уменьшения их стоимости, на величину уменьшения их амортизации; б) сумма уценки объектов основных средств в размере превышения суммы дооценки в предыдущие отчетные периоды: на величину уменьшения их стоимости, на величину уменьшения их амортизации	13 640 5 105
	Списана сумма дооценки объектов основных средств, выбывших в отчетном месяце	1 500

3.4. Учет поступления основных средств.

Зарегистрировать в журнале операций и записать на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц (табл. 3.2).

Исходные данные

Остатки по счетам на начало отчетного месяца:

01 «Основные средства»	5 501 810 руб.
02 «Амортизация основных средств»	2 059 860 руб.
08 «Вложения во внеоборотные активы» (затраты на строительство производ- ственного здания)	272 060 руб.
10 «Материалы»	165 300 руб.
51 «Расчетные счета»	137 250 руб.
75 «Расчеты с учредителями», субсчет 1 «Расчеты по вкладам в уставный (скла- дочный) капитал»	518 250 руб.

Таблица 3.2

Факты хозяйственной деятельности организации за отчетный месяц

№ и/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	2	3
	Принято к учету после приемки и регистрации объекта недвижимости согласно акту приемки-передачи введенное в эксплуатацию построенное производственное здание первоначальной стоимостью На здание открыта инвентарная карточка № 206 и ему присвоен инвентарный номер 24206	272 060
	Отражена по акту приемки-передачи стоимость предоставленного одним из учредителей оборудования и других основных средств в качестве вклада в уставный капитал в согласованной оценке за вычетом начисленной по ним амортизации	232 405
	Приняты к бухгалтерскому учету предоставленные одним из учредителей оборудование и другие основные средства в согласованной оценке за вычетом начисленной по ним амортизации	232 405
	Отражена сумма начисленной амортизации по основным средствам, принятым в качестве вклада в уставный капитал	35 095
	Отражена по акту приемки-передачи текущая рыночная стоимость полученного безвозмездно от организации-партнера нового оборудования, не бывшего в эксплуатации	196 500
	Отражены расходы по доставке, установке и доведению до состояния готовности к использованию безвозмездно полученного оборудования: израсходованные материалы	3 560

1	2	3
	заработная плата, начисленная рабочим	855
	отчисления на социальные нужды	238
	фактическая себестоимость услуг собственного транспорта	1 900
	Итого	6 555
	Оприходовано безвозмездно полученное оборудование по первоначальной стоимости, включающей в себя его рыночную стоимость и расходы по доставке, установке и доведению до состояния готовности к использованию (196 500 руб. + 6 555 руб.)	203 055
	Принят к оплате счет поставщика на оборудование, не требующее монтажа, и расходы на доставку этого оборудования:	
	покупная стоимость оборудования	65 685
	расходы на доставку	260
	налог на добавленную стоимость	11 870
	Итого	77 815
9	Перечислено с расчетного счета поставщику за оборудование, не требующее монтажа, и расходы на доставку	77 815
10	Оприходовано в состав основных средств на основании акта приемки-передачи приобретенное оборудование первоначальной стоимостью	65 945
11	Списана сумма налога на добавленную стоимость, уплаченного поставщику за оборудование, на уменьшение задолженности бюджету	11 870

3.5. Учет амортизации основных средств.

1. Изучить назначение и порядок составления расчетов годовых сумм амортизации основных средств и сумм амортизации на поступившие, полностью амортизированные и выбывшие основные средства (табл. 3.3 и 3.4) и составить ведомость начисления амортизации основных средств за отчетный месяц (табл. 3.5).

2. Зарегистрировать в журнале операций и записать на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц (табл. 3.6).

Исходные данные

Остатки по счетам на начало отчетного месяца:

01 «Основные средства»	6 310 375 руб.
02 «Амортизация основных средств»	2 094 955 руб.
98 «Доходы будущих периодов», субсчет 2 «Безвозмездные поступления»	400 500 руб.

Таблица 3.3

00

Расчет годовых сумм амортизации основных средств**по _____ за 200__ г.**

(наименование организации)

№ п/п	Место эксплуатации	Код затрат	Виды или группы основных средств (в группировке по местам эксплуатации)	Амортизируемая стоимость или объем продукции (работ), руб.	Норма амортизации, %, коэффициент или ставка на единицу продукции (работ)	Годовая сумма амортизации, руб.
А	Б	В	Г	1	2	3
1	Цех№ 1	25103	Производственное здание	267 190	1,2%	3 206
2	Цех№ 1	25103	Станки с ЧПУ	402 125	6,7%	26 942
3	Цех№ 1	25103	Автомат кузнечно-прессовый	325 500	10%	32 550
Итого по цеху Л° 1						185700
И т.д. по всем подразделениям						

Таблица 3,4

Расчет сумм амортизации на поступившие, полностью амортизированные и выбывшие объекты основных средств на начало года

по _____ за 200__г.

(наименование организации)

№ п/п	Место эксплуатации	Код затрат	Виды или группы основных средств (в группировке по местам, эксплуатации)	Расчет сумм амортизации за месяц на поступившие (+), полностью амортизированные и выбывшие (-) объекты основных средств			
				месяц поступления, полного погашения стоимости или выбытия основных средств	амортизируемая стоимость или объем продукции (работ), руб.	норма амортизации, %, коэффициент или ставка на единицу продукции (работ)	сумма амортизации за месяц, руб.
А	Б	В	Г	1	2	3	4
1	Цех № 1	25103	Электродвигатели	01	+73 400	5,6%	+411
2	Цех № 1	25103	Транспортеры	02	+95 190	2,9%	+276
3	Цех № 1	25103	Производственный и хозяйственный инвентарь	02	-53 490	9,1%	-487
Итого по цеху № 1							+330
И т.д. по всем подразделениям							

Таблица 3.5

Ведомость начисления амортизации основных средств
по _____ за 200__г.
 (наименование организации)

№ п/п	Место эксплуатации	Код затрат	Месячная сумма амортизации основных средств, руб.		
			исходя из годовой суммы (7,2 часть)	коррективы с учетом поступления, полного погашения стоимости и выбытия основных средств с начала года	итого к отражению в отчетном месяце (гр. 1 ± гр. 2)
А	Б	В	1	2	3
1	Цех № 1	25103			

Таблица 3.6

Факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
	Произведены амортизационные отчисления от стоимости основных средств:	
	машин, оборудования, транспортных средств, зданий, сооружений и других основных средств цехов	119 835
	основных средств общехозяйственного назначения	6 615
	основных средств обслуживающих производств и хозяйств	12 240
	Итого	138 690
	Списана по безвозмездно полученным основным средствам одновременно с начислением амортизации часть их рыночной стоимости на финансовые результаты	2 230

3.6. Учет затрат на ремонт основных средств при относительно равномерном характере ремонтных работ.

1. Зарегистрировать в журнале операций и записать на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц (табл. 3.7).

2. Дать характеристику учета затрат на ремонт основных средств при хозяйственном и подрядном способах

выполнения работ при относительно равномерном характере ремонтных работ.

Исходные данные

Остатки по счетам на начало отчетного месяца:

10 «Материалы» 32 925 руб.

51 «Расчетные счета» 40 125 руб.

Таблица 3.7

Факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	2	3
	Произведены затраты на ремонт основных средств, выполненный хозяйственным способом ремонтным цехом:	
	материалы и запасные части	7 088
	заработная плата ремонтных рабочих	3 488
	отчисления на социальные нужды рабочих (начисление единого социального налога и страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	
	от начисленной заработной платы производственных рабочих	980
	резерв на оплату отпусков рабочих	419
	доля общепроизводственных расходов ремонтного цеха	3 865
	Итого	15 840
	Списаны на издержки затраты на выполненный ремонт основных средств:	
	производственного оборудования, машин, транспортных средств, зданий, сооружений и прочих основных средств цехов	13 841
	основных средств общехозяйственного назначения (конторы, складов, лабораторий и др.)	1 239
	основных средств обслуживающих производств и хозяйств (жилищного, коммунального хозяйства и др.)	760
	Итого	15 840
	Отражены затраты на профилактические осмотры и мелкие ремонтные работы производственного оборудования, машин и транспортных средств, выполненные в соответствующих цехах:	
	материалы и запасные части	1 597
	заработная плата ремонтных рабочих	790
	отчисления на социальные нужды рабочих	222
	резерв на оплату отпусков рабочих	96
	Итого	2 705

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	2	3
	Принят к оплате счет подрядчика на выполненный ремонт производственного оборудования, машин и транспортных средств цехов:	
	стоимость ремонта по договорным ценам	9 625
	налог на добавленную стоимость	1 733
	Итого	11 358
	Перечислено с расчетного счета подрядчику за выполненный ремонт основных средств	11 358

3.7. Учет выбытия основных средств.

1. Зарегистрировать в журнале операций и записать на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц (табл. 3.8).

2. Заполнить ведомость аналитического учета выбытия основных средств.

Исходные данные

Остатки по счетам на начало отчетного месяца:

01 «Основные средства»	6 310 375 руб.
02 «Амортизация основных средств»	2 233 645 руб.
10 «Материалы»	114 690 руб.
23 «Вспомогательные производства»	73 450 руб.

Методические указания

В зависимости от характера фактов хозяйственной деятельности, связанных с выбытием основных средств, и их результатов ведомость аналитического учета выбытия основных средств целесообразно вести с подразделением данных по следующим видам (группам) фактов хозяйственной деятельности: продажа основных средств; списание основных средств; безвозмездная передача (дарение) основных средств; передача основных средств в виде вклада в уставный капитал других организаций и для осуществления совместной деятельности по договору простого товарищества. Внутри этих групп факты по выбытию основных средств отражаются по каждому объекту. Для обобщения информации о выбытии основных средств итоги в ведомости подсчитываются за месяц и с начала года.

Таблица 3.8

Факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	2	3
1.1	На основании акта приемки-передачи от 12 апреля 200_ г. № 10 и счета, предъявленного покупателю, списана первоначальная стоимость шлифовального станка (инвентарный номер 35076)	5 940
	Сумма начисленной амортизации по нему	1 280
1.2	Отражены расходы по демонтажу и транспортировке проданного объекта основных средств:	
	материалы	14
	заработная плата производственных рабочих	72
	отчисления на социальные нужды	20
	отчисления в резерв на оплату отпусков рабочих	9
	Итого	115
1.3	Отражена продажная стоимость проданного объекта основных средств по договорной цене	4 875
	сумма налога на добавленную стоимость, включенная в счет покупателю	878
	Итого	5 753
1.4	Начислен налог на добавленную стоимость от продажной стоимости проданного объекта основных средств	878
2.1	Списана на основании акта на списание от 14 апреля 200_ г. № 12 восстановительная стоимость токарно-винторезного станка	3 615
	сумма начисленной амортизации по станку	3 521
2.2	Списаны расходы на разборку станка, произведенные ремонтно-механическим цехом	205
2.3	Оприходованы полученные детали и металлолом от разборки токарно-винторезного станка	270
3.1	Передано безвозмездно согласно акту приемки-передачи от 17 апреля 200_ г. № 13 органу местного самоуправления здание детского дошкольного учреждения для его использования по назначению восстановительной стоимостью;	94 500
	сумма начисленной по зданию амортизации	33 075
4	Переданы по акту приемки-передачи от 20 апреля 200_ г. № 15 в счет вклада в уставный капитал другой организации основные средства:	
	восстановительная стоимость	475 625
	сумма начисленной амортизации	118 905
	согласованная стоимость	363 855

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб-
1	2	3
	В соответствии с этим:	
4.1	списана стоимость переданных основных средств в раз- мере начисленной амортизации	
4.2	списана остаточная стоимость основных средств, пере- данных в счет вклада в уставный капитал другой орга- низации	
4.3	отражена разность между согласованной сторонами сто- имостью переданных основных средств и их остаточной стоимостью	
5.	Переданы по акту приемки-передачи от 25 апреля 200_ г. № 17 для совместной деятельности по договору простого товарищества основные средства:	
	восстановительная стоимость	50 310
	сумма начисленной амортизации	7 250
	В соответствии с этим:	
5.1	списана стоимость переданных основных средств в раз- мере начисленной амортизации	
5.2	списана остаточная стоимость переданных для совместной деятельности основных средств	

Таблица 3.9

Ведомость аналитического учета выбытия основных средств за апрель 200_ г.

Вид операций — продажа основных средств

(руб.)

Объект основных средств	Инвентарный номер	Документ о списании		Первоначаль- ная (восста- новительная) стоимость	Сумма начисленной амортизации	Остаточная стоимость (гр. 1 - гр. 2)	Расходы по выбытию основных средств	Поступления от выбытия основных средств	Результат выбытия основных средств (прибыль +, убыток -) (гр. 5 - гр. 4 - -гр. 3)
		дата	номер						
А	Б	В	Г	1	2	3	4	5	6

3.8. Учет фактов хозяйственной деятельности по текущей аренде основных средств.

Зарегистрировать в журнале операций и записать на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц (табл. 3.10).

Исходные данные

Договором аренды помещения склада первоначальной стоимостью 54 000 руб. сроком на три года предусмотрены поквартальная арендная плата авансом за предстоящий квартал в сумме 630 руб. и осуществление капитального ремонта арендованного складского помещения за счет арендатора. Для арендодателя сдача имущества в аренду не является предметом деятельности.

Таблица 3.10

Факты хозяйственной деятельности по договору аренды основных средств

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	2	3
У арендодателя		
1	Сдан в текущую аренду объект основных средств первоначальной стоимостью	54 000
	Начислена ежеквартальная арендная плата авансом за предстоящий квартал:	
	арендная плата	630
	сумма налога на добавленную стоимость	113
	Итого	743
3	Получена сумма арендной платы на расчетный счет	743
4	Начислена сумма налога на добавленную стоимость, включенная в состав арендного платежа, к уплате в бюджет	ИЗ
5	Отражена ежемесячная сумма арендной платы в размере $\frac{1}{3}$ ее, полученной авансом за предстоящий квартал (630 руб. : 3)	210
6	Отражены ежемесячные амортизационные отчисления по сданному в аренду объекту основных средств	198
7	Принят после окончания срока аренды объект основных средств первоначальной стоимостью	54 000
У арендатора		
1	Принят в текущую аренду объект основных средств первоначальной стоимостью	54 000

Начислена ежеквартальная арендная плата авансом за предстоящий квартал:		
	арендная плата,	630
	сумма налога на добавленную стоимость	113
	Итого	743
3	Перечислена сумма арендной платы с расчетного счета	743
	Списана сумма налога на добавленную стоимость после погашения задолженности перед арендодателем по арендной плате	113
	Отражена ежемесячная сумма арендной платы в размере $\frac{1}{3}$ перечисленной авансом за предстоящий квартал (630 руб. : 3)	210
	Списаны на издержки производства ежемесячные затраты на капитальный ремонт арендованного помещения склада, предварительно учтенные на счете 97 «Расходы будущих периодов» (1 224 руб. : 36 мес.)	34
	Возвращен арендодателю после окончания срока аренды объект основных средств первоначальной стоимостью	54 000

3.9. Учет фактов хозяйственной деятельности по финансовому лизингу с отражением стоимости лизингового имущества на балансе лизингодателя.

Зарегистрировать в журнале операций и записать на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц (табл. 3.11).

Исходные данные

Договором лизинга станка стоимостью 34 200 руб. сроком на 10 лет предусмотрены ежемесячные лизинговые платежи в сумме 500 руб. Общая сумма лизинговых платежей за весь срок действия договора составляет 60 000 руб. (500 руб. x 120 мес.) и включает в себя инвестиционные затраты лизингодателя и его вознаграждение.

По условиям договора лизинга лизинговое имущество учитывается на балансе лизингодателя. Договором лизинга предусмотрен переход в собственность лизингополучателя лизингового имущества по истечении срока договора лизинга или до его истечения при условии внесения всех определенных договором лизинговых платежей. По истечении семи лет лизинга станок переходит в собственность лизин-

гополучателя с выплатой оставшихся до конца срока договора лизинговых платежей в сумме 18 000 руб. (500 руб. x 36 мес).

Лизингополучатель за срок действия договора лизинга осуществлял затраты на поддержание лизингового имущества в рабочем состоянии, его техническое обслуживание, ремонт, страхование и другие расходы, составившие за семь лет до перехода имущества в собственность лизингополучателя 32 150 руб.

Лизингодатель учитывает на счете 20 «Основное производство» текущие затраты по лизинговой деятельности и списывает их в установленном порядке.

Для упрощения примера, имея цель лишь иллюстрации методики учета фактов хозяйственной деятельности по финансовому лизингу, мы принимаем, что за срок действия договора лизинга лизинговое имущество не переоценивалось.

Таблица 3.11

Факты хозяйственной деятельности по договору финансового лизинга

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	2	3
У лизингодателя		
1	Приобретен у продавца станок для передачи его в лизинг:	
	покупная стоимость	34 200
	налог на добавленную стоимость	6 156
	Итого	40 356
2	Оприходовано лизинговое имущество в сумме затрат на его приобретение	34 200
3	Передано лизингополучателю лизинговое имущество (отражается в аналитическом учете по счету 03 «Доходные вложения в материальные ценности»)	34 200
	Начислена ежемесячная амортизация на полное восстановление станка, сданного в лизинг	285
	Всего за семь лет сумма амортизационных отчислений составила 23 940 руб. (285 руб. x 84 мес.)	
	Начислены ежемесячные лизинговые платежи:	
	согласно договору	500
	сумма налога на добавленную стоимость	90
	Итого	590
	Всего за семь лет сумма лизинговых платежей составила 42 000 руб. (500 руб. x 84 мес.) и налог на добавленную стоимость на них 7 560 руб. (90 руб. x 84 мес.)	

	Получены на расчетный счет ежемесячные лизинговые платежи (включая сумму налога на добавленную стоимость) согласно договору	590
7	Начислена ежемесячная сумма налога на добавленную стоимость, включенная в состав лизинговых платежей, к уплате в бюджет	90
8	Списаны ежемесячные затраты по лизинговой деятельности, учитываемые на счете 20 «Основное производство» (начисленная амортизация и другие расходы)	427
9	Списан ежемесячный результат от сдачи станка в лизинг, выявляемый на счете 90 «Продажи» (500 руб. - 427 руб.)	73
10	Выкуплен станок по истечении семи лет действия договора лизинга:	
10.1	доначислена амортизация на полное восстановление станка, сданного в лизинг, за оставшийся до конца срока договора период (285 руб. х 36 мес.)	10 260
10.2	доначислены оставшиеся до конца срока договора лизинговые платежи (500 руб. х 36 мес.), сумма налога на добавленную стоимость на них (90 руб. х 36 мес.)	18 000 3 240
	Итого	21 240
10.3	получены на расчетный счет лизинговые платежи за оставшийся до конца срока договора период, включая сумму налога на добавленную стоимость	21 240
10.4	доначислена сумма налога на добавленную стоимость, включенная в состав лизинговых платежей, к уплате в бюджет	3 240
10.5	образован резерв на предстоящие затраты по лизинговой деятельности за оставшийся до конца срока договора период ¹	5 112
10.6	списаны затраты по лизинговой деятельности, учтенные на счете 20 «Основное производство» (начисленная амортизация и другие расходы)	15 372
10.7	списан результат от сдачи станка в лизинг за оставшийся до конца срока договора период, выявляемый на счете 90 «Продажи» (18 000 руб. - 15 372 руб.)	2 628
10.8	списана стоимость переданного в собственность лизингополучателю станка, по которому полностью начислена амортизация	34 200
У лизингополучателя		
1	Отражена стоимость полученного в лизинг станка	34 200

Продолжение

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	2	3
2	Начислены ежемесячные лизинговые платежи: согласно договору сумма налога на добавленную стоимость	500 90
	Итого	590
3	Перечислены с расчетного счета лизингодателю ежемесячные лизинговые платежи согласно договору, включая сумму налога на добавленную стоимость	590
	Списана ежемесячная сумма налога на добавленную стоимость, включенная в состав лизинговых платежей, после погашения задолженности по этим платежам перед лизингодателем	90
	Отражены затраты, произведенные лизингополучателем за семь лет действия договора лизинга по поддержанию лизингового имущества в рабочем состоянии, его техническому обслуживанию, ремонту, страхованию и др.:	
	материалы и запасные части	7 205
	заработная плата рабочих	5 238
	отчисления на социальные нужды рабочих (начисления единого социального налога и страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	1 472
	себестоимость услуг вспомогательных производств	10 125
	платежи по страхованию и другие платежи с расчетного счета	8 ПО
	Итого	32 150
6	Выкуплен станок по истечении семи лет действия договора лизинга:	
6.1	доначислены лизинговые платежи за оставшийся до конца срока действия договора период (500 руб. х 36 мес.)	18 000
	сумма налога на добавленную стоимость на них (90 руб. х 36 мес.)	3 240
	Итого	21 240
6.2	перечислены с расчетного счета лизинговые платежи за оставшийся до конца срока действия договора период, включая сумму налога на добавленную стоимость	21 240
6.3	списана сумма налога на добавленную стоимость, включенная в состав лизинговых платежей, после погашения задолженности по этим платежам перед лизингодателем	3 240

1		
6.4	списана стоимость станка, перешедшего в собственность лизингополучателя	34 200
6.5	оприходован станок в собственные основные средства	34 200

¹ Образование такого резерва у лизингодателя не предусмотрено Указаниями об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга, утвержденными приказом Минфина России от 17 февраля 1997 г. № 15. Однако без подобного резерва невозможно правильно определить результат от сдачи имущества в лизинг по каждому договору.

Задания для самостоятельной работы

3.10. Учет затрат на ремонт основных средств при создании ремонтного фонда.

1. Зарегистрировать в журнале операций и записать на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной деятельности за отчетный год (табл. 3.12).

2. Объяснить порядок учета затрат на ремонт основных средств при неравномерном характере ремонтных работ с образованием резерва на эту цель.

Исходные данные

Остатки по счетам:

10 «Материалы» 68 250 руб.

Таблица 3.12

Факты хозяйственной деятельности за отчетный год

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
	Образован в течение года резерв на ремонт основных средств по установленным нормам (ежемесячно в размере $У_{12}$ сметной стоимости затрат):	
	производственного оборудования, машин, транспортных средств, зданий, сооружений и прочих основных средств цехов,	57 944
	основных средств общехозяйственного назначения (конторы, складов, лабораторий и др.)	7 706
Итого		65 650

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
	Произведены затраты на ремонт основных средств, выполненный хозяйственным способом ремонтным цехом, в течение года:	
	материалы и запасные части,	30 560
	заработная плата ремонтных рабочих,	14 065
	отчисления на социальные нужды рабочих (начисление единого социального налога и страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	
	от начисленной им заработной платы,	3 952
	отчисления в резерв на оплату отпусков рабочим,	1 678
	доля общепроизводственных расходов ремонтного цеха	15 460
	Итого	65 715
	в том числе затраты на ремонт:	
	производственного оборудования, машин, транспортных средств, зданий, сооружений и прочих основных средств цехов,	58 158
	основных средств общехозяйственного назначения (конторы, складов, лабораторий и др.)	7 557
3	Списаны по окончании ремонта основных средств произведенные затраты на ремонт в пределах начисленного резерва (57 944 руб. + 7 557 руб.)	65 501
4	Включены дополнительно в затраты на производство расходы на выполненный ремонт производственного оборудования, машин, транспортных средств, зданий, сооружений и прочих основных средств цехов, превышающие начисленный резерв на ремонт (58 158 руб. - 57 944 руб.)	214
5	Сторнирована запись на излишне образованную сумму резерва на ремонт основных средств общехозяйственного назначения (конторы, складов, лабораторий и др.) (7 706 руб. - 7 757 руб.)	149

3.11. Способы начисления амортизации основных средств.

1. Составить расчеты годовых сумм амортизации объектов основных средств линейным способом, способом уменьшаемого остатка, способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования и способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

2. Охарактеризовать указанные способы начисления амортизации основных средств и условия применения этих способов по определенным видам и группам основных средств.

Исходные данные

1. Начисление амортизации основных средств линейным способом.

Первоначальная стоимость объекта основных средств составляет 130 000 руб., срок полезного использования — восемь лет, годовая норма амортизации — 12,5% ($100\% : 8$). Годовая сумма амортизационных отчислений по объекту составляет _____ руб.

2. Начисление амортизации основных средств способом уменьшаемого остатка.

Первоначальная стоимость объекта основных средств составляет 130 000 руб., срок полезного использования — восемь лет, годовая норма амортизации — 12,5% ($100\% : 8$), коэффициент ускорения — 2. Годовая сумма амортизационных отчислений по объекту в первый год его эксплуатации составляет _____ руб. (_____), во второй год — _____ руб. (_____), в третий год — _____ руб. (_____) и т.д.

3. Начисление амортизации основных средств способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.

Первоначальная стоимость объекта основных средств составляет 130 000 руб., срок полезного использования — пять лет; следовательно, сумма чисел лет срока полезного использования объекта равна 15 ($1 + 2 + 3 + 4 + 5$), а число лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта, составляет по годам 5, 4, 3, 2 и 1. Годовая сумма амортизационных отчислений по объекту в первый год его эксплуатации составляет _____ руб. (_____), во второй год — _____ руб. (_____), в третий — _____ руб. (_____), в четвертый — _____ руб. (_____), в пятый год — _____ руб.

4. Начисление амортизации основных средств способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Технологическая линия для определенного вида продукции первоначальной стоимостью 362 500 руб. рассчитана на изготовление 500 000 единиц продукции за срок полезного использования. Следовательно, сумма амортизационных отчислений на единицу продукции равна 0,725 руб. ($362\,500 \text{ руб.} : 500\,000 \text{ руб.}$). Объем производства продукции за год составил в первый год 90 000 единиц, во второй год — 105 000 единиц, в третий — 120 000 единиц, в четвертый — 100 000 единиц и в пятый год — 85 000 единиц. Годовая

сумма амортизационных отчислений составляет в первый год эксплуатации технологической линии _____ руб. (_____), во второй год — _____ руб. (_____), в третий — _____ руб. (_____), в четвертый — _____ руб. (_____), в пятый год — _____ руб. (_____).

3.12. Учет фактов хозяйственной деятельности по финансовому лизингу с отражением стоимости лизингового имущества на балансе лизингополучателя.

1. Оразить на счетах факты хозяйственной деятельности по учету финансового лизинга у лизингодателя и лизингополучателя (табл. 3.13).

2. Охарактеризовать порядок учета фактов хозяйственной деятельности по финансовому лизингу с отражением стоимости лизингового имущества на балансе лизингополучателя.

Исходные данные

Договором лизинга станка стоимостью 28 800 руб. сроком на 10 лет предусмотрены ежемесячные лизинговые платежи в сумме 430 руб. Общая сумма лизинговых платежей за весь срок действия договора составляет 51 600 руб. ($430 \text{ руб.} \times 120 \text{ мес.}$) и включает в себя инвестиционные затраты лизингодателя и его вознаграждение.

По условиям договора лизинга лизинговое имущество учитывается на балансе лизингополучателя. Договором лизинга предусмотрен переход в собственность лизингополучателя лизингового имущества по истечении срока договора лизинга или до истечения этого срока при условии внесения всех определенных договором лизинговых платежей. По истечении семи лет лизинга станок переходит в собственность лизингополучателя с выплатой оставшихся до конца срока договора лизинга лизинговых платежей в сумме 15 480 руб. ($430 \text{ руб.} \times 36 \text{ мес.}$).

Лизингополучатель за срок действия договора лизинга осуществлял затраты на поддержание лизингового имущества в рабочем состоянии, его техническое обслуживание, ремонт, страхование и другие, составившие за семь лет до перехода имущества в собственность лизингополучателя 27 350 руб.

Лизингодатель учитывает на счете 20 «Основное производство» текущие затраты по лизинговой деятельности и списывает их в установленном порядке.

Для упрощения примера, имея цель лишь иллюстрации методики отражения фактов хозяйственной деятельности по финансовому лизингу, мы условно принимаем, что за срок действия договора лизинга лизинговое имущество не переоценивалось.

Таблица 3.13

Факты хозяйственной деятельности по договору финансового лизинга

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	2	3
У лизингодателя		
1	Приобретен станок у продавца для передачи его в лизинг: покупная стоимость сумма налога на добавленную стоимость	28 800 5 184
	Итого	33 984
2	Оприходовано лизинговое имущество в сумме затрат на его приобретение	28 800
	Передано лизинговое имущество лизингополучателю для учета этого имущества в дальнейшем у лизингополучателя на балансе. Отражена задолженность лизингополучателя: в размере стоимости переданного имущества в размере разницы между общей суммой лизинговых платежей по договору и стоимостью лизингового имущества (51 600 руб. - 28 800 руб.)	28 800 22 800
	Итого	51 600
	Принята одновременно на забалансовый учет стоимость переданного лизингового имущества	28 800
	Отражены ежемесячные затраты по лизинговой деятельности, учитываемые на счете 20 «Основное производство»: материалы и топливо заработная плата работников отчисления на социальные нужды (начисления единого социального налога и страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	27 60 23
	Итого	120
	Получены на расчетный счет ежемесячные лизинговые платежи: по договору сумма налога на добавленную стоимость на них	430 77,4
	Итого	507,4

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	2	3
	Всего за семь лет сумма лизинговых платежей составила 36 120 руб. (430 руб. х 84 мес.) и налог на добавленную стоимость на них 6 502 руб. (77,4 руб. х 84 мес.)	
	Списана одновременно погашенная задолженность лизингополучателя по лизинговым платежам (см. операцию 3):	
	в размере стоимости переданного лизингополучателю имущества (28 800 руб. : 120 мес.)	240
	в размере разницы между общей суммой лизинговых платежей и стоимостью лизингового имущества (22 800 руб. : 120 мес.)	190
	Итого	430
8	Начислена к уплате в бюджет ежемесячная сумма налога на добавленную стоимость, включенная в состав лизинговых платежей	77,4
9	Списаны ежемесячные затраты по лизинговой деятельности, учтенные на счете 20 «Основное производство»	120
10	Списан ежемесячный результат от сдачи станка в лизинг, выявляемый на счете 90 «Продажи» (507 руб. - 240 руб. - 77,4 руб. - 120 руб.)	69,6
11	Выкуплен станок по истечении семи лет действия договора лизинга:	
11.1	получены на расчетный счет оставшиеся до конца срока договора лизинговые платежи (430 руб. х 36 мес);	15 480
	сумма налога на добавленную стоимость на них	2 786
	Итого	18 266
11.2	списана одновременно погашенная задолженность лизингополучателя по лизинговым платежам за оставшийся до конца срока договора период:	
	в размере стоимости переданного лизингополучателю имущества (240 руб. х 36 мес.)	8 640
	в размере разницы между общей суммой лизинговых платежей и стоимостью лизингового имущества (190 руб. х 36 мес.)	6 840
	Итого	15 480
11.3	начислена к уплате в бюджет сумма налога на добавленную стоимость, включенная в состав лизинговых платежей	2 786
11.4	образован резерв на предстоящие затраты по лизинговой деятельности	4 320

1		
11.5	списаны затраты по лизинговой деятельности, учтенные на счете 20 «Основное производство»	4 320
11.6	списан результат от сдачи станка в лизинг за оставшийся до конца срока договора период, выявляемый на счете 90 «Продажи» (18 576 руб. - 8 640 руб. - 2 786 руб. - 4 320 руб.).	2 830
11.7	списана с забалансового учета стоимость лизингового имущества, перешедшего в собственность лизингополучателя	28 800
У лизингополучателя		
1	Отражена стоимость полученного в лизинг станка как затраты на его приобретение	28 800
2	Отражена одновременно стоимость полученного в лизинг станка в составе арендованных основных средств	28 800
3	Начислены ежемесячные лизинговые платежи: согласно договору сумма налога на добавленную стоимость на них	430 77,4
	Итого	507,4
	Всего за семь лет сумма лизинговых платежей составила 36 120 руб. (430 руб. x 84 мес.) и сумма налога на добавленную стоимость на них 6 502 руб. (77,4 руб. x 84 мес.)	
4	Перечислены с расчетного счета лизингодателю ежемесячные лизинговые платежи, включая сумму налога на добавленную стоимость, согласно договору	507,4
	Списана ежемесячная сумма налога на добавленную стоимость, включенная в состав лизинговых платежей, после погашения задолженности по этим платежам перед лизингодателем	77,4
	Начислена ежемесячная амортизация на полное восстановление полученного в лизинг станка	
	Всего за семь лет сумма амортизационных отчислений составила 20 160 руб. (240 руб. x 84 мес.)	240
	Отражены затраты, произведенные лизингополучателем за семь лет действия договора лизинга на поддержание лизингового имущества в рабочем состоянии, его техническое обслуживание, ремонт, страхование и другие:	
	материалы и запасные части	6 125
	заработная плата рабочих	44 461
	отчисления на социальные нужды (начисления единого социального налога и страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	1 565

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	2	3
	себестоимость услуг вспомогательных производств	8 610
	платежи по страхованию и другие платежи с расчетного счета	6 900
	Итого	27 350
	Выкуплен станок по истечении семи лет действия договора лизинга:	
	доначислены лизинговые платежи за оставшийся до конца срока договора период (430 руб. х 36 мес.)	15 480
	сумма налога на добавленную стоимость на них (77,4 руб. х 36 мес.)	2 786
	Итого	18 266
8.2	перечислены с расчетного счета лизинговые платежи, включая сумму налога на добавленную стоимость, за оставшийся до конца срока договора период	18 266
8.3	списана сумма налога на добавленную стоимость, включенная в состав лизинговых платежей, после погашения задолженности по этим платежам перед лизингодателем	2 786
8.4	отражена стоимость лизингового имущества, перешедшего в собственность лизингополучателя	28 800
8.5	отражена сумма начисленной амортизации по лизинговому имуществу, перешедшему в собственность лизингополучателя (см. операцию 6)	20 160

3.13. Учет движения основных средств с использованием компьютера.

1. В приведенных ведомостях (табл. 3.14—3.18) указать отсутствующие данные (определить итоги, сгруппировать данные и т.д.)

2. Составить на основе исходных данных сальдовую ведомость по счету 01 «Основные средства» на начало следующего месяца.

3. Решить задачу на компьютере, используя программу электронных таблиц EXCEL.

Исходные данные

В сентябре на ОАО «Тяжэкс» в процессе технического перевооружения были введены в эксплуатацию объекты основных средств с инвентарными номерами 09170, 98300, 02085, 37105, 38017. В ходе инвентаризации обнаружен неучтенный объект основных средств (инвентарный номер 82695).

В отчетном периоде вследствие неудовлетворительного технического состояния и износа списана гюдметально-уборочная машина (инвентарный номер 74000), передана безвозмездно ЗАО «Скиф» стационарная установка для термической резки металлов (инвентарный номер 37082), продан экскаватор одноковшовый (инвентарный номер 89092).

Методические указания

Суммы амортизации за месяц рассчитывать округленно до целых рублей.

Таблица 3.14

Сальдовая ведомость по счету 01 «Основные средства»
на 1 сентября 200__г.

(руб.)

Код аналитического учета	Первоначальная (восстановительная) стоимость	Сумма начисленной амортизации
0101	4 135 520	436 289
0102	256 042	75 270
0105	4043904	1 518 078
0106	21 688	14 353
0107	42 648	35 595
0114	6861	48
0121	83 124	26 005
0131	481 303	99 256
Итого		X

Таблица 3-15

Ведомость ввода в эксплуатацию основных средств
за сентябрь 200__г.

При- знак	Цех	Код аналитического учета	Стоимость, руб.	Инвентарный номер	Норма аморти- зационных отчислений, %	Сумма аморти- зационных отчислений за месяц, руб.
0	61	0107	1 406	82695	7,10	
0	28	0105	5 675	09170	5,00	24
0	97	0114	6 575	09172	6,70	
0	НО	0102	14 445	02085	3,20	39
0	21	0105	1 425	37105	5,40	

Продолжение

При- знак	Цех	Код аналитического учета	Стоимость, руб.	Инвентарный номер	Норма аморти- зационных отчислений, %	Сумма аморти- зационных отчислений за месяц, руб.
0	21	0106	22 875	38017	8,25	157
Итого			x52401			x271

Таблица 3.16

**Ведомость ввода в эксплуатацию основных средств
по причинам за сентябрь 200_ г.**

(руб.)

Причина ввода	Первоначальная (восстановительная) стоимость	Сумма амортизационных отчислений за месяц
Техническое перево- оружение		
Излишек при инвен- таризации		
Итого	x 52 401	x271

Таблица 3.17

Ведомость выбытия основных средств за сентябрь 200_ г.

При- знак	Цех	Код аналитического учета	Стоимость, руб.	Инвентарный номер	Норма аморти- зационных отчислений, %	Сумма аморти- зационных отчислений за месяц, руб.
1	87	0131	5456	74000	12,50	57
6	24	0105	4 673	37082	12,50	
1	11	0105	2 580	89092	9,10	20
Итого			x12709			x126

Таблица 3.18

**Ведомость выбытия основных средств по причинам
за сентябрь 200_ г.**

(руб.)

Причина выбытия	Первоначальная (восстановительная) стоимость	Сумма амортизационных отчислений за месяц
Списание		

Причина выбытия	Первоначальная (восстановительная) стоимость	Сумма амортизационных отчислений за месяц
Безвозмездная передача		
Продажа		
<i>Итого</i>	<i>x 12 709</i>	<i>x 126</i>

Тесты

- 3.1. Основные средства промышленной организации используются в качестве средств труда:
 - а) в производстве продукции, при выполнении работ и оказании услуг или для управленческих нужд;
 - б) для удовлетворения потребности работников в жилье;
 - в) для проведения спортивных и культурно-просветительских мероприятий, организации отдыха работников;
 - г) для организации санаторно-курортного обслуживания работников.
- 3.2. Срок полезного использования представляет собой период, в течение которого объект основных средств:
 - а) учитывается на балансе организации;
 - б) используется в организации и приносит доход;
 - в) не требует капитального ремонта.
- 3.3. Единицей учета основных средств является:
 - а) каждый предмет;
 - б) группа однородных предметов;
 - в) инвентарный объект.
- 3.4. Инвентарным объектом основных средств считается:
 - а) объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
 - б) объект без приспособлений и принадлежностей;
 - в) отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;

г) группа однородных предметов, находящихся в одном подразделении организации;

д) обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющий собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

3.5. В первоначальную стоимость объектов основных средств, приобретенных, сооруженных или изготовленных организацией, включаются:

а) суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику;

б) суммы, уплачиваемые подрядным организациям по договору строительного подряда;

в) суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;

г) регистрационные сборы, таможенные пошлины и другие аналогичные платежи в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств;

д) невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объектов основных средств;

е) возмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объектов основных средств;

ж) вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям;

з) штрафы, пени, уплаченные за нарушение договоров;

и) проценты по заемным средствам, начисленные до принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету;

к) проценты по заемным средствам, начисленные после принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету;

л) общехозяйственные и иные аналогичные расходы;

м) иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

3.6. Основные средства, внесенные учредителями в счет вклада в уставный капитал, принимаются к учету:

а) по остаточной стоимости;

б) по экспертной оценке;

- в) по согласованной с учредителями стоимости;
 - г) по текущей рыночной стоимости.
- 3.7. Основные средства, полученные организацией по договору дарения (безвозмездно), принимаются к учету:
 - а) по остаточной стоимости;
 - б) по текущей рыночной стоимости на дату принятия их к учету;
 - в) по экспертной оценке;
 - г) по восстановительной стоимости.
- 3.8. Основные средства, полученные по договорам, которыми предусматривается исполнение обязательств (оплата) неденежными средствами, принимаются к учету по стоимости:
 - а) согласованной;
 - б) восстановительной;
 - в) текущей рыночной;
 - г) переданных или подлежащих передаче организацией ценностей, устанавливаемой исходя из цен, по которым в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных ценностей.
- 3.9. В первоначальную стоимость объектов основных средств фактические затраты организации на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования:
 - а) не включаются;
 - б) включаются только при приобретении объектов;
 - в) включаются во всех случаях получения объектов.
- 3.10. Первоначальная стоимость объектов основных средств может быть изменена в случаях:
 - а) достройки;
 - б) капитального ремонта;
 - в) дооборудования;
 - г) реконструкции;
 - д) перемещения объектов внутри организации, если это связано с частичной их ликвидацией на старом месте эксплуатации и монтажом и установкой на новом месте;
 - е) частичной ликвидации;
 - ж) переоценки.

- 3.11. На счете 01 «Основные средства» движение основных средств отражается:
- а) по первоначальной и восстановительной стоимости;
 - б) по остаточной стоимости;
 - в) по сметной стоимости.
- 3.12. Принятие на учет приобретенных за плату объектов основных средств отражается записью:
- а) Д 01 «Основные средства» — К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
 - б) Д 01 «Основные средства» — К 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
 - в) Д 08 «Вложения во внеоборотные активы» — К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».
- 3.13. Поступление объектов основных средств в счет вклада в уставный капитал от учредителей отражается бухгалтерской записью:
- а) Д 01 «Основные средства» — К 75 «Расчеты с учредителями»;
 - б) Д 01 «Основные средства» — К 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
 - в) Д 01 «Основные средства» — К 80 «Уставный капитал»;
 - г) Д 08 «Вложения во внеоборотные активы» — К 75 «Расчеты с учредителями».
- 3.14. Принятие на учет объектов основных средств, внесенных учредителями в счет вклада в уставный капитал, отражается бухгалтерской записью:
- а) Д 01 «Основные средства» — К 75 «Расчеты с учредителями»;
 - б) Д 01 «Основные средства» — К 80 «Уставный капитал»;
 - в) Д 01 «Основные средства» — К 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
 - г) Д 08 «Вложения во внеоборотные активы» — К 80 «Уставный капитал».
- 3.15. Безвозмездное поступление объектов основных средств отражается бухгалтерской записью:
- а) Д 08 «Вложения во внеоборотные активы» — К 98 «Доходы будущих периодов»;

б) Д 01 «Основные средства» — К 98 «Доходы будущих периодов»;

в) Д 01 «Основные средства» — К 08 «Вложения во внеоборотные активы»;

г) Д 01 «Основные средства» — К 83 «Добавочный капитал».

3.16. В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по стоимости:

а) первоначальной;

б) восстановительной;

в) остаточной;

г) сметной.

3.17. Амортизация не начисляется по следующим объектам основных средств:

а) по объектам жилищного фонда;

б) по производственным объектам, переведенным по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев и в период восстановления этих объектов продолжительностью свыше 12 месяцев;

в) по производственным объектам, переведенным на консервацию и в период их восстановления независимо от продолжительности;

г) по объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам (лесного хозяйства, дорожного хозяйства и т.п.);

д) по продуктивному скоту, буйволам, волам и оленям;

е) по многолетним насаждениям, не достигшим эксплуатационного возраста;

ж) по земельным участкам и объектам природопользования;

з) по объектам стоимостью до 10 000 руб. за единицу или иного лимита, установленного в учетной политике исходя из технологических особенностей, и приобретенным книгам, брошюрам и иным подобным изданиям;

и) по объектам с полностью погашенной стоимостью.

3.18. Годовая сумма амортизационных отчислений при линейном способе определяется исходя:

а) из натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде;

- б) из первоначальной или текущей (восстановительной) стоимости объекта основных средств;
 - в) из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года;
 - г) из нормы амортизации, установленной в соответствии со сроком полезного использования объекта.
- 3.19. Годовая сумма амортизационных отчислений при способе уменьшаемого остатка определяется исходя:
 - а) из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года;
 - б) из первоначальной или текущей (восстановительной) стоимости объекта основных средств;
 - в) из натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде;
 - г) из нормы амортизации, установленной в соответствии со сроком полезного использования объекта основных средств;
 - д) из коэффициента ускорения согласно законодательству.
- 3.20. Годовая сумма амортизационных отчислений при способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования определяется исходя:
 - а) из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года;
 - б) из первоначальной или текущей (восстановительной) стоимости объекта;
 - в) из срока полезного использования объекта;
 - г) из соотношения чисел лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта, и суммы чисел лет срока его полезного использования.
- 3.21. Годовая сумма амортизационных отчислений при способе списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) определяется исходя:
 - а) из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года;
 - б) из первоначальной стоимости объекта;
 - в) из натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде;
 - г) из нормы амортизации, установленной в соответствии со сроком полезного использования;

д) из соотношения первоначальной стоимости объекта и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования этого объекта.

3.22. В течение срока полезного использования объектов основных средств начисление амортизации приостанавливается только в случаях:

а) перевода объектов на консервацию по решению руководителя организации на срок более шести месяцев;

б) восстановления объектов в течение периода продолжительностью более шести месяцев;

в) перевода объектов на консервацию по решению руководителя организации на срок более трех месяцев;

г) восстановления объектов продолжительностью более 12 месяцев.

3.23. Амортизация основных средств начисляется в течение:

а) всего периода функционирования объектов основных средств в организации;

б) срока полезного использования объектов основных средств;

в) периода начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия объектов к учету, и до полного погашения их стоимости.

3.24. Начисление амортизации по производственным основным средствам отражается записью по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» и по дебету счетов:

а) 08 «Вложения во внеоборотные активы»;

б) 20 «Основное производство»;

в) 23 «Вспомогательные производства»;

г) 25 «Общепроизводственные расходы»;

д) 26 «Общехозяйственные расходы»;

е) 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»;

ж) 44 «Расходы на продажу»;

з) 91 «Прочие доходы и расходы»;

и) 97 «Расходы будущих периодов».

3.25. По основным средствам, сданным организацией в текущую аренду, амортизационные отчисления относятся на дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы», если сдача имущества в аренду:

а) является предметом деятельности организации;

б) не является предметом деятельности организации.

- 3.26. Начисление амортизации по оборудованию, используемому при освоении производства новых видов продукции, отражается записью по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» и по дебету счетов:
- а) 20 «Основное производство»;
 - б) 23 «Вспомогательные производства»;
 - в) 25 «Общепроизводственные расходы»;
 - г) 26 «Общехозяйственные расходы»;
 - д) 97 «Расходы будущих периодов».
- 3.27. Начисление амортизации по объектам основных средств, используемым на строительных и монтажных работах при выполнении их хозяйственным способом, отражается записью по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» и дебету счетов:
- а) 20 «Основное производство»;
 - б) 25 «Общепроизводственные расходы»;
 - в) 26 «Общехозяйственные расходы»;
 - г) 08 «Вложения во внеоборотные активы».
- 3.28. Восстановление объектов основных средств осуществляется посредством:
- а) строительства;
 - б) ремонта;
 - в) модернизации;
 - г) реконструкции.
- 3.29. Списание фактической себестоимости ремонта основных средств, выполненного ремонтно-механическим цехом, при относительно равномерном характере ремонтных работ отражается записью по кредиту счета 23 «Вспомогательные производства» и дебету счетов:
- а) 20 «Основное производство»;
 - б) 23 «Вспомогательные производства»;
 - в) 25 «Общепроизводственные расходы»;
 - г) 26 «Общехозяйственные расходы»;
 - д) 28 «Брак в производстве»;
 - е) 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»;
 - ж) 97 «Расходы будущих периодов»;
 - з) 96 «Резервы предстоящих расходов».
- 3.30. Образование резерва на покрытие затрат на ремонт основных средств отражается записью по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» и дебету счетов:

- а) 20 «Основное производство»;
- б) 23 «Вспомогательные производства»;
- в) 25 «Общепроизводственные расходы»;
- г) 26 «Общехозяйственные расходы»;
- д) 01 «Основные средства»;
- е) 97 «Расходы будущих периодов».

3.31. Списание фактической себестоимости ремонта основных средств, выполненного ремонтно-механическим цехом, при неравномерном характере ремонтных работ и образовании резерва на эту цель отражается в пределах суммы образованного резерва записью по кредиту счета 23 «Вспомогательные производства» и дебету счетов:

- а) 20 «Основное производство»;
- б) 23 «Вспомогательные производства»;
- в) 25 «Общепроизводственные расходы»;
- г) 26 «Общехозяйственные расходы»;
- д) 96 «Резервы предстоящих расходов»;
- е) 97 «Расходы будущих периодов».

3.32. Превышение фактической себестоимости выполненного хозяйственным способом ремонта основных средств над суммой образованного резерва отражается в учете:

- а) дополнительной записью по дебету счетов затрат на производство (20, 23, 25, 26) и кредиту счета 23 «Вспомогательные производства»;
- б) списывается в дебет счета 97 «Расходы будущих периодов»;
- в) путем образования дополнительного резерва на ремонт.

3.33. Сумма излишне образованного резерва на ремонт основных средств, выявленная после выполнения ремонта хозяйственным способом ремонтно-механическим цехом, отражается в учете:

- а) сторнировочной записью по дебету счетов затрат на производство (20, 23, 25, 26) и кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов»;
- б) списанием ее на финансовые результаты записью по дебету счета 96 «Резервы предстоящих расходов» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы»;
- в) присоединением ее к нераспределенной прибыли записью по дебету счета 96 «Резервы предстоящих рас-

ходов» и кредиту счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

- 3.34. Переоценке подлежат объекты основных средств, находящиеся в собственности организации и отражаемые в бухгалтерском учете на счетах:
- а) 01 «Основные средства»;
 - б) 03 «Доходные вложения в материальные ценности»;
 - в) 07 «Оборудование к установке»;
 - г) 08 «Вложения во внеоборотные активы».
- 3.35. В результате переоценки основных средств определяется их стоимость:
- а) первоначальная;
 - б) остаточная;
 - в) восстановительная;
 - г) рыночная.
- 3.36. Переоценка основных средств осуществляется методом:
- а) индексации;
 - б) прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам;
 - в) комбинированным.
- 3.37. Сумма дооценки объектов основных средств, если ранее они не уценивались, относится на увеличение:
- а) финансового результата по счету 91 «Прочие доходы и расходы»;
 - б) добавочного капитала по счету 83 «Добавочный капитал»;
 - в) нераспределенной прибыли по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».
- 3.38. Под выбытием объектов основных средств понимается:
- а) продажа;
 - б) безвозмездная передача;
 - в) передача в ремонт;
 - г) передача на реконструкцию;
 - д) перевод на консервацию;
 - е) списание в случаях морального и физического износа;
 - ж) ликвидация при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях;

- з) передача в виде вклада в уставный капитал других организаций;
 - и) списание недостач, выявленных при инвентаризации.
- 3.39. Списание суммы начисленной амортизации по выбывшим объектам основных средств отражается бухгалтерской записью:
- а) Д 02 «Амортизация основных средств» — К 01 «Основные средства», субсчет «Выбытие основных средств»;
 - б) Д 02 «Амортизация основных средств» — К 01 «Основные средства»;
 - в) Д 02 «Амортизация основных средств» — К 91 «Прочие доходы и расходы».
- 3.40. Списание остаточной стоимости выбывших объектов основных средств, кроме переданных в счет вклада в уставный капитал другой организации, отражается бухгалтерской записью:
- а) Д 91 «Прочие доходы и расходы» — К 01 «Основные средства», субсчет «Выбытие основных средств»;
 - б) Д 91 «Прочие доходы и расходы» — К 01 «Основные средства» — на первоначальную стоимость за вычетом начисленной амортизации;
 - в) Д 02 «Амортизация основных средств» — К 01 «Основные средства».
- 3.41. Списание остаточной стоимости объектов основных средств, выбывших в связи с наступлением страхового случая, отражается бухгалтерской записью:
- а) Д 91 «Прочие доходы и расходы» — К 01 «Основные средства»;
 - б) Д 99 «Прибыли и убытки» — К 01 «Основные средства»;
 - в) Д 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по имущественному и личному страхованию» — К 01 «Основные средства».
- 3.42. Списание остаточной стоимости объектов основных средств, выбывших в связи с чрезвычайными обстоятельствами (стихийное бедствие, пожар, авария и т.п.), отражается бухгалтерской записью:

- а) Д 91 «Прочие доходы и расходы» — К 01 «Основные средства»;
 - б) Д 99 «Прибыли и убытки» — К 01 «Основные средства»;
 - в) Д 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» — К 01 «Основные средства».
- 3.43. Продажная стоимость проданных объектов основных средств отражается по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» и по дебету счета:
 - а) 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
 - б) 51 «Расчетные счета»;
 - в) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
 - г) 90 «Продажи».
- 3.44. Списание остаточной стоимости объектов основных средств, переданных для совместной деятельности по договору простого товарищества, отражается по кредиту счета 01 «Основные средства» и дебету счета:
 - а) 91 «Прочие доходы и расходы»;
 - б) 99 «Прибыли и убытки»;
 - в) 58 «Финансовые вложения».
- 3.45. Согласованная стоимость объектов основных средств, переданных в счет вклада в уставный капитал другой организации, отражается по дебету счета 58 «Финансовые вложения» и по кредиту счетов:
 - а) 01 «Основные средства» в размере их остаточной стоимости;
 - б) 80 «Уставный капитал»;
 - в) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
 - г) 91 «Прочие доходы и расходы» в размере превышения согласованной оценки переданных основных средств над их остаточной стоимостью.
- 3.46. Материальные ценности, полученные от разборки списанных объектов основных средств, приходуются бухгалтерской записью:
 - а) Д 10 «Материалы» — К 91 «Прочие доходы и расходы»;
 - б) Д 10 «Материалы» — К 01 «Основные средства»;
 - в) Д 10 «Материалы» — К 99 «Прибыли и убытки».

- 3.47. Передачу объектов основных средств в текущую аренду арендодатель отражает по счету:
- а) 01 «Основные средства»;
 - б) 03 «Доходные вложения в материальные ценности»;
 - в) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
 - г) 011 «Основные средства, сданные в аренду».
- 3.48. Начисление амортизации по объектам основных средств, сданным в текущую аренду, когда сдача имущества в аренду является предметом деятельности организации, арендодатель отражает записью по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» и дебету счета:
- а) 20 «Основное производство»;
 - б) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
 - в) 90 «Продажи»;
 - г) 91 «Прочие доходы и расходы».
- 3.49. Начисление амортизации по объектам основных средств, сданным в текущую аренду, когда сдача имущества в аренду не является предметом деятельности организации, арендодатель отражает записью по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» и дебету счета:
- а) 20 «Основное производство»;
 - б) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
 - в) 90 «Продажи»;
 - г) 91 «Прочие доходы и расходы».
- 3.50. Затраты на ремонт сданных в текущую аренду объектов основных средств, выполненный арендатором за счет арендодателя, арендодатель отражает записью по дебету счетов учета затрат на производство и кредиту счета:
- а) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
 - б) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
 - в) 91 «Прочие доходы и расходы».
- 3.51. Затраты на капитальные вложения в сданные в текущую аренду объекты основных средств, произведенные арендатором по условиям договора за счет арендодателя, арендодатель отражает записью по кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и дебету счета:
- а) 01 «Основные средства»;
 - б) 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
 - в) 91 «Прочие доходы и расходы».

- 3.52. Получение в текущую аренду объектов основных средств арендодатель отражает по дебету счета:
- а) 01 «Основные средства»;
 - б) 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
 - в) 001 «Арендованные основные средства».
- 3.53. Затраты на капитальный ремонт арендованных основных средств, выполненный арендатором по условиям договора текущей аренды за свой счет, арендатор списывает с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» на дебет:
- а) счетов учета затрат на производство (20, 23, 25, 26);
 - б) счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
 - в) счета 91 «Прочие доходы и расходы»;
 - г) счета 97 «Расходы будущих периодов».
- 3.54. Затраты на капитальный ремонт арендованных основных средств, выполненный арендатором по условиям договора текущей аренды за счет арендодателя, арендатор списывает с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» на дебет:
- а) счетов учета затрат на производство (20, 23, 25, 26);
 - б) счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
 - в) счета 91 «Прочие доходы и расходы»;
 - г) счета 97 «Расходы будущих периодов».
- 3.55. Затраты на капитальные вложения в арендованные основные средства, произведенные арендатором по условиям договора текущей аренды за свой счет, арендатор списывает с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» на дебет счета:
- а) 01 «Основные средства»;
 - б) 03 «Доходные вложения в материальные ценности»;
 - в) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
 - г) 91 «Прочие доходы и расходы».
- 3.56. Затраты на капитальные вложения в арендованные основные средства, произведенные арендатором по условиям договора текущей аренды за счет арендодателя, арендатор списывает с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» на дебет счета:
- а) 01 «Основные средства»;

- б) 03 «Доходные вложения в материальные ценности»;
 - в) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
 - г) 91 «Прочие доходы и расходы».
- 3.57. Приобретение лизингодателем имущества для сдачи в лизинг отражается записью по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и дебету счета:
- а) 01 «Основные средства»;
 - б) 03 «Доходные вложения в материальные ценности»;
 - в) 08 «Вложения во внеоборотные активы».
- 3.58. Оприходование приобретенного имущества, предназначенного для сдачи в лизинг, лизингодатель отражает записью по кредиту счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» и дебету счета:
- а) 01 «Основные средства»;
 - б) 03 «Доходные вложения в материальные ценности».
- 3.59. Передача в лизинг имущества при учете его в дальнейшем на балансе лизингодателя отражается у него в учете:
- а) внутренней записью в аналитическом учете по счету 03 «Доходные вложения в материальные ценности»;
 - б) записью по дебету счета 01 «Основные средства» и кредиту счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности»;
 - в) записью по дебету счета 011 «Основные средства, сданные в аренду».
- 3.60. Затраты лизингодателя по лизинговой деятельности отражаются им на счете:
- а) 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
 - б) 20 «Основное производство»;
 - в) 25 «Общепроизводственные расходы»;
 - г) 26 «Общехозяйственные расходы».
- 3.61. Ежемесячное списание затрат лизингодателя по лизинговой деятельности отражается записью по кредиту счета 20 «Основное производство» и дебету счета:
- а) 90 «Продажи»;
 - б) 91 «Прочие доходы и расходы»;
 - в) 99 «Прибыли и убытки».
- 3.62. Сумму причитающихся лизинговых платежей при учете лизингового имущества на балансе лизингодателя он отражает бухгалтерской записью:

- а) Д 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» — К 90 «Продажи»;
 - б) Д 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» — К 91 «Прочие доходы и расходы».
- 3.63. Начисление суммы налога на добавленную стоимость, включаемого в состав лизинговых платежей, к уплате в бюджет лизингодатель отражает по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и дебету счета:
 - а) 90 «Продажи»;
 - б) 91 «Прочие доходы и расходы»;
 - в) 99 «Прибыли и убытки».
- 3.64. Списание стоимости лизингового имущества при передаче его лизингополучателю, когда оно в дальнейшем учитывается на балансе лизингополучателя, лизингодатель отражает по кредиту счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности» и дебету счета:
 - а) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
 - б) 83 «Добавочный капитал»;
 - в) 91 «Прочие доходы и расходы».
- 3.65. Разница между суммой лизинговых платежей по договору и стоимостью лизингового имущества при передаче его лизингополучателю, когда оно в дальнейшем учитывается на балансе лизингополучателя, лизингодатель отражает бухгалтерской записью:
 - а) Д 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» — К 91 «Прочие доходы и расходы»;
 - б) Д 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» — К 98 «Доходы будущих периодов»;
 - в) Д 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» — К 90 «Продажи».
- 3.66. Поступление лизинговых платежей, когда лизинговое имущество учитывается на балансе лизингополучателя, лизингодатель отражает записью по дебету счетов учета денежных средств и кредиту счета:
 - а) 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
 - б) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
 - в) 90 «Продажи»;
 - г) 91 «Прочие доходы и расходы».
- 3.67. Одновременно с отражением поступления лизинговых платежей погашение задолженности лизингополучате-

ля в размере стоимости переданного ему имущества, когда оно учитывается на балансе лизингополучателя, отражается у лизингодателя записью по дебету счета 90 «Продажи» и кредиту счета:

- а) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- б) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- в) 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

3.68. Одновременно с отражением поступления лизинговых платежей погашение задолженности лизингополучателя в размере части разницы между суммой лизинговых платежей и стоимостью лизингового имущества, когда оно учитывается на балансе лизингополучателя, отражается у лизингодателя по кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и дебету счета:

- а) 83 «Добавочный капитал»;
- б) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- в) 98 «Доходы будущих периодов».

3.69. Получение лизингополучателем имущества, учитываемого на балансе лизингодателя, отражается у лизингополучателя на счете:

- а) 01 «Основные средства»;
- б) 03 «Доходные вложения в материальные ценности»;
- в) 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
- г) 001 «Арендованные основные средства».

3.70. Начисление лизингополучателем лизинговых платежей за полученное лизинговое имущество, учитываемое на балансе лизингодателя, отражается по дебету счетов учета затрат на производство (20, 23, 25, 26) и кредиту счета:

- а) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- б) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

3.71. Расходы на поддержание лизингового имущества в рабочем состоянии, его техническое обслуживание, ремонт, страхование лизингополучатель отражает на счетах:

- а) 01 «Основные средства»;
- б) 25 «Общепроизводственные расходы»;
- в) 26 «Общехозяйственные расходы»;
- г) 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»;
- д) 97 «Расходы будущих периодов».

- 3.72. Оприходование лизингового имущества в состав собственных основных средств, когда имущество учитывается на балансе лизингодателя, отражается у лизингополучателя записью по дебету счета 01 «Основные средства» и кредиту счета:
- а) 02 «Амортизация основных средств»;
 - б) 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
 - в) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».
- 3.73. Возврат лизингового имущества лизингополучателем лизингодателю, на балансе которого оно учитывалось, по окончании срока договора отражается у лизингополучателя записью по кредиту счета:
- а) 01 «Основные средства»;
 - б) 03 «Доходные вложения в материальные ценности»;
 - в) 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
 - г) 001 «Арендованные основные средства».
- 3.74. Получение лизингополучателем имущества, которое в дальнейшем учитывается на балансе лизингополучателя, отражается по дебету счета:
- а) 01 «Основные средства»;
 - б) 03 «Доходные вложения в материальные ценности»;
 - в) 08 «Вложения во внеоборотные активы».
- 3.75. Оприходование полученного лизингополучателем от лизингодателя имущества, которое в дальнейшем учитывается на балансе лизингополучателя, отражается по кредиту счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» и дебету счета:
- а) 01 «Основные средства»;
 - б) 03 «Доходные вложения в материальные ценности».
- 3.76. Начисление причитающихся лизингодателю платежей за полученное лизинговое имущество, учитываемое на балансе лизингополучателя, отражается по кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Задолженность по лизинговым платежам» и дебету:
- а) счетов по учету затрат на производство (20, 23, 25, 26);
 - б) счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Арендные обязательства»;
 - в) счета 97 «Расходы будущих периодов».

- 3.77. Начисление амортизации по лизинговому имуществу, полученному лизингополучателем и учитываемому на его балансе, отражается по дебету счетов учета затрат на производство (20, 23, 25, 26) и кредиту счета:
- а) 02 «Амортизация основных средств»;
 - б) 91 «Прочие доходы и расходы».
- 3.78. Возврат по окончании срока договора лизингового имущества лизингополучателем лизингодателю, когда имущество учитывалось на балансе лизингополучателя, отражается по кредиту счета 01 «Основные средства» и дебету счета:
- а) 02 «Амортизация основных средств»;
 - б) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».
- 3.79. Выявленные при инвентаризации неучтенные объекты основных средств в оценке по рыночным ценам отражаются по дебету счета 01 «Основные средства» и кредиту счета:
- а) 02 «Амортизация основных средств»;
 - б) 91 «Прочие доходы и расходы»;
 - в) 99 «Прибыли и убытки».
- 3.80. Списание первоначальной стоимости недостачи основных средств, выявленной при инвентаризации, отражается по кредиту счета 01 «Основные средства» и дебету счета:
- а) 02 «Амортизация основных средств»;
 - б) 91 «Прочие доходы и расходы»;
 - в) 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

ГЛАВА 4

УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Целевая установка

Усвоить понятие нематериальных активов, условия принятия их к бухгалтерскому учету, состав нематериальных активов и характеристику их видов, документальное оформление поступления и выбытия нематериальных активов, организацию их аналитического учета, оценку нематериальных активов; изучить вопросы учета поступления и выбытия нематериальных активов, их амортизации и операций по предоставлению объектов интеллектуальной собственности в пользование за плату другим организациям, инвентаризации нематериальных активов и учета ее результатов; вопросы учетной политики в части нематериальных активов и раскрытия информации о них в бухгалтерской отчетности.

Темы

1. Понятие, классификация и оценка нематериальных активов.
2. Учет поступления нематериальных активов.
3. Учет амортизации нематериальных активов.
4. Учет выбытия нематериальных активов.
5. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.

Задания

- 4.1. Документальное оформление поступления нематериальных активов.
 1. На основе исходных данных составить акт приемки-передачи нематериальных активов.

2. На поступивший объект нематериальных активов открыть инвентарную карточку учета нематериальных активов.

Исходные данные

ЗАО «Кристалл» 23 апреля 2004 г. приобрело исключительное право патентообладателя на изобретение, предназначенное для производства изделия «ВВК», первоначальной стоимостью 13 500 руб., включающей в себя покупную стоимость 12 500 руб., начисленное вознаграждение за отсрочку платежа 500 руб. и патентную пошлину 500 руб. На изобретение получен патент № 01732458 ПА и счет продавца от 22 апреля 2004 г. № 306. Комиссия, назначенная приказом директора ЗАО «Кристалл» от 22 апреля 2004 г. № 86, в составе заместителя директора И.Г. Гусева, главного инженера Д.В. Сергеева и главного технолога Е.С. Иваненко провела приемку данного объекта нематериальных активов и его испытание для проверки пригодности к использованию. Комиссия пришла к заключению, что приобретенное право патентообладателя на изобретение пригодно для использования по назначению и подлежит принятию к учету. Срок действия патента на изобретение составляет 20 лет, способ начисления амортизации — списание стоимости пропорционально объему продукции, ставка амортизации на единицу продукции — 5,4 руб., код счета затрат для списания амортизационных отчислений — 20012406. На объект нематериальных активов открыта инвентарная карточка № 312 и ему присвоен инвентарный номер 4312.

Руководитель организации — Б.М. Северцев, главный бухгалтер — Е.С. Васильев. Принял объект для использования начальник цеха № 01 И.Д. Бахметьев.

Методические указания

Акт приемки-передачи нематериальных активов составить в произвольной форме, отразив в нем состав комиссии, наименование и назначение объекта, его краткую характеристику, дату приемки и передачи для использования, первоначальную стоимость, срок полезного использования, норму амортизации, способ начисления амортизации, приложенные документы и др.

4.2. Учет поступления нематериальных активов.

Зарегистрировать в журнале операций и записать на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц (табл. 4.1).

Исходные данные

Остатки по счетам на начало отчетного месяца:

04 «Нематериальные активы»	366 800 руб.
05 «Амортизация нематериальных активов»	91 700 руб.
10 «Материалы»	159 190 руб.
51 «Расчетные счета»	130 750 руб.
71 «Расчеты с подотчетными лицами»	5 310 руб.
75 «Расчеты с учредителями», субсчет «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»	507 250 руб.

Таблица 4.1

Факты хозяйственной деятельности за отчетный квартал

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	2	3
	Приобретено в апреле согласно договору уступки патента исключительное право патентообладателя на изобретение для производства изделия «ВВК»:	
	покупная стоимость по договору	12 500
	сумма налога на добавленную стоимость	2 250
	Итого	14 750
	Начислено в июне вознаграждение патентообладателю за отсрочку платежа по договору об уступке патента:	
	вознаграждение	500
	сумма налога на добавленную стоимость	90
	Итого	590
3	Перечислено в июне с расчетного счета патентообладателю в погашение задолженности за патент и вознаграждение за отсрочку платежа	15 340
4	Начислена в июне патентная пошлина за регистрацию договора об уступке патента	500
5	Перечислена в июне с расчетного счета сумма патентной пошлины	500
6	Принята к бухгалтерскому учету после государственной регистрации договора об уступке патента первоначальная стоимость исключительного права патентообладателя на изобретение в составе нематериальных активов (12 500 руб. + 500 руб. + 500 руб.)	13 500

	Списана после принятия на учет приобретенного исключительного права патентообладателя на изобретение сумма налога на добавленную стоимость, уплаченная патентообладателю, на уменьшение задолженности бюджету (2 250 руб. + 90 руб.)	2 340
	Начислена в июле амортизация по приобретенному исключительному праву патентообладателя на изобретение, определяемая исходя из объема производства изделий «ВВК» за июль (125 шт.) и нормы амортизации на одно изделие в сумме 5,4 руб. (5,4 руб. x 125 шт.)	675
	Произведены в апреле — июне следующие затраты на разработку собственными силами программного обеспечения для ЭВМ:	
	приобретение материалов (без учета НДС)	18 750
	заработная плата работникам	64 496
	отчисления на социальные нужды (начисление единого социального налога и страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) от начисленной заработной платы работникам	18 124
	командировочные расходы, оплаченные из подотчетных сумм	4 474
	доля общепроизводственных расходов подразделения, разрабатывавшего программное обеспечение для ЭВМ	6 656
	Итого	112 500
10	Начислена сумма регистрационного сбора за регистрацию права собственности на разработанное программное обеспечение для ЭВМ	2 250
11	Перечислена с расчетного счета в июне сумма регистрационного сбора за регистрацию права собственности на разработанное программное обеспечение для ЭВМ	2 250
12	Принято к бухгалтерскому учету после государственной регистрации программного обеспечения для ЭВМ право на него в качестве объекта нематериальных активов по первоначальной стоимости, включающей в себя затраты на его разработку и на регистрацию (112 500 руб. + 2 250 руб.)	114 750
13	Отражена в июне по акту приемки-передачи стоимость предоставленного одним из учредителей исключительного авторского права на базу данных для управленческих нужд организации в согласованной оценке за вычетом начисленной амортизации	484 500
14	Принята к бухгалтерскому учету предоставленная одним из учредителей стоимость исключительного авторского	

Продолжение

№п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	2	3
	права на базу данных в качестве нематериального актива в согласованной оценке за вычетом начисленной амортизации	484 500
15	Отражена сумма начисленной амортизации по исключительному авторскому праву на базу данных	85 500
16	Отражена в июне по акту приемки-передачи текущая рыночная стоимость патента на промышленный образец, полученного безвозмездно от другой организации	15 500
17	Принята к бухгалтерскому учету текущая рыночная стоимость патента на промышленный образец, полученного безвозмездно ад вычетом начисленной по нему амортизации	15 500
18	Отражена сумма начисленной амортизации по промышленному образцу, полученному безвозмездно	4 500

4.3. Учет выбытия нематериальных активов.

Зарегистрировать в журнале операций и записать на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц (табл. 4.2).

Исходныеданные

Остатки по счетам на начало отчетного месяца:

04 «Нематериальные активы» 1 085 060 руб.

05 «Амортизация нематериальных активов» 181 700 руб.

Таблица 4.2

Факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц

№п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	2	3
1	Отражена продажная стоимость проданного другой организацией исключительного права патентообладателя на полезную модель на основании акта приемки-передачи и счета, предъявленного покупателю;	14 435

1	2	3
	сумма налога на добавленную стоимость, включенная в счет покупателю	2 598
	Итого	17 033
2	Списана первоначальная стоимость проданного исключительного права патентообладателя на полезную модель; сумма начисленной амортизации по нему	17 125 2 925
3	Начислена сумма налога на добавленную стоимость от продажной стоимости исключительного права патентообладателя на полезную модель	2 598
	Списана на основании акта на списание первоначальная стоимость исключительного права на полезную модель в связи с истечением срока действия патента на нее; сумма начисленной амортизации	21 875 21 875
5	Передан по акту приемки-передачи в счет вклада в уставный капитал другой организации объект нематериальных активов:	
	первоначальная стоимость объекта	81 500
	сумма начисленной по нему амортизации	17 930
	согласованная сторонами его стоимость	63 685
	В связи с этим:	
5.1	списана первоначальная стоимость переданного объекта нематериальных активов в размере начисленной амортизации	17 930
5.2	списана остаточная стоимость переданного объекта нематериальных активов (81 500 руб. - 1 790 руб.)	63 570
5.3	отражена разность между согласованной сторонами стоимостью переданного объекта нематериальных активов и его остаточной стоимостью (63 585 - 63 570 руб.)	15

4.4. Учет амортизации нематериальных активов.

1. Составить ведомость начисления амортизации нематериальных активов (табл. 4.3) на основе приведенных ниже исходных данных и фактов хозяйственной деятельности за отчетный месяц (табл. 4.4).

2. Объяснить способы начисления амортизации нематериальных активов и варианты ее учета.

Исходные данные

Остатки по счетам на начало отчетного месяца:

04 «Нематериальные активы» 964 600 руб.

05 «Амортизация нематериальных активов» 139 695 руб.

Исключительное авторское право на базу данных, используемую для управленческих нужд, имеет первоначальную стоимость 570 000 руб., срок полезного использования 20 лет, годовую норму амортизации 5%. Сумма амортизации определяется линейным способом и отражается путем уменьшения первоначальной стоимости этого права.

Исключительное право патентообладателя на изобретение для производства изделия «ВВК» имеет первоначальную стоимость 13 500 руб., срок полезного использования 20 лет, норму амортизации на единицу продукции 5,4 руб. Объем производства изделий «ВВК» за отчетный месяц составил 135 шт. Амортизация начисляется способом списания стоимости пропорционально объему продукции.

Созданное организацией программное обеспечение для ЭВМ имеет первоначальную стоимость 114 750 руб., срок полезного использования 10 лет, годовую норму амортизации 10%. Сумма амортизации определяется линейным способом.

Исключительное право патентообладателя на промышленный образец имеет первоначальную стоимость 20 000 руб., срок полезного использования 10 лет, годовую норму амортизации 10%. Сумма амортизации определяется линейным способом.

Прочие объекты нематериальных активов общепроизводственного назначения имеют первоначальную стоимость 246 350 руб., срок полезного использования 10 лет, годовую норму амортизации 10%. Сумма амортизации определяется линейным способом.

Методические указания

Ведомость начисления амортизации нематериальных активов составить по форме, приведенной в табл. 4.3. Суммы начисляемой амортизации нематериальных активов за отчетный месяц округлить до целых рублей.

Таблица 4.3

Ведомость начисления амортизации нематериальных активов
за _____ месяц 200 ____ г.

№п/п	Объект нематериальных активов	Первоначальная стоимость, руб. (или объем производства продукции, шт.)	Срок полезного использования, лет	Норма амортизации, % или ставка амортизации на единицу продукции, руб.	Расчет месячной суммы амортизации	Сумма амортизации к начислению в отчетном месяце, руб.
А	Б	1	2	3	4	5
1	Исключительное авторское право на базу данных для управленческих нужд	570 000	20	5%		
2	Исключительное авторское право патентообладателя на изобретение для производства изделий «ВВК»	13 500	20	5,4 руб.		
3	Программное обеспечение для ЭВМ	114 750	10	10%		
4	Исключительное право патентообладателя на промышленный образец	20 000	10	10%		
5	Прочие объекты нематериальных активов общепроизводственного назначения	246 350	10	10%		
Итого		964 600				6 280

Таблица 4.4

Факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	2	3
1	Начислена амортизация исключительного авторского права на базу данных путем уменьшения его первоначальной стоимости	2 375
	Начислена амортизация нематериальных активов, учитываемая на счете 05 «Амортизация нематериальных активов»:	
	по объектам нематериальных активов, амортизация которых является прямыми затратами для определенных видов продукции (исключительным правам патентообладателя на изобретение для производства изделий «ВВК» и на промышленный образец)	896
	по объектам нематериальных активов общепроизводственного назначения	2 053
	по программному обеспечению для ЭВМ, имеющему общехозяйственное назначение	956
	Итого	3 905

Задания для самостоятельной работы

- 4.5. Учет фактов хозяйственной деятельности по предоставлению организацией-правообладателем объектов интеллектуальной собственности в пользование (владение и пользование) за плату другим организациям.

Зарегистрировать в журнале операций и записать на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц (табл. 4.5).

Исходные данные

Договором на право пользования (владения и пользования) за плату объектом интеллектуальной собственности организация-правообладатель предоставляет разработанное ею программное обеспечение для ЭВМ организации-пользователю в пользование (владение и пользование) без права тиражирования и передачи другим организациям сроком на пять лет. Договором предусмотрен фиксированный платеж за год в сумме 15 000 руб. Исключительное авторское право на программное обеспечение для ЭВМ сохраняется

за организацией-правообладателем, для которой предоставление другим организациям такого права пользования (владения и пользования) является предметом ее деятельности.

Таблица 4.5

Факты хозяйственной деятельности за отчетный год

№п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	2	3
У организации-правообладателя		
	Начислен фиксированный платеж за год за предоставленное другой организации право пользования (владения и пользования) программным обеспечением для ЭВМ;	15 000
	сумма налога на добавленную стоимость на него	2 700
	Итого	17 700
	Получен на расчетный счет фиксированный платеж за год за предоставленное другой организации право пользования (владения и пользования) программным обеспечением для ЭВМ	17 700
	Начислена сумма налога на добавленную стоимость, включенная в состав платежа за предоставленное другой организации право пользования (владения и пользования) программным обеспечением для ЭВМ, к уплате в бюджет	2 700
	Списана на финансовые результаты ежемесячная часть фиксированного платежа за предоставленное другой организации право пользования (владения и пользования) программным обеспечением для ЭВМ (15 000 руб. : 12)	1 250
	Произведены расходы по программному обеспечению для ЭВМ, предоставленному за плату другой организации в пользование (владение и пользование):	
	стоимость материалов	297
	заработная плата работников	560
	отчисления на социальные нужды работников (начисление единого социального налога и страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) от начисленной им заработной платы	211
	отчисления в резерв на оплату отпусков работникам	67
	Итого	7 135
	Списаны расходы по программному обеспечению для ЭВМ, предоставленному за плату в пользование (владение и пользование) другой организации	1 135

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	2	3
	Списан ежемесячный результат от предоставления другой организации за плату в пользование (владение и пользование) программным обеспечением для ЭВМ, выявляемый на счете 90 «Продажи»	115
	У организации-пользователя	
	Получено от организации-правообладателя программное обеспечение для ЭВМ в пользование (владение и пользование) первоначальной стоимостью	106 875
	Начислен фиксированный платеж за год за полученное от организации-правообладателя в пользование (владение и пользование) программное обеспечение для ЭВМ;	15 000
	сумма налога на добавленную стоимость на него	2 700
	Итого	17 700
3	Перечислен с расчетного счета фиксированный платеж за полученное от организации-правообладателя в пользование (владение и пользование) программное обеспечение для ЭВМ	17 700
4	Списана сумма НДС, уплаченная организации-правообладателю за полученное право пользования (владения и пользования) программным обеспечением для ЭВМ на уменьшение задолженности бюджету	2 700
5	Отражена в отчетном месяце часть фиксированного платежа за полученное право пользования (владения и пользования) программным обеспечением для ЭВМ (1 500 руб. : 12)	1 250
	Прекращено право пользования (владения и пользования) программным обеспечением для ЭВМ первоначальной стоимостью	106 875

4.6. Учет фактов хозяйственной деятельности по предоставлению организацией-правообладателем объектов интеллектуальной собственности в пользование (владение и пользование) за плату другим организациям.

1. По приведенным в табл. 4.6 фактам хозяйственной деятельности сделать записи по счетам по учету пользования (владения и пользования) объектом интеллектуальной собственности у организации-правообладателя и организации-пользователя и отразить эти факты в соответствующих учетных регистрах.

2. Охарактеризовать порядок учета фактов хозяйственной деятельности по предоставлению организацией-правообладателем объектов интеллектуальной собственности в пользование (владение и пользование) за плату другим организациям.

Исходные данные

Смотри условия договора на право пользования (владения и пользования) за плату объектом интеллектуальной собственности и табл. 4.2.

Договором на право пользования (владения и пользования) за плату объектом интеллектуальной собственности организация-правообладатель предоставляет разработанное ею программное обеспечение для ЭВМ организации-пользователю в пользование (владение и пользование) без права тиражирования и передачи другим организациям сроком на пять лет. Договором предусмотрен фиксированный платеж за год в сумме 15 000 руб. Исключительное авторское право на программное обеспечение для ЭВМ сохраняется за организацией-правообладателем, для которой предоставление другим организациям такого права пользования (владения и пользования) является предметом ее деятельности.

Таблица 4.6

Факты хозяйственной деятельности за отчетный год

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	2	3
У организации-правообладателя		
1	Начислен фиксированный платеж за год за предоставленное другой организации право пользования (владения и пользования) программным обеспечением для ЭВМ; сумма налога на добавленную стоимость на него	15 000 2 700
Итого		17 700
2	Получен на расчетный счет фиксированный платеж за год за предоставленное другой организации право пользования (владения и пользования) программным обеспечением для ЭВМ	17 700
3	Начислена сумма налога на добавленную стоимость, включенная в состав платежа за предоставленное другой организации право пользования (владения и пользования) программным обеспечением для ЭВМ, к уплате в бюджет	2 700

Продолжение

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	2	3
	Списана на финансовые результаты ежемесячная часть фиксированного платежа за предоставленное другой организации право пользования (владения и пользования) программным обеспечением для ЭВМ (12 000 руб. : 12)	1 250
	Произведены расходы по программному обеспечению для ЭВМ, предоставленному за плату другой организации в пользование (владение и пользование):	
	стоимость материалов	297
	заработная плата работников	598
	отчисления на социальные нужды работников (начисление единого социального налога и страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) от начисленной им заработной платы	168
	отчисления в резерв на оплату отпусков работникам	72
	Итого	1 135
	Списаны расходы по программному обеспечению для ЭВМ, предоставленному за плату в пользование (владение и пользование) другой организации	1 135
	Списан ежемесячный результат от предоставления другой организации за плату в пользование (владение и пользование) программным обеспечением для ЭВМ, выявляемый на счете 90 «Продажи»	115
	У организации-пользователя	
	Получено от организации-правообладателя программное обеспечение для ЭВМ в пользование (владение и пользование) первоначальной стоимостью	106 875
	Начислен фиксированный платеж за год за полученное от организации-правообладателя в пользование (владение и пользование) программное обеспечение для ЭВМ;	15 000
	сумма налога на добавленную стоимость па него	2 700
	Итого	17 700
	Перечислен с расчетного счета фиксированный платеж за полученное от организации-правообладателя в пользование (владение и пользование) программное обеспечение для ЭВМ	17 700
	Списана сумма налога на добавленную стоимость, уплаченная организации-правообладателю за полученное право пользования (владения и пользования) программным обеспечением для ЭВМ, на уменьшение задолженности бюджету	2 700

Отражена в отчетном месяце часть фиксированного платежа за полученное право пользования (владения и пользования) программным обеспечением для ЭВМ (15 000 руб. : 12)	1 250
Прекращено право пользования (владения и пользования) программным обеспечением для ЭВМ первоначальной стоимостью	106 875

Тесты

- 4.1. Нематериальными активами являются объекты, которые:
 - а) не обладают физическими свойствами;
 - б) не обладают физическими свойствами и приносят постоянно или длительное время доход;
 - в) не обладают физическими свойствами, могут быть идентифицированы, использованы в производстве или в управлении в течение длительного времени (свыше 12 месяцев), получены организацией без намерения их перепродажи, приносят доход и в отношении которых имеется документальное подтверждение существования их и права организации на них;
 - г) имеют длительный период использования (свыше 12 месяцев), независимо от их стоимости.
- 4.2. К нематериальным активам относятся объекты, в отношении которых одновременно выполняются следующие условия:
 - а) отсутствие материально-вещественной структуры;
 - б) наличие отходов при ликвидации;
 - в) возможность идентификации от другого имущества;
 - г) использование их в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
 - д) использование их в течение длительного времени (более 12 месяцев);
 - е) использование их в производстве продукции в течение 12 месяцев;

- ж) последующая перепродажа их не предполагается;
- з) наличие материально-вещественной структуры;
- и) способность приносить доход в будущем;
- к) наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права на него у организации.

4.3. Нематериальными активами признаются:

- а) объекты интеллектуальной собственности (право на изобретение, промышленный образец, полезную модель, программы для ЭВМ, базы данных, товарный знак, знак обслуживания, селекционные достижения и т.п.);

- б) расходы на освоение новых видов производств;

- в) расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы;

- г) организационные расходы;

- д) расходы на организацию производства и управление;

- е) деловая репутация организации;

- ж) расходы на озеленение и благоустройство территории организации.

4.4. К объектам интеллектуальной собственности, включаемым в состав нематериальных активов, относятся:

- а) исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;

- б) интеллектуальные и деловые качества персонала организации, его квалификация и способность к труду;

- в) исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных;

- г) имущественное право автора на топологии интегральных микросхем;

- д) исключительное право владельца на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров;

- е) деловая репутация организации;

- ж) исключительное право патентообладателя на селекционные достижения;

- з) организационные расходы.

4.5. Единицей учета нематериальных активов является:

- а) инвентарный объект;

б) группа однородных объектов, выполняющих одинаковые функции, приобретенные или созданные одновременно, независимо от места их использования;

в) группа однородных объектов, выполняющих одинаковые функции, приобретенные или созданные одновременно и используемые в одном подразделении организации.

4.6. Инвентарным объектом нематериальных активов признается:

а) совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора уступки и т.п.;

б) каждое изобретение, промышленный образец, полезная модель, программа для ЭВМ и т.п.

4.7. В первоначальную стоимость объектов нематериальных активов, приобретенных за плату, включаются:

а) суммы, уплаченные в соответствии с договором уступки (приобретения) прав продавцу;

б) суммы, уплаченные за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением этих объектов;

в) расходы на рекламу;

г) регистрационные сборы, таможенные пошлины, патентные пошлины и другие аналогичные платежи, связанные с приобретением исключительных прав правообладателя;

д) вознаграждения, уплаченные посреднической организацией в связи с приобретением этих объектов;

е) суммы невозмещаемых налогов;

ж) суммы возмещаемых налогов;

з) иные расходы, непосредственно связанные с приобретением объектов нематериальных активов;

и) дополнительные расходы на приведение объектов нематериальных активов в состояние готовности к использованию.

4.8. В первоначальную стоимость объектов нематериальных активов, созданных организацией, включаются:

а) стоимость израсходованных при их создании материалов;

б) заработная плата работникам с начислениями;

- в) оплата услуг сторонних организаций;
 - г) общехозяйственные расходы;
 - д) патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств;
 - е) налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги.
- 4.9. Оприходование нематериальных активов, приобретенных или созданных организацией, отражается записью по дебету счета 04 «Нематериальные активы» и кредиту счета:
- а) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
 - б) 23 «Вспомогательные производства»;
 - в) 08 «Вложения во внеоборотные активы».
- 4.10. Оприходование нематериальных активов, полученных от учредителей в виде вклада в уставный капитал, отражается записью по дебету счета 04 «Нематериальные активы» и кредиту счета:
- а) 75 «Расчеты с учредителями»;
 - б) 80 «Уставный капитал»;
 - в) 08 «Вложения во внеоборотные активы».
- 4.11. Оприходование нематериальных активов, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), отражается записью по дебету счета 04 «Нематериальные активы» и кредиту счета:
- а) 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
 - б) 83 «Добавочный капитал»;
 - в) 98 «Доходы будущих периодов».
- 4.12. Амортизация нематериальных активов начисляется:
- а) линейным способом;
 - б) способом уменьшаемого остатка;
 - в) способом по сумме чисел лет срока полезного использования;
 - г) способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ);
 - д) равными долями в два приема.
- 4.13. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем:
- а) накопления сумм начисленной амортизации на специальном счете;

- б) уменьшения первоначальной стоимости объекта;
- в) формирования амортизационного фонда за счет начисленных сумм амортизации.

- 4.14. При начислении амортизации по нематериальным активам делается запись по кредиту счета 04 «Нематериальные активы» или счета 05 «Амортизация нематериальных активов» и дебету счета:
- а) 20 «Основное производство»;
 - б) 23 «Вспомогательные производства»;
 - в) 25 «Общепроизводственные расходы»;
 - г) 26 «Общехозяйственные расходы»;
 - д) 91 «Прочие доходы и расходы».
- 4.15. Организационные расходы по созданию организации списываются с кредита счета 04 «Нематериальные активы» в дебет счета:
- а) 20 «Основное производство»;
 - б) 25 «Общепроизводственные расходы»;
 - в) 26 «Общехозяйственные расходы»;
 - г) 91 «Прочие доходы и расходы».
- 4.16. Амортизационные отчисления по положительной деловой репутации организации отражаются по дебету счета:
- а) 20 «Основное производство»;
 - б) 25 «Общепроизводственные расходы»;
 - в) 26 «Общехозяйственные расходы»;
 - г) 91 «Прочие доходы и расходы».
- 4.17. Первоначальная стоимость зарегистрированного свидетельства на полезную модель погашается путем начисления амортизации в течение срока действия свидетельства (пять лет), что отражается записью по кредиту счета 05 «Амортизация нематериальных активов» и дебету счета:
- а) 20 «Основное производство»;
 - б) 25 «Общепроизводственные расходы»;
 - в) 26 «Общехозяйственные расходы»;
 - г) 91 «Прочие доходы и расходы».
- 4.18. Срок полезного использования объектов нематериальных активов организация определяет при принятии их к учету:

- а) исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству;
- б) срока деятельности организации;
- в) ожидаемого срока использования объектов, в течение которого организация может получать доход;
- г) условий использования конкретных объектов, влияния морального износа;
- д) натурального показателя объема продукции или работ, ожидаемого к получению в результате использования конкретных объектов.

4.19. В случае полного погашения первоначальной стоимости объекта нематериальных активов, когда он может использоваться в дальнейшем, например при продлении срока действия патента, свидетельства и других охранных документов, объект нематериальных активов учитывается в следующем порядке:

- а) по объекту не начисляется амортизация, хотя он продолжает использоваться;
- б) организация устанавливает условную оценку такого объекта в зависимости от возможностей использования его с отнесением этой условной оценки на финансовые результаты, а также дополнительный срок использования, за который эта условная оценка объекта амортизируется;
- в) организация устанавливает условную оценку в 1 руб. без учета возможностей использования объекта, которая списывается на затраты на производство.

4.20. Списание первоначальной стоимости выбывших нематериальных активов в пределах начисленной по ним амортизации отражается по кредиту счета 04 «Нематериальные активы» и дебету счета:

- а) 05 «Амортизация нематериальных активов»;
- б) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- в) 97 «Расходы будущих периодов».

4.21. Списание остаточной стоимости выбывших нематериальных активов, кроме переданных в счет вклада в уставный капитал другой организации, отражается по кредиту счета 04 «Нематериальные активы» и дебету счета:

- а) 58 «Финансовые вложения»;
 - б) 91 «Прочие доходы и расходы»;
 - в) 97 «Расходы будущих периодов».
- 4.22. Сумма, причитающаяся организации за проданные объекты нематериальных активов, отражается по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредиту счета:
 - а) 90 «Продажи»;
 - б) 91 «Прочие доходы и расходы»;
 - в) 98 «Доходы будущих периодов»;
 - г) 58 «Финансовые вложения».
- 4.23. Согласованная оценка нематериальных активов, переданных в качестве вклада в уставный капитал другой организации, отражается по дебету счета 58 «Финансовые вложения» и кредиту счета:
 - а) 04 «Нематериальные активы» в размере их остаточной стоимости;
 - б) 80 «Уставный капитал»;
 - в) 91 «Прочие доходы и расходы» в размере превышения согласованной оценки переданных нематериальных активов над их остаточной стоимостью.
- 4.24. Списание остаточной стоимости объектов нематериальных активов, переданных для совместной деятельности по договору простого товарищества, отражается по кредиту счета 04 «Нематериальные активы» и дебету счета:
 - а) 26 «Общехозяйственные расходы»;
 - б) 58 «Финансовые вложения»;
 - в) 91 «Прочие доходы и расходы».
- 4.25. Начисление организацией-правообладателем периодического платежа за предоставленное другой организации право пользования (владения и пользования) объектом интеллектуальной собственности (включая сумму налога на добавленную стоимость), когда предоставление такого права является предметом деятельности организации, отражается по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» или счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета:
 - а) 90 «Продажи»;
 - б) 91 «Прочие доходы и расходы»;

- в) 98 «Доходы будущих периодов»;
 - г) 99 «Прибыли и убытки».
- 4.26. Начисление организацией-правообладателем периодического платежа за предоставленное другой организации право пользования (владения и пользования) объектом интеллектуальной собственности (включая и сумму НДС), когда предоставление такого права не является предметом деятельности организации, отражается по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» или счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета:
- а) 90 «Продажи»;
 - б) 91 «Прочие доходы и расходы»;
 - в) 98 «Доходы будущих периодов»;
 - г) 99 «Прибыли и убытки».
- 4.27. Начисление организацией-правообладателем фиксированного разового платежа (включая сумму налога на добавленную стоимость) за предоставленное другой организации право пользования (владения и пользования) объектом интеллектуальной собственности отражается по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» или счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета:
- а) 90 «Продажи»;
 - б) 91 «Прочие доходы и расходы»;
 - в) 98 «Доходы будущих периодов», субсчет «Доходы, полученные в счет будущих периодов»;
 - г) 99 «Прибыли и убытки».
- 4.28. Часть фиксированного разового платежа за предоставленное другой организации право пользования (владения и пользования) объектом интеллектуальной собственности, определяемую исходя из срока договора, организация-правообладатель отражает в отчетном периоде по дебету счета 98 «Доходы будущих периодов», субсчет «Доходы полученные в счет будущих периодов» и кредиту счета:
- а) 90 «Продажи»;
 - б) 91 «Прочие доходы и расходы»;
 - в) 99 «Прибыли и убытки».

- 4.29.** Получение организацией-пользователем объекта интеллектуальной собственности за плату в пользование (владение и пользование) от организации-правообладателя отражается записью по дебету счета:
- а) 04 «Нематериальные активы»;
 - б) 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
 - в) 012 «Нематериальные активы, полученные в пользование».
- 4.30.** Начисление организацией-пользователем периодического платежа за полученное от организации-правообладателя право пользования (владения и пользования) объектом интеллектуальной собственности (включая сумму налога на добавленную стоимость) отражается по кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и дебету счета:
- а) 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»;
 - б) 20 «Основное производство»;
 - в) 25 «Общепроизводственные расходы»;
 - г) 26 «Общехозяйственные расходы»;
 - д) 91 «Прочие доходы и расходы»;
 - е) 97 «Расходы будущих периодов».
- 4.31.** Начисление организацией-пользователем фиксированного разового платежа за полученное от организации-правообладателя право пользования (владения и пользования) объектом интеллектуальной собственности (включая сумму налога на добавленную стоимость) отражается по кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и дебету счета:
- а) 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»;
 - б) 20 «Основное производство»;
 - в) 25 «Общепроизводственные расходы»;
 - г) 26 «Общехозяйственные расходы»;
 - д) 91 «Прочие доходы и расходы»;
 - е) 97 «Расходы будущих периодов».
- 4.32.** Часть фиксированного разового платежа за полученное от организации-правообладателя право пользования (владения и пользования) объектом интеллектуальной соб-

ственности, определяемую исходя из срока договора, организация-пользователь отражает в отчетном периоде по кредиту счета 97 «Расходы будущих периодов» и дебету счета:

- а) 04 «Нематериальные активы»;
- б) 20 «Основное производство»;
- в) 25 «Общепроизводственные расходы»;
- г) 26 «Общехозяйственные расходы»;
- д) 91 «Прочие доходы и расходы».

- 4.33. Положительная деловая репутация организации:
- а) не подлежит амортизации;
 - б) амортизируется в течение 20 лет (но не более срока деятельности организации);
 - в) амортизируется в течение срока полезного использования, установленного организацией самостоятельно.
- 4.34. Начисление амортизации нематериальных активов отражается в учете:
- а) Д 20 «Основное производство» — К 04 «Нематериальные активы»;
 - б) Д 20 «Основное производство» — К 05 «Амортизация нематериальных активов»;
 - в) применяются оба варианта.
- 4.35. Лицензии на право осуществления деятельности организации:
- а) включаются в состав нематериальных активов;
 - б) не включаются в состав нематериальных активов.
- 4.36. При выбытии нематериальных активов суммы начисленной по ним амортизации списываются со счета 05 «Амортизация нематериальных активов» в кредит счета:
- а) 04 «Нематериальные активы»;
 - б) 91 «Прочие доходы и расходы»;
 - в) 90 «Продажи».
- 4.37. Деловая репутация организации представляет собой:
- а) имидж организации, оцененный в стоимостном выражении;
 - б) разницу между покупной стоимостью приобретаемой организации и стоимостью всех активов и обязательств по бухгалтерскому балансу;
 - в) сумму всех расходов по приобретению организации.

- 4.38. Предметом деятельности организации является разработка и передача во временное пользование результатов интеллектуальной собственности. При передаче в пользование другим организациям нематериальных активов амортизация отражается бухгалтерской записью:
- а) Д 20 «Основное производство» — К 05 «Амортизация нематериальных активов»;
 - б) Д 25 «Общепроизводственные расходы» — К 05 «Амортизация нематериальных активов»;
 - в) Д 26 «Общехозяйственные расходы» — К 04 «Нематериальные активы».
- 4.39. Отрицательная деловая репутация организации учитывается как:
- а) нематериальный актив;
 - б) доходы будущих периодов;
 - в) расходы будущих периодов.
- 4.40. Амортизация положительной деловой репутации отражается в бухгалтерском учете бухгалтерской записью:
- а) Д 26 «Общехозяйственные расходы» — К 05 «Амортизация нематериальных активов»;
 - б) Д 26 «Общехозяйственные расходы» — К 04 «Нематериальные активы»;
 - в) Д 04 «Нематериальные активы» — К 05 «Амортизация нематериальных активов».
- 4.41. Амортизацию по нематериальным активам, предоставленным в пользование, начисляет:
- а) организация-пользователь;
 - б) организация-правообладатель.
- 4.42. Организация создала устройство, признанное патентным ведомством как изобретение. Затраты на создание устройства учитывались на счете:
- а) 20 «Основное производство»;
 - б) 91 «Прочие доходы и расходы»;
 - в) 08 «Внеоборотные активы».
- 4.43. Амортизационный срок нематериальных активов:
- а) организация определяет исходя из длительности периода, в течение которого нематериальные активы полезно используются;

- б) устанавливает государственный орган;
 - в) устанавливает вышестоящая организация.
- 4.44. Положительная деловая репутация организации отражается по дебету счета:
 - а) 58 «Финансовые вложения»;
 - б) 04 «Нематериальные активы»;
 - в) 98 «Доходы будущих периодов».
- 4.45. Амортизационные отчисления по организационным расходам:
 - а) не начисляются;
 - б) начисляются в течение 20 лет (но не более срока деятельности организации);
 - в) начисляются исходя из установленного срока полезного использования.
- 4.46. Амортизационные отчисления по положительной деловой репутации организации отражаются в бухгалтерском учете по кредиту счета:
 - а) 05 «Амортизация нематериальных активов»;
 - б) 04 «Нематериальные активы»;
 - в) 05 «Амортизация нематериальных активов» или 04 «Нематериальные активы» в зависимости от положений учетной политики.
- 4.47. Остаточная стоимость объектов, переданных безвозмездно, списывается с кредита счета 04 «Нематериальные активы» в дебет счета:
 - а) 83 «Добавочный капитал»;
 - б) 91 «Прочие доходы и расходы»;
 - в) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».
- 4.48. Объекты, не имеющие материально-вещественной формы, предназначенные для перепродажи, учитываются в составе:
 - а) нематериальных активов;
 - б) товаров;
 - в) внеоборотных активов.
- 4.49. Интеллектуальные качества персонала организации:
 - а) не могут быть учтены в составе нематериальных активов;

- б) могут быть учтены в составе нематериальных активов;
 - в) могут быть учтены в составе объектов нематериальных активов, если эти качества могут быть достаточно точно оценены.
- 4.50. Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету:
 - а) по инвентарной стоимости;
 - б) по первоначальной стоимости;
 - в) по покупной стоимости.
- 4.51. Затраты на приведение объектов нематериальных активов в состояние, в котором они пригодны для дальнейшего использования в запланированных целях, относятся:
 - а) на увеличение стоимости объектов нематериальных активов;
 - б) на общехозяйственные расходы;
 - в) на прочие расходы.
- 4.52. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, полученных организацией безвозмездно, признается:
 - а) остаточная стоимость, по которой они числились у передающей стороны;
 - б) текущая рыночная стоимость на дату оприходования;
 - в) цена, по которой организация оценивает аналогичные активы в сравнимых обстоятельствах.
- 4.53. Деловая репутация организации отражается в бухгалтерском учете:
 - а) при создании организации;
 - б) при составлении годовой бухгалтерской отчетности;
 - в) при приобретении организации.
- 4.54. Доходы и расходы от списания нематериальных активов включаются в состав:
 - а) чрезвычайных доходов и расходов;
 - б) расходов по обычным видам деятельности;
 - в) прочих доходов и расходов.
- 4.55. Нематериальные активы в качестве вклада в уставный капитал другой организации передаются в оценке:

- а) по текущим рыночным ценам, действующим на момент передачи;
 - б) по первоначальной стоимости;
 - в) по согласованной стоимости;
 - г) по остаточной стоимости.
- 4.56. К нематериальным активам относятся:
 - а) отдельные квартиры в объектах жилого фонда;
 - б) деловые качества персонала организации;
 - в) организационные расходы, внесенные учредителями в качестве вклада в уставный капитал.
- 4.57. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования:
 - а) нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на 20 лет, но не более срока деятельности организации;
 - б) амортизация не начисляется;
 - в) нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на 10 лет, но не более срока деятельности организации.
- 4.58. В состав нематериальных активов не включаются:
 - а) имущественное право автора на топологии интегральных микросхем;
 - б) интеллектуальные и деловые качества персонала организации;
 - в) исключительное право патентообладателя на селекционные достижения.
- 4.59. Отрицательная деловая репутация учитывается на счете:
 - а) 04 «Нематериальные активы»;
 - б) 98 «Доходы будущих периодов»;
 - в) 90 «Продажи».
- 4.60. Списание отрицательной деловой репутации организации отражается в бухгалтерском учете по дебету счета:
 - а) 05 «Амортизация нематериальных активов»;
 - б) 04 «Нематериальные активы»;
 - в) 98 «Доходы будущих периодов».
- 4.61. Сумма накопленной амортизации объектов нематериальных активов при их выбытии списывается с дебета счета 05 в кредит счета:

- а) 04 «Нематериальные активы», субсчет «Выбытие нематериальных активов»;
 - б) 04 «Нематериальные активы» (без открытия дополнительного субсчета);
 - в) 91 «Прочие доходы и расходы».
- 4.62. Выбытие активов в связи с приобретением объектов нематериальных активов:
 - а) признается расходами организации;
 - б) не признается расходами организации;
 - в) признается расходами организации в исключительных случаях.
- 4.63. Стоимость недостающих объектов нематериальных активов относится в дебет счета 94 в оценке:
 - а) по остаточной стоимости;
 - б) по рыночной стоимости;
 - в) по первоначальной стоимости.
- 4.64. Общехозяйственные расходы, осуществленные организацией, приобретшей нематериальные активы:
 - а) включаются в первоначальную стоимость объектов нематериальных активов;
 - б) не включаются в первоначальную стоимость объектов нематериальных активов;
 - в) включаются в первоначальную стоимость объектов нематериальных активов только тогда, когда эти расходы непосредственно связаны с приобретением активов.
- 4.65. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, полученных по товарообменным договорам, признается:
 - а) текущая рыночная стоимость полученных активов;
 - б) остаточная стоимость полученных активов;
 - в) стоимость товаров (ценностей) переданных, подлежащих передаче в обмен на активы.
- 4.66. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем:
 - а) накопления сумм на отдельном счете;
 - б) уменьшения первоначальной стоимости объекта;
 - в) накопления сумм на отдельном счете или уменьшения первоначальной стоимости объекта.

ГЛАВА 5

УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Целевая установка

Усвоить понятие финансовых вложений, их классификацию по экономическому содержанию и назначению и по срокам вложений; изучить состав долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений и организацию синтетического и аналитического их учета; первоначальную и последующую оценку финансовых вложений; учет вкладов в уставный капитал другой организации, в совместную деятельность по договору простого товарищества; учет вложений в предоставленные займы; учет финансовых вложений в ценные бумаги; учет опционов и фьючерсов; учет финансовых вложений в дебиторскую задолженность, приобретенную на основании уступки права требования; учет результатов, связанных с финансовыми вложениями; учет выбытия финансовых вложений и методы их оценки при выбытии; учет резерва под обесценение финансовых вложений; инвентаризацию финансовых вложений; вопросы учетной политики в части финансовых вложений; состав показателей отчетности о финансовых вложениях.

Темы

1. Понятие финансовых вложений и задачи их учета. Классификация финансовых вложений.
2. Учет вложений в уставные капиталы других организаций.
3. Учет финансовых вложений в ценные бумаги.
4. Учет предоставленных займов.
5. Учет вкладов по договору простого товарищества.

6. Назначение, порядок образования и учет резерва под обесценение финансовых вложений.
7. Инвентаризация финансовых вложений.
8. Раскрытие информации в финансовой отчетности.

Задания

- 5.1. Учет фактов хозяйственной деятельности по осуществлению финансовых вложений.

Зарегистрировать в журнале операций и записать на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц (табл. 5.1).

Исходные данные

Остатки по счетам на начало отчетного месяца:

01 «Основные средства»	б 303 250 руб.
02 «Амортизация основных средств»	2 089 810 руб.
10 «Материалы»	165 500 руб.
51 «Расчетные счета»	600 700 руб.
58 «Финансовые вложения»	182 125 руб.

Хозяйственные ситуации ЗАО «Кристалл» за отчетный месяц были следующими.

Согласно учредительным документам организации «А», по отношению к которой ЗАО «Кристалл» выступает учредителем, внесен вклад в уставный капитал этой организации: перечислены денежные средства и переданы основные средства и материалы на сумму 437 500 руб.

Общество приобрело 25 акций организации «Б» по 250 руб. за 1 шт. при номинальной стоимости 225 руб. Эта операция проведена как долгосрочные финансовые вложения сроком на пять лет. Акции оплачены перечислением средств с расчетного счета.

Общество приобрело 425 государственных процентных облигаций по 103 руб. за 1 шт. при номинальной стоимости 100 руб. Срок погашения этих облигаций наступит через 1,5 года. Процент по ним установлен в размере 18% годовых от их номинальной стоимости и выплачивается 2 раза в год.

В соответствии с заключенным договором займа общество предоставило заем организации «В» в сумме 300 000 руб. сроком на три месяца под 18% годовых.

Таблица 5.1

Факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	2	3
1	Внесен в уставный капитал организации «А»:	
1.1	перечислены денежные средства	125 000
1.2	переданы основные средства:	
	первоначальная стоимость	275 000
	сумма начисленной амортизации (согласованная стоимость - 234 690 руб.)	41 250
1.3	переданы материалы по фактической себестоимости (согласованная стоимость — 77 810 руб.)	77 500
2	Отражена на счете 91 «Прочие доходы и расходы» разность между согласованной оценкой и остаточной стоимостью переданных в счет вклада в уставный капитал организации «А» основных средств	
3	Отражена на счете 91 «Прочие доходы и расходы» разность между согласованной оценкой и фактической себестоимостью материалов, переданных в счет вклада в уставный капитал организации «А»	
	Перечислено с расчетного счета организации «Б» за приобретенные у нее 25 акций по 250 руб. за 1 шт. после перехода права собственности на них	6 250
	Перечислено с расчетного счета в оплату за 425 приобретенных государственных процентных облигаций по 103 руб. за 1 шт. после перехода права собственности на них	43 775
	Согласно договору с организацией «В» ей перечислено с расчетного счета в виде займа сроком на три месяца под 18% годовых	300 000
	Начислена сумма процентов по предоставленному организации «В» займу, подлежащая получению (сумму определить)	

5.2. Учет последующей оценки финансовых вложений и доходов от финансовых вложений.

1. Зарегистрировать в журнале операций и записать на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц (табл. 5.2). Провести необходимые расчеты, используя исходные данные, приведенные в этой и предыдущей задачах.

2. Охарактеризовать организацию учета последующей оценки финансовых вложений и доходов от финансовых вложений.

Исходные данные

Остатки по счетам на начало отчетного месяца:

51 «Расчетные счета» 89 300 руб.

58 «Финансовые вложения» 1 028 525 руб.

Хозяйственные ситуации ЗАО «Кристалл» за отчетный месяц были следующими.

На конец отчетного квартала общество для отражения в бухгалтерской отчетности финансовых вложений, по которым в установленном порядке определяется текущая рыночная стоимость, определило эту стоимость и разницу между такой стоимостью и предыдущей оценкой финансовых вложений. При этом по одной части финансовых вложений установлена сумма увеличения текущей рыночной стоимости на отчетную дату против предыдущей оценки их 3585 руб., по другой части — сумма снижения текущей рыночной стоимости на отчетную дату против предыдущей оценки указанных финансовых вложений 2740 руб.

Организация «А» объявила доход по вкладам в ее имущество в размере 20% с выплатой дохода в апреле следующего за отчетным года.

Организация «Б» объявила дивиденды в размере 16% годовых номинальной стоимости акций с выплатой 2 раза в год.

Общество начислило причитающийся по первому сроку выплаты доход по государственным процентным облигациям с учетом условий их размещения.

Организация «В» погасила предоставленный ей заем с причитающимися процентами из расчета 18% годовых.

Таблица 5.2

**Факты хозяйственной деятельности организации,
связанные с последующей оценкой финансовых вложений
и получением доходов от финансовых вложений**

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	2	3
	Отражена на конец квартала разница между оценкой по текущей рыночной стоимости финансовых вложений, по которым она определяется, и предыдущей оценкой их: сумма увеличения текущей рыночной стоимости финансовых вложений на отчетную дату против предыдущей оценки их	3 585

№п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	2	3
	сумма снижения текущей рыночной стоимости финансовых вложений на отчетную дату против предыдущей оценки их	2740
	Начислен доход от долевого участия в имуществе организации «А» (сумму определить исходя из размера объявленного дохода за вычетом налога по ставке 6% годовых, уплачиваемого в бюджет организацией, выплачивающей этот доход)	
	Начислены дивиденды по акциям организации «Б» по первому сроку их выплаты	
	Начислена сумма процентов, причитающихся к получению по государственным процентным облигациям за полугодие отчетного года	
	Одновременно за счет причитающегося по этим облигациям дохода списывается часть превышения покупной стоимости облигаций над их номинальной стоимостью (сумму определить исходя из общей величины превышения и количества выплат доходов по облигациям)	
	Зачислена на расчетный счет сумма полученного дохода, начисленного по операции 3	450
6	Зачислена на расчетный счет сумма погашенного организацией «В» предоставленного ей займа вместе с причитающимися процентами по нему	313 500
7	Отнесена на финансовые результаты отчетного года сумма полученных процентов по займу, предоставленному организации «В»	13 500
8	Начислен налог на сумму начисленного дохода по акциям организации «Б», государственным процентным облигациям и процентов по погашенному займу (операции 3, 4 и 7), причитающийся к уплате в бюджет по ставке 15% годовых	

5.3. Учет фактов хозяйственной деятельности, связанных с финансовыми векселями.

Зарегистрировать в журнале операций и записать на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц (табл. 5.3.).

Исходные данные

Остатки по счетам на начало отчетного периода:

51 «Расчетные счета»	487 250 руб.
58 «Финансовые вложения»	631 025 руб.
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	216 500 руб.

ЗАО «Кристалл» за отчетный период приобрело 1 апреля 200_ г. финансовый вексель банка «Российский кредит» согласно объявленным условиям по номинальной стоимости 50 000 руб. на срок три месяца с доходом в 16% годовых. До истечения указанного срока данный вексель был передан по индоссаменту организации «Г» в оплату за поставленные ею материалы в сумме по расчету на дату передачи.

Операция по передаче векселя в счет оплаты поставленных материалов носит товарный характер, и поэтому при передаче векселя необходимо начислить сумму налога на добавленную стоимость по установленной ставке 18% годовых от учетной стоимости векселя и причитающихся к получению процентов по нему на дату передачи. Организация-поставщик при получении векселя не самого должника, а третьей организации принимает его к бухгалтерскому учету по дебету счета учета финансовых вложений в оценке, равной дебиторской задолженности за поставленную продукцию (работы, услуги).

Таблица 53

Факты хозяйственной деятельности организации, связанные с финансовым векселем за отчетный период

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб-
1	2	3
1	Отражена задолженность за приобретенный финансовый вексель 1 апреля 200_ г.	50 000
	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности за приобретенный финансовый вексель	50 000
	Отражен причитающийся к получению доход по финансовому векселю на дату окончания срока его действия	
	Списана учетная стоимость финансового векселя, переданного 1 июня 200_ г. организации «Г» в оплату поставленных ею материалов	50 000

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	2	3
	Начислена сумма налога на добавленную стоимость от учетной стоимости переданного векселя и причитающихся к получению по нему процентов на дату передачи	9 240
	Отнесена на финансовые результаты сумма причитающегося к получению по финансовому векселю процентов на 1 июня 200_ г.	
	Отражено погашение задолженности организации «Г» за поставленные ею материалы:	
	на учетную стоимость переданного векселя	50 000
	на сумму начисленного налога на добавленную стоимость по переданному векселю	9 240
	на сумму причитающихся к получению процентов по векселю на дату его передачи	1 333
	Итого	60 573
	Сторнирована сумма начисленного, но не полученного дохода по векселю за один месяц	

5.4. Учет выбытия финансовых вложений и резерва под обесценение финансовых вложений.

Зарегистрировать в журнале операций и записать на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц (табл. 5.4). В ходе выполнения задачи провести необходимые расчеты.

Исходные данные

Остатки по счетам на начало отчетного периода:

51 «Расчетные счета» 437 250 руб.

58 «Финансовые вложения» 631 025 руб.

ЗАО «Кристалл» за отчетный период продало 10 акций организации «Б» (см. задание 5.1) по цене 260 руб. за 1 шт., а также образовало 31 декабря 200_ г. резерв под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, в связи с устойчивым существенным снижением их стоимости по результатам проведенной проверки в сумме 6000 руб.

Таблица 5.4

Факты хозяйственной деятельности за отчетный период

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	2	3
	Начислены объявленные дивиденды по акциям организации «Б» за второе полугодие отчетного года, подлежащие выплате в декабре (сумму определить с учетом данных заданий 5.1 и 5.2)	
	Списана сумма начисленных дивидендов по проданным 10 акциям организации «Б», часть которой за период владения акциями в течение четырех месяцев включена (операция 3) в цену их продажи	
	Зачислена на расчетный счет продажная стоимость 10 акций организации «Б» по цене 260 руб. за 1 шт. и сумма дивидендов, исчисленная по операции 2 за период владения ими	
	Списана учетная стоимость указанных акций (сумму определить по данным задания 5.1). Выявить результат от продажи указанных акций	
	Отнесены в конце года на финансовые результаты начисленные по операции 1 дивиденды на оставшиеся у общества акции организации «Б»	
	Зачислена на расчетный счет сумма полученных дивидендов на оставшиеся у общества акции организации «Б»	270
	Образован резерв под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость (предоставленные другим организациям займы, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и т.д.), в связи с устойчивым существенным снижением их стоимости по результатам проведенной проверки	6 000

5.5. Учет фактов хозяйственной деятельности, связанных с государственными краткосрочными бескупонными облигациями (ГКО).

Зарегистрировать в журнале операций и записать на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц (табл. 5.5). В ходе выполнения провести необходимые расчеты.

Исходные данные

Остатки по счетам на начало отчетного периода:

51 «Расчетные счета»	406 375 руб.
55 «Специальные счета в банках» (средства, депонированные на отдельном счете в банке для приобретения ГКО)	63 375 руб.
57 «Переводы в пути» (средства, переведенные в коммерческий банк «Российский кредит» для участия в аукционе с целью приобретения ГКО)	44 500 руб.
58 «Финансовые вложения»	627 900 руб.

В отчетном году ЗАО «Кристалл» осуществлял ряд сделок по приобретению ГКО и получению дохода по ним и связанные с этим операции.

Таблица 5.5

**Факты хозяйственной деятельности организации, связанные с ГКО,
за отчетный период**

№ и/ч	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб-
1	2	3
	Перечислены с расчетного счета согласно выписке банка средства в местный филиал коммерческого банка «Российский кредит» для приобретения ГКО	312 500
	Переведены средства с отдельного счета в филиале коммерческого банка «Российский кредит» на счет этого банка в Москве для участия в аукционе по приобретению ГКО	375 875
	Заключена согласно выписке коммерческого банка «Российский кредит» сделка по приобретению организацией ГКО номинальной стоимостью 421 040 руб. с погашением через 98 дней	410 000
	Списана коммерческим банком «Российский кредит» из средств на приобретение ГКО сумма комиссионного вознаграждения за совершение операций с ГКО	750
	Возвращены коммерческим банком «Российский кредит» на отдельный счет в местном филиале этого банка средства, оставшиеся не использованными на приобретение ГКО	9 625
	Начислена сумма разницы между ценой приобретения и номинальной стоимостью ГКО по проданным через 83 дня облигациям, которые были приобретены по операции 3 (сумму определить исходя из общей суммы разницы и количества дней владения ГКО; день продажи не учитывается)	

Проданы через 83 дня ГКО, приобретенные по операции 3; вырученная за них сумма зачислена на счет средств в банке для участия в аукционе по приобретению ГКО 412 295

Списана учетная стоимость проданных ГКО (определить результат от продажи ГКО как разность между продажной и учетной их стоимостью)

Отнесена на финансовые результаты организации сумма разницы между ценой приобретения и номинальной стоимостью проданных ГКО (операция 6)

Определить общий результат от операций с ГКО как сумму результата от продажи ГКО (операция 8) и разницы между ценой приобретения и номинальной стоимостью проданных ГКО (операция 9)

Задания для самостоятельной работы

5.6. Учет вкладов в уставный капитал.

Зарегистрировать в журнале операций и записать на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной деятельности ООО «Актив» за отчетный месяц (табл. 5.6).

Исходные данные

Остатки по счетам ООО «Актив» на начало месяца:	
07 «Оборудование к установке»	14 000 руб.
19-4 «Налог на добавленную стоимость по оборудованию к установке»	2520 руб.

ООО «Актив» является одним из учредителей ЗАО «Прогресс». В счет вклада в уставный капитал по согласованию с учредителями ООО «Актив» внесло оборудование, требующее монтажа, и получило 100 обыкновенных документарных акций. Номинальная стоимость одной акции — 150 руб. Фактическая себестоимость оборудования составляет 14 000 руб.

Таблица 5.6

Факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб-
1	Отражена передача оборудования, требующего монтажа в счет вклада в уставный капитал	

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб-
2	Отражена сумма налога на добавленную стоимость, уплаченного при приобретении оборудования, требующего монтажа	
3	Отражена разница между стоимостью передаваемых активов и их согласованной оценкой	
5.7.	Учет приобретения ценных бумаг по договору мены. Зарегистрировать в журнале операций и записать на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц (табл. 5.7).	

Исходные данные

Остатки по счетам на начало отчетного периода:

10 «Материалы» 500 000 руб.

ООО «Ресурс» заключило с ЗАО «Перспектива» договор мены, согласно которому ООО «Ресурс» передает ЗАО «Перспектива» материалы, а ЗАО «Перспектива» передает ООО «Ресурс» акции ОАО «Салют». Стороны пришли к соглашению, что мена эквивалентна и стоимость обмениваемых активов составляет 118 000 руб. Первым обязательство выполнило ЗАО «Перспектива».

Таблица 5.7

Факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	Отражены полученные акции, право собственности на которые не перешло к ООО «Ресурс»	
2	Отражена задолженность ЗАО «Перспектива» за материалы	
3	Отражена фактическая себестоимость проданных материалов	
4	Отражена задолженность по уплате НДС	
5	Отражены финансовые вложения ООО «Ресурс» в акции	
6	Отражено погашение задолженности перед поставщиком (но договору мены)	
7	Отражено принятие на учет акций, право собственности на которые перешло к ООО «Ресурс»	

5.8. Учет расчетов векселями.

Зарегистрировать в журнале операций и записать на счета бухгалтерского учета факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц (табл. 5.8).

Исходные данные

Остатки по счетам на начало месяца:

58 «Финансовые вложения» 9000 руб.

ЗАО «Актив» передало вексель банка первоначальной стоимостью 9000 руб. в оплату приобретенных товаров стоимостью 8850 руб. с НДС.

Таблица 5-8

Факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	Отражена задолженность поставщику товаров	
	Отражен налог на добавленную стоимость	
3	Отражена передача банковского векселя в оплату товаров	
4	Отражена первоначальная стоимость векселя	

5.9. Учет движения векселей.

Зарегистрировать в журнале операций и записать на счета бухгалтерского учета факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц (табл. 5.9).

Исходные данные

Остатки по счетам на начало месяца:

51 «Расчетные счета» 200 000 руб.

ЗАО «Актив» 14 марта 2002 г. приобрело вексель номинальной стоимостью 10 000 руб. с дисконтом 20%, а 15 мая 2002 г. продало вексель за 9000 руб.

Таблица 5.9

Факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб-
1	Отражена задолженность продавцу векселя	

Продолжение

№п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
2	Перечислено с расчетного счета продавцу векселя	
3	Отражена задолженность покупателей за приобретенные векселя	
4	Отражена первоначальная стоимость проданного векселя	
5	Отражена оплата векселя покупателем	

5.10. Учет движения облигаций.

Зарегистрировать в журнале операций и записать на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц (табл. 5.10).

Исходные данные

Остатки по счетам ООО «Прима» на начало месяца:
51 «Расчетные счета» 200 000 руб.

ООО «Прима» приобрело 100 купонных облигаций ОАО «Инвест» номинальной стоимостью 1000 руб. каждая и сроком обращения два года. Согласно условиям договора продавцу облигаций — ОАО «Инвест» перечислен аванс 50 000 руб., а после перехода права собственности на облигации осуществлен окончательный расчет в сумме 96 000 руб. Доход по облигациям начисляется 2 раза в год в размере 6% номинальной стоимости облигации. Учетной политикой ООО «Прима» предусмотрено доведение стоимости облигаций, приобретенных по цене, отличающейся от их номинальной стоимости, до их номинальной стоимости в течение срока обращения одновременно с начислением купонного дохода по облигациям. ООО «Прима» дважды получило купонный доход по облигациям, а затем полностью продало облигации по номинальной стоимости ЗАО «Принцип». При продаже облигаций ООО «Прима» произвело расходы в виде оплаты консультационных услуг в размере 500 руб.

Таблица 5.10

Факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	Перечислены денежные средства ОАО «Инвест» за облигации	

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
2	Отражена задолженность ОАО «Инвест» за облигации	
3	Отражен зачет выданного аванса	
4	Перечислены денежные средства за облигации в окончательный расчет	
5	Начислен купонный доход по облигациям (первый раз)	
6	Доначислена разница между номинальной и учетной стоимостью облигаций	
7	Получен купонный доход	
8	Начислен купонный доход по облигациям (второй раз)	
9	Доначислена разница между номинальной и учетной стоимостью облигаций	
10	Получен купонный доход	
11	Отражена задолженность ЗАО «Принцип» за облигации	
12	Отражена стоимость консультационных услуг, связанных с продажей облигаций	
13	Оплачены консультационные услуги	
14	Отражено выбытие проданных облигаций	
15	Отражено поступление денежных средств в оплату облигаций	

5.11. Учет изменения стоимости облигаций.

Зарегистрировать в журнале операций и записать на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц (табл. 5.11).

Исходные данные

Остатки по счетам на начало отчетного месяца:

76 «Расчеты с дебиторами» 4820 руб.

ООО «Ажур» приобрело на вторичном рынке долгосрочную купонную (с фиксированным процентом дохода) облигацию номинальной стоимостью 5000 руб. за 4820 руб. На момент приобретения облигации осталось получить три купонные выплаты по 8% номинальной стоимости каждая. Учетной политикой ООО «Ажур» предусмотрено доведение стоимости долговых ценных бумаг, приобретенных по цене, отличающейся от их номинальной стоимости, до их номинальной стоимости в течение срока обращения одновременно с начислением купонного дохода по облигациям.

Таблица 5.11

Факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	Зачислена приобретенная облигация	
2	Начислен доход по облигации (в каждом периоде начисления дохода)	
3	Списана часть разницы между покупной и номинальной стоимостью (в каждом периоде начисления дохода)	

5.12, Учет изменения стоимости акций.

Зарегистрировать в журнале операций и записать на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц (табл. 5.12).

Исходные данные

Остатки по счетам на начало месяца:

51 «Расчетные счета» 200 000 руб.

ЗАО «Текстиль» 15 октября 2004 г. заключило договор на приобретение 2500 документарных акций ОАО «Сапфир» по 10 руб. за акцию. Акции оплачиваются в течение пяти дней с момента заключения договора, а поставляются в течение семи дней. Комиссионное вознаграждение брокера составило 1,5%, оплата услуг организатора торговли — 1%. С расчетного счета 17 октября полностью перечислены средства продавцу ценных бумаг, брокеру и организатору торговли. Акции приняты к учету в качестве объекта финансовых вложений ЗАО «Текстиль» 19 октября. Первоначальная стоимость одной акции составила 10,25 руб. Рыночная котировка акций 30 ноября 2004 г. упала до 9,5 руб. за акцию, а 31 декабря 2004 г. составила 9 руб. за акцию.

Таблица 5.12

Факты хозяйственной деятельности за отчетный период

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	Перечислено с расчетного счета: продавцу ценных бумаг	

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
	в оплату услуг брокера	
	в оплату услуг организатора торговли	
2	Отражена первоначальная стоимость акций	
	Отражена разница между текущей рыночной стоимостью и предыдущей оценкой акций (при превышении предыдущей оценки текущей рыночной стоимости) по состоянию на 30 ноября	
	Отражена разница между текущей рыночной стоимостью и предыдущей оценкой акций (при превышении предыдущей оценки текущей рыночной стоимости) по состоянию на 31 декабря	

5.13. Учет доходов по облигациям.

Зарегистрировать в журнале операций и записать на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной деятельности за отчетный период (табл. 5.13).

Исходные данные

Остатки по счетам на начало месяца:

76 «Расчеты с дебиторами» 9800 руб.

ООО «Актив» приобрело на вторичном рынке долгосрочную купонную (с фиксированным процентом дохода) облигацию номинальной стоимостью 10 000 руб. за 9800 руб. На момент приобретения облигации осталось получить четыре купонные выплаты по 10% номинальной стоимости каждая. Учетной политикой ООО «Актив» предусмотрено доведение стоимости облигаций, приобретенных по цене, отличающейся от их номинальной стоимости, до их номинальной стоимости в течение срока обращения одновременно с начислением купонного дохода по облигациям.

Таблица 5-13

Факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	Зачислена приобретенная облигация	

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
2	Отражено начисление дохода по облигации (в каждом периоде начисления дохода)	
3	Начислена часть разницы между покупной и номинальной стоимостью (в каждом периоде начисления дохода)	

Тесты

- 5.1. Финансовые вложения представляют собой инвестиции:
- а) в государственные и муниципальные ценные бумаги;
 - б) в недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещественную форму;
 - в) в ценные бумаги и уставный капитал других организаций;
 - г) в нематериальные активы;
 - д) в совместную деятельность в соответствии с договором простого товарищества;
 - е) в предоставленные другим организациям займы;
 - ж) в депозитные вклады в кредитных организациях;
 - з) в дебиторскую задолженность, приобретенную на основании уступки права требования.
- 5.2. Финансовые вложения для целей бухгалтерского учета классифицируются по следующим признакам:
- а) по объектам вложений, т.е. по организациям, в которые осуществлены эти вложения;
 - б) по отношению к собственнику вложенных средств;
 - в) по экономическому содержанию: вложения в уставные капиталы других организаций, включая дочерние и зависимые общества, в совместную деятельность по договору простого товарищества, в ценные бумаги, в предоставленные другим организациям займы, в депозитные вклады в кредитных организациях, в дебиторскую задолженность, приобретенную на основании уступки права требования;
 - г) по месту нахождения объектов вложений: внутри страны и за рубежом;
 - д) по размеру вложений;
 - е) по срокам вложений: долгосрочные и краткосрочные.

- 5.3. Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо одновременное выполнение следующих условий:
- а) наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих наличие у организации права на финансовые вложения и получение денежных средств и других активов;
 - б) ликвидность финансовых вложений;
 - в) переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями;
 - г) стабильность стоимости финансовых вложений;
 - д) способность финансовых вложений приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.
- 5.4. Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретенных за плату, по которой они принимаются к бухгалтерскому учету, включает в себя:
- а) суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
 - б) расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений (оплата услуг депозитариев и др.);
 - в) суммы оплаты информационных и консультационных услуг в связи с приобретением финансовых вложений;
 - г) вознаграждения посредникам;
 - д) проценты по заемным средствам, использованным на приобретение финансовых вложений, начисленные до принятия их к бухгалтерскому учету;
 - е) иные расходы, непосредственно связанные с приобретением финансовых вложений.
- 5.5. Первоначальная стоимость финансовых вложений, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, изменяться:
- а) не может;
 - б) может в случаях, предусмотренных законодательством и Положением по учету финансовых вложений.
- 5.6. Разница между оценкой финансовых вложений (по текущей рыночной стоимости), по которым ее можно определить в установленном порядке, на отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на дебет или кредит счета 58 «Финансовые вложения» в корреспонденции со счетом:
- а) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;

- б) 91 «Прочие доходы и расходы»;
 - в) 99 «Прибыли и убытки».
- 5.7. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, при выбытии могут оцениваться:
 - а) по первоначальной стоимости каждой единицы их учета;
 - б) по средней первоначальной стоимости;
 - в) по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО);
 - г) по первоначальной стоимости последних по времени приобретения финансовых вложений (способ ЛИФО).
- 5.8. Эмитент акций после государственной регистрации на сумму объявленного капитала делает запись по дебету и кредиту счета:
 - а) 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
 - б) 75 «Расчеты с учредителями, субсчет «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»;
 - в) 80 «Уставный капитал»;
 - г) 83 «Добавочный капитал».
- 5.9. Результат от аннулирования акций эмитент выявляет на счете:
 - а) 81 «Собственные акции (доли)»;
 - б) 90 «Продажи»;
 - в) 91 «Прочие доходы и расходы»;
 - г) 99 «Прибыли и убытки»;
 - д) 80 «Уставный капитал».
- 5.10. Аннулирование выкупленных акционерным обществом собственных акций отражается записью по дебету и кредиту счета:
 - а) 80 «Уставный капитал»;
 - б) 81 «Собственные акции (доли)»;
 - в) 91 «Прочие доходы и расходы».
- 5.11. Расходы на приобретение финансовых вложений отражаются на счете:
 - а) 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
 - б) 58 «Финансовые вложения»;
 - в) 91 «Прочие доходы и расходы».

- 5.12. Задолженность эмитента перед инвестором за проданные ему облигации отражается на счете:
- а) 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»;
 - б) 75 «Расчеты с учредителями»;
 - в) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».
- 5.13. К моменту погашения облигации и иные долговые ценные бумаги доводятся:
- а) до текущей рыночной стоимости;
 - б) до номинальной стоимости.
- 5.14. 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 по кредиту счета 58 «Финансовые вложения» и дебету счета:
- а) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
 - б) 91 «Прочие доходы и расходы».
- 5.15. Доначисление части превышения номинальной стоимости приобретенных организацией и иных долговых ценных бумаг над их первоначальной стоимостью при начислении причитающегося по ним дохода отражается записью по дебету счета 58 «Финансовые вложения» и кредиту счета:
- а) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
 - б) 91 «Прочие доходы и расходы».
- 5.16. Синтетический учет депозитных сертификатов ведется на счете:
- а) 55 «Специальные счета в банках»;
 - б) 58 «Финансовые вложения».
- 5.17. Бухгалтерский учет дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования, ведется:
- а) на счетах учета расчетов с дебиторами;
 - б) на счете 58 «Финансовые вложения».
- 5.18. Произведенные финансовые вложения (вклады в уставные капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы, приобретенные ценные бумаги и др.) отражаются по дебету счета 58 «Финансовые вложения» и кредиту счета:

- а) 01 «Основные средства»;
- б) 10 «Материалы»;
- в) 43 «Готовая продукция»;
- г) 51 «Расчетные счета»;
- д) 52 «Валютные счета»;
- е) 58 «Финансовые вложения»;
- ж) 91 «Прочие доходы и расходы».

5.19. Начисление доходов от долевого участия в других организациях, причитающейся части прибыли от совместной деятельности, дивидендов по акциям, процентов по облигациям, депозитным сертификатам за вычетом сумм налога на доходы отражается по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам» и кредиту счета:

- а) 75 «Расчеты с учредителями», субсчет «Расчеты по выплате доходов»;
- б) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- в) 99 «Прибыли и убытки».

5.20. Направление сумм дохода по финансовым вложениям на реинвестирование отражается записью по дебету счета 58 «Финансовые вложения» и кредиту счета:

- а) 51 «Расчетные счета»;
- б) 52 «Валютные счета»;
- в) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам»;
- г) 91 «Прочие доходы и расходы».

5.21. Начисление процентов по предоставленным другим организациям займам отражается по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам» и кредиту счета:

- а) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- б) 98 «Доходы будущих периодов», субсчет «Доходы, полученные в счет будущих периодов»;
- в) 99 «Прибыли и убытки».

5.22. Возврат средств по предоставленным другим организациям займам, включая проценты по ним, отражается

по кредиту счета 58 «Финансовые вложения», субсчет «Предоставленные займы» в сумме основного долга и счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам» в сумме начисленных процентов по займам и дебету счета:

- а) 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
- б) 10 «Материалы»;
- в) 41 «Товары»;
- г) 51 «Расчетные счета»;
- д) 52 «Валютные счета».

5.23. Одновременно с возвратом средств по предоставленным другим организациям займам, включая проценты по ним, отражается сумма поступивших процентов по предоставленным займам по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» и дебету счета:

- а) 51 «Расчетные счета»;
- б) 52 «Валютные счета»;
- в) 98 «Доходы будущих периодов», субсчет «Доходы, полученные в счет будущих периодов»;
- г) 99 «Прибыли и убытки».

5.24. Поступления от продажи финансовых вложений, погашения ценных бумаг отражаются по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» и дебету счета:

- а) 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
- б) 10 «Материалы»;
- в) 41 «Товары»;
- г) 51 «Расчетные счета»;
- д) 52 «Валютные счета»;
- е) 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- ж) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- з) 97 «Расходы будущих периодов».

5.25. Учетная стоимость выбывших финансовых вложений и расходы, связанные с их выбытием, отражаются по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета:

- а) 10 «Материалы»;
- б) 20 «Основное производство»;
- в) 43 «Готовая продукция»;
- г) 51 «Расчетные счета»;

- д) 52 «Валютные счета»;
 - е) 58 «Финансовые вложения»;
 - ж) 97 «Расходы будущих периодов».
- 5.26. Результат по финансовым вложениям отражается на счете:
- а) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам»;
 - б) 90 «Продажи»;
 - в) 91 «Прочие доходы и расходы».
- 5.27. Расходы по оплате услуг депозитариев за хранение финансовых вложений списываются на счет:
- а) 26 «Общехозяйственные расходы»;
 - б) 91 «Прочие доходы и расходы»;
 - в) 99 «Прибыли и убытки»;
 - г) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».
- 5.28. Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, характеризуется одновременным выполнением следующих условий:
- а) учтенная стоимость финансовых вложений существенно превышает расчетную стоимость на данную и на предыдущую отчетную дату;
 - б) неустойчивость расчетной стоимости финансовых вложений в течение отчетного года;
 - в) существенное снижение расчетной стоимости финансовых вложений в течение отчетного года;
 - г) отсутствие на отчетную дату свидетельства о возможности в будущем существенного повышения расчетной стоимости данных финансовых вложений.
- 5.29. Образование в конце отчетного года резерва под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, в связи с устойчивым существенным снижением их стоимости по результатам проведенной проверки отражается записью по кредиту счета 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений» и дебету счета:
- а) 26 «Общехозяйственные расходы»;
 - б) 91 «Прочие доходы и расходы»;

- в) 99 «Прибыли и убытки»;
 - г) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».
- 5.30. При прекращении устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, по которым образован резерв под обесценение, делается запись по дебету счета 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений» и кредиту счета:
 - а) 26 «Общехозяйственные расходы»;
 - б) 91 «Прочие доходы и расходы»;
 - в) 99 «Прибыли и убытки»;
 - г) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».
- 5.31. При внесении вклада денежными средствами в уставный капитал другой организации составляется бухгалтерская запись:
 - а) Д 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» — К 51 «Расчетные счета»;
 - б) Д 58 «Финансовые вложения» — К 51 «Расчетные счета»;
 - в) Д 80 «Уставный капитал» — К 51 «Расчетные счета».
- 5.32. При продаже организацией акций, по которым ранее был создан резерв под обесценение вложений в ценные бумаги, в бухгалтерском учете делается бухгалтерская запись:
 - а) Д 59 «Финансовые вложения» — К 91 «Прочие доходы и расходы»;
 - б) Д 91 «Прочие доходы и расходы» — К 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений»;
 - в) Д 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений» — К 58 «Финансовые вложения».
- 5.33. В течение срока обращения ценных бумаг разницу между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью разрешается относить на операционные доходы и расходы:
 - а) по долевым ценным бумагам;
 - б) по долговым ценным бумагам;
 - в) по долевым и долговым ценным бумагам.

- 5.34. Приобретенные акции, облигации и другие ценные бумаги принимаются на учет в оценке:
- а) по номинальной стоимости;
 - б) по рыночной стоимости;
 - в) по первоначальной стоимости.
- 5.35. При приобретении фьючерсного контракта в бухгалтерском учете организации сделана бухгалтерская запись:
- а) Д 08 «Внеоборотные активы» — К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
 - б) Д 91 «Прочие доходы и расходы» — К 51 «Расчетные счета»;
 - в) Д 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» — К 51 «Расчетные счета».
- 5.36. В случае создания резерва под обесценение финансовых вложений первоначальная стоимость приобретенных ценных бумаг в бухгалтерском балансе организации:
- а) уменьшается на сумму резерва;
 - б) не уменьшается на сумму резерва;
 - в) зависит от учетной политики.
- 5.37. Предоставленные организацией займы отражаются по дебету счета:
- а) 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»;
 - б) 58 «Финансовые вложения»;
 - в) 91 «Прочие доходы и расходы».
- 5.38. Приобретение ценных бумаг на счетах бухгалтерского учета отражается бухгалтерской записью:
- а) Д 08 «Внеоборотные активы» — К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
 - б) Д 20 «Основное производство» — К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
 - в) Д 58 «Финансовые вложения» — К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».
- 5.39. Финансовые вложения принимаются к учету:
- а) в сумме фактических затрат для инвестора;
 - б) по рыночной стоимости;
 - в) по номинальной стоимости.
- 5.40. Организация приобрела облигации по цене выше номинальной стоимости. Списание разницы между номиналь-

ной стоимостью приобретенной облигации и ее первоначальной стоимостью за счет дохода, полученного от облигаций:

- а) допускается;
- б) не допускается;
- в) зависит от метода списания разницы, утвержденного в учетной политике.

5.41. Активы, переданные в качестве вклада по договору простого товарищества, отражаются в бухгалтерском учете у передающей стороны по дебету счета:

- а) 79 «Внутрихозяйственные расчеты»;
- б) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- в) 58 «Финансовые вложения».

5.42. При продаже ценных бумаг учетная стоимость ценных бумаг отражается бухгалтерской записью:

- а) Д 51 «Расчетные счета» — К 58 «Финансовые вложения»;
- б) Д 91 «Прочие доходы и расходы» — К 58 «Финансовые вложения»;
- в) Д 58 «Финансовые вложения» — К 91 «Прочие доходы и расходы».

5.43. Принятие к бухгалтерскому учету организацией — участником простого товарищества, ведущей общие дела по совместной деятельности, основных средств в качестве вклада, внесенного товарищами, отражается бухгалтерской записью:

- а) Д 01 «Основные средства» — К 80 «Уставный капитал»;
- б) Д 01 «Основные средства» — К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- в) Д 01 «Основные средства» — К 58 «Финансовые вложения».

5.44. Доначисление разницы между покупной и номинальной стоимостью ценных бумаг отражается бухгалтерской записью:

- а) Д 58 «Финансовые вложения» — К 91 «Прочие доходы и расходы»;
- б) Д 55 «Специальные счета в банках» — К 91 «Прочие доходы и расходы»;

- в) Д 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений» — К 91 «Прочие доходы и расходы».
- 5.45. Вложение организациями средств в виде инвестиций в ценные бумаги отражается как:
- а) предоставление займа другой организации;
 - б) осуществление финансовых вложений.
- 5.46. К финансовым вложениям не относятся:
- а) векселя, выданные организацией-векселедателем организации-продавцу при расчетах за проданную продукцию;
 - б) депозитные вклады в кредитных организациях;
 - в) предоставленные другим организациям займы.
- 5.47. К финансовым вложениям относятся:
- а) дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;
 - б) вложения организации в оборудование;
 - в) собственные акции (доли), выкупленные организацией у акционеров (участников).
- 5.48. Организация имеет право самостоятельно устанавливать единицу учета финансовых вложений:
- а) да;
 - б) нет.
- 5.49. Организация имеет право оценивать по дисконтированной стоимости:
- а) долевые ценные бумаги;
 - б) долговые ценные бумаги;
 - в) долевые и долговые ценные бумаги.
- 5.50. Учет инвестиций организации в уставный капитал других организаций ведется на счете:
- а) 80 «Уставный капитал»;
 - б) 58 «Финансовые вложения»;
 - в) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
 - г) 81 «Собственные акции (доли)».
- 5.51. В случае образования резерва под обесценение вложений в ценные бумаги в бухгалтерском балансе суммы резерва показываются:
- а) обособленно в пассиве баланса;

- б) в пассиве баланса в составе капитала и резервов организации;
 - в) в активе баланса, уменьшая сумму финансовых вложений организации.
- 5.52.** Объекты финансовых вложений, права по которым перешли к инвестору, но которые не оплачены полностью, в активе бухгалтерского баланса показываются по группе статей «Долгосрочные финансовые вложения»:
- а) в сумме, соответствующей части оплаченной суммы;
 - б) в сумме, соответствующей номинальной стоимости приобретенных финансовых вложений;
 - в) по данной группе не отражаются, а показываются по статье «Кредиторская задолженность»;
 - г) в полной сумме фактических затрат на приобретение этих объектов с отнесением непогашенной суммы по соответствующей статье группы статей кредиторской задолженности.
- 5.53.** По долговым ценным бумагам разницу между суммой фактических затрат на **приобретение** и номинальной стоимостью в течение срока **обращения** разрешается списывать:
- а) в полной сумме при продаже;
 - б) равномерно по мере начисления причитающегося дохода;
 - в) в полной сумме при приобретении.
- 5.54.** Затраты, связанные с обслуживанием ценных бумаг (услуги депозитария) относятся:
- а) к управленческим расходам;
 - б) к операционным расходам;
 - в) к внереализационным расходам.
- 5.55.** Предоставление организацией другой организации краткосрочных займов в виде денежных средств отражают в учете бухгалтерской записью:
- а) Д 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» — К 51 «Расчетные счета»;
 - б) Д 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» — К 51 «Расчетные счета»;
 - в) Д 58 «Финансовые вложения» — К 51 «Расчетные счета».

ГЛАВА 6

УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

Целевая установка

Изучить порядок составления и обработки первичных учетных документов по приходу и расходу материально-производственных запасов; рассмотреть учет поступления материально-производственных запасов и расчетов с поставщиками; освоить учет материально-производственных запасов на складах; уяснить оценку материалов в текущем учете, бухгалтерской отчетности и при включении их в себестоимость продукции (работ, услуг); изучить синтетический и аналитический учет материально-производственных запасов в бухгалтерии, раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.

Темы

1. Классификация запасов и ее роль в учете. Оценка запасов в текущем учете и бухгалтерском балансе.
2. Документальное оформление и учет поступления материалов на склады.
3. Организация учета материалов на складе и связь такого учета с учетом в бухгалтерии.
4. Учет материалов в бухгалтерии при различных вариантах текущей оценки.
5. Методы оценки материалов при списании в производство. Инвентаризация материалов.
6. Раскрытие информации в текущей отчетности.

Задания

- 6.1. Классификация и первичный учет материально-производственных запасов.

Сгруппировать материально-производственные запасы по счетам и субсчетам на основании табл. 6.1.

Исходные данные

ОАО «Люкс» имеет склады для хранения материалов. Сведения о материально-производственных запасах по его складам представлены в табл. 6.1.

Таблица 6.1

Перечень материально-производственных запасов по складам ОАО «Люкс»

№ п/п	Материалы	Счет, субсчет	Единица измерения	Учетная цена, руб.	Коли- чество
1	2	3	4	5	6
	Склад 1				
1	Сукно шерстяное		м	2 300	3 400
2	Ткань шелковая		м	1 560	5 800
3	Фурнитура		шт.	160	450
4	Мех норки, нутрии		дм ²	2 970	10 600
5	Воротники песцовые, лайковые		дм ²	5 400	8 700
	Склад 2				
1	Торф брикетный		т	550	1 500
2	Уголь каменный		т	1 600	4 500
3	Мазут		т	932	416
4	Железо обручное		т	2 900	340
5	Болты чугунные		т	4 600	290
6	Ветошь		кг	215	520
7	Краска масляная		кг	312	230
8	Нефтепродукты		т	1 120	56
9	Металлолом от разборки списанного оборудования		т	560	12
10	Специальная одежда		шт.	539	311
11	Олифа		кг	140	740
12	Плитка керамическая		м ²	340	2 500
13	Доски		м ³	260	3 800
14	Мешки		шт.	18	900
15	Взрывчатые вещества		т	1 280	9,3
16	Хозяйственный инвентарь (метлы)		шт.	56	380

Продолжение

№ п/п	Материалы	Счет, субсчет	Единица измерения	Учетная цена, руб.	Коли- чество
1	2	3	4	5	6
	Склад 3				
1	Втулки		шт.	780	566
2	Резцы		шт.	45	1 400
3	Вкладыши		шт.	21	7 350
4	Электромоторы		шт.	1 590	34
5	Пусковые двигатели		шт.	4 500	600
6	Масло машинное		кг	95	12 900
7	Авторезина (изношенная)		шт.	120	4 500
	Склад 4				
1	Лапша тканевая		кг	8	15 300
2	Обрезки по видам тканей		м²	120	20 600
3	Юбка женская (неисправимый брак)		шт.	150	280
4	Ткань синтетическая (брак)		м	34	4 880

6.2. Документальное оформление движения материалов.

1. С учетом исходных данных (табл. 6.2) оформить журнал учета поступающих грузов (табл. 6.3).

2. Заполнить приходные ордера (табл. 6.4), карточку учета материалов (табл. 6.5).

3. Выписать лимитно-заборные карты на отпуск материалов со склада (табл. 6.6).

4. Составить накладные-требования на передачу материалов со склада и на отпуск их на сторону (табл. 6.7).

5. Открыть карточки складского учета материалов, отразить в карточках сведения приходных и расходных документов, вывести остатки.

6. Составить ведомость учета движения материалов (табл. 6.8).

7. Составить оборотную ведомость аналитического учета материалов.

Исходные данные

1. ОАО «Исток» имеет склад для хранения материалов. Сведения об остатках материалов на складе представлены в табл. 6.2.

Таблица 6.2

**Выписка из ведомости остатка материалов! на складе
на начало отчетного года**

Номенклатурный номер	Материалы	Единица измерения	Норма запаса	Учетная цена, руб.	Остаток на начало месяца	
					количество	сумма, руб.
1	2	3	4	5	6	7
Субсчет 1 «Сырье и материалы»						
10856	Дублерин	м	5 200	138	4 300	
13158	Ткань шерстяная	"	9 500	560	6 530	
12700	Ткань шелковая	"	240	360	670	
11280	Кожа натуральная	"	980	5 100	220	
10956	Ткань «Мадонна»		140	460	210	
88440	Ткань «Люкс»		680	220	390	
65880	Синтепон	"	230	140	ПЮ	
15600	Заклепки металлические	шт.	1 120	34	870	
14500	Нитки	кат.	9 700	6	9 800	
14620	Пуговицы	шт.	8 990	14	12 800.	
Субсчет 3 «Топливо»						
11180	Бензин АИ-93	л	100	10,5	800	
10917	Мазут	кг	500	26	910	
Субсчет 4 «Тара и тарные материалы»						
89500	Коробки	шт.	300	32	1 200	
10950	Пакеты		2 500	1	5 800	
Субсчет 6 «Прочие материалы»						
16620	Лапша тканевая	кг	50	8	240	
17310	Обрезки тканевые	м	80	75	490	
Субсчет 9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»						
14411	Замок врезной	шт.	10	380	12	
11380	Метла	шт.	25	50	14	
11376	Бумага белая	кг	100	105	550	
Субсчет 10 «Специальная оснастка и специальная одежда»						
12050	Инструмент	шт.	230	215	450	
11985	Костюм х/б	шт.	100	416	150	
11978	Халат синий х/б	шт.	30	180	89	
Итого по счету 10						
*Материалы»						

2. Сведения о движении материалов на складе ОАО «Исток».

Приход материалов

По приходным ордерам:

от 02.0_.200_ № 1284 на поступивший от ОАО «Салют» по счету-фактуре № 366 дублерин в количестве 6500 м;
от 04.0_.200_ № 1285 от ООО «Ткани» по счету-фактуре № 521 нитки в количестве 4587 катушек;
от 05.0_.200_ № 1286 от ОАО «Нива» по счету-фактуре № 760 ткань шерстяная в количестве 4300 м;
от 08.0_.200_ № 1287 от ООО «Сокол» по счету-фактуре № 250 кожа натуральная в количестве 5060 м;
акт от 18.0_.200_ № 16 от ОАО «Люкс» по счету-фактуре № 290 значится ткань «Мадонна» — 4500 м, фактически доставлено 3800 м;
от 21.0_.200_ № 1288 от ОАО «Фурнитура» по счету-фактуре № 411 пуговицы в количестве 15 680 шт.;
от 22.0_.200_ № 1289 от ООО «Тара» по счету-фактуре № 57 коробки в количестве 1280 шт.;
от 28.0_.200_ № 1290 от ООО «Одежда» по счету-фактуре № 170 халаты синие хлопчатобумажные в количестве 40 шт.

Расход материалов

По лимитно-заборным картам за отчетный месяц:

от 03.0_.200_ № 1538 закройному цеху на раскрой женского пальто ткани шерстяной: лимит — 250 м, отпущено через М.С. Терехову 258 м;
от 05.0_.200_ № 1539 закройному цеху на раскрой женского костюма дублерин: лимит — 516 м, отпущено через М.С. Терехову 512 м;
от 08.0_.200_ № 1540 подготовительному цеху на подготовку кожи натуральной для пошива женских брюк: лимит — 650 м, отпущено через И.И. Новак 650 м;
от 18.0_.200_ № 1541 пошивочному цеху нитки на пошив детской спортивной куртки: лимит — 450 катушек, отпущено через М.П. Иванову 450 катушек.

По накладным-требованиям:

от 06.0_.200_ № 516 цеху готовой продукции через Е.П. Анисимова отпущены коробки для упаковки плащей женских в количестве 500 шт.;

от 14.0_.200_ № 517 цеху готовой продукции через Е.П. Анисимова отпущены пакеты для упаковки брюк женских из натуральной кожи в количестве 220 шт;

от 19.0_.200_ № 518 хозяйственному участку для уборки территории через М.Е. Сешенову отпущены метлы в количестве 12 шт.;

от 22.0_.200_ № 519 автотранспортному цеху отпущен бензин АИ-93 через А.И. Каплина. в количестве 20 л;

от 25.0_.200_ № 520 администрации швейной фабрики отпущена бумага белая через Н.Н. Капитонову в количестве 50 кг;

от 30.0_.200_ № 521 хозяйственному участку отпущены замки врезные для их установки в пошивочном цехе через М.Е. Сешенову в количестве 5 шт.;

от 30.0_.200_ № 522 хозяйственному участку отпущены халаты синие через М.Н. Сешетову в количестве 8 шт.

Методические указания

1. Для выполнения задания открыть журнал поступающих грузов.

Таблица 6.3

Журнал поступающих грузов

Регистрационный номер	Дата	Поставщик	Транспортный документ		Товарный документ			Расписка в получении	Примечание
			дата	номер	дата	номер	сумма, руб.		
1	2	3	4	5	6	<i>i</i>	8	9	10

2. Заполнить приходные ордера.

Приходный ордер №

Организация _____

Структурное подразделение _____

Дата	Вид операции	Склад	Поставщик		Корреспондирующий счет	Номер документа	Материальные ценности		
			наименование	код			наименование	номенклатурный номер	
1	2	3	4		6	7	8	9	

Принял _____ Сдал _____
(должность, подпись) (должность, подпись)

3. Заполнить карточку учета материалов.

Карточка учета материалов №

Организация _____

Структурное подразделение _____

Вид деятельности	Склад	Место хранения	Марка	Сорт	Профиль	Размер	
1	2	3	4	5	6	7	

Оборотная сторона карточки

Дата записи	Номер		От кого получено или кому отпущено	
	документа	по порядку		
1	2		<i>A</i>	

Карточку заполнил

(должность, подпись, расшифровка подписи)
200 г.

Таблица 6.4

Единица измерения		Количество		Цена, руб.	Сум-ма без НДС, руб.	Сум-ма НДС, руб.	Всего с учетом НДС, руб.	Номер паспорта	Порядковый номер записи по складской картотеке
КОД	наименование	по документу	принято						
10	И	12	13	14	15	16	17	18	19

Таблица 6.5

Номенклатурный номер	Единица измерения	Цена, руб.	Норма запаса	Срок годности	Поставщик
8	9	10	11	12	13

учета материалов

Учетная единица выпуска продукции	Приход	Расход	, Остаток	Подпись, дата
5	6	7	8	9

4. Выписать лимитно-заборные карты.

Организация					Лимитно-заборная карта №	
Дата	Код	Вид деятельности	Отправитель структурное подразде- ление	Получатель структурное подразде- ление	Корреспондирующий счет счет, код анали- суб- тического счет учета	Учетная единица выпуска продукции (работ, услуг)

Таблица 6.6

Материальные ценности				Единица измерения	
Наименование, сорт, размер, марка		Номенклатурный номер	Код	Наименование	
Лимит _____	Порядковый номер по складской картотеке	Всего отпущено с учетом возврата	Цена, руб. коп.	Сумма, без учета НДС, руб. коп.	
Отпущено	Дата	Количество	Остаток лимита	Подпись заведующего складом или получателя	

Возвращено

Руководитель подразделения,
устанавливающего лимит_____

должность

подпись

расшифровка
подписи

Руководитель подразделения,
получившего материальные
ценности_____

должность

подпись

расшифровка
подписи

Заведующий складом

подпись

расшифровка
подписи

200 г.

5. Составить требования-накладные.

Требование-накладная №

Организация _____

Дата состав- ления	Код вида опера- ции	Отправитель		Получатель		Корреспондиру- ющий счет		Учетная единица выпуска продукции
		структурное подразделение	вид дея- тель- ности	структурное подразделение	вид дея- тель- ности	счет, суб- счет	код аналити- ческого учета	
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Через кого затребовал _____

Разрешил _____

Отпустил _____

Получил _____

должность полнись

должность подпись

6. Составить ведомость учета движения материалов.

Ведомость учета движения материалов

Номен- клатур- ный помер	Единица изме- рения	Остаток на начало месяца				Приход за месяц			
		количе- ство	сумма, тыс. руб.			количе- ство	сумма, тыс. руб.		
			по учет- ным ценам	откло- нения	факти- ческая себесто- имость		по учет- ным ценам	откло- нения	факти- ческая себесто- имость

Таблица 6.7

Корреспондирующий счет		Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб.	Сумма (без учета НДС), руб.	Порядковый номер по складской картотеке
счет, суб-счет	код аналитического учета	наименование	номенклатурный номер	наименование	КОД	затребовано	отпущено			
10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20

Таблица 6.8

за отчетный месяц отчетного года

Расход за месяц					Остаток на конец месяца			
направление	количество	сумма, тыс. руб.			количество	сумма, тыс. руб.		
		по учетным ценам	отклонения	фактическая себестоимость		по учетным ценам	отклонения	фактическая себестоимость

6.3. Документальное оформление движения материалов.

Оформить ведомости прихода материалов на склад (табл. 6.9), расхода материалов со склада (табл. 6.10) и оборотную ведомость (табл. 6.11).

Исходные данные

Начальный остаток ткани на складе швейной фабрики на начало месяца отчетного года составил: дублерина (номенклатурный номер 131580, покупная цена — 125 руб.) — 1240 м; шерстяной ткани «Соната» (номенклатурный номер 131906, покупная цена — 240 руб.) — 1890 м; вискозной ткани «Мадонна» (номенклатурный номер 131738, покупная цена — 180 руб.) — 2950 м.

За отчетный месяц поступило ткани: от ОАО «Салют» по приходному ордеру № 1284 дублерина — 6500 м; от ОАО «Сокол» по приходному ордеру № 1302 шерстяной ткани «Соната» — 11 800 м; от ООО «Малахит» по приходному ордеру № 1296 вискозной ткани — 10 500 м.

За август отпущено в подготовительный цех на пошив женских пальто: дублерина по лимитно-заборной карте № 2512 — 1480 м; шерстяной ткани по лимитно-заборной карте № 2836 — 8530 м; вискозной ткани по лимитно-заборной карте № 2744 — **7050** м.

Таблица 6.9

Ведомость прихода ткани на склад за отчетный месяц

№ п/п	Балансовый счет	Номен- клатур- ный номер	Постав- щик	Номер доку- мен- та	Единица измере- ния	Цена, руб.	Коли- чество, м	Сумма, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Таблица 6.10

Ведомость расхода ткани со склада за отчетный месяц

№ п/п	Балансовый счет	Номен- клатур- ный номер	Постав- щик	Номер доку- мен- та	Единица измере- ния	Цена, руб.	Коли- чество, м	Сумма, руб.
I	2	3	4	5	6	7	8	9

Таблица 6.11

Оборотная ведомость по ткани за отчетный месяц

№п/п	Вид операции	Балансо- вый счет	Номенкла- турный номер	Единица измерения	Количество				Сумма, руб.			
					приход	расход	входящий остаток	исходящий остаток	приход	расход	входящий остаток	исходящий остаток
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

- 6.4. Учет поступления материалов и расчетов с поставщиками.
Зарегистрировать в журнале операций и записать на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц.

Исходные данные

ОАО «Универсал» приобрело у ООО «Метиз» 1000 шт. металлических изделий по цене 100 руб. за единицу. Залоговая стоимость многооборотной тары — 10 000 руб. Груз доставлен транспортной организацией. Расходы на доставку составили 6000 руб. (включая НДС). Расчетные документы ОАО «Универсал» и транспортной организации оплачены с расчетного счета организации в течение пяти рабочих дней. Учетная цена единицы изделия — 92 руб.

В соответствии с учетной политикой ОАО «Универсал» оценка материально-производственных запасов в текущем учете осуществляется по учетным ценам; предусматривается использование счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

- 6.5. Учет приобретения материалов с участием посредника.
Зарегистрировать в журнале операций и записать на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц (табл. 6.12).

Исходные данные

Организация приобрела у поставщика инвентарь и хозяйственные принадлежности: 50 ед. по 4000 руб. за единицу на сумму 200 000 руб. и 100 ед. по 200 руб. за единицу на сумму 20 000 руб. Общая сумма НДС — 33 550 руб. Посреднической организации было начислено комиссионное вознаграждение в сумме 18 000 руб. (в том числе НДС — 2745 руб.). Расчеты с поставщиком произведены за три дня до поставки материальных ценностей, а с посредником — через семь дней после оказания услуги. Организация оценивает инвентарь и хозяйственные принадлежности по фактической себестоимости изготовления.

Таблица 6.12

Факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
I	2	3
I	С расчетного счета перечислен аванс поставщику под будущую поставку	

Оприходованы поступившие от поставщика материальные ценности:

- на стоимость по покупным ценам без налога на добавленную стоимость,
- на сумму налога на добавленную стоимость

Акцептован счет-фактура посреднической организации:

- на сумму счета без налога на добавленную стоимость,
- на сумму налога на добавленную стоимость

Произведен зачет дебиторской и кредиторской задолженности в связи с оприходованием материальных ценностей
Одновременно приняты к зачету суммы налога на добавленную стоимость, относящиеся к оплаченным и поступившим материальным ценностям

Произведена оплата посреднической услуги с расчетного счета

Одновременно принята к зачету сумма налога на добавленную стоимость, относящаяся к оказанной и оплаченной посреднической услуге

6.6. Учет недостачи материалов.

Составить акт о приемке материалов и карточку складского учета на поступившую плитку.

Исходные данные

По договору поставки от 6 января 2005 г. № 15 ОАО «Слава» купило партию керамической плитки у ОАО «Надежда». Всего ОАО «Слава» купило 20 000 шт. плиток, упакованных в деревянные ящики по 20 шт. в каждом.

Стоимость одной плитки — 60 руб. (в том числе НДС — 9,15 руб.).

Общая стоимость партии — 1 200 000 руб. (в том числе НДС - 183 000 руб.).

Плитка была доставлена по железной дороге со станции Рамонь в вагонах № 10 и 11.

Вместе с партией плитки ОАО «Надежда» выслало следующие товаросопроводительные документы:

товарно-транспортную накладную от 9 декабря 2004 г. № 112;

счет-фактуру от 9 декабря 2004 г. № 78;

сертификат качества от 1 декабря 2004 г. № 1238.

Поставка плитки была застрахована ЗАО «Страхование» по договору от 5 января 2005 г. № 568.

При вскрытии вагонов была обнаружена недостача 100 ящиков плитки. Плитка в пяти ящиках была разбита. По результатам вскрытия вагонов 10 января 2005 г. был составлен коммерческий акт, после чего плитка была доставлена на склад ОАО «Слава».

Администрация ОАО «Слава» 15 января 2005 г. направила телефонограмму № 3 ОАО «Надежда» с извещением о недостаче и о вызове ее представителя.

6.7. Учет поступления материалов и расчетов с поставщиками.

Зарегистрировать в журнале операций и записать на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц (табл. 6.13).

Исходные данные

За отчетный месяц получены следующие документы: счет № 131 поставщика ОАО «Слава» на сумму 411 250 руб. (в том числе стоимость материалов — 314 833 руб., железнодорожный тариф — 42 000 руб., НДС — 54 417 руб.); счет № 28 автотранспортной организации за доставку материалов от станции железной дороги на склад на сумму 12 000 руб. (в том числе НДС — 1830 руб.); авансовый отчет менеджера и платежная ведомость на оплату услуг по разгрузке материалов на станции железной дороги и погрузке на автотранспорт на сумму 26 540 руб.

Материалы получены в полном соответствии с документами поставщика и оприходованы на склад. Счет № 131 поставщика оплачен в отчетном месяце.

Таблица 6.13

Факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	2	3

Первый вариант

Счет № 131 ОАО «Слава», счет-фактура, **приходный** ордер № 439. Принят к оплате счет за **поступившие** материалы:
стоимость материалов
железнодорожный тариф
налог на добавленную стоимость

- 2 Счет № 28 автотранспортной организации. Принят к оплате счет за перевозку материалов:
 стоимость перевозки
 налог на добавленную стоимость
- 3 Авансовый отчет менеджера, платежная ведомость. Выплачено за работу по разгрузке и погрузке материалов
- 4 Выписка из расчетного счета с оплатой счета № 131 ОАО «Слава»
- 5 Принят в состав налоговых вычетов налог на добавленную стоимость по поступившим и оплаченным материалам
- 6 Фактическая себестоимость поступивших материалов

Второй вариант

- 1 Счет № 131 ОАО «Слава». Принят к оплате счет поставщика за материалы:
 стоимость материалов
 железнодорожный тариф
 налог на добавленную стоимость
- 2 Счет № 28 автотранспортной организации. Принят к оплате за перевозку материалов:
 стоимость перевозки
 налог на добавленную стоимость
- 3 Авансовый отчет менеджера, платежная ведомость. Выплачено за работу по разгрузке и погрузке материалов
- 4 Оплачен счет № 131 ОАО «Слава»
- 5 Принят в состав налоговых вычетов налог на добавленную стоимость по поступившим и оплаченным материалам
- 6 Оприходованы поступившие на склад материалы в оценке по учетным ценам (плановая себестоимость)
- 7 Списаны отклонения фактической себестоимости оприходованных материалов от их стоимости по учетным ценам

6.8. Оценка материально-производственных запасов в текущем учете.

Зарегистрировать в журнале операций и записать на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной деятельности (табл. 6.14).

Исходные данные

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначаль-

ное качество либо текущая рыночная стоимость которых изменилась, отражаются на основании справки-расчета бухгалтерии в бухгалтерском учете с учетом их дооценки или уценки.

Таблица 6.14

Факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	2	3
1	Образован резерв под снижение стоимости материальных ценностей	649 000
2	Проведена дооценка запасов сырья	69 450
3	Увеличена по результатам переоценки стоимость полуфабрикатов собственного производства	41 260
4	Проведена дооценка стоимости строительных материалов	112 090
5	Отражена в учете сумма дооценки хозяйственного инвентаря и принадлежностей	43 180
6	Отражена сумма уценки основных материалов	89 160
7	Списан убыток от снижения рыночных цен запасов топлива	56 293
8	Проведена уценка комплектующих изделий и полуфабрикатов	33 518
9	Отражена уценка тары	18 369
10	Восстановлена зарезервированная сумма в следующем отчетном периоде по мере списания материальных ценностей , по которым образован резерв	173 932

- 6.9. Методы оценки материально-производственных запасов при списании в производство.

Заполнить регистр-расчет стоимости ткани, списанной по методу **ФИФО** в отчетном месяце (табл. 6.15).

Исходные данные

Швейная фабрика учитывает доходы и расходы для целей налогообложения по кассовому методу. Организация 12 апреля оприходовала три партии ткани: 5 000 м по цене 7 000 руб./тыс. м (без НДС); 4 000 м по цене 6 900 руб./тыс. м (без НДС); 7 000 м по цене 7 100 руб./тыс. м (без НДС).

Задолженность за первую партию ткани составила 35 000 руб., за вторую партию — 27 600 руб., за третью — 49 700 руб.

Вторую партию ткани оплатили 12 апреля, а первую — 14 апреля. За третью партию деньги внесли в два этапа: за 3 000 м (21 300 руб.) перечислили 21 апреля, а долг за оставшиеся 4 000 м (28 400 руб.) погасили 12 мая отчетного года.

В апреле швейная фабрика отпустила в производство 14 000 м ткани: 6 000 м — по лимитно-заборной карте № 269; 8 000 м — по лимитно-заборной карте № 274. Остатков ткани на начало этого месяца у швейной фабрики не было, и в производстве использовалась ткань, приобретенная в апреле.

За апрель швейная фабрика оплатила 5 000 м из первой, 4 000 м из второй и 3 000 м из третьей партии ткани. В состав расходов, которые уменьшают в апреле налогооблагаемый доход, можно включить стоимость этого количества ткани.

Швейная фабрика списывает оплаченную ткань по методу ФИФО. Исходя из этого, когда в апреле в производство отпустили 6 тыс. м ткани, бухгалтерия списала 4 000 м из второй партии (ее оплатили 12 апреля) и 2 000 м ткани из первой партии (она была оплачена 14 апреля). Стоимость списанной ткани составила: 4 000 м из второй партии — 27 600 руб. и 2 000 м из первой партии — 14 тыс. руб.

Оставшиеся 3 000 м ткани из первой партии и 3 000 м оплаченных из третьей партии были списаны 26 апреля. Их стоимость составила 21 000 руб. и 21 300 руб.

Стоимость оставшихся 2 000 м ткани, которые были переданы в производство в апреле, можно будет включить в состав расходов после 12 мая, т.е. после их оплаты. Эта стоимость составила 14 200 руб.

На расходы за апрель можно списать стоимость ткани на сумму 83 900 руб.

8)

Таблица 6.15

Регистр-расчет стоимости ткани, списанной по методу ФИФО в отчетном месяце

Дата списания	Документ	Количество, м	Дата оплаты партии	Номер партии	Количество, списываемое из партии, м	Стоимость списания, руб.	Стоимость ткани, списываемой на расходы	Неоплаченный остаток израсходованной ткани из партии, руб.	Стоимость неоплаченного остатка из партии, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Итого

6.10. Порядок синтетического учета движения материалов.

Выполнить последовательно операции по определению фактических затрат на материалы, списанные в основное производство.

Исходные данные

На 1 июня остаток материалов на складе организации, учитываемых по учетной цене на счете 10 «Материалы», субсчет 1 «Сырье и материалы», составил 23 600 руб. Сумма положительных отклонений, отражаемая по дебету счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», составила 4750 руб. Остаток материалов в пути, учитываемых по фактической себестоимости на дебете счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», составил 23 400 руб. В учетной политике организации за учетную цену принята цена поставщика.

За июнь совершены следующие хозяйственные операции (табл. 6.16).

Таблица 6.16

Факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц

№п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	Акцептован счет поставщика материалов	32 340
2	Оприходованы материалы на склад	32 340
3	Акцептован счет транспортной организации за доставку материалов в июне	2 100
4	Акцептован счет сторонней организации за посреднические услуги, связанные с приобретением материалов	1 360
5	Списаны материалы в производство	28 900
6	Оприходованы материалы, расчетные документы на которые поступили в мае (числились как материалы в пути)	16 570
7	Акцептован счет транспортной организации за доставку материалов, которые были получены в апреле	3 640
8	Акцептован счет поставщика материалов	34 820
9	Оприходованы материалы	34 820
10	Акцептован счет транспортной организации за доставку материалов в июне	4 740
11	Списаны материалы в производство	44 260
12	Акцептован счет сторонней организации за посреднические услуги, связанные с приобретением материалов, которые еще не поступили в организацию	12 850

№п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
13	Акцептован счет поставщика материалов, которые еще не поступили в организацию	11 600
14	Оприходованы материалы, расчетные документы на которые поступили в мае (числились как материалы в пути)	3 200

Задания для самостоятельной работы

6.11. Документальное оформление движения материалов.

Зарегистрировать в журнале операций и записать на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц (табл. 6.17).

Исходные данные

За август получены документы, подтверждающие расход материалов по покупным ценам: требования-накладные № 72—106, на основании которых со склада отпущены материалы: на пошив изделий — 114 235 руб., на содержание и ремонт оборудования раскройного и швейного цехов — 19 540 руб., на хозяйственные цели основным цехам — 8530 руб., вспомогательным цехам — 48 300 руб., общехозяйственным службам — 28 120 руб., накладная на отпуск материалов на сторону № 97 на передачу материалов в совместную деятельность — 68 400 руб.

Плановая себестоимость отпущенных материалов соответственно составляет: 128 300 руб., 21 480 руб., 10 300 руб., 53 110 руб., 33 850 руб., 57 210 руб.

Таблица 6.17

Факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц

№ и/и	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
Первый вариант		
1	Отпущены со склада материалы: на пошив изделий на содержание и ремонт оборудования на хозяйственные цели	

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.

вспомогательным цехам

общехозяйственным службам

- 2 Переданы материалы в совместную деятельность

- 3 Списаны расходы на заготовку и доставку, приходящиеся на отпущенные за месяц материалы:

на пошив изделий

на содержание и ремонт оборудования

на хозяйственные цели

вспомогательным цехам

общехозяйственным службам

в совместную деятельность

Расходы на заготовку и доставку материалов за август на сумму 26 540 руб.

Второй вариант

- 1 Отпущены со склада материалы:

на пошив изделий

на содержание и ремонт оборудования

на хозяйственные цели

вспомогательным цехам

общехозяйственным службам

- 2 Переданы материалы в совместную деятельность

- 3 Списаны отклонения фактической себестоимости материалов от их стоимости по учетным ценам, приходящиеся на отпущенные материалы за месяц:

на пошив изделий

на содержание и ремонт оборудования

на хозяйственные цели

вспомогательным службам

общехозяйственным службам

в совместную деятельность

6.12. Учет поступления материалов и расчетов с поставщиками.

Зарегистрировать в журнале операций и записать на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц (табл. 6.18).

Исходные данные

Организация приобрела у поставщика 1000 ед. материала по цене 100 руб. за единицу на сумму 100 000 руб. (НДС 18 - 18 000 руб.). Залоговая стоимость многооборотной тары составляет 10 000 руб. Груз доставлен сторонней транспортной организацией, в связи с чем возникли

расходы в сумме 6000 руб. (в том числе НДС — 1000 руб.). Расчеты с поставщиком и перевозчиком произведены через пять дней.

Организация ведет оценку материальных ресурсов по учетным ценам. Учетная цена единицы — 92 руб.

Таблица 6.18

Факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	Акцептован счет-фактура поставщика материальных ресурсов: на сумму счета бел налога на добавленную стоимость на сумму налога на добавленную стоимость Акцептован счет-фактура сторонней транспортной организации: на сумму счета без налога на добавленную стоимость на сумму налога на добавленную стоимость Оприходован),! по учетной цене поступившие материалы Одновременно отражается отклонение фактической себестоимости приобретенных материалов от их стоимости по учетной цене Оприходована по залоговой цене поступившая многооборотная тара С расчетного счета оплачены: материалы и тара транспортная услуга Одновременно приняты к зачету суммы налога на добавленную стоимость, относящиеся к поступившим и оплаченным материалам и транспортной услуге	

6.13. Учет движения залоговой тары.

Зарегистрировать в журнале операций и записать на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц.

Исходные данные

ОАО «Слава» производит подсолнечное масло. Покупателям товар отгружается в алюминиевых бочках. В январе отчетного года ОАО «Надежда» купила 80 бочек подсолнечного масла по цене 2108 руб. (в том числе НДС — 322 руб.) за штуку. Бочки используются многократно, поэтому на них установили залого-

вую цену, равную фактической стоимости покупки, т.е. 1756 руб. (2108 руб. - 322 руб.).

В феврале отчетного года ОАО «Слава» отгрузило ОАО «Надежда» 50 бочек разливного подсолнечного масла за 31 000 руб. (в том числе НДС — 4728 руб.). Себестоимость подсолнечного масла - 18 340 руб.

В договоре купли-продажи записано, что право собственности на бочки переходит к ОАО «Надежда». Бочки вернули в марте отчетного года.

6.14. Учет поступления материалов по договору мены.

Зарегистрировать в журнале операций и записать на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц.

Исходные данные

ОАО «Надежда» 10 марта заключило договор мены ткани с ОАО «Слава». По договору мены ОАО «Надежда» передает 5500 м ткани «Соната» в обмен на ткань «Мадонна». Учетная стоимость передаваемой ткани «Соната» 220 руб. за 1 метр, ее рыночная стоимость — 230 руб. (без НДС). Рыночная стоимость ткани «Мадонна» 310 руб. за 1 метр (без НДС). Расходы по доставке включаются в рыночную стоимость обмениваемых товаров. В соответствии с договором обмен тканями был проведен 29 марта.

Тесты

6.1. Особенности формирования резервов под снижение стоимости материально-производственных запасов состоят в следующем:

а) резервы образуются за счет финансовых результатов на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если фактическая их себестоимость ниже текущей рыночной стоимости;

б) резервы образуются в конце отчетного года, что учитывается записью Д 91 «Прочие доходы и расходы» — К 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»;

в) в бухгалтерском балансе сумма резервов отдельно не отражается, а учитывается при составлении соответствующих строк по материально-производственным запасам путем вычитания суммы созданного резерва из стоимости товарно-материальных ценностей, числящихся в бухгалтерском учете.

6.2. При оплате по счету-фактуре поставщика поступивших на склад организации материалов делаются бухгалтерские записи:

- а) Д 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» — К 51 «Расчетные счета»;
- б) Д 10 «Материалы» — К 51 «Расчетные счета»;
- в) Д 10 «Материалы» — К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

6.3. Поступление покупных полуфабрикатов отражается бухгалтерской записью:

- а) Д 10 «Материалы» — К 20 «Основное производство»;
- б) Д 10 «Материалы» — К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- в) Д 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» — К 51 «Расчетные счета».

6.4. Недостача материалов (сверх норм естественной убыли) отражается бухгалтерской записью:

- а) Д 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» — К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- б) Д 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 2 «Расчеты по претензиям» — К 10 «Материалы»;
- в) Д 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 2 «Расчеты по претензиям» — К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

6.5. Бухгалтерская запись Д 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы» — К 10 «Материалы» означает, что:

- а) списывается отклонение в стоимости материалов;
- б) отпущены со склада материалы для нужд обслуживающего производства;
- в) материалы реализованы на сторону.

- 6.6. При отражении суммы налога на добавленную стоимость по приобретенным материалам составляется бухгалтерская запись:
- а) Д 10 «Материалы» — К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
 - б) Д 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», субсчет 3 «НДС по приобретенным материально-производственным запасам» — К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
 - в) Д 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» — К 68 «Расчеты по налогам и сборам».
- 6.7. При расчете с транспортной организацией за доставку материалов дебетуется счет:
- а) 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;
 - б) 10 «Материалы»;
 - в) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».
- 6.8. Результат от продажи материалов определяется на счете:
- а) 98 «Доходы будущих периодов»;
 - б) 90 «Продажи»;
 - в) 91 «Прочие доходы и расходы».
- 6.9. Безвозмездно полученные материалы отражаются бухгалтерской записью:
- а) Д 86 «Целевое финансирование» — К 98 «Доходы будущих периодов»;
 - б) Д 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» — К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
 - в) Д 10 «Материалы» — К 98 «Доходы будущих периодов».
- 6.10. Для учета товарно-материальных ценностей используются измерители:
- а) трудовой;
 - б) натуральный;
 - в) стоимостный;
 - г) натуральный и стоимостный.
- 6.11. Из перечисленных реквизитов первичного документа не является обязательным:

- а) наименование организации;
 - б) дата составления документа;
 - в) номер расчетного счета.
- 6.12. Излишки товаров на складе, выявленные при инвентаризации, отражаются бухгалтерской записью:
- а) Д 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» — К 41 «Товары»;
 - б) Д 41 «Товары» — К 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;
 - в) Д 91 «Прочие доходы и расходы» — К 41 «Товары»;
 - г) Д 41 «Товары» — К 91 «Прочие доходы и расходы».
- 6.13. Списание недостачи материалов на складе на виновное лицо отражается бухгалтерской записью:
- а) Д 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» — К 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;
 - б) Д 10 «Материалы» — К 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;
 - в) Д 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» — К 10 «Материалы»;
 - г) Д 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» — К 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».
- 6.14. Оприходование вспомогательных материалов на склад оформляется:
- а) доверенностью;
 - б) требованием-накладной;
 - в) приходным ордером;
 - г) карточкой складского учета.
- 6.15. При безвозмездном получении материалов они принимаются к учету:
- а) по фактической себестоимости;
 - б) по согласованной стоимости;
 - в) по текущей рыночной стоимости;
 - г) по первоначальной стоимости.
- 6.16. Счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» предназначен для отражения разницы между:
- а) ценой приобретения и ценой списания материалов;
 - б) учетной ценой и фактической себестоимостью;
 - в) учетной и договорной ценой;
 - г) учетной ценой и ценой списания.

- 6.17.** При использовании для учета материалов счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» бухгалтерская запись Д 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» — К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» составляется:
- а) после поступления материалов, но не ранее получения расчетных документов;
 - б) по получении расчетных документов, независимо от поступления материалов;
 - в) после фактического оприходования материалов на склад;
 - г) при одновременном поступлении **материалов** и расчетных документов.
- 6.18.** Оприходование на склад возвратных отходов, поступивших из цехов основного производства, отражается корреспонденцией счетов:
- а) Д 10 «Материалы», субсчет 1 «Сырье и материалы» — К 20 «Основное производство»;
 - б) Д 10 «Материалы», субсчет 5 «Запасные части» — К 23 «Вспомогательные производства»;
 - в) Д 10 «Материалы», субсчет 1 «Сырье и материалы» — К 23 «Вспомогательные производства»;
 - г) Д 10 «Материалы», субсчет 6 «Прочие материалы» — К 20 «Основное производство».
- 6.19.** Выявленный излишек материалов на складе приходится:
- а) по рыночной стоимости;
 - б) по средней себестоимости;
 - в) по фактической себестоимости;
 - г) по твердым учетным ценам.
- 6.20.** Недостача материалов на складе, если во взыскании отказано судом, списывается на счет:
- а) 26 «Общехозяйственные расходы»;
 - б) 91 «Прочие доходы и расходы»;
 - в) 99 «Прибыли и убытки»;
 - г) 44 «Расходы на продажу».
- 6.21.** Суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные поставщикам материалов, организация:
- а) оставляет в собственном распоряжении;
 - б) перечисляет в бюджет;

- в) может применить налоговый вычет из бюджета при определенных условиях.
- 6.22. По условиям договора поставщику материалов перечислен аванс:
- а) Д 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» — К 51 «Расчетные счета»;
 - б) Д 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» — К 51 «Расчетные счета»;
 - в) Д 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» — К 51 «Расчетные счета».
- 6.23. Организация отражает списание стоимости проданных материалов бухгалтерской записью:
- а) Д 97 «Расходы будущих периодов» — К 10 «Материалы»;
 - б) Д 91 «Прочие доходы и расходы» — К 10 «Материалы»;
 - в) Д 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» — К 91 «Прочие доходы и расходы»;
 - г) Д 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» — К 10 «Материалы».
- 6.24. Какой способ оценки материалов в большей степени уменьшит прибыль в период высокой инфляции:
- а) по средней стоимости;
 - б) ФИФО;
 - в) ЛИФО.
- 6.25. Сверхнормативный отпуск материалов со склада оформляется следующим первичным документом:
- а) накладной на отпуск на сторону;
 - б) лимитно-заборной картой;
 - в) приходным ордером;
 - г) требованием;
 - д) актом на списание материалов.
- 6.26. Сальдо на начало месяца по счету 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» означает:
- а) учетную стоимость материалов на начало месяца;
 - б) фактическую себестоимость материалов на начало месяца;
 - в) сумму транспортно-заготовительных расходов на начало месяца;

- г) покупную стоимость поступивших за месяц материалов;
 - д) покупную стоимость материалов в пути на начало месяца.
- 6.27.** Специальная оснастка и специальная одежда, независимо от срока эксплуатации, могут учитываться:
- а) в составе основных средств;
 - б) в составе материалов;
 - в) согласно принятой учетной политике.
- 6.28.** Состав транспортно-заготовительных расходов:
- а) каждая организация определяет самостоятельно в учетной политике;
 - б) устанавливается Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденным приказом Минфина России от 9 июня 2001 г. № 44н;
 - в) утверждается региональными нормативными актами.
- 6.29.** Запасные части, израсходованные при капитальном ремонте токарного станка, выполненном цехом вспомогательного производства, относятся на счет:
- а) 20 «Основное производство»;
 - б) 23 «Вспомогательные производства»;
 - в) 25 «Общепроизводственные расходы»;
 - г) 26 «Общехозяйственные расходы».
- 6.30.** Остаток материалов на начало месяца — 6 шт. по цене 12 руб. Поступили материалы за месяц: 1-я партия — 8 шт. по цене 15 руб., 2-я партия — 6 шт. по цене 18 руб. Израсходовано за месяц 9 шт. Израсходованные материалы оцениваются методом ФИФО. Остаток материалов на конец месяца:
- а) 175 руб.;
 - б) 132 руб.;
 - в) 183 руб.
- 6.31.** Остаток материалов на начало месяца — 6 шт. по цене 12 руб. Поступили материалы за месяц: 1-я партия — 8 шт. по цене 15 руб., 2-я партия — 6 шт. по цене 18 руб. Израсходовано за месяц 9 шт. Израсходованные материалы оцениваются методом ФИФО. Стоимость израсходованных материалов за месяц:

- а) 135 руб.;
- б) 168 руб.;
- в) 117 руб.

6.32. Остаток материалов на начало месяца — 6 шт. по цене 12 руб. Поступили материалы за месяц: 1-я партия — 8 шт. по цене 15 руб., 2-я партия — 6 шт. по цене 18 руб. Израсходовано за месяц 9 шт. Израсходованные материалы оцениваются методом ЛИФО. Остаток материалов на конец месяца:

- а) 175 руб.;
- б) 132 руб.;
- в) 147 руб.

6.33. Остаток материалов на начало месяца — 6 шт. по цене 12 руб. Поступили материалы за месяц: 1-я партия — 8 шт. по цене 15 руб., 2-я партия — 6 шт. по цене 18 руб. Израсходовано за месяц 9 шт. Израсходованные материалы оцениваются методом ЛИФО. Стоимость израсходованных за месяц материалов:

- а) 135 руб.;
- б) 168 руб.;
- в) 153 руб.

6.34. Остаток материалов на начало месяца — 6 шт. по цене 12 руб. Поступили материалы за месяц: 1-я партия — 8 шт. по цене 15 руб., 2-я партия — 6 шт. по цене 18 руб. Израсходовано за месяц 9 шт. Израсходованные материалы оцениваются методом средневзвешенной себестоимости. Стоимость израсходованных за месяц материалов:

- а) 135 руб.;
- б) 168 руб.;
- в) 117 руб.

6.35. Остаток материалов на начало месяца — 6 шт. по цене 12 руб. Поступили материалы за месяц: 1-я партия — 8 шт. по цене 15 руб., 2-я партия — 6 шт. по цене 18 руб. Израсходовано за месяц 9 шт. Израсходованные материалы оцениваются методом средневзвешенной стоимости. Остаток материалов на конец месяца:

- а) 165 руб.;
- б) 183 руб.;
- в) 132 руб.

- 6.36. Для оценки потребленных производственных запасов, используемых в особом порядке, содержащих драгоценные металлы и драгоценные камни, применяется способ:
- а) по средней себестоимости;
 - б) по себестоимости каждой единицы запасов;
 - в) по себестоимости первых по времени приобретений;
 - г) по себестоимости последних по времени приобретений.
- 6.37. Отклонение фактической себестоимости материалов от стоимости их по учетным ценам учитывается:
- а) на отдельном аналитическом счете 10 «Материалы»;
 - б) на отдельном аналитическом счете 10 «Материалы» или на счете 16 «Отклонения стоимости материальных ценностей» в зависимости от выбранного варианта учетной политики;
 - в) на счете 16 «Отклонения стоимости материальных ценностей».
- 6.38. При использовании организацией для учета приобретения и изготовления материально-производственных запасов счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» учетная цена запасов отражается:
- а) по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;
 - б) по кредиту счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;
 - в) на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».
- 6.39. При отражении в бухгалтерском учете недостатков материалов, выявленных при инвентаризации организацией, применяющей для учета их приобретения и изготовления счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», не затрагивается счет:
- а) 10 «Материалы»;
 - б) 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;
 - в) 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

- 6.40. Приобретен хозяйственный инвентарь стоимостью 15 тыс. руб. за единицу и сроком службы шесть месяцев. Принятие инвентаря к учету отражается бухгалтерской записью:
- а) Д 10 «Материалы» — К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
 - б) Д 08 «Внеоборотные активы» — К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
 - в) Д 07 «Оборудование к установке» — К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».
- 6.41. В бухгалтерском балансе полуфабрикаты собственного производства отражаются по статье:
- а) доходные вложения в материальные ценности;
 - б) запасы;
 - в) краткосрочные финансовые вложения.
- 6.42. • Выявленная при инвентаризации недостача товаров отражается бухгалтерской записью:
- а) Д 91 «Прочие доходы и расходы» — К 41 «Товары»;
 - б) Д 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» — К 41 «Товары»;
 - в) Д 41 «Товары» — К 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».
- 6.43. Заемщик получил товары от заимодавца по договору займа в натуральной форме. В бухгалтерском учете заемщика должна быть сделана запись:
- а) Д 10 «Материалы» — К 67 «Долгосрочные кредиты и займы»;
 - б) Д 41 «Товары» — К 66 «Краткосрочные кредиты и займы»;
 - в) Д 07 «Оборудование к установке» — К 66 «Краткосрочные кредиты и займы».
- 6.44. Оплачены из кассы расходы, связанные с приобретением товаров через подотчетное лицо. При принятии товаров к бухгалтерскому учету должна быть сделана запись:
- а) Д 41 «Товары» — К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
 - б) Д 41 «Товары» — К 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
 - в) Д 10 «Материалы» — К 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

- 6.45.** Погашение задолженности перед работниками организации по оплате труда путем выдачи в счет нее покупных товаров отражается в бухгалтерском учете записями:
- а) Д 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» — К 90 «Продажи», Д 90 «Продажи» — К 41 «Товары»;
 - б) Д 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» — К 41 «Товары»;
 - в) Д 90 «Продажи» — К 41 «Товары».
- 6.46.** Товары, принятые на комиссию, учитываются на счете:
- а) 004 «Товары, принятые на комиссию»;
 - б) 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».
- 6.47.** Товары, принятые на ответственное хранение¹, учитываются на счете:
- а) 004 «Товары, принятые на комиссию»;
 - б) 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».
- 6.48.** Товары, переданные для переработки другим организациям, учитываются у передающей организации на счете:
- а) 10 «Материалы»;
 - б) 07 «Оборудование к установке»;
 - в) 20 «Основное производство».
- 6.49.** Субсчет «Тара под товаром и порожня» открывается к бухгалтерскому счету:
- а) 41 «Товары»;
 - б) 10 «Материалы»;
 - в) 44 «Расходы на продажу».
- 6.50.** При отражении в бухгалтерском учете недостач материалов, выявленных при инвентаризации организацией, применяющей для учета их приобретения и изготовления счета 15 и 16, не затрагивается счет:
- а) 10 «Материалы»;
 - б) 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;
 - в) 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

ГЛАВА 7

УЧЕТ ТРУДА И ЕГО ОПЛАТЫ

Целевая установка

Изучить первичную документацию по учету оплаты труда; порядок начисления отдельных видов основной и дополнительной заработной платы, пособия по временной нетрудоспособности, выходного пособия, компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении работников; особенности удержания налога на доходы физических лиц, алиментов; порядок подсчета оплаты труда, причитающейся к выплате работникам; порядок отчислений на социальное страхование и обеспечение (единого социального налога); синтетический учет оплаты труда и расчетов с персоналом по оплате труда.

Темы

1. Содержание и задачи учета труда, его оплаты и расчетов с персоналом.
2. основополагающие нормативные документы, регламентирующие трудовые отношения в Российской Федерации.
3. Организация учета личного состава и отработанного времени.
4. Порядок расчета отдельных видов оплаты труда.
5. Фонд оплаты труда, его состав и порядок формирования.
6. Учет удержаний и вычетов из заработной платы.
7. Аналитический и синтетический учет заработной платы.
8. Порядок и учет отчислений в государственные внебюджетные фонды.

Задания

7.1. Учет отработанного времени.

1. Заполнить таблицу учета использования рабочего времени работниками швейного цеха за сентябрь отчетного года.

2. Подсчитать по каждому работнику отдельно и в целом по цеху: количество дней явок, из них количество сверхурочных, ночных часов; количество дней неявок по различным причинам.

Исходные данные

Сведения из табл. 7.1 внести в таблицу учета рабочего времени (табл. 7.2).

Использование рабочего времени работниками

Табельный номер	ФИО	Профессия, должность, форма оплаты	Разряд, тарифная ставка, оклад, руб.
052	Юматов Е.И.	Начальник цеха, повременная	
060	Ли А.П.	Инженер, повременная	7 000
064	Фатеева З.С.	Экономист, повременная	6 000
085	Левина Н.В.	Швея-мотористка, сдельная	У1 - 8,5
094	Котова А.Е.	Швея-мотористка	У - 8,0
098	Панова В.А.	Швея-мотористка	У - 8,0
104	Шим В.И.	Наладчик, повременная	У - 7,5
108	Удод И.Р.	Швея-мотористка	У - 7,5
НО	Образцова И.Г.	Швея-мотористка	1У-7.0
114	Фетодова Н.В.	Швея-мотористка	У1 - 8,5
118	Толмачева В.В.	Уборщица, повременная	3 000
120	Юрец Н.В.	Вахтер, повременная	3 000
123	Холод Е.Г.	Мастер, повременная	5 000
127	Сазонова С.Н.	Контролер, повременная	5 000

Условные обозначения:

Е — выходные и праздничные дни;
 К — командировки служебные;
 О — очередные и дополнительные отпуска;

Б — нетрудоспособность;
 С — часы сверхурочной работы;
 Л — льготные часы для подростков до 18 лет;

Таблица 7.1

швейного цеха в сентябре отчетного года

Отметки о явках и неявках на работу														
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
8	8	Е	Е	К	К	К	К	К	Б	Е	К	К	К	К
К	Б	Е	8	8	8	8	8	Е	Б	8	8	8	8	8
8	7	Е	Е	8	8	8	8	8	Б	Б	7	8	8	8
7	Е	Е	8	8	8	8	8	Б	Б	7	7	8	8	8
8	8	Е	Е	8	8	8	8	8	Б	Е	8	8	8	8
8	Е	Е	8	8	8	8	8	Б	Б	8	8	8	8	8
8	8	Е	Б	8	8	8	8	8	Б	Е	8	8	8	8
8	Е	Б	0	0	О	0	0	Б	Е	О	О	О	О	О
7	7	Б	Е	8	8	8	8	8	Е	Б	8	8	8	8
8	Б	Б	8	8	8	8	8	Е	Е	8	8	8	8	8
8	7	Е	Е	8	8	8	8	8	Б	Б	7	7	8	8
8	Е	Б	8	8	8	8	8	Б	Е	7	7	8	8	8
7	7	Е	Е	8	7	8	7	7	Е	Е	8	8	8	8
8	Е	Е	Н2	Н2	Н2	Н2	8	Е	Е	8	8	Н2	Н2	8
8	8	Е	Е	8	8	8	8	8	Е	Е	В2	В2	8	8
8	Е	Б	С2	С2	7	8	8	Б	Б	В2	В2	8	8	8
Л1	Л1	Е	Е	Б	Б	Б	Б	Б	Б	Е	Б	Б	Б	Б
В	Е	Е	Л1	Л1	Л1	Л1	Л1	Б	Б	Л1	Л1	Л1	Л1	Л1
8	8	Б	Е	8	8	8	8	8	Е	Е	8	8	8	8
8	Е	Б	С2	С2	С2	8	8	Б	Б	8	8	8	8	8
8	8	Б	Е	Б	Б	Б	Б	Б	Е	Е	8	8	8	8
8	Б	Е	8	8	8	8	8	Б	Е	8	8	8	8	8
8	8	Е	Е	8	8	8	8	8	Б	Е	8	8	8	8
8	Б	Е	У	У	У	У	У	Е	Б	у	У	У	у	У
8	8	Е	Е	8	8	8	8	8	Б	Е	8	8	8	8
8	Е	Е	У	У	У	У	У	Е	Е	У	У	У	У	У
8	8	Е	Е	Б	Б	Б	Б	Б	Б	Е	8	8	8	8
8	Е	Е	8	8	8	8	8	Е	Е	8	8	8	8	8

В — простои внутрисменные;

У — учебный отпуск;

П — прогулы;

Н — ночные часы.

Цифры, указанные после условных обозначений, показывают продолжительность времени, например Н2, т.е. 2 часа работы в ночное время.

Табель учета использования рабочего времени

Табельный номер	ФИО	Профессия, должность, форма оплаты	Разряд, тарифная ставка, оклад, руб.	Итого отработано за месяц			
				дней	часов		
					всего	из них	
1	2	3	4	5	6	сверх-урочных	ночных
1	2	3	4	5	6	7	8

7.2. Наряд на сдельную работу и порядок его заполнения.

Заполнить наряд на сдельную работу от 12 сентября, выданный швее-мотористке И.Г. Образцовой по швейному цеху (табл. 7.3).

Исходные данные

Швея-мотористка IV разряда И.Г. Образцова (табельный номер 110) 12 сентября получила задание на прошив 240 рукавов. Отделом технического контроля было принято 231 годное изделие.

Изделие — рукав, код изделия — 52, код операции — 14, наименование операции — прошив, код затрат — 11235, норма времени прошива одного рукава — 8 мин, сдельная расценка — 18 руб. за единицу.

Наряд

Цех	Вид оплаты	ФИО	Профессия	Разряд	Табельный номер	Дата	Код		
							затрат	изделия	операции
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Дата выдачи наряда _____ 200_ г.

Мастер _____ Нормировщик _____ Контролер ОТК _____

Таблица 7.2

по швейному цеху за сентябрь отчетного года

Количество дней неявок	Из них по причинам шифр	Количество дней	Количество выходных и праздничных дней	Число выходных и праздничных дней	Число человеко-часов внутрименного простоя
10				12	13

Таблица 73

на сдельную работу

Описание работ	Единица измерения	Зада- но	Принято			Норма на 1 шт.		Всего	
			годных	брак		вре- мени	рас- ценка, руб.	сумма заработка, руб.	нормо- часы
				всего	опла- чено				
11	12	13	14	15	16	17	18	19	20

7.3. Учет внутрисменных простоев и их документальное оформление.

Оформить листок о простое от 8 августа отчетного года № 5, отражающий факт внутрисменного простоя раскройщицы раскройного цеха (табл. 7.4).

Исходные данные

У раскройщицы М.С. Ивановой 8 августа был зарегистрирован простой. Причина — отсутствие ткани, виновник — подготовительный цех. Начало простоя — 8.00, окончание — 11.00.

Листок

Листок
От о простое
200 г.

Цех	Участок, подразделение	Смена	Вид оплаты	Код затрат	ФИО	Профессия	Разряд	Табельный номер
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Мастер

Начальник цеха

7.4. Учет заработной платы при сдельно-премиальной системе оплаты труда.

Определить заработную плату раскройщицы, работающей по сдельно-премиальной системе оплаты труда.

Исходные данные

Раскройщица VI разряда В.Г. Гаврилова (часовая тарифная ставка — 142 руб.) с 1 по 16 августа отработала 97 часов, из них пять часов в ночное время, с 19 августа ушла в очередной трудовой отпуск. В.Г. Гаврилова раскроила 954 изделия, из которых 946 были приняты ОТК, а восемь изделий кроя были забракованы.

Раскрой изделий предполагает выполнение двух операций: сдельная расценка за первую операцию 8,4 руб., за вторую — 5,3 руб.

М.С. Иванова работает по сдельной форме оплаты труда, имеет IV разряд с часовой тарифной ставкой 123 руб. Простой не по вине рабочего оплачивается в размере $\frac{2}{3}$ повременной тарифной ставки работника соответствующего разряда. Тарифная ставка повременщика IV разряда составляет 106 руб.

Таблица 7.4

простоя

Сумма к оплате, руб.	Продолжи- тельность простоя, ч	Код		Процент оплаты	Время простоя	
		причины простоя	виновника простоя		начало	окон- чание
10	11	12	13	14	15	16

По забракованным изделиям было установлено, что шесть изделий кроя относятся к категории неисправного брака, возникшего не по вине работника, а два изделия кроя — к категории неисправимого брака, допущенного по вине работника.

В.Г. Гаврилова 5 и 8 августа привлекалась к ночным работам с оплатой в размере 40% часовой тарифной ставки за каждый час работы в ночную смену.

По премиальному положению организации рабочим начисляется премия за сдачу продукции с первого предъявления в размере 25% сдельного заработка. С первого предъявления ВТ. Гаврилова сдала 924 изделия кроя.

- 7.5. Начисление заработной платы руководителям и специалистам при повременно-премиальной системе.

Рассчитать заработную плату руководителям и специалистам швейного цеха.

Исходные данные

Начальник швейного цеха Е.И. Юматов (табельный номер 052) с окладом 8000 руб. в отчетном месяце отработал 12 дней, 10 дней находился в командировке по производственным вопросам.

Инженер А.П. Ли (табельный номер 060) с окладом 7000 руб. в отчетном месяце отработал 22 рабочих дня.

Экономист З.С. Фатеева (табельный номер 064) с окладом 6000 руб. в отчетном месяце отработала 17 рабочих дней, пять рабочих дней проболела.

По премиальному положению организации руководителям и специалистам начисляется премия в размере 40% повременного заработка при условии выполнения швейным цехом задания за квартал. Такое задание было выполнено.

7.6. Учет пособий по временной нетрудоспособности.

Рассчитать сумму пособия по временной нетрудоспособности работникам организации и отразить факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации.

Исходные данные

Организация использует сдельную форму оплаты труда, в частности сдельно-премиальную систему. Сотрудник С.А. Киселев проболел с 10 по 14 мая отчетного года и за пять рабочих дней представил листок по временной нетрудоспособности. В марте С.А. Киселеву выплатили 5000 руб., а в апреле — 5500 руб. В апреле работник получил доплату за сверхурочную работу — 800 руб. Кроме того, в марте и в апреле С.А. Киселеву начислили премии — 2000 руб. и 2500 руб. Общий трудовой стаж работника — шесть лет. Рабочих дней по графику пятидневной рабочей недели было: в марте — 21, в апреле — 20.

И.И. Каверин с 5 по 15 февраля (семь рабочих дней) находился на больничном. Месячная тарифная ставка этого работника составляет 8500 руб. Сотруднику положена доплата за расширение зоны обслуживания — 20%, а за вредные условия труда ему доплачивают еще 15% тарифной ставки. В январе И.И. Каверину начислили премию по результатам работы за предыдущий отчетный год — 10 000 руб. С 1 по 31 мая он был в очередном трудовом отпуске. В декабре ему выплатили премию к юбилею организации, предусмотренную положением о премировании, — 2000 руб. за счет чистой прибыли организации. Непрерывный трудовой стаж этого работника составляет шесть лет.

Сотрудник организации М.И. Голик с 10 по 25 января 2005 г. был на больничном (10 рабочих дней). Оклад М.И. Голика — 5000 руб. В октябре 2004 г. ему повысили оклад на 15%. С 1 по 29 августа 2004 г. работник был в очередном трудовом отпуске (в августе 21 рабочий день). Расчетный период январь — декабрь 2004 г. В 2004 г. 250 рабочих дней, М.И. Голик отработал 229 дней (250 дн. - 21 дн.). Непрерывный стаж работника составляет семь лет. В организации установлена пятидневная рабочая неделя. В январе 2005 г. 16 рабочих дней.

И.П. Хохлов работает в организации с 1 января 2004 г. Со 2 по 5 февраля 2005 г. (четыре рабочих дня) он болел. Непрерывный трудовой стаж — девять лет. В феврале 2005 г. 19 рабочих дней. За расчетный период с 1 февраля 2004 г. по 31 января 2005 г. И.П. Хохлов отработал 249 дней и получил 180 000 руб.

7.7. Аналитический учет заработной платы.

1. Начислить работникам модельно-экспериментального отдела причитающиеся выплаты за отчетный месяц.
2. Составить платежную ведомость за отчетный месяц (табл. 7.5).
3. Зарегистрировать в журнале хозяйственных операций и записать на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц.

Исходные данные

На швейной фабрике для работников в модельно-экспериментальном отделе применяется повременно-премиальная система оплаты труда. Согласно положению по оплате труда и коллективному договору сотрудники этого отдела премируются ежемесячно, но с учетом выполнения системы показателей, по приказу главного модельера фабрики.

Работникам швейной фабрики предоставляется ежегодный трудовой отпуск 28 календарных дней. Сотрудники отдела работают по пятидневной рабочей неделе.

И.М. Богданова имеет двух дочерей 4 и 8 лет. Март отработала полностью, ей начислена заработная плата в сумме 5500 руб. и премия в размере 40% этой суммы по приказу главного модельера фабрики.

И.М. Коптева детей не имеет. По приказу директора швейной фабрики от 20 февраля № 281 И.М. Коптевой предоставлен очередной трудовой отпуск с 28 февраля по 27 марта отчетного года. Предыдущие три месяца расчетного периода (декабрь, январь, февраль) ею полностью отработаны по календарю пятидневной неде-

ли, за каждый месяц И.М. Коптевой начислена заработная плата в сумме **5000** руб. и ежемесячная премия **40%** оклада.

О.О. Фролова имеет дочь 16 лет. По приказу директора швейной фабрики от 21 февраля № 269 О.О. Фролова уволена по собственному желанию с 4 марта. Ею не использовано 18 дней трудового отпуска за период работы с 1 июня по 1 марта. Предыдущие три месяца (декабрь, январь, февраль) ею полностью отработаны по календарю пятидневной недели, за каждый месяц О.О. Фроловой начислена заработная плата в сумме **4000** руб. и ежемесячная премия **40%** оклада.

Т.И. Ракитина имеет сына 23 лет, аспиранта дневной формы обучения. С 10 по 14 марта Т.И. Ракитина была больна и представила листок временной нетрудоспособности. В феврале Т.И. Ракитина полностью отработала месяц, ей начислена заработная плата в сумме **12 000** руб. и ежемесячная премия **40%** этой суммы. Январь полностью отработан, но заработная плата начислена по окладу **5500** руб. и ежемесячная премия **40%**. Непрерывный трудовой стаж работы — **25** лет.

В.П. Тамбовцев принят на работу согласно штатному расписанию с окладом **14 500** руб. начальником отдела по приказу директора от 26 февраля № **272** с 1 марта с испытательным сроком две недели. Имеет сына девяти лет. Разведен. Платит алименты по личному заявлению на содержание сына.

Таблица 7.5

Организация _____
Структурное подразделение _____
В кассу для оплаты в срок с _____ по _____ 200_ г.

Сумма прописью (руб., коп.)

Руководитель _____
Главный бухгалтер _____
« _____ » _____ 200_ г.

Платежная ведомость № _____
за « _____ » _____ 200_

№ п/п	Табельный номер	Фамилия, имя, отчество	Сумма, руб., коп.	Расписка и получении	Примечание
1	2	3	4	5	6

Количество листов

По настоящей платежной ведомости

выплачено _____ рублей

и депонировано _____ рублей

Выплату произвел _____

Проверил бухгалтер

«_____» _____ 200____ г.

7.8. Учет заработной платы за сверхурочное время.

Рассчитать размер оплаты за сверхурочные часы работы и за работу в праздничные дни в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации.

Исходные данные

Производственные условия раскройного цеха в марте вызвали необходимость работы в сверхурочное время раскройщика И.М. Богданова. В докладной записке начальника цеха были зафиксированы следующие сверхурочные часы работы: 11 марта — 3 часа, 16 марта — 2 часа, 22 марта — 4 часа. За каждый час сверхурочной работы И.М. Богданов раскраивал стол деталей, в раскладке на столе помещается 80 деталей, расценка — 28 руб. за каждую деталь кроя.

Начальник цеха С.И. Наумов в связи с производственной необходимостью отработал 8 марта 7 часов. Его месячная тарифная ставка составляет 12 500 руб.

7.9. Учет удержаний и начисление единого социального налога.

Зарегистрировать в журнале операций и записать на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц.

Исходные данные

За отчетный месяц в пользу работника начислены следующие суммы: заработная плата — 7400 руб., пособие по временной нетрудоспособности — 5100 руб., премия за выполнение особо важной работы — 1500 руб., материальная помощь — 1000 руб.

На основании исполнительного листа с работника удерживаются алименты на двух детей. Алименты с пособия по времен-

ной нетрудоспособности не удерживаются. Алименты перечисляются получателю через сберегательный банк, стоимость услуг банка — 3% перечисляемой суммы.

7.10. Начисление единого социального налога.

Найти ошибку с неверным определением причитающихся к уплате по принадлежности сумм единого социального налога. Установленная ошибка должна быть обоснована и исправлена с помощью бухгалтерских записей.

Исходные данные

В отчетном периоде организация израсходовала на заработную плату персонала (должностные оклады, премии, доплаты и надбавки) в сумме 311 000 руб. из средств чистой прибыли. Налоговая база по налогу на прибыль на сумму этих расходов уменьшена не была.

Поскольку выплаты произведены из чистой прибыли, они были освобождены от начисления единого социального налога. Бухгалтер по начисленной и выплаченной заработной плате работникам организации выполнил следующие бухгалтерские записи (табл. 7.6).

Таблица 7.6

Факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Дебет	Кредит
1	Начислена заработная плата	Расчетные ведомости	311 000	91	70
2	Выплачена заработная плата	Платежные ведомости	311 000	70	50

7.11. Учет налога на доходы физических лиц.

1. Определить ошибку с неправильным определением причитающихся к уплате по принадлежности сумм налога на доходы физических лиц (табл. 7.7).

2. Сделать исправительные бухгалтерские записи.

Исходные данные

В отчетном периоде организация неоднократно нарушала установленные сроки выплаты работникам заработной платы,

поэтому была вынуждена согласно требованиям ст. 142 и 236 Трудового кодекса Российской Федерации, ст. 145 Уголовного кодекса Российской Федерации и ст. 5.27 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях начислять и выплачивать пени за задержку выплаты заработной платы.

Таблица 7.7

**Факты хозяйственной деятельности
за отчетный месяц**

№п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6
1	Начислены суммы денежной компенсации в виде пеней за задержку выплаты заработной платы	Расчетные ведомости	31 250	20,26	70
	Удержан налог на доходы физических лиц из начисленных сумм компенсаций	Расчетные ведомости	4 063	70	50
	Начислены на суммы компенсаций единый социальный налог и взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	Расчетные ведомости	8 188	20,26	69
	Выплачены суммы компенсации из кассы организации	Платежные ведомости	27 187	70	50

7.12. Начисление и учет единого социального налога.

1. На основе исходных данных и табл. 7.8 оформить ведомость по расчету единого социального налога за февраль отчетного года (табл. 7.9).

2. Определить сумму и заполнить ведомость по расчету сумм страхового взноса на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (табл. 7.10).

3. Перечислить хозяйственные операции и записать корреспонденцию счетов по начислению и списанию дохода работникам, единого социального налога, страхового взноса на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Исходные данные

Швейная фабрика за отчетный месяц произвела следующие начисления работникам (табл. 7.8).

Таблица 7.8

Факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.	
		январь	февраль
1	2	3	4
1	Заработная плата, в том числе работающим инвалидам	618 000 97 000	711 050 83 212
2	Выплаты по трудовым соглашениям (гражданско-правовым договорам)	62 338	32 044
3	Материальная помощь	58 092	21 370
4	Компенсация за неиспользованный отпуск	14 065	—
5	Пособия по листам временной нетрудоспособности	38 071	49 034
6	Пособия по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет	19 520	31 740
Итого		907 086	928 450

Швейная фабрика применяет ставки единого социального налога согласно ст. 241 НК РФ. По Федеральному закону Российской Федерации «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» организация начисляет суммы на данные цели. Швейное производство соответствует II классу профессионального риска, и страховой тариф равен 0,2%. Работающим инвалидам страховой тариф устанавливается в размере 60% основного страхового тарифа.

Таблица 7.9

Ведомость по расчету единого социального налога
за февраль отчетного года

(руб.)

Код строки	Показатель	ПФР	ФСС РФ	ФФОМС	ТФОМС
1	2	3	4	5	6
100	Налоговая база за отчетный период,				
110	в том числе за отчетный месяц				
200	Суммы налоговых льгот нарастающим итогом с начала года,				
210	в том числе за отчетный месяц				
300	Налоговая база нарастающим итогом с начала года,				
310	в том числе за отчетный месяц				
400	Сумма начисленных авансовых платежей нарастающим итогом с начала года,				
410	в том числе за отчетный месяц				
500	Сумма начисленных авансовых платежей по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование,				
510	в том числе за отчетный месяц				
600	Подлежит начислению в федеральный бюджет за отчетный период,				
610	в том числе за отчетный месяц				
700	Расходы, произведенные на цели государственного социального страхования нарастающим итогом с начала года — всего,				
710	в том числе за отчетный месяц				

Продолжение

Код строки	Показатель	ПФР	ФСС РФ	ФФОМС	ТФОМС
1	2	3	4	5	6
800	Возмещено исполнительным органом ФСС РФ нарастающим итогом с начала года,				
810	в том числе в отчетном месяце				
900	Подлежит уплате в ФСС РФ нарастающим итогом с начала года,				
910	в том числе за отчетный месяц				
1000	Справочно: суммы, не подлежащие налогообложению				

Таблица 7.10

**Ведомость расчета страхового взноса на обязательное страхование
от несчастных случаев на производстве
и профессиональных заболеваний за февраль отчетного года**

Сумма выплат, на которую начисляются страховые взносы, руб.	Класс профессионального риска	Размер страхового тарифа по классу профессионального риска, %	Льгота к страховому тарифу, %	Размер страхового тарифа, %	Сумма страхового взноса, руб.
1	2	3	4	5	6

Итого

Задания для самостоятельной работы

7.13. Учет сдельной заработной платы.

Рассчитать сдельную заработную плату швеи-мотористки при наличии у нее бракованной продукции и внутрисменных простоев.

Исходные данные

Швея-мотористка Н.Н. Шабанова за 20 рабочих дней пришила 1140 рукавов, из них ОТК с первого предъявления принял

1126 изделий, восемь изделий — после дополнительной обработки, шесть изделий были забракованы. Сдельная расценка за пришив одного рукава — 21 руб. По всем шести забракованным изделиям брак признан частичным, допущенным по вине Н.Н. Шабановой и может быть оплачен в размере 25% тарифной ставки работника.

У Н.Н. Шабановой 21 августа был задокументирован внутрисменный простой — три часа, который произошел не по вине работника и оплачивается $\frac{2}{3}$ тарифной ставки работника. Тарифная ставка Н.Н. Шабановой — 105 руб в час.

Н.Н. Шабанова 22 и 23 августа находилась в командировке.

По премиальному положению организации рабочему швейного цеха начисляется премия за сдачу продукции с первого предъявления в размере 25% сдельного заработка.

7.14. Начисление повременно-премиальной заработной платы рабочим.

Рассчитать заработную плату работника по повременно-премиальной системе оплаты труда при наличии сверхурочных часов работы.

Исходные данные

Наладчик швейного оборудования V разряда Е.И. Анисимов с часовой тарифной ставкой 103 руб. отработал в отчетном месяце 141 час, из них четыре часа (5 и 9 августа) — сверхурочно. Согласно премиальному положению рабочему выплачивается премия при отсутствии простоев оборудования в размере 25% повременного заработка. В отчетном месяце простоев оборудования по причине его неисправности отмечено не было.

7.15. Синтетический учет оплаты труда.

Зарегистрировать в журнале операций и записать на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц (табл. 7.11).

Исходные данные

Таблица 7.11

Факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб-
1	Начислено работникам швейной фабрики в отчетном месяце: производственным рабочим основных цехов	568 300

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
	производственным рабочим вспомогательных цехов	211 550
	специалистам основных и вспомогательных цехов	173 450
	персоналу администрации фабрики	190 940
	рабочим за исправление брака	78 011
	работникам по продаже продукции	102 590
	рабочим за разборку ликвидированных объектов основ- ных средств	34 620
Итого		
2	Работникам швейной фабрики начислена премия по итогам работы в отчетном месяце:	
	производственным рабочим основных цехов	148 900
	производственным рабочим вспомогательных цехов	69 430
	специалистам основных и вспомогательных цехов	55 390
	персоналу администрации фабрики	88 476
Итого		
3	Начислена оплата отпуска (источник — производственные расходы):	
	специалистам основных и вспомогательных цехов,	211 783
	персоналу администрации фабрики	24 600
Итого		
4	Начислена оплата отпуска (источник — резерв предстоящих расходов):	
	производственным рабочим основных цехов,	124 060
	производственным рабочим вспомогательных цехов	92 390
Итого		
5	Начислено по листкам нетрудоспособности за время болез- ни работников фабрики	214 020
6	Начислены дивиденды за счет нераспределенной прибыли работникам швейной фабрики	94 570
7	Начислена компенсация за неиспользованный отпуск работнику вспомогательного цеха в связи с увольнением	3 250
8	Начислено выходное пособие работнику вспомогательного цеха в связи с уходом на пенсию	1 750
9	Выплаты, на которые не начисляются взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации	
10	Выплаты, не включаемые в фонд оплаты труда	
11	Выплаты, не облагаемые налогом на доходы физических лиц	
12	Произведены отчисления органам социального страхования и обеспечения:	

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
	Фонд социального страхования Российской Федерации, Пенсионный фонд Российской Федерации, фонды обязательного медицинского страхования, Фонд обязательного страхования от несчастных случаев и профессиональных заболеваний	

Итого**Тесты**

- 7.1. Бухгалтерская запись Д 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» — К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» означает:
- а) начисление отпускных работникам организации;
 - б) удержание налога на доходы физических лиц;
 - в) депонирование заработной платы работников организации, не полученной в установленные сроки.
- 7.2. Бухгалтерская запись Д 96 «Резервы предстоящих расходов» — К 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» означает:
- а) создание резерва на оплату трудовых очередных отпусков;
 - б) начисление оплаты за отпуск;
 - в) выплату заработной платы рабочим за отпуск.
- 7.3. При начислении заработной платы рабочим, занятым обслуживанием машин и оборудования, делается бухгалтерская запись:
- а) Д 20 «Основное производство» — К 25 «Общепроизводственные расходы»;
 - б) Д 25 «Общепроизводственные расходы» — К 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
 - в) Д 96 «Резервы предстоящих расходов» — К 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».
- 7.4. При удержании из заработной платы работников сумм в возмещение потерь от брака делается бухгалтерская запись:

- а) Д 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» — К 28 «Брак в производстве»;
 - б) Д 28 «Брак в производстве» — К 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
 - в) Д 50 «Касса» — К 28 «Брак в производстве».
- 7.5. Работник организации может получить депонированную заработную плату в течение:
 - а) срока исковой давности;
 - б) трех лет;
 - в) месяца.
- 7.6. Работник организации подавать в налоговые органы декларацию о своих доходах:
 - а) должен;
 - б) должен в случае наличия социальных и имущественных льгот по налогу на доходы физических лиц;
 - в) не должен.
- 7.7. Начисление заработной платы работникам организации за трудовой отпуск отражается бухгалтерской записью:
 - а) Д 96 «Резервы предстоящих расходов» — К 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
 - б) Д 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» — К 96 «Резервы предстоящих расходов»;
 - в) Д 26 «Общехозяйственные расходы» — К 96 «Резервы предстоящих расходов».
- 7.8. Бухгалтерская запись Д 20 «Основное производство» — К 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» означает, что:
 - а) начислен единый социальный налог;
 - б) перечислены органам социального страхования и обеспечения причитающиеся им суммы отчислений;
 - в) начислены рабочим основного производства пособия по временной нетрудоспособности.
- 7.9. Удержание налога на доходы физических лиц отражается бухгалтерской записью:
 - а) Д 68 «Расчеты по налогам и сборам» — К 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
 - б) Д 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» — К 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;

- в) Д 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» — К 68 «Расчеты по налогам и сборам».
- 7.10. Начисление заработной платы рабочим за ликвидацию объекта основных средств отражается бухгалтерской записью:
- а) Д 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы» — К 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- б) Д 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» — К 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 1 «Прочие доходы»;
- в) Д 23 «Вспомогательные производства» — К 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».
- 7.11. Корреспонденция счетов Д 28 «Брак в производстве» — К 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» означает:
- а) начисление заработной платы за исправление брака;
- б) списание потерь от брака;
- в) удержание с виновника брака;
- г) списание себестоимости окончательного брака.
- 7.12. Основными формами оплаты труда являются:
- а) повременная и сдельная;
- б) основная и повременная;
- в) основная и дополнительная;
- г) сдельная и дополнительная.
- 7.13. К дополнительной заработной плате относят:
- а) премию по итогам работы за год;
- б) выплаты разового характера;
- в) выплаты за отработанное время;
- г) выплаты за неотработанное время.
- 7.14. Удержание невозвращенных подотчетных сумм отражается бухгалтерской записью:
- а) Д 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» — К 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
- б) Д 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» — К 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;
- в) Д 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» — К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- г) Д 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» — К 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

- 7.15. Удержание по исполнительным листам отражается бухгалтерской записью:
- а) Д 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» — К 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
 - б) Д 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» — К 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;
 - в) Д 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» — К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
 - г) Д 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» — К 68 «Расчеты по налогам и сборам».
- 7.16. Удержание по договору добровольного страхования отражается бухгалтерской записью:
- а) Д 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» — К 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;
 - б) Д 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» — К 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
 - в) Д 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» — К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
 - г) Д 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» — К 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».
- 7.17. Пособие по беременности и родам:
- а) включается в совокупный налогооблагаемый доход;
 - б) не включается в совокупный налогооблагаемый доход;
 - в) включается в совокупный доход, но налогом не облагается;
 - г) не облагается налогом на доходы физических лиц.
- 7.18. Получение наличных денег для выплаты заработной платы работникам вспомогательного производства отражается бухгалтерской записью:
- а) Д 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» — К 51 «Расчетные счета»;
 - б) Д 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» — К 50 «Касса»;
 - в) Д 50 «Касса» — К 51 «Расчетные счета»;
 - г) Д 23 «Вспомогательные производства» — К 51 «Расчетные счета».

- 7.19. В состав выплат, учитываемых при определении среднего заработка для расчета отпускных, включается:
- а) доплата за работу в ночное время;
 - б) материальная помощь, предоставленная работнику по семейным обстоятельствам;
 - в) пособие по временной нетрудоспособности;
 - г) оплата путевки на санаторно-курортное лечение.
- 7.20. Начисление пособия по временной нетрудоспособности главному бухгалтеру организации отражается бухгалтерской записью:
- а) Д 26 «Общехозяйственные расходы» — К 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
 - б) Д 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» — К 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
 - в) Д 68 «Расчеты по налогам и сборам» — К 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
 - г) Д 91 «Прочие доходы и расходы» — К 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».
- 7.21. Если заработная плата начисляется по часовой тарифной ставке и количеству отработанных часов по табелю, то форма оплаты труда:
- а) повременно-премиальная;
 - б) простая повременная;
 - в) бестарифная;
 - г) простая сдельная.
- 7.22. Стаж работы влияет на сумму:
- а) заработной платы;
 - б) оплаты отпускных;
 - в) оплаты листков временной нетрудоспособности;
 - г) оплаты простоев.
- 7.23. По кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражается:
- а) удержание налога на доходы физических лиц;
 - б) выплата пособия по временной нетрудоспособности;
 - в) удержание суммы недостачи по вине работника;
 - г) начисление единого социального налога;
 - д) начисление премии.

- 7.24. Сведения о составе семьи работника необходимы для расчета:
- а) пособия по временной нетрудоспособности;
 - б) налога на доходы физических лиц;
 - в) заработной платы;
 - г) отпускных;
 - д) премии.
- 7.25. Удержания из заработной платы работников организации могут производиться:
- а) в случаях, предусмотренных Трудовым кодексом Российской Федерации и иными федеральными законами;
 - б) только при увольнении работника;
 - в) при наличии письменного заявления работника.
- 7.26. При исчислении средней заработной платы:
- а) действует единый порядок ее исчисления для всех случаев;
 - б) имеются различия в исчислении средней заработной платы для оплаты отпускных и больничных;
 - в) порядок организация устанавливает самостоятельно.
- 7.27. Стандартные вычеты, уменьшающие налогооблагаемую базу при исчислении налога на доходы физических лиц, предоставляются:
- а) только одним работодателем по выбору налогоплательщика;
 - б) всеми работодателями, где работает налогоплательщик;
 - в) только одним работодателем, где заработок составляет наибольшую сумму.
- 7.28. Налоговые льготы при исчислении единого социального налога:
- а) предусмотрены Налоговым кодексом Российской Федерации;
 - б) не предусмотрены Налоговым кодексом Российской Федерации;
 - в) предоставляются отдельным категориям по заявлению работодателя.
- 7.29. По кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражается:

- а) аванс, выданный в счет заработной платы;
 - б) начисление премии по итогам года;
 - в) начисление единого социального налога;
 - г) удержание за товары, купленные в кредит.
- 7.30. По дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражается:
 - а) выплата пособия по временной нетрудоспособности;
 - б) выплата пособия на рождение ребенка;
 - в) начисление единого социального налога;
 - г) начисление заработной платы за исправление брака.
- 7.31. Бухгалтерская запись Д 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» — К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» означает:
 - а) начисление заработной платы за время отпуска;
 - б) выплату депонированной заработной платы;
 - в) удержание из заработной платы в возмещение материального ущерба;
 - г) удержание профсоюзных взносов.
- 7.32. Бухгалтерская запись Д 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» — К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» означает:
 - а) начисление заработной платы за время отпуска;
 - б) выплату депонированной заработной платы;
 - в) удержание из заработной платы за порчу специальной одежды;
 - г) удержание по заявлению работника для перечисления на лицевой счет в Сбербанк.
- 7.33. Для учета результатов работы сдельщиков используются первичные документы:
 - а) лицевой счет;
 - б) наряд на сдельную работу;
 - в) маршрутные листы;
 - г) рапорт о выработке.
- 7.34. Каждый час работы в ночное время оплачивается:
 - а) в повышенном размере, который определяет организация;
 - б) обязательно в двойном размере;
 - в) в обычном порядке.

- 7.35. Время простоя по вине работника:
- а) не оплачивается;
 - б) оплачивается в половинном размере;
 - в) оплачивается в размере не менее $\frac{2}{3}$ средней заработной платы;
 - г) оплачивается по усмотрению администрации.
- 7.36. Время простоя по вине работодателя:
- а) не оплачивается;
 - б) оплачивается в половинном размере;
 - в) оплачивается в размере не менее $\frac{2}{3}$ средней заработной платы;
 - г) оплачивается по усмотрению администрации.
- 7.37. Полный (окончательный) брак по вине работника:
- а) оплате не подлежит;
 - б) оплачивается наравне с годными изделиями;
 - в) оплачивается по пониженным расценкам.
- 7.38. Частичный брак по вине работника:
- а) оплате не подлежит;
 - б) оплачивается наравне с годными изделиями;
 - в) оплачивается по пониженным расценкам.
- 7.39. К обязательным удержаниям из заработной платы работников относятся:
- а) единый социальный налог;
 - б) налог на доходы физических лиц;
 - в) погашение кредита;
 - г) стандартные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц.
- 7.40. Погашение задолженности перед работниками организации по оплате труда путем выдачи в счет нее готовой продукции отражается в бухгалтерском учете записями:
- а) Д 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» — К 90 «Продажи», Д 90 «Продажи» — К 43 «Готовая продукция»;
 - б) Д 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» — К 43 «Готовая продукция»;
 - в) Д 90 «Продажи» — К 43 «Готовая продукция».

ГЛАВА 8

УЧЕТ ИЗДЕРЖЕК ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Целевая установка

Изучить принципы и основы построения учета затрат на производство; учет расходов по экономическим элементам; учет расходов по статьям затрат; схему учета затрат на производство; учет потерь от брака; особенности учета затрат вспомогательных цехов; состав и учет незавершенного производства; сводный учет затрат на производство.

Темы

1. Принципы и основы построения учета затрат на производство.
2. Учет расходов по экономическим элементам.
3. Учет расходов по статьям затрат.
4. Схема учета затрат на производство.
5. Состав основных затрат на производство.
6. Состав и порядок учета расходов, связанных с содержанием и эксплуатацией оборудования.
7. Расходы на обслуживание производства и управления.
8. Учет потерь от брака.
9. Особенности учета затрат вспомогательных цехов.
10. Состав и учет незавершенного производства.
11. Сводный учет затрат на производство.

Задания

- 8.1. Классификация расходов организации.

1. На основе исходных данных определить производственную себестоимость:
выпущенной продукции;
проданной продукции;
продаж;
2. Рассчитать общую сумму расходов, вычитаемую из выручки за отчетный период.

Исходные данные

Расходы по обычным видам деятельности: материальные затраты — 31 000 руб.; затраты на оплату труда — 18 500 руб.; единый социальный налог — 4847 руб.; расходы на амортизационные отчисления — 23 400 руб.; прочие расходы — 11 300 руб. В составе этих расходов: коммерческие расходы — 1600 руб.; управленческие расходы — 2890 руб.

Стоимость остатков незавершенного производства: на начало отчетного периода — 4360 руб.; на конец отчетного периода — 5020 руб. Стоимость остатков готовой непроданной продукции: на начало отчетного периода — 4200 руб.; на конец отчетного периода — 3060 руб.

Закупочная стоимость товаров, проданных без переработки,— 3190 руб.

8.2. Классификация расходов организации.

Записать в табл. 8.1 суммы расходов на счетах учета элементов затрат по обычным видам деятельности (табл. 8.2): по дебету счета 30 «Материальные затраты»; по дебету счета 31 «Затраты на оплату труда»; по дебету счета 32 «Единый социальный налог»; по дебету счета 33 «Амортизация»; по дебету счета 34 «Прочие расходы».

Таблица 8.1

Остатки и обороты по счетам за отчетный период

Номер операции	Кредитовый счет	Оборот за октябрь	Сальдо на 1 ноября 2004 г.	Оборот за ноябрь	Сальдо на 1 декабря 2004 г.	Оборот за декабрь	Сальдо на 1 января 2005 г.

Итого

Исходные данные

Таблица 8.2

Расходы по обычным видам деятельности в отчетном периоде

(руб.)

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	октябрь	Сумма ноябрь	декабрь
1	Отражена стоимость материально-производственных запасов, отпущенных на производственные цели	48 950	45 900	50 030
2	Начислена заработная плата, премии и компенсации персоналу	58 790	56 900	60 250
3	Начислена амортизация:			
	по основным средствам	11 340	11 340	12 600
	по нематериальным активам	3 800	4 090	3 980
4	Начислен резерв предстоящих расходов на оплату отпусков	6 390	6 390	6 390
	Признаны обязательства:			
	за услуги промышленного характера по обработке материалов	-	7 600	11 290
	за транспортные услуги	8 500	8 180	9 710
	за юридические услуги	1800	2 180	3 600
	за обучение и повышение квалификации персонала	7 910	—	—
	за маркетинговые и рекламные услуги	9 200	12 750	10 400
	за электрическую и тепловую энергию	20 600	24 590	26 550
	Начислены налоги и сборы, включаемые в себестоимость продукции	2 340	2 450	2 560
	Списана задолженность по подотчетным лицам:			
	по командировочным расходам	3 490	5 860	8 430
	по смете представительских расходов	1695	3 561	5 432
	Признаны страховые платежи по страхованию имущества	5 824		14 973
	Признана задолженность к выплате за выполненные научно-исследовательские			

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма		
		октябрь	ноябрь	декабрь
	и опытно-конструкторские работы	16 110		-
10	Начислен единый социальный налог (в том числе на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	15 403	14 908	15 786

8.3. Учет общехозяйственных расходов.

Зарегистрировать в журнале операций и записать на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц.

Исходные данные

Общехозяйственные расходы организации в отчетном периоде составили 58 000 руб., в том числе: аренда офиса — 16 000 руб.; заработная плата руководителя и главного бухгалтера и сумма единого социального налога — 40 000 руб.; оплата услуг телефонной связи — 2 000 руб.

Согласно учетной политике готовая продукция оценивается организацией по прямым статьям затрат. Доходов от обычных видов деятельности в отчетном периоде организация не получила.

8.4. Учет расходов организации.

Зарегистрировать в журнале операций и записать на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц.

Исходные данные

Организация зарегистрирована в апреле отчетного года. В мае этого года прямые расходы организации составили 215 000 руб., в том числе: заработная плата рабочих и единый социальный налог — 68 000 руб.; амортизация основных средств — 10 000 руб.; себестоимость материалов — 137 000 руб.

Общехозяйственные расходы организации за май составили 54 000 руб., в том числе: аренда офиса (без НДС) — 16 000 руб.; заработная плата и единый социальный налог — 38 000 руб. Общехозяйственные расходы организация списывает на счет 20 «Основное производство».

В течение мая организация изготовила 20 машин. Их себестоимость составила 200 000 руб. Доходов в мае организация не получила.

Себестоимость незавершенного производства на конец мая составила 69 000 руб. (68 000 руб. + 10 000 руб. + 137 000 руб. + + 54 000 руб. - 20 000 руб.).

В июне организация продала машины, изготовленные в мае, за 270 000 руб. (в том числе НДС — 41 000 руб.). Расходы на продажу составили 7300 руб.

8.5. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции.

1. Зарегистрировать в журнале операций и записать на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц (табл. 8.3).

2. На основе исходных данных и табл. 8.4 заполнить табл. 8.5-8.9.

Исходные данные

Швейная фабрика шьет женские плащи, шляпы и перчатки. За июль отчетного года бухгалтерия зафиксировала следующие хозяйственные операции.

Таблица 8.3

Факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб-
1	2	3
1	Отражена фактическая стоимость израсходованных материалов:	
	на текущее содержание и эксплуатацию оборудования	93 260
	на текущий, средний и текущий ремонт:	
	оборудования	56 739
	здания подготовительного цеха	31 980
	здания офиса швейной фабрики	62 335
	на внутрифабричное перемещение грузов	39 220
	на содержание зданий и сооружений:	
	швейного цеха	74 331
	фабрики	38 117
	Начислена заработная плата:	
	рабочим, обслуживающим:	
	оборудование раскройного цеха	329 544

Продолжение

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	2	3
	здания цеха готовой продукции	154 911
	здания офиса швейной фабрики	63 820
	рабочим за текущий, средний и капитальный ремонт: оборудования	77 980
	здания подготовительного цеха	82 450
	здания офиса швейной фабрики	88 320
	рабочим за внутрифирменное перемещение грузов	154 300
	работникам аппарата управления: швейного цеха	98 720
	фабрики	239 695
	Списывается стоимость услуг вспомогательных цехов: за текущее содержание и эксплуатацию оборудования	211 902
	на содержание: здания швейного цеха	52 765
	здания офиса швейной фабрики	22 690
	на текущий, средний и капитальный ремонт: оборудования раскройного цеха	198 312
	здания цеха готовой продукции	56 320
	здания офиса швейной фабрики	14 580
	Начислена амортизация: по оборудованию	175 116
	по зданию раскройного цеха	110 350
	по зданию офиса швейной фабрики	34 560

Таблица 8.4

Информация для определения базы распределения расходов

Наименование продукции	Объем производства, шт.	Основная заработная плата рабочих, руб.	Сметные ставки, руб-
Плщи женские	14 000	1 800	28
Шляпы	2 150	815	12
Перчатки	610	120	30

Резерв на оплату очередных отпусков рабочим установлен в размере 9,5%. Отчисления в фонд обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний — 1,0%.

Таблица 8.5

**Ведомость учета расходов на содержание
и эксплуатацию оборудования**

(руб.)

№ п/п	Статья аналитического учета	Кредит счетов						
		10	70	69	96	23	02	итого
1	Амортизация оборудо- вания							
2	Эксплуатация оборудо- вания							
3	Ремонт оборудования							
4	Внутрифабричное перемещение грузов							
	Итого							

Таблица 8.6

Ведомость учета общепроизводственных расходов

(руб.)

№ п/п	Статья аналитического учета	Кредит счетов						
		10	70	69	96	23	02	итого
1	Содержание аппарата управления швейного цеха Амортизация зданий и сооружений Содержание и эксплуа- тация зданий и соору- жений Ремонт зданий и соору- жений Потери от внутрисмен- ных простоев							
	Итого							

Таблица 8.7

Ведомость учета общехозяйственных расходов

(руб.)

№ п/п	Статья аналитического учета	Кредит счетов						
		10	70	69	96	23	02	итого
1	Заработная плата адми- нистрации							

№ п/п	Статья аналитического учета	Кредит счетов						
		10	70	69	96	23	02	итого
	Единый социальный налог и отчисления в фонд обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний							
	Содержание и эксплуатация зданий и сооружений							
	Ремонт зданий и сооружений							
	Амортизация основных средств							
	Итого							

Таблица 8.8

Ведомость распределения расходов на содержание и эксплуатацию оборудования по видам швейных изделий

Изделие	Выпуск продукции, шт.	Сметная ставка на изделие, руб.	Сметная величина расходов на выпуск, руб.	Коэффициент распределения	Фактическая величина расходов, руб.
Плщи женские					
Шляпы					
Перчатки					
Итого					

Таблица 8.9

Ведомость распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов по видам швейных изделий

(руб.)

Изделие	Основная заработная плата рабочих	Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования (РСЭО)	Итого заработная плата и РСЭО	Общепроизводственные расходы	Общехозяйственные расходы
Плщи женские					
Шляпы					

Изделие	Основная зарботная плата рабочих	Расходы на содержание и эксплуата- цию оборудо- вания (РСЭО)	Итого зарботная плата и РСЭО	Общепроиз- водственные расходы	Общехозяй- ственные расходы

Перчатки

Итого

8.6. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции.

1. Оформить ведомость распределения расхода основных материалов по видам швейных изделий (табл. 8.10).

2. Заполнить ведомость распределения разницы между фактической и учетной стоимостью и возвратных отходов по видам швейных изделий (табл. 8.11). Фактический расход материалов по учетным ценам распределяется между видами изделий пропорционально их нормативному расходу. Разница между фактической и учетной стоимостью и возвратные отходы распределяются между видами изделий пропорционально стоимости расхода основных материалов.

Исходные данные

На пошив женских плащей было израсходовано 34 000 м ткани, на шляпы — 1190 м и на перчатки — 181 м по цене 1050 руб. за метр; изготовлено 14 000 плащей, 2150 шляп и 610 пар перчаток. Норма расхода ткани на пошив женских плащей — 2,3 м; шляп — 0,55 м и перчаток — 0,3 м.

Разница между фактической и учетной стоимостью ткани составила 178 500 руб.

Из раскройного производства поступило возвратных отходов — 397 кг по цене 293 руб. при норме 250 кг.

Таблица 8.10

**Ведомость распределения расхода основных материалов
по видам швейных изделий**

Изделие	Выпуск, шт.	Норма расхода, м	Норма- тивный расход, м	Кoeffи- циент распре- деления	Фактиче- ский расход, м	Цена, руб.	Сумма расхода, руб.	
							по норме	по откло- нениям от нормы

Плащи
женские

Продолжение

Изделие	Выпуск, шт.	Норма расхода, м	Норма- тивный расход, м	Коэффи- циент распре- деления	Фактиче- ский расход, м	Цена, руб.	Сумма расхода, руб.	
							по норме	по откло- нениям от нормы

Шляпы

Перчатки

Итого

Таблица 8.11

**Ведомость распределения разницы между фактической
и учетной стоимостью и возвратных отходов
по видам швейных изделий**

Изделие	Стоимость		Разница		Возвратные отходы	
	расхода ткани, руб.	по отклоне- ниям от нормы	между фактической и учетной стоимостью сумма, руб.	по отклоне- ниям от нормы	сумма, руб.	по отклоне- ниям от нормы

Плщи
женские

Шляпы

Перчатки

Итого

8.7. Учет затрат и калькулирование себестоимости.

1. На основе исходных данных и табл. 8.12 определить расходы производства и заполнить табл. 8.13.

2. Рассчитать расходы производства по экономическим элементам (табл. 8.14).

3. Рассчитать себестоимость выпускаемой продукции (табл. 8.15).

Исходные данные

Для обобщения затрат на производство по экономическим элементам и статьям расходов имеются следующие данные:

1) выписка из ведомостей распределения материальных затрат, заработной платы, амортизации (табл. 8.12);

2) резерв на оплату ежегодных очередных отпускных создается для рабочих основного производства в размере 9,5%;

3) себестоимость услуг вспомогательного производства списывается на общехозяйственные расходы;

4) возвратные отходы — 39 700 руб.;

5) суммы из других журналов-ордеров списываются на вспомогательное производство — 13 410 руб. и расходы будущих периодов — 17 500 руб.;

6) остатки незавершенного производства на начало и на конец месяца соответственно: материалы — 62 780 руб. и 60 155 руб., топливо и энергия — 22 479 руб. и 21 015 руб., основная и дополнительная заработная плата производственных рабочих — 85 103 руб. и 80 278 руб., ЕСН - 17 872 руб. и 16 859 руб., общепроизводственные расходы — 61 589 руб. и 60 370 руб., общехозяйственные расходы - 34 200 руб. и 33 690 руб.;

7) остатки расходов будущих периодов на начало месяца - 69 250 руб. и 71 318 руб.

Таблица 8.12

Форма-регистр распределения затрат за отчетный месяц

(руб.)

№ п/п	Синтетические счета	Материалы	Топливо	Заработная плата	Амортизация основных средств
1	Основное производство	197 500	31017	148 370	-
2	Вспомогательное производство	30 115	31 005	43 006	8 220
3	Общепроизводственные расходы	37 450	11 003	54 980	61 300
4	Общехозяйственные расходы	21 400	2 380	48 930	18 490
5	Потери от брака	3468	745	2 010	
6	Резервы предстоящих расходов	-	-	19 350	-

Таблица 8.13

Расходы производства за отчетный месяц

(руб.)

Дебет счетов	Кредит счетов											Ито- ю
	10	70	69	96	23	97	02	28	Суммы из других журналов- ордеров	25	26	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

Основное произ-
водствоВспомогательное
производствоОбщепроизвод-
ственные расходыОбщехозяйствен-
ные расходыБрак в производ-
ствеРасходы будущих
периодовРезервы предсто-
ящих расходов**Итого по эконо-
мическим
элементам****Итого
комплексных
расходов**

Таблица 8.14

**Расходы производства по экономическим элементам
за отчетный месяц**

(руб.)

Показатель	Экономические элементы затрат					
	матери- альные затраты	затраты на оплату труда	ЕСН	аморти- зация	прочие	итого
1	2	3	4	5	6	7

Затраты по экономическим
элементам

Возвратные отходы

***Итого затрат за вычетом
возвратных отходов***

Изменение остатков:

незавершенного производ-
ства

расходов будущих периодов

резервов предстоящих рас-
ходов

Производственная себесто-
имость изделий

Себестоимость продукции

Расчет себестоимости	Статья				
	Сырье и материалы	Возвратные отходы	Топливо и энергия на технологические цели	Основная заработная плата производственных рабочих	Дополнительная заработная плата производственных рабочих
1	2	3	4	5	6

Затраты по дебету счета «Основное производство»

Остатки незавершенного производства:
на начало месяца
на конец месяца

Себестоимость выпускаемой продукции

8.8. Учет затрат на производство продукции.

На основе исходных данных необходимо зарегистрировать в журнале операций и записать на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц (табл. 8.16, 8.17).

Исходные данные

Швейная фабрика шьет два изделия: женские плащи и женские пальто. На фабрике имеется собственная электростанция, которая снабжает энергией все подразделения фабрики. Общая сумма расходов на производство электроэнергии составила 302 300 руб. Расходы на электроэнергию списываются по счетчику потребленной подразделениями электроэнергии. Сумма общепроизводственных расходов по основному производству составила 211 500 руб. Общепроизводственные и общехозяйственные расходы распределяются пропорционально прямым затратам. Сумма общехозяйственных расходов составила 532 100 руб.

Таблица 8.15

за отчетный месяц

расходов					Ито- го
Единый социальный налог	Расходы на подготовку и освоение производства	Общепроиз- водственные расходы	Общехозяй- ственные расходы	Потери от брака	
7	8	9	10	11	12

Сумма прямых затрат по видам швейных изделий составила: по женским плащам — 315 600 руб.; по женским пальто — 880 200 руб. По данным инвентаризации определена стоимость незавершенного производства: по женским плащам — 390 500 руб.; по женским пальто — 730 000 руб.

Готовая продукция приходится на склад по обоим изделиям в течение отчетного периода по твердым учетным ценам; после окончания отчетного периода определяется отклонение фактической себестоимости готовой продукции от учетных оценок и проводится его списание. Стоимость оприходованной готовой продукции по твердым учетным ценам составила: по женским плащам — 326 000 руб., по женским пальто — 950 600 руб.

Таблица 8.16

Факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	2	3
1	Списаны расходы вспомогательного производства (электростанции)	
2	Списаны прямые расходы основного производства: по плащам женским по пальто женским	
3	Списаны общепроизводственные расходы	
4	Списаны общехозяйственные расходы	
5	Оприходована готовая продукция по твердым учетным ценам: плащи женские пальто женские	
6	Распределены расходы электростанции по оказанным услугам: основному производству (85%) управлению производством (15%)	
7	Распределены общепроизводственные расходы по видам швейных изделий: плащи женские пальто женские	
8	Распределены общехозяйственные расходы по видам швейных изделий: плащи женские пальто женские	
9	Определен остаток незавершенного производства: плащи женские пальто женские	
10	Рассчитывается и списывается отклонение фактической себестоимости готовой продукции от ее учетных цен: плащи женские пальто женские	

Готовая продукция приходится на склад в течение отчетного периода по нормативной (плановой) себестоимости; по окончании отчетного периода определяется фактическая себестоимость готовой продукции, и отклонение фактической себестоимости готовой продукции от нормативной (плановой) себестоимости списывается на счет 90 «Продажи». Стоимость оприходованной готовой продук-

ции по нормативной себестоимости женских плащей — 334 500 руб.,
а по женским пальто — 924 000 руб.

Таблица 8.17

Факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц

№п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	2	3
1	Списаны затраты вспомогательного производства (электростанции)	
2	Списаны прямые расходы основного производства: по плащам женским по пальто женским	
3	Списаны общепроизводственные расходы основного производства	
4	Списаны общехозяйственные расходы	
5	Оформлена готовая продукция по нормативной (плановой) себестоимости: плащи женские пальто женские	
6	Распределены расходы электростанции по оказанным услугам: основному производству (85%) управлению производством (15%)	
7	Распределены общепроизводственные расходы по видам швейных изделий: плащи женские пальто женские	
8	Распределены общехозяйственные расходы по видам швейных изделий: плащи женские пальто женские	
9	Рассчитана стоимость незавершенного производства (сальдо на счете 20): плащи женские пальто женские	
10	Списана фактическая себестоимость готовой продукции: плащи женские пальто женские	
11	Списано отклонение фактической себестоимости готовой продукции от нормативной (плановой) себестоимости: плащи женские пальто женские	

Задания для самостоятельной работы

8.9. Классификация затрат на производство.

1. На основе приведенных фактов хозяйственной деятельности (табл. 8.18) провести группировку затрат на производство по технико-экономическому назначению, способу включения в себестоимость продукции и однородности состава (табл. 8.19), а также по элементам и по статьям калькуляции (табл. 8.20 и 8.21).

2. На основе приведенных фактов хозяйственной деятельности составить схему учета затрат на производство и охарактеризовать назначение отдельных счетов.

Исходные данные

Таблица 8.18

Факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	2	3
	Списаны израсходованные на производство материалы:	
	на выработку продукции основного производства	537 500
	на выработку продукции и выполнение работ и услуг вспомогательных производств	32 030
	на содержание и эксплуатацию машин и оборудования, хозяйственные нужды цехов	2 315
	на нужды аппарата управления и другие общехозяйственные нужды	1 155
	Итого	573 000
	Списано израсходованное на производство топливо:	
	на технологические цели основного производства	3 625
	на отопление помещений производственных цехов	2 813
	на отопление конторы, складов и других общехозяйственных помещений	875
	Итого	7 313
	Начислено энергоуправлению за электроэнергию, израсходованную:	
	на технологические цели основного производства	3 750
	на эксплуатацию машин и оборудования и освещение производственных цехов	2 905
	на освещение конторы, складов и других общехозяйственных помещений	900
	Итого	7 555

Начислена заработная плата:		
производственным рабочим основного производства за выработку продукции	142 500	
рабочим вспомогательных производств за выработку продукции и выполнение работ и услуг	20 250	
рабочим за содержание и эксплуатацию машин и оборудования, других основных средств и управленческому персоналу цехов	16 625	
управленческому и другому общехозяйственному персоналу	5 690	
Итого	185 065	
Произведены отчисления на социальные нужды (единый социальный налог и страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) от начисленной заработной платы:		
производственных рабочих основного производства	40 042	
рабочих вспомогательных производств	5 690	
рабочих по содержанию и эксплуатации машин и оборудования, других основных средств и управленческого персонала цехов	4 672	
управленческого и другого общехозяйственного персонала	1 599	
Итого	52 003	
Списаны с расчетного счета суммы уплаченных страховых платежей по страхованию имущества и отдельных категорий работников:		
производственных цехов	6 638	
общехозяйственного назначения	2 217	
Итого	8 855	
7	Списаны на прочие расходы суммы уплаченных процентов по краткосрочным кредитам	3 125
8	Списаны денежные расходы (из кассы, подотчетных сумм и других счетов):	
	на общепроизводственные расходы	875
	на общехозяйственные расходы	4 000
Итого	4 875	
Начислена амортизация основных средств:		
машин, оборудования, зданий, сооружений и других основных средств цехов	16 950	
конторы, складов и других основных средств общехозяйственного назначения	1 945	
Итого	18 895	

Продолжение

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	2	3
10	Начислена амортизация нематериальных активов: используемых в производственных цехах общехозяйственного назначения	7 375 560
	Итого	7 935
11	Включена доля общепроизводственных расходов в себестоимость продукции вспомогательных производств	5 833
12	Распределена себестоимость ремонта и других услуг вспомогательных производств:	
	на содержание машин, оборудования, зданий, сооружений и других основных средств цехов основного производства	59 338
	на содержание конторы, складов и другие общехозяйственные нужды	4 465
	Итого	63 803
13	Отнесены на себестоимость продукции основного производства:	
	общепроизводственные расходы	55 335
	общехозяйственные расходы	18 941
	Итого	74 276
14	Списана фактическая себестоимость продукции основного производства	791 685

Таблица 8.19

Классификация затрат на производство

Виды затрат	Сумма, руб.	Дебетуемый счет	Группировка затрат на производство					
			по технико-экономическому назначению		по способу включения в себестоимость продукции		по однородности состава	
			основные	расходы на обслуживание и управление	прямые	косвенные	одноэлементные	комплексные
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Таблица 8.20

Затраты на производство по элементам

№ п/п	Элементы затрат	Сумма, руб-
1	Материальные затраты	
2	Затраты на оплату труда	
3	Отчисления на социальные нужды	
4	Амортизация	
5	Прочие затраты	
Итого		

Таблица 8.21

**Затраты на производство по статьям калькуляции
(по данным счета 20 «Основное производство»)**

№ п/п	Статьи калькуляции	Сумма, руб.
1	Сырье и материалы	
2	Топливо и энергия на технологические цели	
3	Заработная плата производственных рабочих	
4	Отчисления на социальные нужды производственных рабочих	
5	Общепроизводственные расходы	
6	Общехозяйственные расходы	
Итого		

8.10. Состав производственных затрат.

Указать в табл. 8.22 затраты, включаемые в себестоимость продукции (работ, услуг), и затраты за счет других источников.

Таблица 8.22

Затраты организаций

(руб.)

№ п/п	Виды затрат	Источники покрытия	
		себестоимость	другие
1	Командировочные расходы (проездные, квартирные, суточные)		

№ п/п	Виды затрат	Источники покрытия	
		себестоимость	другие
	Недостача материальных ценностей в производстве и на складах: в пределах установленных норм естественной убыли сверх установленных норм естественной убыли при отсутствии виновных лиц		
	Арендная плата при текущей аренде основных средств у арендатора в размере: основной суммы платежа суммы налога на добавленную стоимость		
	Лизинговый платеж у лизингополучателя в размере: основной суммы платежа суммы налога на добавленную стоимость		
	Затраты лизингодателя по лизинговой деятельности		
	Потери активов вследствие чрезвычайных обстоятельств (пожар, авария и другие чрезвычайные обстоятельства)		
7	Представительские расходы		
	Пусковые расходы при освоении новых организаций, производств, цехов и агрегатов		
	Расходы, связанные с проверкой качества проведенного монтажа оборудования, шефмонтажа		
10	Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, уплаченные или признанные к уплате		
11	Возмещение причиненных организацией убытков		
12	Штрафные санкции, предъявленные организации налоговыми и другими органами за нарушение финансово-хозяйственной деятельности		
13	Недостачи материальных ценностей в пути, выявленные при их приемке:		

№ п/п	Виды затрат	Источники покрытия	
		себестоимость	другие
	в пределах норм естественной убыли, сверх норм естественной убыли		
14	Потери от простоев: по внутрипроизводственным причинам, по внешним причинам, признанным виновниками или присужденными арбитражным судом по внешним причинам, не компенсиру- емым виновниками		
15	Оплата работникам временной нетрудо- способности: при общем заболевании при производственных травмах		
16	Оплата работникам неотработанного времени (очередных и дополнительных отпусков, времени выполнения государ- ственных обязанностей, льготных часов подростков, перерывов в работе кормящих матерей)		
17	Отчисления организаций от начисленной оплаты труда и других доходов работни- ков на социальные нужды (единый соци- альный налог и страховые взносы на обя- зательное страхование от несчастных слу- чаев на производстве и профессиональных заболеваний)		
18	Оплата аудиторских услуг, оказанных в соответствии с законодательством по требованию одного из учредителей открытого акционерного общества		
19	Расходы организации на рекламу продук- ции		
20	Комиссионные расходы, связанные с про- дажей: продукции прочих активов (основных средств, материалов и др.)		
21	Налог на добавленную стоимость, подле- жащий уплате в бюджет		
22	Затраты по аннулированным заказам		

№ п/п	Виды затрат	Источники покрытия	
		себестоимость	другие
23	Расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации, когда предоставление их: является предметом деятельности организации не является предметом деятельности организации		
24	Проценты по заемным средствам, начисленные: до принятия к учету материально-производственных запасов после принятия к учету материально-производственных запасов		
25	Расходы на оплату услуг депозитариев		
26	Расходы, связанные с рассмотрением дел в судах		
27	Расходы на содержание законсервированных объектов		
28	Расходы на содержание аппарата управления: организацией и ее производственными цехами объектами строительства		
29	Расходы на содержание детских дошкольных учреждений		
30	Затраты на ремонт основных средств организации: производственного назначения социально-культурного назначения		
31	Расходы на осуществление спортивных, культурно-просветительских мероприятий и отдыха работников организации		
32	Перечисления средств, связанных с благотворительной деятельностью		
33	Расходы на отгрузку продукции за счет поставщика		
34	Премии работникам организации: за производственные показатели в связи с юбилейными датами		

№ п/п	Виды затрат	Источники покрытия	
		себестоимость	другие
35	Материальная помощь и выплаты социального характера		
36	Расходы на освоение новых видов продукции в сложных крупносерийных и массовых производствах		
37	Компенсация за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей		
38	Потери от брака продукции		

8.11. Классификация производственных затрат.

1. Провести группировку производственных затрат по указанным в табл. 8.23 признакам и объяснить содержание каждой классификационной группы.

2. Охарактеризовать проблемы классификации производственных затрат и роль отдельных классификационных групп затрат в управлении себестоимостью продукции.

Таблица 8.23

Схема классификации производственных затрат

№ п/п	Признак классификации затрат	Классификационные группы затрат
1	Технико-экономическое назначение	
2	Однородность содержания	
3	Структура отражения	
4	Способ включения в себестоимость продукции	
5	Отношение к объему производства	
6	Периодичность возникновения	
7	Целесообразность	
8	Сфера возникновения	
9	Охват нормированием	
10	Отражение в бизнес-плане	

№ п/п	Признак классификации затрат	Классификационные группы затрат
И	Виды вырабатываемой продукции	
12	Места возникновения	
13	Объекты учета затрат	

Тесты

- 8.1. Возвратные отходы оцениваются:
 - а) по цене возможного использования;
 - б) по действующим ценам (за вычетом расходов на их сбор и обработку);
 - в) по полной цене исходного материального ресурса.
- 8.2. К административно-управленческим расходам относятся:
 - а) расходы на ремонт основных средств;
 - б) потери от брака;
 - в) недостача и порча материальных ценностей на складах организации.
- 8.3. На счете 97 «Расходы будущих периодов» учитываются:
 - а) расходы на приобретение пакетов прикладных программ для персональных компьютеров;
 - б) платежи за полученные лицензии на право деятельности;
 - в) расходы на оказанные организации рекламные услуги.
- 8.4. Стоимость незавершенного производства оценивается:
 - а) по нормативной (плановой) производственной себестоимости;
 - б) по прямым статьям расходов;
 - в) по стоимости сырья, материалов, полуфабрикатов.
- 8.5. Нормативный документ, который служит основой для организации учета затрат на производство продукции (работ, услуг):
 - а) Налоговый кодекс Российской Федерации;
 - б) Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденное приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н;

- в) Методические указания по учету затрат на производство продукции, работ, услуг.
- 8.6. Полуфабрикатами вариант сводного учета затрат применяется при следующем методе учета затрат и калькулирования себестоимости:
 - а) позаказном;
 - б) попередельном;
 - в) попроцессном.
- 8.7. В основе деления затрат на переменные и постоянные лежит признак:
 - а) экономической однородности затрат;
 - б) места возникновения затрат;
 - в) объема производства.
- 8.8. При списании общепроизводственных расходов по раскройному цеху выполняется бухгалтерская запись:
 - а) Д 23 «Вспомогательные производства» — К 25 «Общепроизводственные расходы»;
 - б) Д 20 «Основное производство» — К 25 «Общепроизводственные расходы»;
 - в) Д 43 «Готовая продукция» — К 25 «Общепроизводственные расходы».
- 8.9. Недостача незавершенного производства отражается записью:
 - а) Д 99 «Прибыли и убытки» — К 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;
 - б) Д 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» — К 20 «Основное производство»;
 - в) Д 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» — К 25 «Общепроизводственные расходы».
- 8.10. Базой распределения расходов на содержание и эксплуатацию оборудования является:
 - а) объем производства продукции (работ, услуг);
 - б) сумма переменных затрат;
 - в) основная и дополнительная заработная плата производственных рабочих.
- 8.11. По способу включения в себестоимость отдельных видов продукции затраты делятся:
 - а) на прямые и накладные;

- б) на основные и накладные;
 - в) на основные и косвенные;
 - г) на прямые и косвенные.
- 8.12. По технико-экономическому содержанию производственные затраты делятся:
- а) на прямые и накладные;
 - б) на основные и накладные;
 - в) на основные и косвенные;
 - г) на прямые и косвенные.
- 8.13. По составу производственные затраты делятся:
- а) на переменные и условно-постоянные;
 - б) на основные и накладные;
 - в) на одноэлементные и комплексные;
 - г) на прямые и косвенные.
- 8.14. По отношению к объему производства затраты делятся:
- а) на переменные и условно-постоянные;
 - б) на основные и накладные;
 - в) на одноэлементные и комплексные;
 - г) на прямые и косвенные.
- 8.15. По способу включения в себестоимость продукции затраты подразделяются:
- а) на прямые и косвенные;
 - б) на основные и накладные;
 - в) на затраты основного производства и затраты вспомогательного производства;
 - г) на одноэлементные и комплексные.
- 8.16. Стоимость потерь от брака отражается бухгалтерской записью:
- а) Д 20 «Основное производство» — К 28 «Брак в производстве»;
 - б) Д 28 «Брак в производстве» — К 20 «Основное производство»;
 - в) Д 28 «Брак в производстве» — К 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
 - г) Д 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» — К 28 «Брак в производстве».
- 8.17. Заработная плата, начисленная сотрудникам бухгалтерии, относится:

- а) к прямым расходам;
 - б) к общехозяйственным расходам;
 - в) к общепроизводственным расходам.
- 8.18. Прямые затраты на изготовление продукции учитываются на счетах:
 - а) калькуляционных;
 - б) собирательно-распределительных;
 - в) сопоставляющих.
- 8.19. На конец месяца обязательно не имеют конечного сальдо счета:
 - а) 20 «Основное производство»;
 - б) 25 «Общепроизводственные расходы»;
 - в) 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
 - г) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
 - д) 26 «Общехозяйственные расходы».
- 8.20. В состав расходов на продажу включаются:
 - а) стоимость доставки материалов от продавца к покупателю;
 - б) заработная плата начальника отдела сбыта;
 - в) комиссионное вознаграждение посреднику, через которого продана готовая продукция;
 - г) командировочные расходы экспедитора, сопровождавшего материалы в пути;
 - д) расходы на рекламу готовой продукции;
 - е) потери материалов в пути в пределах норм естественной убыли;
 - ж) стоимость железнодорожного тарифа за доставку готовой продукции покупателю.
- 8.21. К способам определения фактической себестоимости материальных запасов при их списании в производство относятся:
 - а) **инвентарный** способ;
 - б) по себестоимости последних по времени закупок (способ **ЛИФО**);
 - в) по твердым учетным ценам;
 - г) по себестоимости первых по времени закупок (способ **ФИФО**);
 - д) по договорным ценам;
 - е) по средней себестоимости.

- 8.22. К экономическим элементам затрат относятся:
- а) транспортно-заготовительные расходы;
 - б) материальные затраты;
 - в) затраты на оплату труда;
 - г) командировочные расходы;
 - д) прочие затраты;
 - е) расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования (РСЭМО);
 - ж) амортизация основных средств;
 - з) расходы на продажу.
- 8.23. Фактическая себестоимость выпущенной готовой продукции отражается".
- а) по дебету счета 20 «Основное производство»;
 - б) по дебету счета 43 «Готовая продукция»;
 - в) по дебету счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»;
 - г) по кредиту счета 43 «Готовая продукция»;
 - д) по кредиту счета 45 «Товары отгруженные».
- 8.24. Счет 20 «Основное производство» является:
- а) собирательно-распределительным;
 - б) калькуляционным;
 - в) сопоставляющим.
- 8.25. В полную фактическую себестоимость проданной продукции включается:
- а) фактическая производственная себестоимость продукции и расходы на продажу;
 - б) налог на добавленную стоимость и затраты на производство и реализацию.
- 8.26. Расходы на рекламу являются:
- а) общехозяйственными расходами;
 - б) расходами на продажу;
 - в) расходами на заготовление и приобретение материально-производственных запасов.
- 8.27. Классификация производственных расходов на прямые и косвенные определяет:
- а) отношение расходов к технологическому процессу;
 - б) порядок учета и распределения расходов между видами продукции;
 - в) целевое назначение затрат.

- 8.28. При начислении заработной платы работнику, занятому упаковкой готовой продукции на складе организации, должна быть составлена бухгалтерская запись:
- а) Д 43 «Готовая продукция» — К 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
 - б) Д 26 «Общехозяйственные расходы» — К 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
 - в) Д 44 «Расходы на продажу» — К 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».
- 8.29. Полная фактическая себестоимость проданной продукции — это:
- а) сумма всех затрат на производство продукции;
 - б) производственная себестоимость продукции плюс расходы на продажу;
 - в) производственная себестоимость продукции, расходы на продажу и налог на добавленную стоимость.
- 8.30. При единичном производстве незавершенное производство оценивается:
- а) по фактической производственной себестоимости;
 - б) по нормативной производственной себестоимости;
 - в) по прямым статьям расходов.
- 8.31. При массовом и серийном выпуске продукции незавершенное производство оценивается:
- а) по фактической производственной себестоимости;
 - б) по нормативной производственной себестоимости.
- 8.32. При использовании в организации счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» фактическая себестоимость готовой продукции списывается в дебет этого счета с кредита счета:
- а) 20 «Основное производство»;
 - б) 41 «Товары»;
 - в) 43 «Готовая продукция».
- 8.33. При исчислении полной производственной себестоимости в конце месяца косвенные затраты списываются в дебет счета:
- а) 20 «Основное производство»;
 - б) 23 «Вспомогательное производство»;
 - в) 43 «Готовая продукция».

- 8.34.** При применении нормативного метода учета затрат на производство нормативная (плановая) себестоимость выпущенной продукции с кредита счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» списывается в дебет счета:
- а) 43 «Готовая продукция»;
 - б) 45 «Товары отгруженные»;
 - в) 90 «Продажи».
- 8.35.** При принятии к учету забракованных изделий делается бухгалтерская запись:
- а) Д 10 «Материалы» — К 28 «Брак в производстве»;
 - б) Д 20 «Основное производство» — К 28 «Брак в производстве»;
 - в) Д 28 «Брак в производстве» — К 20 «Основное производство».
- 8.36.** Принятые к оплате счета за работы, выполненные сторонней организацией по переработке давальческого сырья в готовую продукцию, отражаются в бухгалтерском учете организации-давальца записью:
- а) Д 10 «Материалы» — К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
 - б) Д 20 «Основное производство» — К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
 - в) Д 43 «Готовая продукция» — К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».
- 8.37.** При продаже покупателям полуфабрикатов собственного производства делается бухгалтерская запись:
- а) Д 91 «Прочие доходы и расходы» — К 20 «Основное производство»;
 - б) Д 91 «Прочие доходы и расходы» — К 21 «Полуфабрикаты собственного производства»;
 - в) Д 90 «Продажи» — К 21 «Полуфабрикаты собственного производства».
- 8.38.** Расходы на капитальный **ремонт оборудования** цеха **отражаются** в учете бухгалтерской записью:
- а) Д 26 «Общехозяйственные расходы» — К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
 - б) Д 20 «Основное производство» — К 97 «Расходы будущих периодов»;
 - в) Д 25 «Общепроизводственные расходы» — К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

- 8.39. Расходы на гарантийный ремонт, произведенный за счет резервов предстоящих расходов, списывают в дебет счета:
- а) 96 «Резерв предстоящих расходов и платежей»;
 - б) 97 «Расходы будущих периодов»;
 - в) 98 «Доходы будущих периодов».
- 8.40. Создание резерва на ремонт основных средств отражается бухгалтерской записью:
- а) Д 25 «Общепроизводственные расходы» — К 96 «Резервы предстоящих расходов и платежей»;
 - б) Д 96 «Резервы предстоящих расходов и платежей» — К 25 «Общепроизводственные расходы»;
 - в) Д 26 «Общехозяйственные расходы» — К 97 «Расходы будущих периодов».
- 8.41. Акцептован счет подрядчика за выполненные работы по ремонту здания заводоуправления:
- а) Д 26 «Общехозяйственные расходы» — К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
 - б) Д 25 «Общепроизводственные расходы» — К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
 - в) Д 20 «Основное производство» — К 97 «Расходы будущих периодов».
- 8.42. Акцептован счет подрядчика за выполненные работы для вспомогательного производства. Делается бухгалтерская запись:
- а) Д 26 «Общехозяйственные расходы» — К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
 - б) Д 20 «Основное производство» — К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
 - в) Д 23 «Основное производство» — К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».
- 8.43. Акцептован счет подрядчика за оказанные услуги непосредственно для цеха основного производства. Делается бухгалтерская запись:
- а) Д 26 «Общехозяйственные расходы» — К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
 - б) Д 20 «Основное производство» — К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
 - в) Д 23 «Основное производство» — К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

- 8.44. Начисление амортизации основных средств в обслуживающих производствах и хозяйствах отражается бухгалтерской записью:
- а) Д 26 «Общехозяйственные расходы» — К 02 «Амортизация основных средств»;
 - б) Д 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» — К 02 «Амортизация основных средств»;
 - в) Д 91 «Прочие доходы и расходы» — К 02 «Амортизация основных средств».
- 8.45. В бухгалтерском учете текущие затраты на производство и капитальные вложения учитываются:
- а) раздельно;
 - б) вместе.
- 8.46. В конце месяца на счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» косвенные расходы могут списываться с кредита счета:
- а) 23 «Вспомогательное производство»;
 - б) 20 «Основное производство»;
 - в) 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».
- 8.47. Если услуги вспомогательного производства потребляются в основном производстве, то расходы вспомогательного производства списываются с кредита счета 23 «Вспомогательное производство» в дебет счета:
- а) 25 «Общехозяйственные расходы»;
 - б) 20 «Основное производство»;
 - в) 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».
- 8.48. Если услуги вспомогательного производства потребляются при оказании услуг сторонними организациями, то расходы вспомогательного производства списываются с кредита счета 23 «Вспомогательное производство» в дебет счета:
- а) 91 «Прочие доходы и расходы»;
 - б) 90 «Продажи»;
 - в) 20 «Основное производство».
- 8.49. Ежемесячно закрывается счет:
- а) 91 «Прочие расходы»;
 - б) 90 «Продажи»;
 - в) 26 «Общехозяйственные расходы».

- 8.50. Начисление амортизации по объектам основных средств, сданным организацией в аренду, в случае если сдача имущества в аренду является обычным видом деятельности организации, отражается бухгалтерской записью:
- а) Д 91 «Прочие расходы» — К 02 «Амортизация основных средств»;
 - б) Д 20 «Основное производство» — К 02 «Амортизация основных средств»;
 - в) Д 26 «Общехозяйственные расходы» — К 02 «Амортизация основных средств».

ГЛАВА 9

УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ И ИХ ПРОДАЖИ

Целевая установка

Изучить определение, методы оценки и задачи учета готовой продукции; документацию по ее движению; содержание и порядок заполнения регистров бухгалтерского учета выпуска продукции, ее отгрузки, продажи; состав расходов на продажу, их учет и распределение.

Темы

1. Понятие, оценка и задачи учета готовой продукции, работ, услуг.
2. Документальное оформление и учет выпуска готовой продукции, работ, услуг.
3. Учет готовых изделий на складе и в бухгалтерии. Варианты учета.
4. Учет расходов на продажу.
5. Учет товаров отгруженных.
6. Расчет фактической себестоимости проданной продукции.
7. Инвентаризация готовой продукции и товаров отгруженных.

Задания

- 9.1. Документальное оформление сдачи готовой продукции на склад.

Составить приемо-сдаточную накладную на сданную на склад готовую продукцию.

Исходные данные

Мастер сборочного цеха завода «Сантехоборудование» П.Е. Иванов 15 марта 200_ г. сдал кладовщику склада № 10 Н.Н. Петрову 15 вентилей водопроводных по цене 250 руб., 10 задвижек водопроводных по цене 1500 руб. При сдаче продукции на склад присутствовали: начальник сборочного цеха В.А. Смирнов и контролер ОТК С.И. Чернов.

9.2. Документальное оформление отпуска продукции.

Составить накладную на отпуск готовой продукции и выписать расчетные документы на проданную продукцию.

Исходные данные

На основании приказа № 224 начальника отдела сбыта ОАО «Сантехоборудование» Н.И. Верховцева кладовщик склада № 10 Н.Н. Петров 17 марта отпустил ООО «Кристалл» 50 фильтров водопроводных по цене 250 руб.

Реквизиты ОАО «Сантехоборудование»:

ИНН 3666824062, адрес: 394048, г. Воронеж, ул. Новая, 22; расчетный счет 31859443746548932100, Центральное-Черноземного банка Сбербанка России, г. Воронеж, БИК 042007681.

Реквизиты ООО «Кристалл»:

ИНН 7728450744, адрес: 127009, г. Москва, ул. Беговая, 18; расчетный счет 40708564237125087361, отделение 1 Московского ГТУ Банка России, г. Москва, БИК 044664312.

9.3. Организация учета выпуска и продажи продукции (работ, услуг).

1. На основе исходных данных (табл. 9.1, 9.2) в ведомости выпуска готовой продукции (табл. 9.3) определить стоимость продукции, поступившей на склад в учетных ценах.

2. Определить отклонения фактической себестоимости проданной продукции от стоимости в учетных ценах по каждому виду продукции (табл. 9.4).

3. Составить бухгалтерские записи и распределить расходы на продажу по видам продукции (табл. 9.5, 9.6).

4. Зарегистрировать в журнале операций и записать на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц (табл. 9.7).

5. Определить результат от продажи продукции (табл. 9.8).

6. Заполнить ведомость продажи продукции (табл. 9.9).

Таблица 9.1

Оценка готовой продукции

Код продукции	Учетная цена, руб.	Цена продажи (без НДС), руб.
А	2,5	3,5
Б	2,0	3,0
В	10,0	15,0

Таблица 9.2

Ведомость остатков по счету 43 «Готовая продукция»
на начало отчетного месяца

Код продукции	Количество, шт.	Сумма, руб.	
		43-1 «Учетная цена»	43-2 «Отклонения»
А	44	110	5 (экономия)
Б	10	20	-
В	9	90	5 (перерасход)
Итого	-	220	-

Методические указания

1. При выполнении задачи следует иметь в виду, что готовая продукция отражается на счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости.

2. Расходы на продажу распределяются по видам проданной продукции пропорционально проданной продукции в учетных ценах.

Таблица 9.3

Ведомость выпуска готовой продукции за отчетный месяц

Учетные группы	Готовые изделия						Сумма в учетных ценах, руб.
	А		Б		В		
дата	номер наклад- ной	количе- ство, шт.	номер наклад- ной	количе- ство, шт.	номер наклад- ной	количе- ство, шт.	
04	130	60	131	35	132	20	
14	133	30	134	25	135	15	

Продолжение

Учетные группы	Готовые изделия						Сумма в учетных ценах, руб.
	А		Б		В		
дата	номер наклад- ной	количе- ство, шт.	номер наклад- ной	количе- ство, шт.	номер наклад- ной	количе- ство, шт.	
22	136	25	137	30	138	20	
26	139	10	140	15	141	10	
30	142	10	143	15	144	10	

Итого за месяц, шт.

-

-

-

Стоимость поступ-
ления из произвол
ства по учетным
ценам, руб.

Отклонения, руб.

Фактическая себе-
стоимость поступ-
ления из производ-
ства, руб.

350

240

760

1350

Таблица 9.4

**Расчет фактической себестоимости проданной продукции
за отчетный месяц**

№ п/п	Показатель	По учетным ценам, руб.			Отклонения, руб.		
1	2	3			4		
		А	Б	В	А	Б	В

1 Остатки на начало
месяца

Поступления из произ-
водства

Итого

Отношение суммы
отклонений к стоимо-
сти продукции в учет-
ных ценах

4 Продажи за месяц

Остаток на конец
месяца

Таблица 9.5

**Расходы на продажу
за отчетный месяц**

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	2	3
1	Начислена амортизация здания склада-магазина	2,0
2	Начислена амортизация хозяйственного инвентаря склада-магазина	1,0
3	Отпущены материалы для крепления готовой продукции при транспортировке	1,5
4	Израсходованы материалы на упаковку готовой продукции	2,0
5	Списываются затраты транспортного цеха на перевозку продукции	4,0
6	Начислена заработная плата рабочим за погрузочно-разгрузочные работы	10,0
7	Произведены отчисления на социальные нужды от начисленной оплаты труда	3,0
8	Оплачены из подотчетных сумм расходы на рекламу	5,0
9	Уплачены с расчетного счета комиссионные сборы торговых-сбытовых организаций за продажу продукции	2,5
	Итого	31,0

Таблица 9.6

**Распределение расходов
на продажу**

№ п/п	Показатель	Сумма, руб.
1	2	3
1	Продано продукции в учетных ценах	
2	Расходы на продажу за отчетный период	
3	Отношение расходов на продажу к сумме проданной продукции, %	
4	Расходы на продажу на выпуск продукции по видам: А Б В	

Таблица 9.7

Факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб-
1	2	3
1	Поступила на склад из производства продукция в учетных ценах	
2	Отражены отклонения фактической производственной себестоимости готовой продукции от стоимости в учетных ценах	
3	Отражена стоимость проданной продукции в учетных ценах	
4	Отражены отклонения, относящиеся к проданной продукции	
5	Отражены расходы на продажу	
6	Отпущена со склада тара, использованная на упаковку проданной продукции. Расходы включены в расчетные документы покупателей	
7	Предъявлены покупателям расчетные документы: за продукцию с налогом на добавленную стоимость за тару с налогом на добавленную стоимость	
8	Отражена задолженность покупателей за транспортные услуги, оплаченные из подотчетных сумм	
9	Начислен налог на добавленную стоимость: за продукцию за тару	
10	Получены на расчетный счет платежи от покупателей и заказчиков	
11	Списан налог на добавленную стоимость, подлежащий вычету из суммы налогов, полученных от продажи продукции	150
12	Перечислен в бюджет налог на добавленную стоимость	
13	Отражен результат от продажи продукции (сумму определить)	

Таблица 9.8

Аналитические данные по счету 90 «Продажи» за отчетный месяц

№ п/п	Показатель	А	Б	В	Итого
1	2	3	4	5	6
	Оборот по кредиту				
1	Выручка от продажи продукции				

Продолжение

№ п/п	Показатель	А	Б	В	<i>Итого</i>
1	2	3	4	5	6
2	Налог на добавленную стоимость				
	<i>Итого</i>				
	Оборот по дебету				
	Стоимость продукции				
	в учетных ценах				
	Отклонения, относящиеся				
	к проданной продукции				
3	Расходы на продажу				
4	Налог на добавленную стоимость				
	<i>Итого</i>				
	Прибыль				
	Убыток				

Таблица 9.9

Ведомость продажи продукции (работ, услуг) за отчетный месяц

№ п/п	Дата	Номер расчетного документа	Покупатель, заказчик	Отпущено продукции, выполнено работ, услуг, шт.			Суммы по платежным документам, руб.					Отметка об оплате	
							за про- дукцию	за тару	транспортные расходы	НДС	итого		
				А	Б	В						дата	сумма, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	05	286	ОАО «Импульс»	Ю				5	40			10	
2	08	287	Концерн «Энергия»		30			5	15			15	
3	11	288	СП «Кристалл»			20		5	15			16	
4	15	289	Мехзавод № 6	30				-	-			20	
5	16	290	ОАО «Импульс»		25			5	5			21	
6	20	291	ОАО «Строитель»			30		15	5			25	
7	24	292	СП «Универсал»	20				-	-			28	
8	27	293	ОАО «Наука»		40			-	-			31	
9	29	294	ОАО «Здоровье»			20		-	-			-	
10	31	295	СП «Дружба»	20				-	-				
<i>Итого, шт.</i>													
<i>Итого, руб.</i>													

Задания для самостоятельной работы

9.4. Организация учета выпуска и продажи продукции (работ, услуг).

1. На основе таблицы 9.10 в ведомости выпуска готовой продукции (табл. 9.11) определить плановую себестоимость продукции, поступившей на склад, и отклонения фактической себестоимости выпуска продукции от плановой себестоимости (табл. 9.11).

2. Составить бухгалтерские записи по расходам на продажу (табл. 9.12).

3. Заполнить ведомость продажи продукции (табл. 9.13).

4. Составить бухгалтерские записи по учету выпуска продукции и ее продажи (табл. 9.14).

5. Определить результат от продажи продукции (табл. 9.15).

Таблица 9.10

Оценка готовой продукции

Код продукции	Плановая себестоимость, руб.	Цена продажи (без НДС), руб.
Л	2,5	3,5
Б	2,0	3,0
В	10,0	15,0

Методические указания

1. Готовая продукция отражается на счете 43 «Готовая продукция» по плановой производственной себестоимости.

2. Расходы на продажу не распределяются.

Таблица 9.11

Ведомость выпуска готовой продукции за отчетный месяц

Учетные группы	Готовые изделия						Сумма в учетных ценах, руб.
Дата	А		I		B		
	номер накладной	количе- ство, шт.	номер накладной	количе- ство, шт.	номер накладной	количе- ство, шт.	
04	130	60	131	35	132	20	
14	133	30	134	25	135	15	

Продолжение

Учетные группы	Готовые изделия						Сумма в учетных ценах, руб.
Дата	А		Б		В		
	номер накладной	количе- ство, шт.	номер накладной	количе- ство, шт.	номер накладной	количе- ство, шт.	
22	136	25	137	30	138	20	
26	139	10	140	15	141	10	
30	142	10	143	15	144	10	
Итого за месяц, шт.	-		-		-		
Плановая себестоимость поступления из производства, руб.							
Фактическая себестоимость поступления из производства, руб.							
		350		240		760	1 350
Отклонения, руб.							

Таблица 9.12

Расходы на продажу за отчетный месяц

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	Начислена амортизация здания склада-магазина	2,0
2	Начислена амортизация хозяйственного инвентаря склада-магазина	1,0
3	Отпущены материалы для крепления готовой продукции при транспортировке	1,5
4	Израсходованы материалы на упаковку готовой продукции	2,0
5	Списаны затраты транспортного цеха на перевозку продукции	4,0
6	Начислена заработная плата рабочим за погрузочно-разгрузочные работы	10,0
7	Произведены отчисления на социальные нужды от начисленной оплаты труда	3,0
8	Оплачены из подотчетных сумм расходы на рекламу	5,0
9	Уплачены с расчетного счета комиссионные сборы торгово-сбытовых фирм за продажу продукции	2,5
Итого		31,0

N

№ п/п	Дата	Номер расчетного документа	Покупатель, заказчик	Отпущено продукции, выполнено работ, услуг, шт.			Суммы по платежным документам, руб.					Отметка об оплате	
							за про- дукцию	за тару	транспортные расходы	НДС	итого		
				А	Б	В						дата	сумма, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	05	286	ОАО «Импульс»	50				5	40			10	
2	08	287	Концерн «Энергия»		30			5	15			15	
3	И	288	СП «Кристалл»			20		5	15			16	
4	15	289	Мехзавод №6	30			-		-			20	
5	16	290	ОАО «Импульс»		25			5	5			21	
6	20	291	ОАО «Строитель»			30		15	5			25	
7	24	292	СП «Универсал»	20				-				28	
8	27	293	ОАО «Наука»		40			-				31	
9	29	294	ОАО «Здоровье»			20		-				-	
10	31	295	СП «Дружба»	20				-					
Итого, шт.													
Итого, руб.													

Таблица 9.14

Факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	Поступила на склад из производства продукция по плановой производственной себестоимости	
2	Отражена фактическая производственная себестоимость готовой продукции	
3	Отражены отклонения фактической производственной себестоимости готовой продукции от плановой производственной себестоимости	
4	Отражена плановая производственная себестоимость проданной продукции	
5	Отпущена со склада тара, использованная на упаковку проданной продукции. Расходы включены в расчетные документы покупателей	
6	Списаны расходы на продажу	
7	Оплачены из подотчетных сумм транспортные расходы по сбыту продукции. Расходы включены в расчетные документы покупателей	
8	Покупателям предъявлены расчетные документы: за проданную продукцию с налогом на добавленную стоимость за тару с налогом на добавленную стоимость	
9	Начислен налог на добавленную стоимость: за проданную продукцию за тару	
10	Получены на расчетный счет платежи от покупателей и заказчиков	
11	Списан налог на добавленную стоимость, подлежащий вычету из суммы налогов, полученных от продажи продукции	200
12	Перечислен в бюджет налог на добавленную стоимость	
13	Отражен результат от продажи продукции	

Таблица 9.15

Аналитические данные по счету 90 «Продажи» за отчетный месяц

№ п/п	Показатель	А	Б	В	<i>Итого</i>
	Оборот по кредиту				
1	Выручка от продажи продукции				
2	Налог на добавленную стоимость				
<i>Итого</i>					

№ п/п	Показатель	В	Итого
	Оборот по дебету		
	Плановая производственная себестоимость проданной продукции		
	Отклонения фактической себестоимости от плановой производственной себестоимости готовой продукции		
	Расходы на продажу		
	Налог на добавленную стоимость		
	Итого		
	Прибыль		
	Убыток		

Тесты

- 9.1. Порядок списания общехозяйственных расходов устанавливается:
- учетной политикой организации;
 - вышестоящей организацией;
 - учредителями.
- 9.2. В состав себестоимости продукции не включаются:
- потери от брака и простоев;
 - затраты на возмещение потерь от стихийных бедствий;
 - расходы на освоение производства.
- 9.3. Отклонения фактической производственной себестоимости продукции, работ, услуг от нормативной (плановой) списываются:
- в дебет счета 90 «Продажи»;
 - в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы»;
 - в дебет счета 99 «Прибыли и убытки».
- 9.4. Использование счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» является обязательным при оценке готовой продукции в бухгалтерском балансе:
- по прямым статьям расходов;

- б) по фактической производственной себестоимости;
 - в) по нормативной (плановой) производственной себестоимости.
- 9.5. Представительские расходы в фактическую себестоимость продукции:
 - а) включаются в размере фактических затрат на основании оправдательных документов;
 - б) включаются в пределах установленных законодательством норм;
 - в) не включаются.
- 9.6. На счете 44 «Расходы на продажу» отражаются расходы на упаковку продукции:
 - а) в основных цехах;
 - б) на складе готовой продукции;
 - в) во вспомогательных цехах.
- 9.7. Полная себестоимость проданной продукции включает в себя:
 - а) сумму затрат на изготовление продукции и ее транспортировку;
 - б) сумму фактической производственной себестоимости продукции и расходов на продажу;
 - в) фактическую себестоимость готовой продукции.
- 9.8. В состав себестоимости продукции не включаются:
 - а) затраты на содержание законсервированных производственных мощностей;
 - б) потери от брака;
 - в) потери от простоев.
- 9.9. Бухгалтерская запись Д 90 «Продажи» — К 68 «Расчеты по налогам и сборам» означает:
 - а) начисление налога на добавленную стоимость по проданной продукции;
 - б) получение сумм налога на добавленную стоимость от покупателя;
 - в) зачет сумм налога на добавленную стоимость.
- 9.10. Бухгалтерская запись Д 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» — К 90 «Продажи» означает:
 - а) оплату продукции;
 - б) отгрузку продукции;
 - в) долг покупателей за поставленную продукцию.

- 9.11. Превышение фактической себестоимости готовой продукции над плановой (нормативной) при использовании счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» отражается бухгалтерской записью:
- а) Д 90 «Прибыли и убытки» — К 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»;
 - б) Д 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» — К 90 «Прибыли и убытки»;
 - в) Д 20 «Основное производство» — К 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».
- 9.12. При использовании в организации счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» фактическая себестоимость готовой продукции списывается в дебет этого счета с кредита счетов:
- а) 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство»;
 - б) 43 «Готовая продукция», 45 «Товары отгруженные».
- 9.13. При использовании в бухгалтерском учете счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» учет готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция» ведется:
- а) по фактической производственной себестоимости продукции (работ, услуг);
 - б) по нормативной (плановой) производственной себестоимости продукции (работ, услуг);
 - в) верны оба варианта ответов.
- 9.14. При признании в учете выручки от продажи готовой продукции ее стоимость списывают со счета 43 «Готовая продукция» в дебет счета:
- а) 90 «Продажи»;
 - б) 45 «Товары отгруженные»;
 - в) 91 «Прочие доходы и расходы».
- 9.15. При применении нормативного метода учета затрат на производство продукции используют счет:
- а) 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»;
 - б) 45 «Товары отгруженные»;
 - в) 43 «Готовая продукция».
- 9.16. При продаже услуг дома отдыха, находящегося на балансе организации, сторонним организациям (лицам), затра-

ты на оказание услуг списываются с кредита счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в дебет счета:

- а) 90 «Продажи»;
- б) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- в) 43 «Готовая продукция».

9.17. Стоимость готовой продукции, переданной другим организациям для продажи, списывается в дебет счета:

- а) 90 «Продажи»;
- б) 45 «Товары отгруженные»;
- в) 91 «Прочие доходы и расходы».

9.18. Выявленные при инвентаризации излишки готовой продукции отражают по кредиту счета:

- а) 90 «Продажи»;
- б) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- в) 43 «Готовая продукция».

9.19. При отгрузке покупателю готовой продукции, выручка от продажи которой не признана в бухгалтерском учете, делается бухгалтерская запись:

- а) Д 90 «Продажи» — К 43 «Готовая продукция»;
- б) Д 45 «Товары отгруженные» — К 43 «Готовая продукция»;
- в) Д 43 «Готовая продукция» — К 20 «Основное производство».

9.20. Выявленные при инвентаризации недостачи готовой продукции отражают по дебету счета:

- а) 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;
- б) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- в) 43 «Готовая продукция».

9.21. При списании комитентом себестоимости продукции, проданной через комиссионера, при получении извещения делается бухгалтерская запись:

- а) Д 45 «Товары отгруженные» — К 43 «Готовая продукция»;
- б) Д 90 «Продажи» — К 45 «Товары отгруженные»;
- в) Д 90 «Продажи» — К 43 «Готовая продукция».

9.22. Какая бухгалтерская запись составляется при списании экономии по выпущенной готовой продукции:

- а) Д 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» — К 20 «Основное производство»;
 - б) Д 45 «Товары отгруженные» — К 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»;
 - в) Д 90 «Продажи» — К 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» — сторно.
- 9.23. Оприходование готовой продукции на склад отражается бухгалтерской записью:
 - а) Д 43 «Готовая продукция» — К 20 «Основное производство»;
 - б) Д 45 «Товары отгруженные» — К 43 «Готовая продукция»;
 - в) Д 90 «Продажи» — К 43 «Готовая продукция».
- 9.24. Отражен возврат на доработку ранее оприходованной из цехов основного производства готовой продукции:
 - а) Д 43 «Готовая продукция» — К 20 «Основное производство»;
 - б) Д 20 «Основное производство» — К 43 «Готовая продукция»;
 - в) Д 43 «Готовая продукция» — К 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».
- 9.25. При применении нормативного метода учета затрат на производство нормативная себестоимость выпущенной продукции с кредита счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» списывается в дебет счета:
 - а) 45 «Товары отгруженные»;
 - б) 43 «Готовая продукция»;
 - в) 20 «Основное производство».
- 9.26. Образование резерва под снижение стоимости готовой продукции отражается бухгалтерской записью:
 - а) Д 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» — К 91 «Прочие доходы и расходы»;
 - б) Д 43 «Готовая продукция» — К 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»;
 - в) Д 91 «Прочие доходы и расходы» — К 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».
- 9.27. Выявленная недостача готовой продукции отражается бухгалтерской записью:

- а) Д 99 «Прибыли и убытки» — К 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;
 - б) Д 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» — К 43 «Готовая продукция»;
 - в) Д 43 «Готовая продукция» — К 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».
- 9.28. Внесение готовой продукции в счет вклада в уставный капитал другой организации отражается бухгалтерской записью:
 - а) Д 43 «Готовая продукция» — К 58 «Финансовые вложения»;
 - б) Д 58 «Финансовые вложения» — К 43 «Готовая продукция»;
 - в) Д 58 «Финансовые вложения» — К 91 «Прочие доходы и расходы».
- 9.29. В состав расходов на продажу в организациях, осуществляющих производственную деятельность, включаются:
 - а) представительские расходы;
 - б) налог на добавленную стоимость;
 - в) недостачи готовой продукции на складе.
- 9.30. Аналитический учет по счету 45 «Товары отгруженные» ведется:
 - а) по местам нахождения и отдельным видам готовой продукции;
 - б) по местам нахождения и отдельным видам товаров отгруженных;
 - в) по статьям расходов.
- 9.31. Отгруженные товары, сданные работы и оказанные услуги отражаются в бухгалтерском балансе:
 - а) по фактической или нормативной (плановой) полной себестоимости;
 - б) по фактической производственной себестоимости;
 - в) по нормативной (плановой) производственной себестоимости.
- 9.32. Аналитический учет по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» ведется:
 - а) по видам проданной продукции;
 - б) по каждому созданному резерву;
 - в) по каждому сомнительному долгу.

ГЛАВА 10

УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И РАСЧЕТОВ

Целевая установка

Изучить учет движения денежных средств в кассе, на расчетном, валютном и других счетах в банках, подотчетных сумм и других денежных средств; порядок осуществления и учет расчетов с поставщиками, покупателями, по претензиям, с бюджетом, с персоналом по прочим операциям, с разными дебиторами и кредиторами.

Темы

1. Учет кассовых операций.
2. Учет операций на расчетных счетах.
3. Учет операций на валютных счетах.
4. Учет операций на специальных счетах в банках.
5. Учет переводов в пути.
6. Инвентаризация денежных средств, денежных документов и бланков строгой отчетности.

Задания

- 10.1. Учет движения денежных средств в кассе.

Зарегистрировать в журнале операций и записать на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц, приведенные в таблице 10.1.

Таблица 10.1

Факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц

Дата	Номер кассо- вого ордера	От кого получено или кому выдано	Сумма, руб.	
			приход	расход
1	2	3	4	5
Отчет кассира за 1 — 10 августа 200_ г.				
Остаток на 1 августа			5 000	
02	191	По чеку № 2785 с расчетного счета на командировочные расходы	10 000	
02	85	Иванову В.П. на хозяйственные расходы		6 000
03	86	Попову А.Н. на командировочные расходы		5 000
04	87	Смирновой В.В. на хозяйственные расходы		15 000
05	192	От Лесового А.И. остаток подотчетной суммы	1 000	
05	88	Сидорову Н.В. перерасход по авансовому отчету		1 500
06	193	По чеку № 2796 с расчетного счета на выплату заработной платы	230 000	
09	89	Выплачена заработная плата работающим по ведомости 6—8		220 000
09	194	От покупателей за продукцию	5 800	
10	195	От покупателей за реализованные основные средства	20 000	
10	196	От Климова Н.В. за реализованные мате-риалы	1 800	
10	90	Рябину С.А. перерасход по авансовому отчету		500
Итого				
Остаток на 11 августа				
Отчет кассира за 11—20 августа 200_ г.				
11	91	По квитанции № 20125 сдана на расчетный счет невыданная работающим заработная плата		10 000
11	197	От Семенова Н.Н. в погашение задолжен-ности по займу	5 000	
12	198	Плата за предоставленные в текущую арен-ду основные средства	5 000	

Продолжение

Дата	Номер кассо- вого ордера	От кого получено или кому выдано	Сумма, руб.	
			приход	расход
1	2	3	4	5
14	92	Семенов С.Б. перерасход по авансовому отчету		500
15	199	От покупателей за продукцию	10 000	
17	200	От Рукиной Э.С. остаток подотчетной суммы	100	
17	201	От Федорова Н.Н. излишне уплаченная сумма оплаты труда	100	
18	202	От Насонова Н.В. в счет вклада в уставный капитал организации	10 000	
19	203	От Самсонова М.И. перерасход по авансовому отчету		100
Итого				
Остаток на 22 августа				
Отчет кассира за 22—31 августа 200_ г.				
22	94	Иванову В.П. депонированная заработная плата по ведомости № 8		2 500
25	95	Дмитриеву Д. В. под отчет на командировочные расходы		2 000
26	96	Абрамову В.С. под отчет на хозяйственные расходы		500
30	97	Симонову В.П. депонированная заработная плата по ведомости № 7		4 500
31	98	Антонову В.В. ссуда на жилищное строительство		10 000
31	204	От Иванова В.П. остаток подотчетной суммы	100	
31	205	От Зверевой Д.Н. в погашение недостачи в кассе	1 500	
Итого				
Остаток на 1 сентября				

10.2. Учет движения денежных средств на расчетном счете.

Используя коды операций (табл. 10.2), обработать выписки коммерческого банка за август (табл. 10.3) и отразить факты хозяйственной деятельности в журнале операций.

Таблица 10.2

**Коды фактов хозяйственной деятельности,
используемые банком в выписке из расчетного счета**

Код факта	Содержание факта хозяйственной деятельности	
	по дебету	по кредиту
01	Списано согласно платежному поручению владельца счета	Зачислено согласно прилагаемой копии платежного поручения
02	Оплачены платежные требования	Зачислено по оплаченным платежным требованиям
03	Оплачен наличными денежный чек	Поступили наличные деньги на счет
04	Оплачен расчетный чек	Поступило согласно реестру расчетных чеков
05	Выставлен аккредитив, выдана чековая книжка, открыт особый счет согласно заявлению	Зачислен остаток неиспользуемого аккредитива, возвращенных чеков, особого счета
06	Списано со счета согласно приложению к выписке	Зачислено на счет согласно приложению к выписке
07	Погашена ссуда	Зачислена ссуда

Таблица 103

Выписка банка из расчетного счета

Дата	Номер документа	Код факта	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.		
				дебет	кредит	сальдо
1	2	3	4	5	6	7
02						5 200 000
02	2795	03	Возврат долгосрочного займа	25 000		
03	302	01	Плата за текущую аренду		12 500	
04	164	02	За основные средства		115 000	
03	165	02	За продукцию		155 000	
04	166	02	За нематериальные активы		85 000	
04	167	02	За материалы		150 000	
04	420	02	За материалы	132 000		
05	-	05	Неиспользуемая сумма аккредитива		20 000	
06	132	01	Единый социальный налог	12 500		
06	133	01	Взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации	67 000		

Продолжение

Дата	Номер доку-мента	Код факта	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб. дебет	кредит	сальдо
4						
06	134	01	Взносы в фонды обязательного медицин-ского страхования	8 200		
09	1134	01	Ранее выданный аванс		130 000	
09	135	01	Налог на доходы физических лиц	18 500		
10	1320	01	Задолженность по векселю получен-ному		25 000	
10	18	04	За продукцию		181 000	
10	225	02	За материалы	103 000		
Итого						
11	245	01	По претензии		50 000	
12	19	04	За продукцию		262 000	
13	136	01	Вклад в уставный капитал	250 000		
16	181	02	За продукцию		1500	
16	1812	01	Арендная плата магазина		30 000	
17	-	07	Дисконтирован краткосрочный вексель		60 000	
18	1918	01	Целевые поступления		10 000	
18	185	01	Краткосрочный заём		100 000	
19	138	01	За лицензию на право торговли	80 000		
20	188	02	Транспортной организации за достав-ку бракованной продукции		16 000	
20	139	01	В оплату рекламы		6 000	
20	140	01	По выданному векселю	210 000		
20	140	01	Проценты по выданному векселю	20 000		
Итого						
23	-	05	Получена чековая книжка	50 000		
23	142	01	За акции	100 000		
23	20	04	За продукцию		45 000	
23	2126	02	За материалы	28 000		
24	1842	02	За комплектующие изделия	35 000		
24	1445	02	За топливо	25 000		
24	224	02	Ошибочно зачислена сумма по пла-тежному требованию		30 000	

Продолжение

1	2	3	4	5	6	7
25	143	01	Погашение задолженности по исполнительным документам	65 000		
25	715	01	Штраф за нарушение договора	58 000		
26	144	01	Аванс телефонной станции	25 000		
27	145	01	Подписка на периодическую печать	32 000		
27	924	01	Аванс под договор на выполнение работ		120 000	
30	146	02	Плата за текущую аренду основных средств	50 000		
30	148	01	Платежи в бюджет из прибыли	120 000		
31	-	02	Энергосбыту за электроэнергию	60 000		
31	149	02	Налог на добавленную стоимость	110 000		
31	183	02	Ошибочно списана сумма ОАО «Электроника»	120 000		
Итого						

10.3. Учет движения денежных средств на валютном счете.

Используя исходные данные отразить факты хозяйственной деятельности в журнале операций и на счетах бухгалтерского учета (табл. 10.5).

Исходные данные

Остатки на синтетических счетах на начало отчетного месяца:

50 «Касса»	250 руб.
51 «Расчетные счета»	100 000 руб.
52 «Валютные счета»	52 000 руб.
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	39 000 руб.
62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	97 500 руб.
75 «Расчеты с учредителями», субсчет 1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»	39 000 руб.
76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 2 «Расчеты по претензиям»	20 000 руб.

Таблица 10.4

Текущий курс валюты (доллара США) к рублю
согласно Центральному банку Российской Федерации

Дата	02	03	06	07	08	10	15	16	18	31
Курс										

Таблица 10.5

Факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц

№ п/п	Дата	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма	
			дол. США	руо.
1	2	3	4	5
	02	Получена выручка от продажи продукции иностранному партнеру	25 000	
2	03	Продано валютной выручки по курсу Руб. за 1 дол. США	12 500	
3	03	Списано банком за услуги по продаже валюты	100	
4	06	Зачислен аванс от иностранного покупателя	5 000	
5	07	Перечислено в кассу на выплату команди- ровочных расходов	500	
6	08	Перечислено иностранному поставщику за поставку комплектующих изделий	10 000	
7	10	Поступила от учредителя сумма задолжен- ности по вкладу в уставный капитал	1 000	
8	15	Перечислен аванс иностранному поставщику	2 000	
9	16	Оплачена претензия иностранным покупа- телем	250	
10	18	Перечислено с расчетного счета за покупку валюты	1 000	
11	18	Зачислена приобретенная валюта на валют- ный счет	1 000	
12	31	Отражена курсовая разница по переоценке средств на валютном счете на начало сле- дующего месяца		

10.4. Составление авансового отчета.

Составить авансовый отчет.

Исходные данные

Руководитель отдела снабжения организации представил 20 сентября авансовый отчет на расходы по командировке в Москву в ОАО «Посредник» по вопросам заключения договоров о реализации продукции.

Был получен 1 сентября аванс в сумме 22 000 руб. В бухгалтерию представлены следующие документы:

командировочное удостоверение с отметкой о дне выезда из Воронежа 1 сентября и прибытия в Москву 2 сентября, выезда из Москвы 18 сентября и прибытия в Воронеж 19 сентября;

железнодорожные билеты до Москвы и обратно в купейном вагоне;

счет № 1523 из гостиницы «Россия», где руководитель проживал 16 суток.

Методические указания

При составлении авансового отчета следует исходить из стоимости проезда и проживания в гостинице на момент решения задачи. Указанные в задаче города, а также сумма выданного аванса могут быть изменены на другие.

10.5. Учет подотчетных сумм.

На основе исходных данных (табл. 10.6, 10.7) заполнить журнал операций.

Исходные данные

Таблица 10.6

Выписка остатков по счету 71
«Расчеты с подотчетными лицами» на начало месяца

Табель- ный номер	ФИО	Должность	Порядковый номер записи по журналу- ордеру № 7 за предыду- щий месяц	Дата возникновения задолженности	Сумма, руб.	
					дебет	кредит
1	2	3	4	5	6	7
1218	Сидоров Н.В.	Главный инженер	12	10 июля	4 000	
1245	Рябинин С.А.	Экспедитор	15	15 июля	6 000	
1384	Антонов Д.К.	Начальник отдела	16	18 июля	800	

Продолжение

Табель- ный номер	ФИО	Должность	Порядковый номер записи по журналу- ордеру № 7 за предыду- щий месяц	Дата возникновения задолженности	Сумма, руб.	
					дебет	кредит
1	2	3	4	5	6	7
1302	Лесовой А.И.	Инженер	17	19 июля	7 000	
1486	Симонов С.В.	Главный бухгалтер	19	25 июля	2 000	
1518	Рукина Э.С.	Инженер	24	27 июля	2 600	
1612	Свиридова М.И.	Инженер	25	29 июля	10 000	
1312	Фролов О.Г.	Начальник отдела	26	30 июля	1 500	
1325	Кленов В.П.	Инженер	27	31 июля		600
1326	Ионов А.И.	Экономист	28	31 июля		800
1327	Седов В.Н.	Начальник отдела	29	31 июля		1 000

Таблица 10.7

Факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц

№ п/п	Дата	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	2	3	4
1	02	Выдано из кассы Кленову В.П. в возмещение перерасхода по подотчетным суммам (расходный ордер № 82)	600
2	02	Выдано из кассы Попову А.И. в возмещение перерасхода по подотчетным суммам (расходный ордер № 83)	800
3	02	Выдано из кассы Седову В.Н. в возмещение перерасхода по подотчетным суммам (расходный ордер № 84)	1 000
4	02	Выдано из кассы Иванову В.П. на хозяйственные расходы (расходный ордер № 85)	6 000
5	03	Выдано из кассы Попову А.Н. на командировочные расходы (расходный ордер № 86)	5 000
6	04	Выдано из кассы Смирновой В.В. на хозяйственные расходы (расходный ордер № 87)	1 500

Продолжение

1	2	3	4
7	05	Отражены расходы главного инженера Сидорова Н.В., связанные с командировкой по делам заводууправления (авансовый отчет № 35)	5 500
8	05	Выдано из кассы Сидорову Н.В. в возмещение перерасхода по авансовому отчету № 35 (расходный ордер № 88)	1 500
9	05	Приобретена специальная одежда (авансовый отчет № 36 Лесового А.И.)	6 900
10	05	Отражен остаток подотчетной суммы (приходный ордер № 192 от Лесового А.И.)	100
11	10	Доставлены материалы на склад (авансовый отчет № 37 Рябинина С.А.)	6 500
12	10	Выдано из кассы Рябинину С.А. в возмещение перерасхода по авансовому отчету (расходный ордер № 90)	500
13	14	Отражены расходы, связанные с командировкой по делам заводууправления (авансовый отчет № 38 главного бухгалтера Симоновой СБ.)	7 000
14	14	Выдано из кассы Симоновой СБ. в возмещение перерасхода по авансовому отчету (расходный ордер № 92)	5 000
15	17	Отражены транспортные расходы, связанные с возвратом бракованных изделий от покупателей (авансовый отчет № 39 Рукиной Э.С.)	2 500
16	17	Отражен остаток подотчетной суммы (приходный ордер № 200 от Рукиной Э.С.)	100
17	20	Отражены транспортные расходы при отгрузке готовой продукции (авансовый отчет № 40 Свиридова М.И.):	
		за счет поставщика	5 000
		налог на добавленную стоимость	900
		Итого	5 900
		за счет покупателя	6 100
		Итого	12 000
18	20	Выдано из кассы Свиридову М.И. в возмещение перерасхода по авансовому отчету (расходный ордер № 93)	2 000
19	21	Отражены расходы на содержание цеха (авансовый отчет № 41 Фролова О.Г.)	1 500

Продолжение

№ и/п	Дата	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	2	3	4
20	25	Выдано из кассы Дмитриеву Д.В. на командировочные расходы (расходный ордер № 95)	20 000
21	29	Выдано из кассы Абрамову В.С. на хозяйственные расходы (расходный ордер № 96)	5 000
22	30	Отражены расходы по приобретению оборудования для плавательного бассейна (авансовый отчет № Ас Иванова В.П.)	5 000
23	31	Отражен остаток подотчетной суммы (приходный ордер № 204 от Иванова В.П.)	1 000

10.6. Учет расчетных операций.

Зарегистрировать в журнале операций и записать на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц (табл. 10.8).

Исходные данные

Остатки по счетам на начало месяца:

10 «Материалы»	28 000 руб.
19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», субсчет «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам»	5 000 руб.
20 «Основное производство»	90 000 руб.
43 «Готовая продукция»	90 000 руб.
51 «Расчетные счета»	52 000 руб.
68 «Расчеты по налогам и сборам»	2 150 руб.
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	60 000 руб.

Таблица 10.8

Факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	2	3
1	Выставлены аккредитивы для расчетов: ОАО «Риф» за материалы	50 000

Продолжение

1	2	3
	ОАО «Звезда» за топливо	120 000
	ОАО «Астра» за гару	10 000
Итого		
2	Получена чековая книжка за счет кредита банка	150 000
	Отгружена продукция покупателям (платежные требования 235-240):	
	цена продажи	22 000
	налог на добавленную стоимость	
Итого		
	Перечислено по счету № 4025 за материалы, включая налог на добавленную стоимость (выписка банка из счета аккредитивов для расчетов с ОАО «Риф» за материалы)	
	Остаток аккредитива перечислен на расчетный счет	48 000
Итого		
	Выданы чеки ОАО «Нефтеснаб» в оплату топлива (отчет экспедитора):	30 000
	налог на добавленную стоимость	
	транспортировка топлива	5 000
	налог на добавленную стоимость	
Итого		
	Перечислено по счету № 4028 за топливо, включая налог на добавленную стоимость (выписка банков из счета аккредитивов для расчетов с ОАО «Звезда» за топливо)	
	Остаток аккредитива перечислен на расчетный счет	108 000
Итого		
	Отгружена продукция покупателям (платежные требования 241-244):	
	цена продажи	18 000
	налог на добавленную стоимость	
Итого		
	Выданы чеки в оплату транспортных расходов по транспортировке продукции покупателям (отчет экспедитора):	
	за счет поставщика	30 000
	налог на добавленную стоимость	
	за счет покупателя	2 000
	налог на добавленную стоимость	
Итого		
	Поступило от ОАО «Звезда: топливо по покупным ценам (приходный ордер № 324)	
	налог на добавленную стоимость	
Итого		

Продолжение

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	2	3
10	Зачислен на расчетный счет аванс от ОАО «Скиф» за продукцию (выписка банка из расчетного счета) налог на добавленную стоимость	150 000
Итого		
11	Отпущена ООО «Экран» продукция, в оплату получен расчетный чек № 228465 (приемо-сдаточная накладная № 1283): цена продажи налог на добавленную стоимость	190 000
Итого		
12	Перечислено по счету № 4029 за тару, включая налог на добавленную стоимость (выписка банка из счета аккредитивов для расчетов с ОАО «Астра» за тару) Остаток аккредитива перечислен на расчетный счет	9 600
Итого		
13	Зачислено на расчетный счет по чеку № 228465 ООО «Экран» (выписка из расчетного счета)	224 200
14	Поступила от ОАО «Астра» тара по покупным ценам (приходный ордер № 325) налог на добавленную стоимость	
Итого		
15	Отгружена продукция ОАО «Скиф» в счет полученного аванса (приемо-сдаточная накладная): цена продажи налог на добавленную стоимость	
Итого		
16	Отпущена ОАО «Свет» продукция (приемо-сдаточная накладная № 1296). Экспедитором ОАО «Свет» выдан вексель № 1151 за продукцию: цена продажи начислены проценты по векселю, налог на добавленную стоимость	100 000 12 000
Итого		
17	Оплачены чеки, представленные ОАО «Нефтеснаб» (выписка банка из счета чековых книжек): за топливо за транспортировку топлива	

Оплачены чеки, предъявленные транспортными организациями (выписка банка из счета чековых книжек)

Итого

- 18 Погашена задолженность по векселю № 1151, выданному ОАО «Свет» (выписка из расчетного счета)
- 19 Поступили от ОАО «Риф» материалы (приходный ордер № 326)
налог на добавленную стоимость

Итого

10.7. Учет расчетов векселями у векселедателя.

Зарегистрировать в журнале операций и записать на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц (табл. 10.9).

Исходные данные

Остатки по счетам на начало отчетного месяца:

51 «Расчетные счета» 500 000 руб.

ЗАО «Универсал» приобрело у ООО «Секунда» продукцию (комплектующие изделия) на сумму 236 000 руб. (в том числе НДС — 36 000 руб.). В обеспечение поставки ЗАО «Универсал» выдало простой вексель на 250 000 руб. По истечении срока вексель предъявлен к погашению и оплачен в безналичном порядке.

Таблица 10.9

Факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	2	3
1	Отражена задолженность за приобретенные комплектующие изделия налог на добавленную стоимость	
Итого		
2	Отражена выдача векселя в оплату комплектующих изделий	

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	2	3
3	Отражены проценты по векселю	
4	Оплачен вексель, ранее выданный поставщику	
5	Принята к зачету сумма налога на добавленную стоимость	

10.8. Учет расчетов векселями у векселедержателя.

Зарегистрировать в журнале операций и записать на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц (табл. 10.10).

Исходные данные

Остатки по счетам на начало отчетного месяца:

51 «Расчетные счета» 500 000 руб.

ООО «Универсал» получило от ОАО «Строитель» вексель за поставленную продукцию на сумму 120 000 руб. (в том числе НДС — 18 300 руб.). Вексель в срок не оплачен. В установленном законодательством порядке ООО «Универсал» предъявило претензию ОАО «Строитель». Издержки по опротестованию векселя — 3000 руб.; сумма пени и штрафа по расчетам организации — 5000 руб.

Таблица 10.10

Факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	2	3
1	Отражена задолженность покупателя за продукцию	
2	Предоставлен покупателем простой товарный вексель в оплату проданной продукции	
3	Выставлена покупателю претензия по неоплаченному в срок векселю	
4	Отражена сумма опротестованного векселя	
5	Оплачены издержки, связанные с опротестованием векселя	
6	Отражены пени, штрафы по не оплаченному в срок векселю	

1	2	3
7	Отражены денежные средства, поступившие в оплату ранее признанной претензии	
8	Списана сумма опротестованного векселя	

10.9. Учет движения векселей.

Зарегистрировать в журнале операций и записать на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц (табл. 10.11).

Исходные данные

Остатки по счетам на начало отчетного месяца:

51 «Расчетные счета» 500 000 руб.

ООО «Ажур» приобрело у ОАО «Свет» его продукцию — электротовары на сумму 180 000 руб. (в том числе НДС — 27 450 руб.). В оплату приобретенных электротоваров ООО «Ажур» выдало товарный вексель на сумму 200 000 руб. (в том числе 20 000 руб. — проценты за отсрочку платежа). ОАО «Свет» продало полученный вексель по номинальной стоимости ООО «Фобос», которое предъявило этот вексель к погашению ООО «Ажур». ООО «Ажур» выплатило по векселю 200 000 руб. ООО «Фобос».

Таблица 10.11

Факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
Учет у векселедержателя (ООО «Ажур»)		
1	Отражена задолженность ОАО «Свет» за электротовары	
2	Отражен налог на добавленную стоимость по поступившим электротоварам	
3	Отражена выдача товарного векселя ОАО «Свет» в оплату электротоваров	
4	Отражено включение процентов по векселю в фактическую себестоимость электротоваров	
5	Отражена оплата векселя, предъявленного ООО «Фобос»	
6	Принята к зачету сумма налога на добавленную стоимость после оплаты векселя	

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
Учет у векселедержателя (ОАО «Свет»)		
7	Отражена задолженность ОАО «Ажур» за электротовары	
8	Отражен налог на добавленную стоимость от стоимости проданных электротоваров	
9	Отражена сумма по векселю ОАО «Ажур», полученному в оплату электротоваров	
10	Отражена задолженность ОАО «Ажур» за предоставленную отсрочку оплаты	
11	Отражена задолженность ООО «Фобос» за проданный вексель	
12	Отражена стоимость проданного векселя	
Учет у ООО «Фобос»		
13	Отражена задолженность продавцу векселя — ОАО «Свет»	
14	Отражено перечисление денежных средств ОАО «Свет» в оплату векселя	
15	Отражена задолженность ООО «Ажур» по векселю, предъявленному к оплате	
16	Отражено поступление денежных средств в оплату векселя ООО «Ажур»	

Задания для самостоятельной работы

10.10. Учет расчетов векселями.

Зарегистрировать в журнале операций и записать на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц (табл. 10.12).

Исходные данные

Остатки по счетам на начало отчетного месяца:

43 «Готовая продукция» 500 000 руб.

Выручка от продажи готовой продукции ООО «Прима» составила 354 000 руб. (в том числе НДС — 54 000 руб.). Фактическая себестоимость проданной продукции — 250 000 руб. В оплату проданной продукции покупатель представил простой товарный вексель на сумму 354 000 руб. ООО «Прима» заключило кредитный

договор с банком о получении кредита на сумму 320 000 руб. под 20% годовых сроком на три месяца, в обеспечение которого банку передан полученный товарный вексель.

Таблица 10.12

Факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	Отражена задолженность покупателя за проданную продукцию	
2	Отражена фактическая себестоимость проданной продукции	
3	Отражена сумма налога на добавленную стоимость, причитающаяся к получению от покупателя	
4	Предоставлен покупателем простой товарный вексель в оплату проданной продукции	
5	Отражена передача векселя в обеспечение полученного кредита	
6	Отражен дисконт векселя банком	
7	Отражена задолженность по уплате процентов по кредиту банка	
8	Закрыта операция дисконта векселя согласно извещению банка	
9	Отражено погашение банком процентов по векселю	
10	Отражено поступление на расчетный счет разницы между суммами, указанными в векселе и кредитном договоре	
11	Погашен вексель, переданный в обеспечение кредита	

10.11. Учет расчетов по претензиям, с персоналом по прочим операциям и с разными дебиторами и кредиторами.

На основе исходных данных (табл. 10.13) зарегистрировать в журнале операций и записать на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц (табл. 10.14).

Исходные данные

Остатки по счетам на начало месяца:

51 «Расчетные счета»	500 000 руб.
55 «Специальные счета в банках»	100 000 руб.

Таблица 10.13

Остатки по аналитическим счетам на начало месяца

№ п/п	Дата возникновения задолженности	Аналитические счета	Сумма, руб.	
			дебет	кредит
1	2	3	4	5
1	18 июля	Железной дороге за недостачу материалов по платежному требованию №142	5 000	
2	19 июля	ОАО «Воронежглавснаб» за несоответствие качества комплектующих изделий	10 000	
3	20 июля	Горэлектросети за неподачу электроэнергии цехам основного производства 15-19 июля	4 200	
4	21 июля	Коммерческому банку «Строитель» по ошибочно списанной сумме	10 000	
5	25 июля	Коммерческому банку «Строитель» по ошибочно зачисленной сумме		15 000
Итого			29 200	15 000
6	4 июля	Главному инженеру Фомину А.И. на приобретение автомобиля	8 000	
7	6 июля	Начальнику отдела Симонову В.В. на строительство жилого дома	15 000	
8	10 июля	Начальнику цеха Пешкову О.В. на приобретение садового домика	6 000	
Итого			29 000	
9	12 июля	Рабочий Храмов В.Н. за поломку инструмента	150	
10	14 июля	Кладовщик Смирнов Л.В. за недостачу материалов	300	
11	16 июля	Мастер Фролов Б.С. за недостачу комплектующих изделий	200	
Итого			650	
12	1 июля	Иванова В.Н.		300
13	1 июля	Попова В.Г.		400
14	1 июля	Смирнова А.Я.		600
15	1 июля	Лесовая А.Я.		500
Итого				1 800
16	10 июля	Магазин «Светлана»	2 000	
17	15 июля	ОАО «Транспорт» по расчетным чекам		25 000
18	20 июля	Садоводческий кооператив «Мичуринец»	3 000	
Итого			5 000	25 000

Таблица 10.14

Факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц

№ п/п	Номер документа	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	2	3	4
		Выписка банка	
	29	Поступило от железной дороги в удовлетворение претензии по платежному требованию № 142	5 000
	29	Поступило от «Воронежглавнаба» в удовлетворение претензии за несоответствие качества комплектующих изделий	10 000
3	29	Поступило от Горэлектросети в уплату штрафа за неподачу электроэнергии 15—19 июля	4 200
4	29	Поступила ранее ошибочно списанная коммерческим банком «Строитель» сумма	10 000
5		Внесены в кассу очередные взносы в погашение предоставленных работникам займов:	
	145	Фоминым А.И. за автомобиль	2 000
	146	Симоновым В.В. за жилой дом	2 500
	147	Пешковым О.В. за садовый домик	1 000
		Итого	5 500
		Начислен очередной взнос в погашение задолженности по предоставленным работникам займам:	
		Фоминым А.И.	2 000
		Симоновым В.В.	2 500
		Пешковым О.В.	2 000
		Итого	6 500
		Расчетно-платежная ведомость	
		Удержано из оплаты труда:	
	51	Храмова В.Н. за поломку инструмента	150
	51	Смирнова Л.В. за недостачу материалов	300
	51	Фролова Б.С. за недостачу комплектующих изделий	200
	51	Панова Д.А. за недостачу денег в кассе	150
		Итого	800
		Выплачены из кассы алименты:	
	212	Ивановой В.Н.	300
	214	Поповой Н.Г.	400
		Итого	~700

Продолжение

№ п/п	Номер документа	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	2	3	4
9	30	Выписка банка Перечислены с расчетного счета алименты: Смирновой А.Я. Лесовой О.А.	600 500
		Итого	1 100
Ю	52	Расчетно-платежная ведомость Удержаны из заработной платы алименты в пользу: Ивановой В.Н. Поповой Н.Г. Смирновой А.Я. Лесовой О.А.	350 400 550 500
		Итого	1 800
11	31	Поступила от магазина «Светлана» арендная плата	2 000
12	31	Поступила от кооператива «Мичуринец» арендная плата	3 000
13	35	Начислено Воронежскому госуниверситету за обучение на курсах повышения квалификации	2 500
14	36	Начислено ОАО «Аудит-Наука» за аудиторские услуги	10 000
15	32	Выписка банка Оплачены предъявленные ОАО «Транспорт» расчетные чеки	25 000
16	25	Отчет экспедитора Выданы чеки транспортным организациям за транспортировку: силового трансформатора запасных частей	1 000 400
		Итого	1 400
17	36	Начислена арендная плата: за сданное помещение магазину «Светлана»	2 000
	37	за силовой трансформатор кооперативу «Мичуринец»	3 000
		Итого	5 000

Тесты

- 10.1. Записи на синтетическом счете 50 «Касса» осуществляются на основании:
- а) приходных и расходных кассовых ордеров;
 - б) кассовой книги;
 - в) первичных документов по поступлению и расходованию денег.
- 10.2. Ошибочно списанные банком суммы с расчетного счета организации в учете отражаются бухгалтерской записью:
- а) Д 91 «Прочие доходы и расходы» — К 51 «Расчетные счета»;
 - б) Д 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» — К 51 «Расчетные счета»;
 - в) Д 51 «Расчетные счета» — К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».
- 10.3. Запись по синтетическому счету 51 «Расчетные счета» осуществляются на основании следующих первичных документов и регистров:
- а) платежных поручений, счетов;
 - б) выписок из расчетного счета;
 - в) выписок из расчетного счета с приложением к ним первичных документов.
- 10.4. Суммы по чекам выданным, но не оплаченные банком, остаются на счете:
- а) 50 «Касса»;
 - б) 51 «Расчетные счета»;
 - в) 52 «Валютные счета».
 - г) 55 «Специальные счета в банках».
- 10.5. Суммы неиспользованного аккредитива списываются с кредита счета 55 «Специальные счета в банках», субсчет «Аккредитивы» в дебет счетов:
- а) 50 «Касса»;
 - б) 51 «Расчетные счета»;
 - в) 52 «Валютные счета»;
 - г) 55 «Специальные счета в банках», субсчет «Чековые книжки»;
 - д) 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

- 10.6.** Ведомость по счету 52 «Валютные счета» ведется:
- а) в валюте;
 - б) рублях;
 - в) валюте и рублях.
- 10.7.** Продажа продукции за наличный расчет отражается записью:
- а) Д 51 «Расчетные счета» — К 90 «Продажи»;
 - б) Д 50 «Касса» — К 90 «Продажи»;
 - в) Д 90 «Продажи» — К 50 «Касса».
- 10.8.** Выявленная недостача денежных средств в кассе отражается бухгалтерской записью:
- а) Д 50 «Касса» — К 91 «Прочие доходы и расходы»;
 - б) Д 50 «Касса» — К 99 «Прибыли и убытки»;
 - в) Д 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» — К 50 «Касса».
- 10.9.** Запись Д 57 «Переводы в пути» — К 50 «Касса», субсчет «Касса организации» означает:
- а) сдачу выручки инкассатору для зачисления на расчетный счет;
 - б) получение выручки за проданную продукцию;
 - в) выдачу наличных денежных средств на командировочные расходы.
- 10.10.** Запись Д 10 «Материалы» — К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» означает:
- а) акцепт счета поставщика за услуги по ликвидации чрезвычайных обстоятельств;
 - б) акцепт счета поставщика за товарно-материальные ценности;
 - в) предъявление претензии поставщику.
- 10.11.** Дебиторская задолженность на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» учитывается в течение:
- а) трех лет;
 - б) пяти лет;
 - в) четырех месяцев.
- 10.12.** Затраты на командировки в себестоимость продукции:
- а) включаются в пределах установленных законодательством норм на основании первичных документов;

- б) включаются в размерах фактических затрат, подтвержденных первичными документами;
 - в) не включаются.
- 10.13. Удержание у подотчетного лица не возвращенной в срок подотчетной суммы отражается бухгалтерской записью:
 - а) Д 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» — К 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;
 - б) Д 71 «Расчеты с подотчетными лицами» — К 50 «Касса»;
 - в) Д 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» — К 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».
- 10.14. Предварительная оплата покупателями отражается бухгалтерской записью:
 - а) Д 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» — К 51 «Расчетные счета»;
 - б) Д 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» — К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
 - в) Д 51 «Расчетные счета» — К 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».
- 10.15. Учет расчетов по претензиям ведется на счете:
 - а) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
 - б) 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
 - в) 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;
 - г) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».
- 10.16. Погашение задолженности по векселю отражается в учете у векселедателя по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и кредиту счета:
 - а) 50 «Касса»;
 - б) 51 «Расчетные счета»;
 - в) 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»;
 - г) 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».
- 10.17. При поступлении в кассу средств от работника за причинение материального ущерба составляется бухгалтерская запись:
 - а) Д 50 «Касса» — К 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;
 - б) Д 50 «Касса» — К 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;
 - в) Д 50 «Касса» — К 91 «Прочие доходы и расходы».

- 10.18. Потери от брака по вине работника оформляются бухгалтерской записью:
- а) Д 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» — К 28 «Потери от брака»;
 - б) Д 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» — К 28 «Потери от брака»;
 - в) Д 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» — К 28 «Потери от брака».
- 10.19. При использовании в бухгалтерском учете счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» по окончании всех этапов работы в целом оплаченная заказчиком стоимость этапов отражается бухгалтерской записью:
- а) Д 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» — К 90 «Продажи»;
 - б) Д 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» — К 91 «Прочие доходы и расходы»;
 - в) Д 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» — К 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам».
- 10.20. Причитающиеся проценты по полученным займам на приобретение материально-производственных запасов до момента оприходования отражаются бухгалтерской записью:
- а) Д 60 «Расчеты с покупателями и заказчиками» — К 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»;
 - б) Д 91 «Прочие доходы и расходы» — К 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»;
 - в) Д 10 «Материалы» — К 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».
- 10.21. Аналитический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» должен быть организован:
- а) по видам приобретаемых товаров (услуг);
 - б) по каждому поставщику и подрядчику и по каждому предъявленному счету;
 - в) по каждому поставщику.
- 10.22. Учет средств, переданных на текущие счета филиалов и представительств, в головной организации ведется на счете:
- а) 51 «Расчетные счета» — обособленно;
 - б) 55 «Специальные счета в банках»;
 - в) 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

- 10.23. На недостачу материалов (сверх норм естественной убыли в пути), выявленную при приеме груза от транспортной организации, составляется бухгалтерская запись:
- а) Д 10 «Материалы» — К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
 - б) Д 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» — К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
 - в) Д 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» — К 10 «Материалы».
- 10.24. Организация отражает резерв по сомнительным долгам по расчетам с другими организациями за продукцию (работы, услуги) бухгалтерской записью:
- а) Д 91 «Прочие доходы и расходы» — К 63 «Резервы по сомнительным долгам»;
 - б) Д 90 «Продажи» — К 63 «Резервы по сомнительным долгам»;
 - в) Д 63 «Резервы по сомнительным долгам» — К 26 «Общехозяйственные расходы».
- 10.25. Причитающиеся учредителю управления суммы возмещения убытков, причиненных утратой или повреждением активов, от доверительного управляющего отражаются в балансе учредителя управления бухгалтерской записью:
- а) Д 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» — К 91 «Прочие доходы и расходы»;
 - б) Д 79 «Внутрихозяйственные расчеты» — К 91 «Прочие доходы и расходы»;
 - в) Д 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» — К 90 «Продажи».
- 10.26. Выявленное при инвентаризации кассы превышение фактического наличия денежных средств по сравнению с данными бухгалтерского учета отражается бухгалтерской записью:
- а) Д 50 «Касса» — К 91 «Прочие доходы и расходы»;
 - б) Д 50 «Касса» — К 99 «Прибыли и убытки»;
 - в) Д 50 «Касса» — К 98 «Доходы будущих периодов».
- 10.27. Покупатель выдал поставщику собственный вексель за полученные товары (работы, услуги). Учет данного векселя у покупателя ведется на счете:
- а) 60 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
 - б) 58 «Финансовые вложения»;
 - в) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

- 10.28. Возврат суммы займа с процентами на расчетный счет у заимодавца отражается бухгалтерской записью:
- а) Д 51 «Расчетные счета» — К 58 «Финансовые вложения»;
 - б) Д 51 «Расчетные счета» — К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
 - в) Д 51 «Расчетные счета» — К 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».
- 10.29. Внесение наличных денежных средств из кассы организации в качестве вклада в уставный капитал другой организации отражается бухгалтерской записью:
- а) Д 80 «Уставный капитал» — К 50 «Касса»;
 - б) Д 75 «Расчеты с учредителями» — К 50 «Касса»;
 - в) Д 58 «Финансовые вложения» — К 50 «Касса».
- 10.30. Возврат остатка денежных средств, зачисленных в аккредитив, отражается бухгалтерской записью:
- а) Д 51 «Расчетные счета» — К 55 «Специальные счета в банках»;
 - б) Д 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» — К 51 «Расчетные счета»;
 - в) Д 55 «Специальные счета в банках» — К 51 «Расчетные счета».
- 10.31. Возврат средств в иностранной валюте той организации, от которой они поступили, отражается бухгалтерской записью:
- а) Д 52 «Валютные счета» — К 55 «Специальные счета в банках»;
 - б) Д 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» — К 52 «Валютные счета»;
 - в) Д 55 «Специальные счета в банках» — К 51 «Расчетные счета».
- 10.32. Движение денежных средств целевого финансирования в той части, которая подлежит обособленному хранению, учитывают на счете:
- а) 55 «Специальные счета в банках»;
 - б) 51 «Расчетные счета» — обособленно;
 - в) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».
- 10.33. Денежные средства в валюте, вложенные в банковские вклады, учитывают на счете:

- а) 52 «Валютные счета»;
 - б) 55 «Специальные счета в банках»;
 - в) 58 «Финансовые вложения».
- 10.34.** Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит банка:
- а) Д 51 «Расчетные счета» — К 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»;
 - б) Д 51 «Расчетные счета» — К 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»;
 - в) Д 55 «Специальные счета в банках» — К 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».
- 10.35.** Зачисление на расчетный счет представительства денежных средств, выделенных головной организацией согласно смете, отражается бухгалтерской записью:
- а) Д 55 «Специальные счета в банках» — К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
 - б) Д 55 «Специальные счета в банках» — К 79 «Внутрихозяйственные расчеты»;
 - в) Д 79 «Внутрихозяйственные расчеты» — К 55 «Специальные счета в банках».
- 10.36.** Зачисление на расчетный счет аванса, поступившего от покупателя, отражается записью:
- а) Д 51 «Расчетные счета» — К 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
 - б) Д 51 «Расчетные счета» — К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
 - в) Д 51 «Расчетные счета» — К 79 «Внутрихозяйственные расчеты».
- 10.37.** Курсовые разницы (положительные) по остаткам средств на валютном счете отражаются бухгалтерской записью:
- а) Д 91 «Прочие доходы и расходы» — К 52 «Валютные счета»;
 - б) Д 52 «Валютные счета» — К 91 «Прочие доходы и расходы»;
 - в) Д 52 «Валютные счета» — К 90 «Продажи».
- 10.38.** Курсовые разницы по расчетам с иностранными покупателями учитываются на счете:
- а) 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
 - б) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
 - в) 52 «Валютные счета».

- 10.39. Может ли списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности оформляться бухгалтерской записью Д 91 «Прочие доходы и расходы» — К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»:
- а) да;
 - б) нет.
- 10.40. Может ли счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» иметь дебетовое сальдо:
- а) да;
 - б) нет.
- 10.41. Может ли счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» иметь кредитовое сальдо:
- а) да;
 - б) нет.
- 10.42. На депонируемые суммы, сдаваемые в банк, делается бухгалтерская запись:
- а) Д 50 «Касса» — К 51 «Расчетные счета»;
 - б) Д 51 «Расчетные счета» — К 50 «Касса»;
 - в) Д 51 «Расчетные счета» — К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».
- 10.43. Начисление задолженности покупателя за проданные ему товары, полученные по договору комиссии, в учете комиссионера отражается бухгалтерской записью:
- а) Д 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» — К 45 «Товары отгруженные»;
 - б) Д 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» — К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
 - в) Д 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» — К 60 «Расчеты с покупателями и заказчиками».
- 10.44. Операция по получению путевки в санаторно-курортное учреждение в органах социального страхования отражается в бухгалтерском учете бухгалтерской записью:
- а) Д 50 «Касса» — К 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;
 - б) Д 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» — К 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;
 - в) Д 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» — К 50 «Касса».

- 10.45. Операция по предоставлению займа работнику организации отражается бухгалтерской записью:
- а) Д 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» — К 50 «Касса»;
 - б) Д 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» — К 50 «Касса»;
 - в) Д 50 «Касса» — К 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».
- 10.46. Оплата с расчетного счета неустойки по договору поставки отражается бухгалтерской записью:
- а) 79 «Внутрихозяйственные расчеты» — 51 «Расчетные счета»;
 - б) Д 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» — К 51 «Расчетные счета»;
 - в) Д 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» — К 51 «Расчетные счета».
- 10.47. Сумма страхового возмещения, полученного организацией от страховой компании в соответствии с договором страхования, отражается бухгалтерской записью:
- а) Д 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» — К 91 «Прочие доходы и расходы»;
 - б) Д 51 «Расчетные счета» — К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
 - в) Д 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» — К 99 «Прибыли и убытки».
- 10.48. Получение экспортной валютной выручки от иностранного покупателя отражается бухгалтерской записью:
- а) Д 50 «Касса» — К 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
 - б) Д 52 «Валютные счета» — К 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
 - в) Д 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» — К 91 «Прочие доходы и расходы».
- 10.49. Поступление в кассу денежных средств от учредителя в счет вклада в уставный капитал отражается бухгалтерской записью:
- а) Д 50 «Касса» — К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
 - б) Д 50 «Касса» — К 75 «Расчеты с учредителями»;
 - в) Д 50 «Касса» — К 91 «Прочие доходы и расходы».

- 10.50. Поступление в кассу денежных средств от работника организации в счет погашения задолженности по займу отражается бухгалтерской записью:
- а) Д 50 «Касса» — К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
 - б) Д 50 «Касса» — К 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;
 - в) Д 50 «Касса» — К 75 «Расчеты с учредителями».
- 10.51. Начисление суммы арендной платы арендодателем при текущей аренде, когда сдача имущества в аренду является предметом деятельности организации, отражается бухгалтерской записью:
- а) Д 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» — К 91 «Прочие доходы и расходы»;
 - б) Д 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» — К 90 «Продажи»;
 - в) Д 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» — К 98 «Доходы будущих периодов».
- 10.52. Сумма НДС, полученная арендодателем в составе арендных платежей и подлежащая уплате в бюджет, когда сдача имущества в аренду является предметом деятельности организации, отражается бухгалтерской записью:
- а) Д 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» — К 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
 - б) Д 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» — К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
 - в) Д 90 «Продажи» — К 68 «Расчеты по налогам и сборам».
- 10.53. Начисление суммы арендной платы арендодателем при текущей аренде, когда сдача имущества в аренду не является предметом деятельности организации, отражается по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета:
- а) 90 «Продажи»;
 - б) 91 «Прочие доходы и расходы»;
 - в) 99 «Прибыли и убытки».
- 10.54. Сумма НДС, полученная арендодателем в составе арендных платежей и подлежащая уплате в бюджет, когда сдача

имущества в аренду не является предметом деятельности организации, отражается по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и дебету счета:

- а) 90 «Продажи»;
- б) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- в) 99 «Прибыли и убытки».

10.55. Поступление арендной платы за сданные в текущую аренду объекты основных средств отражается у арендодателя по дебету счетов учета денежных средств и кредиту счета:

- а) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- б) 90 «Продажи»;
- в) 91 «Прочие доходы и расходы».

10.56. Начисление арендодателем арендной платы в соответствии с договором авансом за несколько отчетных периодов отражается по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета:

- а) 90 «Продажи»;
- б) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- в) 98 «Доходы будущих периодов».

10.57. Начисление суммы арендной платы за текущий месяц по полученным в текущую аренду объектам основных средств отражается арендатором по дебету счетов учета затрат на производство и кредиту счета:

- а) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- б) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- в) 97 «Расходы будущих периодов».

10.58. Начисление суммы НДС, подлежащей уплате арендатором арендодателю в составе арендной платы, отражается арендатором бухгалтерской записью:

- а) Д 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» — К 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»;
- б) Д 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» — К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- в) Д 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» — К 68 «Расчеты по налогам и сборам».

- 10.59. Начисление суммы арендной платы по условиям договора текущей аренды авансом за несколько месяцев вперед отражается арендатором по кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и дебету:
- а) счетов учета затрат на производство (20, 23, 25, 26);
 - б) счета 91 «Прочие доходы и расходы»;
 - в) счета 97 «Расходы будущих периодов».
- 10.60. Списание остаточной стоимости недостающих основных средств, выявленных при инвентаризации, отражается по дебету счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет «Расчеты по возмещению материального ущерба» и кредиту счета:
- а) 91 «Прочие доходы и расходы»;
 - б) 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;
 - в) 98 «Доходы будущих периодов»;
 - г) 99 «Прибыли и убытки».
- 10.61. Величина превышения суммы, подлежащей взысканию с виновных лиц, над остаточной стоимостью недостающих или испорченных основных средств отражается по дебету счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет «Расчеты по возмещению материального ущерба» и кредиту счета:
- а) 91 «Прочие доходы и расходы»;
 - б) 98 «Доходы будущих периодов»;
 - в) 99 «Прибыли и убытки».

ГЛАВА 11

УЧЕТ КАПИТАЛА, ФОНДОВ И РЕЗЕРВОВ

Целевая установка

Усвоить понятие капитала организации, его виды, назначение, формирование и учет; учет целевых финансирования и поступлений; порядок формирования и использования нераспределенной прибыли, покрытия убытка.

Темы

1. Организация учета уставного капитала.
2. Учет добавочного капитала.
3. Учет резервного капитала.
4. Учет целевых поступлений.
5. Учет нераспределенной прибыли.
6. Учет собственных акций (долей).

Задания

11.1. Учет уставного капитала.

Зарегистрировать в журнале операций и записать на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц (табл. 11.1).

Исходные данные

Таблица 11.1

Факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	2	3
1	Отражен уставный капитал организации в сумме предусмотренных учредительными документами вкладов учредителей	5 000 000

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	2	3
2	Отражена подписка акционеров на акции	5 000 000
3	Приняты к учету суммы организационных расходов, признанные вкладом учредителя в уставный капитал организации при его формировании	75 000
4	Приняты к учету денежные средства, поступившие от учредителей в счет вкладов в уставный капитал организации	440 000
5	Принято к учету оборудование, требующее монтажа и установки, поступившее от учредителей в счет вкладов в уставный капитал организации	380 000
6	Отражена задолженность транспортной организации за услуги: доставка оборудования	75 000
	налог на добавленную стоимость	13 500
7	Отражена оплата с расчетного счета услуг транспортных организаций	88 500
8	Принято к учету оборудование, не требующее монтажа и установки, поступившее от учредителей в счет вкладов в уставный капитал организации	520 000
9	Отражены услуги транспортного цеха по доставке оборудования	3 500
10	Приняты к учету долговые ценные бумаги, поступившие от учредителей в счет вкладов в уставный капитал организации	350 000
11	Принято к бухгалтерскому учету имущество, предназначенное для предоставления во временное пользование за плату с целью извлечения дохода, поступившее от учредителей в счет вкладов в уставный капитал организации	580 000
12	Приняты к учету нематериальные активы, поступившие от учредителей в счет их вкладов в уставный капитал организации	255 000
13	Принято к учету незавершенное производство, поступившее от учредителей в счет вкладов в уставный капитал организации	220 000
14	Принята к учету готовая продукция, поступившая от учредителей в счет вкладов в уставный капитал организации	420 000
15	Приняты к учету материалы, поступившие от учредителей в счет вкладов в уставный капитал организации	310 000

16	Отражена задолженность транспортной организации за услуги:	
	доставка материалов	1 200
	налог на добавленную стоимость	216
	Итого	/ 416
17	Отражена оплата с расчетного счета услуг транспортных организаций	1 416
18	Приняты к учету товары, поступившие от учредителей в счет вкладов в уставный капитал организации	270 000
19	Отражено перераспределение средств в уставном капитале	

11.2. Учет уставного капитала.

Зарегистрировать в журнале операций и записать на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц (табл. 11.2).

Исходные данные

Величина уставного капитала ЗАО «Дельта» согласно уставу составляет 120 000 руб.; акции распределены между четырьмя акционерами поровну. В соответствии с учредительным договором акции оплачиваются оборудованием, материалами, ценными бумагами и денежными средствами. Оплачены услуги оценщика по оценке активов на сумму 9600 руб. (включая НДС).

Таблица 11.2

Факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб-
1	2	3
1	Отражен уставный капитал в сумме предусмотренных учредительными документами вкладов учредителей	120 000
2	Отражена подписка на акции	120 000
	Отражено поступление вкладов учредителей в уставный капитал:	
	принято к учету оборудование, требующее монтажа, поступившее в оплату акций	25 000

Продолжение

№п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	2	3
	приняты к учету сырье, материалы, поступившие в оплату акций	10 000
	приняты к учету денежные средства, поступившие в оплату акций	38 000
	приняты к учету ценные бумаги, поступившие в оплату акций	12 000
4	Отражено перераспределение средств в уставном капитале	
5	Отражены расходы на оценку активов, вносимых в качестве вкладов	
6	Отражен налог на добавленную стоимость по оказанным услугам оценщика	
7	Оплачены расходы на оценку активов	
8	Принята к зачету сумма налога на добавленную стоимость по услугам оценщика	

11.3. Учет увеличения уставного капитала.

Зарегистрировать в журнале операций и записать на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц (табл. 11.3).

Исходные данные

ОАО «Фактор» приняло решение об увеличении уставного капитала путем размещения дополнительных акций. Номинальная стоимость объявленных дополнительных акций — 150 000 руб. В результате проведенной открытой подписки дополнительные акции были проданы по цене выше номинальной стоимости на общую сумму 160 000 руб.

Таблица 113

Факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц

№п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, ру ⁶ -
1	2	3
1	Отражено увеличение уставного капитала ОАО «Фактор»	

1	2	3
2	Отражена подписка на акции	
3	Отражено поступление денежных средств в оплату акций	
4	Отражено перераспределение средств в уставном капитале	
5	Отражен эмиссионный доход	

11.4. Учет уменьшения уставного капитала.

Зарегистрировать в журнале операций и записать на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц (табл. 11.4).

Исходные данные

Остатки на счетах на начало месяца:

50 «Касса» 100 000 руб.

51 «Расчетные счета» 2 000 000 руб.

Общим собранием акционеров ОАО «Росток» принято решение об уменьшении уставного капитала на 150 000 руб. путем выкупа у акционеров 1000 акций номинальной стоимостью 150 руб. с их последующим погашением. Фактические расходы ОАО «Росток» на выкуп собственных акций составили 160 000 руб.

Таблица 11.4

Факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц

№п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	2	3
1	Выкуплены акционерным обществом у акционеров (участников) собственные акции: из кассы с расчетного счета	
2	Отражено перераспределение средств в составе уставного капитала	
3	Отражено аннулирование собственных акций акционерным обществом	
4	Отражена сумма превышения фактических затрат на выкуп собственных акций над номинальной стоимостью	

11.5. Учет перепродажи собственных акций.

Зарегистрировать в журнале операций и записать на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц (табл. 11.5).

Исходные данные

Остатки на счетах на начало месяца:

50 «Касса» 100 000 руб.

51 «Расчетные счета» 1 000 000 руб.

80 «Уставный капитал» 2 000 000 руб.

ОАО «Рассвет» в апреле 2003 г. выкупило за наличный расчет 2000 собственных акций каждая по 110 руб. Номинальная стоимость акций — 100 руб. В октябре 2003 г. акции проданы ООО «Дилемма» за 115 руб.

Таблица 11.5

Факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц

№ п/н	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	2	3
1	Отражены фактические расходы ОАО «Рассвет» на выкуп собственных акций	
2	Отражено изменение составляющих уставного капитала	
3	Отражена задолженность покупателя за акции	
4	Отражена разница между фактическими затратами на выкуп и продажной стоимостью акций	
5	Отражено изменение составляющих уставного капитала	

11.6. Учет добавочного капитала.

На основе исходных данных (табл. 11.6) зарегистрировать в журнале операций и записать на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной деятельности за отчетный период (табл. 11.7).

Исходные данные

Таблица 11.6

Остатки по счетам на начало отчетного месяца

№ п/п	Шифр счета	Наименование объекта	Сумма, руб.
1	01	Основные средства, в том числе:	
1.1		здания	500 000

Продолжение

№ п/п	Шифр счета	Наименование объекта	Сумма, руб.
1.2		сооружения	350 000
1.3		оборудование:	
		первоначальная стоимость	435 000
		текущая рыночная стоимость	500 000
1.4		транспортные средства:	
		первоначальная стоимость	670 000
		текущая рыночная стоимость	800 000
1.5		вычислительная техника:	
		первоначальная стоимость	150 000
		текущая рыночная стоимость	250 000
1.6		производственный инвентарь:	
		первоначальная стоимость	240 000
		текущая рыночная стоимость	350 000
2	02	Амортизация основных средств, в том числе:	
2.1		здания	200 000
2.2		сооружения	90 000
2.3		оборудование	210 000
2.4		транспортные средства	500 000
2.5		вычислительная техника	45 000
2.6		производственный инвентарь	95 000
3	83	Добавочный капитал (дооценка основных средств)	950 000

Таблица 11.7

Факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб-
1	2	3

Отражена дооценка основных средств по состоянию на 1 января 200_ г.:

здания (индекс изменения стоимости 1,4)
сооружения (индекс изменения стоимости 1,4)
оборудование (рыночная стоимость)
транспортные средства (рыночная стоимость)
вычислительная техника (рыночная стоимость)
производственный инвентарь (рыночная стоимость)

Отражена сумма индексации амортизации основных средств:

здания (индекс изменения стоимости 1,4)
сооружения (индекс изменения стоимости 1,4)
оборудование (рыночная стоимость)

Продолжение

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	2	3

транспортные средства (рыночная стоимость)
вычислительная техника (рыночная стоимость)
производственный инвентарь

Отражено увеличение уставного капитала путем направления на эти цели добавочного капитала. В учредительные документы внесены необходимые изменения

- 11.7. Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).
Зарегистрировать в журнале операций и записать на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной деятельности за отчетный период (табл. 11.8).

Исходные данные

Остатки на счетах на начало месяца:

01 «Основные средства» 200 000 руб.

02 «Амортизация основных средств» 80 000 руб.

Текущая рыночная стоимость
основных средств 180 000 руб.

Таблица 11.8

Факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	2	3

1 Отражена нераспределенная прибыль организации за отчетный год 2000 000

2 Отражена сумма уценки объектов основных средств

Отражена задолженность по выплате начисленных доходов (дивидендов) учредителям (участникам) — работникам организации 200 000

Отражена задолженность по выплате начисленных доходов (дивидендов) учредителям (участникам) организации 150 000

Отражено увеличение уставного капитала за счет нераспределенной прибыли 250 000

6	Отражены суммы, направленные на формирование резервного капитала	50000
7	Отражена индексация суммы амортизации основных средств при уценке объектов	

Задания для самостоятельной работы

- 11.8. Учет бюджетных средств при приобретении внеоборотных активов.

Зарегистрировать в журнале операций и записать на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной деятельности за отчетный период (табл. 11.9).

Исходные данные

В марте 2004 г. ООО «Сфера» было выделено из бюджета на безвозмездной основе 120 000 руб. для приобретения внеоборотных активов по целевой программе. Денежные средства поступили в марте и в апреле были израсходованы на приобретение и ввод в эксплуатацию производственного оборудования. Расходы на монтаж и установку оборудования составили 40 000 руб. В апреле оборудование введено в состав основных средств. Годовая норма амортизации оборудования — 20%.

Таблица 11.9

Факты хозяйственной деятельности за отчетный период

№п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
Март 2004 г.		
1	Отражена задолженность по целевому бюджетному финансированию	
2	Получены денежные средства, предоставленные бюджетом	
Апрель 2004 г.		
	Оприходовано поступившее оборудование, требующее монтажа	
4	Передано в монтаж оборудование	
5	Отражена задолженность подрядной организации за услуги по монтажу оборудования	

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
6	Отражено погашение задолженности: поставщикам за оборудование подрядной организации за услуги	
7	Введено оборудование в состав основных средств	
8	Учены бюджетные средства в составе доходов будущих периодов	
— — — — —		
9	Начислена амортизация объекта основных средств	
10	Отнесена на внереализационные доходы часть средств бюджетного целевого финансирования	

11.9. Учет бюджетных средств при финансировании текущих расходов.

Зарегистрировать в журнале операций и записать на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц (табл. 11.10).

Исходные данные

В отчетном месяце ООО «Актив» было выделено из бюджета на безвозмездной основе 300 000 руб. на финансирование текущих расходов по целевой программе. Денежные средства поступили в отчетном месяце и были израсходованы по следующим направлениям:

приобретение материалов — 120 000 руб.;
оплата труда — 80 000 руб., в том числе:
рабочим основного производства — 60 000 руб.;
общепроизводственному персоналу — 20 000 руб.;
оплата услуг производственного характера сторонних организаций — 40 000 руб.

Таблица 11.10

Факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	Отражена задолженность по целевому бюджетному финансированию	

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
2	Получены денежные средства, предоставленные бюджетом	
3	Оприходованы материально-производственные запасы	
4	Отпущены в производство материально-производственные запасы	
5	Начислена заработная плата: рабочим основного производства общепроизводственному персоналу	
6	Отражены отчисления на социальное страхование и обеспечение: рабочих основного производства общепроизводственного персонала	
7	Отражена задолженность организациям за услуги	
8	Отражена сумма бюджетных средств, направленных на финансирование текущих расходов	
9	Оплачены приобретенные материально-производственные запасы	
10	Выплачена из кассы заработная плата	
11	Отражено погашение задолженности органам социального страхования и обеспечения	
12	Оплачены услуги сторонних организаций	
13	Отнесены на внереализационные доходы бюджетные средства	

11.10. Учет добавочного капитала.

Зарегистрировать в журнале операций и записать на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц (табл. 11.11).

Исходные данные

Одним из учредителей ОАО «Дилемма» является иностранная компания, подписавшаяся на вклад в 10 000 дол. США. В учредительных документах вклад иностранной компании оценивается в 300 000 руб. Курс доллара США, установленный Банком России на дату поступления денежных средств от учредителя на валютный счет ОАО «Дилемма», — 31 руб. 40 коп. за 1 дол. США.

Таблица 11.11

Факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	Отражена задолженность иностранного учредителя по вкладу в уставный капитал на дату государственной регистрации общества	
2	Отражена подписка на акции	
3	Отражено поступление денежных средств в оплату акций	
4	Отражено перераспределение средств в уставном капитале	
5	Отражен эмиссионный доход	

Тесты

- 11.1. Источником формирования резервного капитала является:
- эмиссионный доход;
 - полная себестоимость продукции;
 - нераспределенная прибыль организации.
- 11.2. При аннулировании собственных акций в бухгалтерском учете осуществляется запись:
- Д 81 «Собственные акции (доли)» — К 51 «Расчетные счета»;
 - Д 80 «Уставный капитал» — К 81 «Собственные акции (доли)»;
 - Д 81 «Собственные акции (доли)» — К 80 «Уставный капитал».
- 11.3. Основные средства, внесенные в счет вклада в уставный капитал организации, оцениваются:
- по остаточной стоимости;
 - по первоначальной стоимости;
 - по согласованной учредителями стоимости.
- 11.4. Курсовые разницы при вкладе иностранным учредителем иностранной валюты в уставный капитал включаются в состав:
- резервного капитала;
 - добавочного капитала;
 - нераспределенной прибыли.

- 11.5. На покрытие убытков отчетного года могут быть направлены:
- а) кредиты банков;
 - б) средства оценочных резервов;
 - в) средства резервного капитала.
- 11.6. Собственные акции акционерного общества выкупаются у акционеров:
- а) по текущей рыночной стоимости;
 - б) по номинальной стоимости;
 - в) по учетной стоимости.
- 11.7. Авансовые взносы участников хозяйственных обществ в уставный капитал до момента регистрации могут аккумулироваться на счете:
- а) 75 «Расчеты с учредителями»;
 - б) 80 «Уставный капитал»;
 - в) 55 «Специальные счета в банках»;
 - г) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».
- 11.8. В открытом акционерном обществе эмиссионный доход отражается на счете:
- а) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
 - б) 83 «Добавочный капитал»;
 - в) 82 «Резервный капитал»;
 - г) 80 «Уставный капитал».
- 11.9. При регистрации унитарного предприятия формирование уставного фонда отражается бухгалтерской записью:
- а) Д 80 «Уставный капитал» — К 75 «Расчеты с учредителями»;
 - б) Д 75 «Расчеты с учредителями» — К 80 «Уставный капитал»;
 - в) Д 79 «Внутрихозяйственные расчеты» — К 80 «Уставный капитал».
- 11.10. Использование средств добавочного капитала при снижении стоимости внеоборотных активов отражается бухгалтерской записью:
- а) Д 83 «Добавочный капитал» — К 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
 - б) Д 83 «Добавочный капитал» — К 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;

- в) Д 01 «Основные средства» — К 83 «Добавочный капитал»;
 - г) Д 83 «Добавочный капитал» — К 04 «Нематериальные активы».
- 11.11. Уменьшение величины уставного капитала до величины чистых активов отражается бухгалтерской записью:
- а) Д 80 «Уставный капитал» — К 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
 - б) Д 80 «Уставный капитал» — К 91 «Прочие доходы и расходы»;
 - в) Д 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» — К 99 «Прибыли и убытки».
- 11.12. При формировании уставного капитала акции проданы по ценам, превышающим номинальную стоимость. В бухгалтерском учете открытого акционерного общества делается бухгалтерская запись:
- а) Д 75 «Расчеты с учредителями» — К 83 «Добавочный капитал»;
 - б) Д 75 «Расчеты с учредителями» — К 80 «Уставный капитал»;
 - в) Д 75 «Расчеты с учредителями» — К 99 «Прибыли и убытки».
- 11.13. Получены на расчетный счет денежные средства в счет вклада в уставный капитал. Сделана бухгалтерская запись:
- а) Д 75 «Расчеты с учредителями» — К 83 «Добавочный капитал»;
 - б) Д 51 «Расчетные счета» — К 75 «Расчеты с учредителями»;
 - в) Д 51 «Расчетные счета» — К 80 «Уставный капитал».
- 11.14. При выбытии объектов суммы дооценки, числящиеся на момент списания на счете 83 «Добавочный капитал», переводятся с указанного счета в кредит счета:
- а) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
 - б) 91 «Прочие доходы и расходы»;
 - в) 99 «Прибыли и убытки».
- 11.15. Вклады учредителей основными средствами в уставный капитал отражают бухгалтерской записью:

- а) Д 01 «Основные средства» — К 75 «Расчеты с учредителями»;
 - б) Д 08 «Внеоборотные активы» — К 75 «Расчеты с учредителями»;
 - в) Д 01 «Основные средства» — К 08 «Внеоборотные активы».
- 11.16. Коммерческая организация получила целевые бюджетные средства на финансирование капитальных расходов. При вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию целевые бюджетные средства списываются с дебетового счета 86 «Целевое финансирование» в кредит счета:
 - а) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
 - б) 91 «Прочие доходы и расходы»;
 - в) 98 «Доходы будущих периодов».
- 11.17. Направление добавочного капитала на увеличение уставного капитала отражается бухгалтерской записью:
 - а) Д 83 «Добавочный капитал» — К 80 «Уставный капитал»;
 - б) Д 83 «Добавочный капитал» — К 75 «Расчеты с учредителями»;
 - в) верны обе записи.
- 11.18. Сумма дивидендов, начисленных открытым акционерным обществом к уплате за отчетный год, в бухгалтерском учете общества:
 - а) включается в состав расходов по обычным видам деятельности;
 - б) относится на уменьшение нераспределенной прибыли;
 - в) включается в состав прочих расходов организации.
- 11.19. Принятие к бухгалтерскому учету организацией — участником простого товарищества, ведущим общие дела по совместной деятельности, основных средств в качестве вклада, внесенного товарищами, отражается бухгалтерской записью:
 - а) Д 01 «Основные средства» — К 80 «Уставный капитал»;
 - б) Д 01 «Основные средства» — К 08 «Внеоборотные активы»;

в) Д 08 «Вложения во внеоборотные активы» — К 75 «Расчеты с учредителями».

11.20. Организация — участник совместной деятельности в форме простого товарищества, ведущая общие дела, отражает возврат нематериальных активов по результатам распределения бухгалтерской записью:

а) Д 80 «Уставный капитал» — К 04 «Нематериальные активы»;

б) Д 80 «Уставный капитал» — К 08 «Внеоборотные активы»;

в) Д 75 «Расчеты с учредителями» — К 04 «Нематериальные активы».

11.21. Средства добавочного капитала в части прироста стоимости основных средств по результатам переоценки использоваться на покрытие убытка деятельности организации:

а) могут;

б) не могут.

11.22. Доля вклада в иностранной валюте в уставный капитал иностранным учредителем определена по курсу Банка России на день подписания учредительных документов. На дату реального погашения задолженности возникшая курсовая разница отражается на счете:

а) 83 «Добавочный капитал»;

б) 91 «Прочие доходы и расходы»;

в) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;

г) 99 «Прибыли и убытки».

11.23. На основании решения общего собрания акционеров начислены дивиденды по привилегированным акциям:

а) Д 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» — К 91 «Прочие доходы и расходы»;

б) Д 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» — К 75 «Расчеты с учредителями»;

в) Д 99 «Прибыли и убытки» — К 75 «Расчеты с учредителями».

11.24. Сальдо на счете 83 «Добавочный капитал» показывает:

а) сумму дооценки основных средств и эмиссионный доход;

- б) сумму уценки основных средств и эмиссионный Доход;
 - в) сумму дооценки основных средств, эмиссионный доход и курсовые разницы по вкладам в уставный капитал.
- 11.25. Средства резервного капитала направлены на покрытие убытка отчетного года. Делается бухгалтерская запись:
- а) Д 99 «Прибыли и убытки» — К 82 «Резервный капитал»;
 - б) Д 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» — К 82 «Резервный капитал»;
 - в) Д 82 «Резервный капитал» — К 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».
- 11.26. Величина собственного капитала организации определяется как:
- а) разница между активами и обязательствами;
 - б) сумма добавочного капитала и нераспределенной прибыли;
 - в) разница между доходами и расходами.
- 11.27. Оборудование к установке, внесенное учредителями в счет вклада в уставный капитал, отражается в бухгалтерском учете записью:
- а) Д 08 «Внеоборотные активы» — К 75 «Расчеты с учредителями», Д 07 «Оборудование к установке» — К 08 «Внеоборотные активы»;
 - б) Д 08 «Внеоборотные активы» — К 75 «Расчеты с учредителями», Д 01 «Основные средства» — Д 08 «Внеоборотные активы»;
 - в) Д 07 «Оборудование к установке» — К 75 «Расчеты с учредителями».
- 11.28. Оприходование нематериальных активов, полученных в качестве вклада в уставный капитал, отражается в бухгалтерском учете записью:
- а) Д 08 «Внеоборотные активы» — К 75 «Расчеты с учредителями», Д 07 «Оборудование к установке» — К 08 «Внеоборотные активы»;
 - б) Д 08 «Внеоборотные активы» — К 75 «Расчеты с учредителями», Д 04 «Нематериальные активы» — Д 08 «Внеоборотные активы»;
 - в) Д 04 «Нематериальные активы» — К 75 «Расчеты с учредителями».

- 11.29. Собственные акции, выкупленные у акционеров, отражаются на счете 81 «Собственные акции (доли)»:
- а) по рыночной стоимости;
 - б) по фактическим затратам на приобретение;
 - в) по номинальной стоимости.
- 11.30. Сумма задолженности акционеров по оплате акций акционерного общества при увеличении уставного капитала отражается бухгалтерской записью:
- а) Д 80 «Уставный капитал» — К 75 «Расчеты с учредителями»;
 - б) Д 75 «Расчеты с учредителями» — К 80 «Уставный капитал»;
 - в) Д 58 «Финансовые вложения» — К 80 «Уставный капитал».
- 11.31. Сальдо по счету 80 «Уставный капитал» должно соответствовать:
- а) взносу учредителей (участников), поступившему на расчетный счет (каассу) организации;
 - б) размеру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах организации;
 - в) размеру уставного капитала, фактически оплаченного учредителями (участниками).
- 11.32. Общим собранием акционеров было принято решение об увеличении размера уставного капитала за счет чистой прибыли организации. Бухгалтерская запись, отражающая увеличение капитала, делается:
- а) на основании протокола собрания акционеров;
 - б) на основании приказа руководителя организации;
 - в) на основании изменений, внесенных в устав акционерного общества, зарегистрированных в установленном порядке.
- 11.33. Сумма превышения номинальной стоимости собственных акций, выкупленных у акционеров, над фактическими затратами на выкуп отражается бухгалтерской записью:
- а) Д 82 «Резервный капитал» — К 91 «Прочие доходы и расходы»;
 - б) Д 81 «Собственные акции (доли)» — К 91 «Прочие доходы и расходы»;
 - в) Д 80 «Уставный капитал» — К 83 «Добавочный капитал».

- 11.34. Задолженность за проданные акции, выкупленные у акционеров — работников организации (номинальная стоимость), отражается бухгалтерской записью:
- а) Д 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» — К 80 «Уставный капитал»;
 - б) Д 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» — К 81 «Собственные акции (доли)»;
 - в) Д 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» — К 74 «Расчеты с учредителями».
- 11.35. Пополнение внеоборотных и оборотных активов унитарного предприятия по решению учредителей (без увеличения уставного фонда) отражается бухгалтерской записью:
- а) Д 75 «Расчеты с учредителями» — К 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
 - б) Д 75 «Расчеты с учредителями» — К 83 «Добавочный капитал»;
 - в) Д 83 «Добавочный капитал» — К 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».
- 11.36. Решение государственного (муниципального) органа о покрытии убытков унитарного предприятия отражается бухгалтерской записью:
- а) Д 75 «Расчеты с учредителями» — К 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
 - б) Д 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» — К 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
 - в) Д 75 «Расчеты с учредителями» — К 83 «Добавочный капитал».
- 11.37. Уменьшение уставного фонда унитарного предприятия отражается бухгалтерской записью:
- а) Д 80 «Уставный капитал» — К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
 - б) Д 80 «Уставный капитал» — К 75 «Расчеты с учредителями»;
 - в) Д 80 «Уставный капитал» — К 83 «Добавочный капитал».
- 11.38. Государственные и муниципальные унитарные предприятия формируют:
- а) паевой фонд;

- б) уставный фонд;
 - в) уставный капитал.
- 11.39. Производственные кооперативы формируют:
- а) паевой фонд;
 - б) уставный фонд;
 - в) складочный капитал.
- 11.40. Добавочный капитал может быть направлен:
- а) на увеличение уставного капитала;
 - б) на формирование резервного капитала;
 - в) на погашение убытков.
- 11.41. Сумма уценки объектов основных средств, если они ранее не дооценивались, относится на уменьшение:
- а) финансового результата по счету 91 «Прочие доходы и расходы»;
 - б) добавочного капитала по счету 83 «Добавочный капитал»;
 - в) нераспределенной прибыли по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».
- 11.42. Сумма уценки объектов основных средств в пределах суммы дооценки их в предыдущие отчетные периоды относится на уменьшение:
- а) добавочного капитала по счету 83 «Добавочный капитал»;
 - б) финансового результата по счету 91 «Прочие доходы и расходы»;
 - в) нераспределенной прибыли по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».
- 11.43. Сумма уценки объектов основных средств, превышающая сумму дооценки их в предыдущие отчетные периоды, относится на уменьшение:
- а) резервного капитала по счету 82 «Резервный капитал»;
 - б) добавочного капитала по счету 83 «Добавочный капитал»;
 - в) нераспределенной прибыли по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
 - г) финансового результата по счету 91 «Прочие доходы и расходы».

- 11.44. Сумма дооценки объектов основных средств в пределах суммы уценки их в предыдущие отчетные периоды относится на увеличение:
- а) добавочного капитала по счету 83 «Добавочный капитал»;
 - б) финансового результата по счету 91 «Прочие доходы и расходы»;
 - в) нераспределенной прибыли по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».
- 11.45. Сумма дооценки объектов основных средств, превышающая сумму уценки их в предыдущие отчетные периоды, относится на увеличение:
- а) резервного капитала по счету 82 «Резервный капитал»;
 - б) добавочного капитала по счету 83 «Добавочный капитал»;
 - в) нераспределенной прибыли по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
 - г) финансового результата по счету 91 «Прочие доходы и расходы».
- 11.46. Сумма дооценки по выбывшим объектам основных средств списывается с добавочного капитала на увеличение:
- а) резервного капитала по кредиту счета 82 «Резервный капитал»;
 - б) нераспределенной прибыли по кредиту счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
 - в) финансового результата за отчетный период по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».

ГЛАВА 12

УЧЕТ ЗАЙМОВ И КРЕДИТОВ

Целевая установка темы

Изучить учет задолженности по полученным займам и кредитам, состав и порядок признания затрат по займам и кредитам, учет выданных векселей, выпущенных облигаций.

Темы

1. Учет задолженности по полученным займам, кредитам, выданным заемным обязательствам.
2. Состав и порядок признания затрат по займам и кредитам.
3. Учет выданных векселей, выпущенных облигаций.
4. Учет кредитов и займов, связанных с приобретением инвестиционных активов.
5. Раскрытие информации о кредитах и займах в бухгалтерской отчетности.

Задания

12.1. Учет займов других организаций.

Зарегистрировать в журнале операций и записать на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц (табл. 12.1).

Исходные данные

Остатки по счетам на начало отчетного месяца:

51 «Расчетные счета»	250 000 руб.
66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»	112 150 руб.
67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»	165 187 руб.

Таблица 12.1

Факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц.

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	3	4
1	Получен краткосрочный заем комплектующими изделиями	20 000
	Начислены проценты за пользование займом	2 000
	Налог на добавленную стоимость	
	<i>Итого</i>	
2	Возвращен заимодавцу полученный ранее краткосрочный денежный заем	100 000
	перечислены проценты по займу	10 000
	<i>Итого</i>	
	Акцептован переводной вексель поставщика	
	Поступили на склад материалы:	
	начислены проценты по векселю	150 000
	налог на добавленную стоимость	15 000
	<i>Итого</i>	
4	Проданы краткосрочные облигации по рыночной стоимости:	
	номинальная стоимость	50 000
	разница между рыночной и номинальной стоимостью	10 000
	<i>Итого</i>	60 000
5	Возвращен заимодавцу полученный ранее долгосрочный денежный заем	150 000
	Перечислены проценты по займу (начисленные)	12 500
	<i>Итого</i>	162 500
6	Проданы долгосрочные (три года) облигации по рыночной стоимости:	
	номинальная стоимость	70 000
	разница между рыночной и номинальной стоимостью	10 000
	<i>Итого</i>	80 000

12.2. Учет кредитов банков.

Зарегистрировать в журнале операций и записать на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной деятельности за отчетный период (табл. 12.2, 12.3).

Исходные данные

Остатки по счетам на начало отчетного месяца:

51 «Расчетные счета» 1 000 000 руб.

Таблица 12.2

**Выписка из ссудного счета по основной деятельности организации
за отчетный месяц**

Дата	Номер документа	Код факта	Сумма, руб.			Примечание
			дебет	кредит	сальдо	
1	2	3	4	5	6	7
01					142 000	
03	472	02	7 000			Оплачены счета поставщиков за материалы
06	143	08	2 000			Начислены проценты за кредит
09	28	07		30 000		Списано с расчетного счета
11	29	07	50 000			Зачислено на расчетный счет
12	45	05	20 000			Выставлен аккредитив
16	49	09	10 000			Выдан аванс
17	54	03	18 000			Погашена задолженность перед бюджетом
23		10		4 500		Долгосрочный кредит переоформлен в краткосрочный
25	223	07		45 000		Списано с расчетного счета
27	224	05		2 000		Возвращен остаток аккредитива
30		08	25 000			Дисконтирован вексель
31	246	09	2 000			Погашен ранее полученный аванс

Таблица 12.3

**Выписка банка из счета долгосрочного кредитования
на реконструкцию организации за отчетный месяц**

Дата	Номер документа	Код факта	Сумма, руб.			Примечание
			дебет	кредит	сальдо	
1	2	3	4	5	6	7
01					300 000	
	195	02	120 000			Оплачены расчетные документы поставщиков за оборудование, требующее монтажа

Продолжение

1	2	3	4	5	6	7
12	198	02	170 000			Оплачены расчетные документы поставщиков за оборудование, требующее монтажа
16	202	07	180 000			Зачислено на расчетный счет
20	542	92	42 000			Оплачены счета подрядных организаций
24	204	07	400 000			Списано с расчетного счета
26	000	10	154 000			Краткосрочный кредит переоформлен в долгосрочный
31	000	08	2 300			Начислены проценты за пользование кредитом

12.3. Учет выпуска облигаций организации.

Зарегистрировать в журнале операций и записать на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц (табл. 12.4).

Исходные данные

Остатки по счетам на начало месяца:

51 «Расчетные счета» 200 000 руб.

ОАО «Весна» выпустило процентные конвертируемые облигации на сумму 100 000 руб. В соответствии с условиями выпуска облигации конвертируются в акции по истечении года с даты выпуска. Проценты по ставке 18% годовых выплачиваются по истечении шести месяцев и при погашении (конвертации) облигаций.

Таблица 12.4

Факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц

№п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	2	3
1	Отражено поступление денежных средств за размещенные облигации: в кассу на расчетный счет	

Продолжение

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб-
1	2	3
2	Начислены проценты по облигациям	
3	Отражена оплата процентов по облигациям	
4	Начислены проценты по облигациям	
5	Отражена оплата процентов по облигациям	
6	Отражено погашение облигаций путем конвертации в акции	

12.4. Учет выпуска векселей организации.

Зарегистрировать в журнале операций и записать на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной деятельности за отчетный период (табл. 12.5).

Исходные данные

Остатки по счетам на начало месяца:

51 «Расчетные счета» 30 000 руб.

В марте 200_ г. ООО «Импульс» получило от ЗАО «Сфинкс» заем в размере 150 000 руб. В обеспечение займа ООО «Импульс» выдало ЗАО «Сфинкс» вексель номинальной стоимостью 180 000 руб. Задолженность по займу должна быть погашена в мае 200_ г. По договору займа ООО «Импульс» обязано выплатить ЗАО «Сфинкс» сумму, равную номинальной стоимости векселя, - 180 000 руб.

Таблица 12.5

Факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	2	3
1	Передан вексель в обеспечение займа (март)	
2	Отражено поступление заемных средств от ЗАО «Сфинкс» (март)	
3	Отражен дисконт по векселю (май)	
4	Отражено погашение задолженности по займу (май)	
5	Получен вексель, переданный в обеспечение займа	

Задания для самостоятельной работы

12.5. Учет кредитов на приобретение материалов.

Зарегистрировать в журнале операций и записать на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной деятельности за отчетный период (табл. 12.6).

Исходные данные

Остатки по счетам на начало месяца:

51 «Расчетные счета» 50 000 руб.

ООО «Актив» 10 апреля 2004 г. получило в банке кредит сроком на три месяца в сумме 100 000 руб. За пользование кредитом ООО «Актив» ежемесячно (в последний день апреля, мая, июня) начисляет и выплачивает проценты — 5000 руб. за каждый месяц.

Полученный кредит ООО «Актив» направило на выплату аванса поставщику материалов. Материалы на сумму 100 000 руб. (в том числе НДС) были получены от поставщика и приняты к учету 15 мая 2004 г.

Таблица 12.6

Факты хозяйственной деятельности за отчетный период

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб-
1	2	3
Апрель		
1	Приняты к учету полученные по кредитному договору денежные средства	
2	Перечислен с расчетного счета аванс поставщику материалов	
3	Начислены проценты за пользование кредитом	
4	Перечислены с расчетного счета проценты за пользование кредитом	
Май		
5	Оприходованы материалы, поступившие от поставщиков	
6	Отражен налог на добавленную стоимость	
7	Принята к зачету сумма налога на добавленную стоимость по поступившим материалам	
8	Включены в фактическую себестоимость материалов проценты по кредиту	
9	Отражено уменьшение задолженности поставщикам за счет выданного аванса	

№ ri/n	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	2	3
10	Начислены проценты за пользование кредитом	
11	Перечислены с расчетного счета проценты за пользование кредитом	
Июнь		
12	Начислены проценты за пользование кредитом	
13	Перечислены с расчетного счета проценты за пользование кредитом	
14	Погашена задолженность по кредиту	

12.6. Учет займов на приобретение внеоборотных активов.

Зарегистрировать в журнале операций и записать на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной деятельности за отчетный период (табл. 12.7).

Исходные данные

Остатки по счетам на начало месяца:

51 «Расчетные счета» 500 000 руб.

В январе 2004 г. ООО «Автоматика» получило краткосрочный заем на строительство производственного цеха — 600 000 руб. За пользование займом ООО «Автоматика» в последний день каждого месяца начисляет и уплачивает проценты в сумме 7500 руб. Задолженность по займу должна быть погашена в июле 2004 г.

Для строительства цеха была привлечена подрядная организация. Согласно договору услуги подрядчика оплачиваются после окончания работ. Строительство предполагалось начать в январе, а закончить в марте 2004 г. Фактически подрядчик начал строительство в феврале, а закончил в июне 2004 г. Стоимость работ с налогом на добавленную стоимость составила 1 000 000 руб.

На период с марта по июнь 2004 г. ООО «Автоматика» открыло в банке депозитный счет, на который были зачислены заемные средства. В соответствии с депозитным договором банк выплатил ООО «Автоматика» 15 000 руб. в качестве процентов за пользование денежными средствами организации.

Таблица 12.7

Факты хозяйственной деятельности за отчетный период

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма. руб.
Январь		
1	Приняты к учету полученные по договору займа денежные средства	
2	Начислены проценты за пользование займом	
3	Перечислены с расчетного счета проценты за пользование займом	
Февраль		
4	Начислены проценты за пользование займом	
5	Перечислены с расчетного счета проценты за пользование займом	
Март		
6	Внесены заемные средства на депозитный счет в банке	
7	Начислены проценты за пользование займом	
8	Перечислены с расчетного счета проценты за пользование займом	
Апрель		
9	Начислены проценты за пользование займом	
10	Перечислены с расчетного счета проценты за пользование займом	
Май		
11	Начислены проценты за пользование займом	
12	Перечислены с расчетного счета проценты за пользование займом	
Июнь		
13	Зачислены на расчетный счет: депозит банка проценты по депозиту авансы от покупателей	600 000
14	Уменьшены расходы по займу на сумму полученных доходов по депозиту	
15	Отражена стоимость работ подрядчика Отражен налог на добавленную стоимость	
16	Оприходовано в состав основных средств здание цеха	
17	Оплачены с расчетного счета работы подрядчика	
18	Принята к зачету сумма налога на добавленную стоимость	
19	Начислены проценты за пользование займом	
20	Перечислены с расчетного счета проценты за пользование займом	
Июль		
21	Начислены проценты за пользование займом	

Продолжение

№п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб-
22	Перечислены с расчетного счета проценты за пользование займом	
23	Погашена задолженность по займу	

12.7. Учет выпуска векселей.

Зарегистрировать в журнале операций и записать на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц (табл. 12.8).

Исходные данные

Остатки по счетам на начало отчетного месяца:

51 «Расчетные счета» **100 000** руб.

ООО «Энергетик» получило заем от ОАО «Процессор» в сумме **180 000** руб. сроком на четыре месяца. В обеспечение займа ООО «Энергетик» передало ОАО «Процессор» собственный простой процентный вексель номинальной стоимостью **200 000** руб. В учетной политике ООО «Энергетик» проценты и дисконт по векселю предварительно учитываются в составе расходов будущих периодов. В установленный договором займа срок вексель оплачен.

Таблица 12.8

Факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц

№п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	Отражено поступление денежных средств по договору займа	
2	Отражена стоимость векселя, выданного в обеспечение обязательства по договору займа	
3	Отражена сумма дисконта по выданному векселю	
4	Отражено ежемесячное включение в состав операционных расходов затрат по займу	
5	Отражены денежные средства, перечисленные в погашение займа	
6	Получен вексель, переданный в обеспечение займа	

Тесты

- 12.1. При получении долгосрочных займов на приобретение основных средств проценты, начисленные до даты ввода объектов в действие, отражаются бухгалтерской записью:
- а) Д 08 «Вложения во внеоборотные активы» — К 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»;
 - б) Д 01 «Основные средства» — К 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»;
 - в) Д 91 «Прочие доходы и расходы» — К 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».
- 12.2. При получении долгосрочных займов на приобретение основных средств проценты, начисленные после даты ввода объектов в действие, отражаются бухгалтерской записью:
- а) Д 08 «Вложения во внеоборотные активы» — К 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»;
 - б) Д 01 «Основные средства» — К 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»;
 - в) Д 91 «Прочие доходы и расходы» — К 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».
- 12.3. Расходы на оплату заемных средств, связанных с приобретением инвестиционного актива, не принятого к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств, но используемого в производстве продукции, отражаются бухгалтерской записью:
- а) Д 08 «Вложения во внеоборотные активы» — К 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»;
 - б) Д 26 «Общехозяйственные расходы» — К 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»;
 - в) Д 91 «Прочие доходы и расходы» — К 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».
- 12.4. В бухгалтерском учете заемщика стоимостные разницы, возникающие между оценкой материально-производственных запасов, ранее полученных в качестве заемных, и ценами приобретения аналогичных запасов для погашения займа отражаются бухгалтерской записью:
- а) Д 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» — К 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»;

- б) Д 10 «Материалы» — К 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»;
 - в) Д 91 «Прочие доходы и расходы» — К 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».
- 12.5. Организация-заемщик принимает к бухгалтерскому учету задолженность по полученному займу:
- а) в момент заключения договора займа;
 - б) в момент фактической передачи денег или вещей;
 - в) при начислении процентов.
- 12.6. Проценты по полученным кредитам организация начисляет:
- а) ежемесячно;
 - б) в соответствии с порядком, установленным в кредитном договоре;
 - в) на момент оплаты.
- 12.7. Расходы организации по кредитам, связанным с приобретением оборотных активов, включаются в состав:
- а) операционных расходов;
 - б) внереализационных расходов;
 - в) расходов по обычным видам деятельности.
- 12.8. Если организация использует средства полученных займов для предварительной оплаты материально-производственных запасов, то расходы по обслуживанию займов:
- а) относятся на увеличение дебиторской задолженности;
 - б) включаются в состав внереализационных расходов;
 - в) включаются в состав операционных расходов.
- 12.9. Долгосрочную задолженность по полученным займам в краткосрочную заемщик:
- а) переводит в обязательном порядке;
 - б) переводит в соответствии с установленной учетной политикой;
 - в) не переводит.
- 12.10. Срочную задолженность по полученным займам в просроченную заемщик:
- а) переводит в обязательном порядке;
 - б) переводит в соответствии с установленной учетной политикой;
 - в) не переводит.

- 12.11. Аналитический учет кредитов и займов ведется:
- а) по видам кредитов и займов, кредитным организациям и другим заимодавцам, а также отдельным кредитам и займам;
 - б) по каждому заимодавцу;
 - в) по видам кредитов и займов.
- 12.12. Если организация разместила краткосрочные облигации по цене ниже их номинальной стоимости, то разница между ценой размещения и номинальной стоимостью отражается бухгалтерской записью:
- а) Д 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» — К 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
 - б) Д 91 «Прочие доходы и расходы» — К 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»;
 - в) Д 97 «Расходы будущих периодов» — К 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».
- 12.13. Если организация разместила долгосрочные облигации по цене выше их номинальной стоимости, то разница между ценой размещения и номинальной стоимостью отражается бухгалтерской записью:
- а) Д 51 «Расчетные счета» — К 98 «Доходы будущих периодов»;
 - б) Д 51 «Расчетные счета» — К 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»;
 - в) Д 97 «Расходы будущих периодов» — К 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».
- 12.14. Начисление процентов по просроченным краткосрочным кредитам отражается бухгалтерской записью:
- а) Д 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» — К 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
 - б) Д 91 «Прочие доходы и расходы» — К 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»;
 - в) Д 97 «Расходы будущих периодов» — К 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».
- 12.15. Погашение задолженности перед бюджетом за счет средств краткосрочного кредита отражается бухгалтерской записью:

- а) Д 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» — К 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
 - б) Д 91 «Прочие доходы и расходы» — К 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»;
 - в) Д 68 «Расчеты по налогам и сборам» — К 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».
- 12.16. Погашение краткосрочного кредита за счет неиспользованного остатка аккредитива отражается записью:
- а) Д 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» — К 51 «Расчетные счета»;
 - б) Д 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» — К 55 «Специальные счета в банках»;
 - в) Д 55 «Специальные счета в банках» — К 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».
- 12.17. Включение затрат по полученным кредитам в стоимость инвестиционного актива приостанавливается:
- а) при прекращении работ, связанных со строительством инвестиционного актива в течение срока, превышающего три месяца;
 - б) при использовании средств кредита не по целевому назначению;
 - в) при переоформлении долгосрочного кредита в краткосрочный.
- 12.18. Затраты по полученным займам и кредитам, связанным с формированием инвестиционного актива, по которому по правилам бухгалтерского учета амортизация не начисляется:
- а) включаются в стоимость инвестиционного актива;
 - б) относятся на операционные расходы организации;
 - в) относятся на расходы организации по обычным видам деятельности.
- 12.19. Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, включают в себя:
- а) расходы, связанные с оказанием заемщику консультационных услуг;
 - б) расходы, связанные с оплатой услуг связи;
 - в) проценты и дисконт, причитающиеся займодавцам.
- 12.20. Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов:

- а) включаются в стоимость инвестиционного актива;
 - б) относятся на операционные расходы организации;
 - в) относятся на расходы организации по обычным видам деятельности.
- 12.21. Полученные организацией краткосрочные займы отражаются по кредиту счета:
 - а) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
 - б) 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»;
 - в) 58 «Финансовые вложения».
- 12.22. Задолженность по полученным кредитам и займам показывается в бухгалтерском балансе:
 - а) с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов;
 - б) без учета причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов;
 - в) с учетом причитающихся на начало отчетного периода к уплате процентов.
- 12.23. Включение затрат по полученному кредиту банка в первоначальную стоимость инвестиционного актива прекращается:
 - а) с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия актива к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств;
 - б) в день принятия актива к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств;
 - в) с момента государственной регистрации права собственности на актив.
- 12.24. Срок погашения задолженности по полученным займам и кредитам составляет 12 месяцев. В бухгалтерском учете организации-заемщика задолженность отражается в составе:
 - а) долгосрочной задолженности;
 - б) краткосрочной задолженности;
 - в) просроченной задолженности.
- 12.25. При получении организацией кредита в банке на строительство жилого дома начисленные проценты включаются:
 - а) в первоначальную стоимость жилого дома;
 - б) в прочие расходы организации;
 - в) в расходы от обычных видов деятельности.

- 12.26. Организация-векселедатель привлекла заемные средства путем выдачи векселя. Проценты по векселю включаются:
- а) в состав операционных расходов;
 - б) в состав расходов будущих периодов;
 - в) применяются оба варианта учета.
- 12.27. Организация-векселедатель привлекла заемные средства путем выдачи дисконтного векселя. Сумма дисконта включается:
- а) в состав операционных расходов;
 - б) в состав расходов будущих периодов;
 - в) применяются оба варианта учета.
- 12.28. Организация получила кредит в банке на приобретение здания для последующей перепродажи. Проценты по кредиту:
- а) включаются в первоначальную стоимость здания;
 - б) относятся на прочие расходы организации;
 - в) относятся на нераспределенную прибыль организации.
- 12.29. Проценты по полученным кредитам, связанным с приобретением земельного участка:
- а) включаются в первоначальную стоимость актива;
 - б) относятся на прочие расходы организации;
 - в) относятся на нераспределенную прибыль организации.
- 12.30. Включение затрат по полученным займам, использованным на строительство инвестиционного актива, в стоимость этого актива приостанавливается:
- а) при прекращении работ по строительству в течение срока, превышающего три месяца;
 - б) во время согласования возникших в процессе строительства актива технических вопросов;
 - в) при прекращении работ по строительству в течение срока, превышающего шесть месяцев.
- 12.31. Организация-заемщик принимает к бухгалтерскому учету задолженность по основной сумме долга в момент:
- а) подписания договора займа (кредитного договора);
 - б) фактической передачи денег или других вещей займодавцем (кредитором).
- 12.32. Срочная задолженность переводится в просроченную:

а) в день, следующий за днем, когда по условиям договора займа заемщик должен вернуть основную сумму долга;

б) в день, когда по условиям договора займа заемщик должен вернуть основную сумму долга;

в) на 30-й день со дня, когда по условиям договора займа заемщик должен вернуть основную сумму долга.

12.33. Проценты по кредиту включаются в текущие расходы в сумме:

а) фактической оплаты;

б) причитающейся согласно заключенному договору;

в) один из двух приведенных вариантов в зависимости от того, какой метод отражен в учетной политике.

12.34. Проценты по кредитам, полученным для предварительной оплаты материально-производственных запасов, относятся:

а) на операционные расходы;

б) на увеличение дебиторской задолженности с последующим включением в состав материально-производственных запасов;

в) до поступления материально-производственных запасов — на увеличение дебиторской задолженности, образовавшейся в связи с предоплатой, после поступления материально-производственных запасов — на операционные расходы.

12.35. Начисление процентов по кредиту, полученному для приобретения материально-производственных запасов, до момента оприходования материально-производственных запасов на склад отражается в учете бухгалтерской записью:

а) Д 91 «Прочие доходы и расходы» — К 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»;

б) Д 10 «Материалы» — К 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»;

в) Д 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» — К 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

12.36. По условиям договора долгосрочного займа до возврата основной суммы долга остается 365 дней. Бухгалтерия организации-заемщика:

а) обязана перевести долгосрочную задолженность в краткосрочную;

б) должна перевести долгосрочную задолженность в краткосрочную, если это предусмотрено учетной политикой;

в) хозяйственных операций не проводит.

12.37. Положение по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01, утвержденное приказом Минфина России от 2 августа 2001 г. № 60н, не применяется:

а) к беспроцентным договорам займа;

б) к договорам государственного займа;

в) к просроченным кредитным договорам.

12.38. Операция учета (дисконта) векселей со сроком погашения не более 12 месяцев, отражается в бухгалтерском учете организации-векселедержателя записью:

а) Д 51 «Расчетные счета» — К 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»;

б) Д 50 «Касса» — К 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»;

в) Д 91 «Прочие доходы и расходы» — К 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

12.39. Учетный процент, уплаченный кредитной организации за дисконт векселя, организация-векселедержатель относит:

а) на операционные расходы;

б) на расходы по обычным видам деятельности;

в) на нераспределенную прибыль.

12.40. Аналитический учет кредитов и займов ведется:

а) по кредитным организациям и другим заимодавцам;

б) по видам кредитов и займов;

в) в соответствии с учетной политикой.

ГЛАВА 13

УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Целевая установка

Изучить учет формирования финансовых результатов деятельности организации. Особое внимание следует уделить составу и порядку учета доходов и расходов от обычных видов деятельности, операционных, внереализационных и чрезвычайных доходов и расходов.

Темы

1. Понятие доходов и расходов.
2. Учет доходов и расходов от обычных видов деятельности.
3. Состав и учет операционных доходов и расходов.
4. Состав и учет внереализационных доходов и расходов.
5. Учет формирования финансовых результатов.
6. Раскрытие информации в отчетности.

Задания

- 13.1. Учет доходов и расходов от обычных видов деятельности.
Определить финансовый результат от обычных видов деятельности на основе исходных данных и табл. 13.1.

Исходные данные

Сведения об остатках на счетах на начало месяца:

26 «Общехозяйственные расходы»	200 000 руб.
44 «Расходы на продажу»	100 000 руб.
90 «Продажи», субсчет 9 «Прибыль/убыток от продаж»	800 000 руб.

Таблица 13.1

Факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц

№п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	2	3
1	Отражена задолженность покупателей за продукцию (изделия «А») с налогом на добавленную стоимость	600 000
	Отражена производственная себестоимость проданной продукции (изделия «А»)	300 000
	Отражен налог на добавленную стоимость, причитающийся к получению от покупателя (изделия «А»)	
	Отражена задолженность покупателей за продукцию (изделия «Б») с налогом на добавленную стоимость	540 000
	Отражена производственная себестоимость проданной продукции (изделия «Б»)	300 000
	Отражен налог на добавленную стоимость, причитающийся к получению от покупателя (изделия «Б»)	
	Отражена задолженность заказчиков за сданные работы, выполненные в основном производстве с налогом на добавленную стоимость	420 000
8	Отражена производственная себестоимость работ сданных основного производства	280 000
9	Отражен налог на добавленную стоимость, причитающийся к получению от заказчиков работ	
10	Отражена задолженность потребителей за услуги, оказанные вспомогательным производством с налогом на добавленную стоимость	480 000
11	Отражена производственная себестоимость оказанных услуг	300 000
12	Отражен налог на добавленную стоимость, причитающийся к получению от потребителей услуг	
13	Отражено списание учтенных в отчетном периоде управленческих расходов	
14	Отражено списание расходов на продажу	
15	Отражен заключительными оборотами отчетного месяца финансовый результат от обычных видов деятельности (прибыль/убыток)	

13.2. Учет прочих доходов и расходов.

Провести группировку прочих доходов и расходов на операционные и внереализационные, зарегистрировать в журнале операций и записать на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц (табл. 13.2).

Исходные данные

Таблица 13.2

Факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Операционные, внереализационные	Сумма, руб.
1	2	3	4
1	Отражена остаточная стоимость объектов выбывших основных средств		9 000
2	Отражена остаточная стоимость выбывших нематериальных активов		2 000
3	Отражено списание учетной стоимости проданного объекта незавершенного строительства		10 000
4	Отражено списание материалов по числящейся стоимости		17 500
5	Отражены затраты по аннулированным производственным заказам (основное производство)		18 000
6	Отражена стоимость работ ремонтного цеха, связанных с выбытием основных средств		2 700
7	Отражено списание стоимости путевки, выданной работнику организации бесплатно		9 000
8	Отражены отрицательные курсовые разницы на валютных счетах в кредитных организациях		7 500
9	Отражено образование резерва под обесценение финансовых вложений		8 000
10	Отражено списание дебиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности		25 000
11	Отражено формирование резерва по сомнительным долгам		17 000
12	Отражена задолженность по уплате процентов по краткосрочному кредиту кредитной организации		5 500
13	Отражена задолженность по налогам и сборам организации		15 000

Продолжение

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Операционные, внебюджетные	Сумма, руб.
1	2	3	4
14	Отражена задолженность по оплате труда работников, занятых на выполнении работ, не связанных с основными видами деятельности		24 000
15	Отражена задолженность другим организациям за услуги, оказанные при продаже и выбытии активов		3 500
16	Отражена задолженность по оплате услуг кредитных организаций		4 000
17	Отражена задолженность по уплате штрафов, признанных организацией		5 600
18	Отражено списание недостач, во взыскании которых отказано судом		3 500
19	Отражена условная оценка объекта нематериальных активов при продлении срока службы		5 000
20	Отражена стоимость оприходованного оборудования к установке, выявленного в процессе инвентаризации как неучтенное		25 500
21	Отражена стоимость материалов, поступивших в связи с выбытием основных средств		4 500
22	Оприходовано незавершенное производство, выявленное при инвентаризации в основном цехе		13 500
23	Восстановлена сумма неиспользованного резерва под снижение стоимости материальных ценностей		2 800
24	Оприходованы излишки готовой продукции, выявленные в результате инвентаризации		17 500
25	Отражена разница между оценкой материалов при вкладе в уставный капитал другой организации (согласованная стоимость ниже фактической себестоимости)		700
26	Отражено доначисление разницы между покупной и номинальной стоимостью ценных бумаг		3 700
27	Отражена корректировка резерва под обесценение финансовых вложений		1 500
28	Отражено погашение числящейся задолженности организации по оплате труда путем продажи работникам материалов		27 000

29	Отражено списание депонентской задолженности с истекшим сроком исковой давности	16 500
30	Отражена задолженность покупателей за проданные объекты основных средств	24 000
31	Отражена задолженность по уплате налога на добавленную стоимость при продаже основных средств	
32	Отражена задолженность покупателей за проданные объекты нематериальных активов	30 000
33	Отражена задолженность по уплате налога на добавленную стоимость при продаже нематериальных активов	
34	Отражено списание излишне зарезервированных сумм на ремонт основных средств	2 500
35	Отражено сальдо прочих доходов и расходов	

13.3. Учет формирования финансовых результатов.

Зарегистрировать в журнале операций и записать на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц (табл. 13.3), используя сведения заданий 13.1 и 13.2.

Исходные данные

Остатки по счетам синтетического учета на начало месяца:
99 «Прибыли и убытки» (кредит) 800 000 руб.

Таблица 13.3

Факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц

№п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	2	3
1	Отражен финансовый результат от обычных видов деятельности	
2	Отражено сальдо прочих доходов и расходов	
3	Отражены начисленные суммы по платежам налога на прибыль	22 400
4	Отражены причитающиеся налоговые санкции	2 000

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	2	3
	Отражены некомпенсируемые потери от страхового случая	500
6	Отражена остаточная стоимость объекта основных средств, списанного в результате стихийного бедствия	2 000
7	Отражена стоимость оборудования к установке, утраченного вследствие стихийного бедствия	10 000
8	Отражена стоимость материалов, направленных на ликвидацию последствий стихийного бедствия	14 500
9	Отражена задолженность по оплате труда работников, занятых выполнением работ по ликвидации последствий стихийных бедствий	11 300
10	Отражена сумма отчислений на социальное страхование от сумм оплаты труда работников, занятых выполнением работ по ликвидации стихийных бедствий (определить)	
11	Отражена задолженность другим организациям за выполненные работы, услуги при ликвидации последствий стихийных бедствий	30 000
12	Отражена нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) организации за отчетный год	

Задания для самостоятельной работы

13.4. Учет доходов и расходов от обычных видов деятельности.

Зарегистрировать в журнале операций и записать на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной деятельности за отчетный период (табл. 13.4).

Исходные данные

Остатки по счетам на начало месяца:

26 «Общехозяйственные расходы»	100 000 руб.
44 «Расходы на продажу»	120 000 руб.
90 «Продажи», субсчет 9 «Прибыль/убыток от продаж»	500 000 руб.

Таблица 13.4

Факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб-
1	Отражена задолженность покупателей за продукцию (изделия «А») с налогом на добавленную стоимость	1 200 000
2	Отражена производственная себестоимость проданной продукции (изделия «А»)	800 000
3	Отражен налог на добавленную стоимость, причитающийся к получению от покупателя (изделия «А»)	
4	Отражена задолженность покупателей за продукцию (изделия «Б») с налогом на добавленную стоимость	820 000
5	Отражена производственная себестоимость проданной продукции (изделия «Б»)	600 000
6	Отражен налог на добавленную стоимость, причитающийся к получению от покупателя (изделия «Б»)	
7	Отражена задолженность заказчиков за сданные работы, выполненные в основном производстве с налогом на добавленную стоимость	360 000
8	Отражена производственная себестоимость сданных работ основного производства	300 000
9	Отражен налог на добавленную стоимость, причитающийся к получению от заказчиков работ	
10	Отражена задолженность потребителей за услуги, оказанные вспомогательным производством с налогом на добавленную стоимость	600 000
11	Отражена производственная себестоимость оказанных услуг	200 000
12	Отражен налог на добавленную стоимость, причитающийся к получению от потребителей услуг	
13	Отражено списание учтенных в отчетном периоде управленческих расходов	
14	Отражено списание расходов на продажу	
15	Отражен заключительными оборотами отчетного месяца финансовый результат от обычных видов деятельности (прибыль/убыток)	

13.5. Учет прочих доходов и расходов.

Провести группировку прочих доходов и расходов на операционные и внереализационные, зарегистрировать в журнале операций и записать на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц (табл. 13.5).

Таблица 13.5

Факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Операционные, внебюджетные	Сумма, руб.
1	2	3	4
	Отражена сумма недоначисленной амортизации, выявленная после утверждения годовой бухгалтерской отчетности		7 000
2	Отражено списание стоимости материальных ценностей, предназначенных для передачи во временное пользование за плату		20 500
3	Отражена учетная стоимость оборудования к установке, переданного безвозмездно		15 000
	Отражено списание материалов по числящейся стоимости, израсходованных на содержание производственных объектов, находящихся на консервации		1 500
5	Отражено формирование резервов под снижение стоимости материальных ценностей		2 800
6	Отражены затраты на производство, не давшее продукции (вспомогательное производство)		5 500
7	Отражены потери от брака прошлых лет		4 500
8	Отражено списание стоимости готовой продукции на содержание объектов, находящихся на консервации		1 700
9	Отражено списание задолженности по денежному займу, обеспеченному векселем, в связи с неплатежеспособностью заемщика		11 500
10	Отражена курсовая разница от уценки ценных бумаг		7 400
11	Отражены суммовые разницы, выявленные при погашении учтенной при приобретении активов кредиторской задолженности		20 000
12	Отражено списание задолженности поставщика по ранее выданному авансу в связи с признанием ее нереальной для взыскания		17 000
13	Отражены отрицательные курсовые разницы в связи с переоценкой задолженности покупателей, выраженной в иностранной валюте		11 000
14	Отражена задолженность по уплате процентов по долгосрочному займу		7 000

15	Отражена задолженность по отчислениям на социальное страхование и обеспечение от сумм оплаты труда работников, занятых на выполнении работ, не связанных с основными видами деятельности	18 000
16	Отражена организацией — участником простого товарищества задолженность по покрытию полученного убытка от совместной деятельности	10 000
17	Отражено списание потерь от страховых случаев, не компенсируемых страховыми возмещениями	15 500
18	Отражена задолженность по уплате пени, присужденных судом	1 000
19	Отражена акционерным обществом сумма превышения фактических затрат общества на выкуп собственных акций у акционеров над стоимостью этих акции при перепродаже	12 000
20	Отражена излишне начисленная сумма амортизации нематериальных активов, выявленная после составления годовой отчетности	2 000
21	Отражена стоимость материалов, поступивших в связи с аннулированием производственного заказа	10 000
22	Отражена положительная курсовая разница от переоценки иностранной валюты, подлежащей продаже и числящейся в пути	1 500
23	Отражена задолженность по причитающимся к получению процентам по векселям	15 000
24	Отражена разница между оценкой основных средств, внесенных в общее имущество по договору простого товарищества (согласованная стоимость выше остаточной)	3 200
25	Отражена положительная курсовая разница от дооценки ценных бумаг	1 400
26	Отражено списание невостребованного аванса, полученного от покупателя по истечении срока исковой давности	8 500
27	Отражены причитающиеся к получению суммы штрафов	12 000

Продолжение

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Операционные, внеоперационные	Сумма, руб.
1	2	3	4
28	Отражена задолженность по причитающимся к получению доходам по договору простого товарищества		10 000
29	Отражена задолженность покупателей за проданные объекты основных средств		
30	Отражена организацией-лизингодателем сумма задолженности по причитающимся лизинговым платежам		21 500
31	Отражено погашение разницы между стоимостью недостающих ценностей и суммой, подлежащей взысканию с виновного лица		800
32	Отражено равномерное списание суммы отрицательной деловой репутации		3 700
33	Отражено списание превышения текущей рыночной стоимости облигаций над их номинальной стоимостью		2 000
34	Отражено сальдо прочих доходов и расходов: при превышении доходов над расходами при превышении расходов над доходами		

13.6. Учет формирования финансовых результатов.

Зарегистрировать в журнале операций и записать на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц (табл. 13.6), используя сведения заданий 13.4 и 13.5.

Исходные данные

Остатки по счетам синтетического учета на начало месяца:
99 «Прибыли и убытки» (по кредиту) 500 000 руб.

Таблица 13.6

Факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	2	3
1	Отражен финансовый результат от обычных видов деятельности	

2	Отражено сальдо прочих доходов и расходов	
	Отражены начисленные суммы по платежам налога на прибыль	40 000
4	Отражены причитающиеся налоговые санкции	5 000
5	Отражены некомпенсируемые потери от страхового случая	2 000
6	Отражена остаточная стоимость объекта основных средств, списанного в результате стихийного бедствия	8 000
7	Отражена стоимость оборудования к установке, утраченного вследствие стихийного бедствия	15 000
8	Отражена стоимость материалов, направленных на ликвидацию последствий стихийного бедствия	20 000
9	Отражена задолженность по оплате труда работников, занятых выполнением работ по ликвидации последствий стихийных бедствий	18 000
10	Отражена сумма отчислений на социальное страхование от сумм оплаты труда работников, занятых выполнением работ по ликвидации стихийных бедствий (определить)	
11	Отражена задолженность другим организациям за выполненные работы, услуги при ликвидации последствий стихийных бедствий	25 000
12	Отражена нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) организации за отчетный год	

Тесты

- 13.1. Чрезвычайными доходами считаются:
 - а) страховые возмещения;
 - б) безвозмездно полученные ценности;
 - в) штрафы за нарушение условий договора.
- 13.2. Убытки от недостачи имущества списываются на финансовые результаты организации:
 - а) по решению руководителя организации;
 - б) по решению вышестоящей организации;
 - в) если суд отказал во взыскании убытков с виновных лиц.
- 13.3. Средства, перечисленные на мероприятия культурно-просветительского характера, включаются:

- а) в себестоимость продукции (работ, услуг);
 - б) во внереализационные расходы;
 - в) в операционные расходы.
- 13.4. При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки включается:
 - а) в состав внереализационных доходов;
 - б) в состав операционных доходов;
 - в) в нераспределенную прибыль.
- 13.5. Суммы резерва под обесценение финансовых вложений включаются:
 - а) в расходы от обычных видов деятельности;
 - б) в состав операционных расходов;
 - в) в состав внереализационных расходов.
- 13.6. В течение отчетного года на счете 99 «Прибыли и убытки» отражаются:
 - а) операционные расходы;
 - б) полученные штрафы;
 - в) прибыль (убыток) от обычных видов деятельности.
- 13.7. Средства, перечисленные в связи с благотворительной деятельностью:
 - а) включаются в расходы от обычных видов деятельности;
 - б) включаются во внереализационные расходы;
 - в) возмещаются из нераспределенной прибыли.
- 13.8. Резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности, включаются:
 - а) в себестоимость продукции (работ, услуг);
 - б) в состав операционных расходов;
 - в) в состав внереализационных расходов.
- 13.9. При хранении ценных бумаг в депозитариях расходы по оплате услуг депозитариев:
 - а) включаются в себестоимость продукции (работ, услуг);
 - б) включаются в операционные расходы;
 - в) возмещаются из нераспределенной прибыли.
- 13.10. При ликвидации объектов основных средств по ветхости и износу оприходование деталей, узлов и других материалов отражается бухгалтерской записью:

- а) Д 10 «Материалы» — К 91 «Прочие доходы и расходы»;
 - б) Д 10 «Материалы» — К 99 «Прибыли и убытки»;
 - в) Д 91 «Прочие доходы и расходы» — К 10 «Материалы».
- 13.11. В состав внереализационных расходов включаются:
 - а) штрафы, пени, неустойки, уплаченные за несоблюдение договорных обязательств;
 - б) оплата услуг кредитных организаций;
 - в) расходы, связанные с выбытием активов.
- 13.12. После начисления дивидендов, отчислений в резервные фонды организации, покрытия убытков прошлых лет остаток по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражает сумму:
 - а) валовой прибыли;
 - б) нераспределенной прибыли;
 - в) налогооблагаемой прибыли.
- 13.13. Дебиторская задолженность по истечении срока исковой давности может списываться в дебет счета:
 - а) 90 «Продажи»;
 - б) 91 «Прочие доходы и расходы»;
 - в) 99 «Прибыли и убытки».
- 13.14. Начисление единого социального налога, исчисленного с суммы вознаграждения работнику за выполненные им работы, связанные с продажей основных средств, отражается бухгалтерской записью:
 - а) Д 91 «Прочие доходы и расходы» — К 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;
 - б) Д 90 «Продажи» — К 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
 - в) Д 26 «Общехозяйственные расходы» — К 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».
- 13.15. Сумму условной оценки, принятой организацией для оценки объектов нематериальных активов, амортизационные отчисления по которым отражаются в бухгалтерском учете путем уменьшения их первоначальной стоимости после полного погашения стоимости объекта, в бухгалтерском учете следует отразить бухгалтерской записью:

- а) Д 04 «Нематериальные активы» — К 91 «Прочие доходы и расходы»;
 - б) Д 04 «Нематериальные активы» — К 83 «Добавочный капитал»;
 - в) Д 04 «Нематериальные активы» — К 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».
- 13.16. Начисление дохода от совместной деятельности участником договора простого товарищества отражается в учете бухгалтерской записью:
- а) Д 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» — К 91 «Прочие доходы и расходы»;
 - б) Д 75 «Расчеты с учредителями» — К 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
 - в) Д 79 «Внутрихозяйственные расчеты» — К 99 «Прибыли и убытки».
- 13.17. Начислено комиссионное вознаграждение. В бухгалтерском учете комиссионера должна быть сделана запись:
- а) Д 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» — К 91 «Прочие доходы и расходы»;
 - б) Д 75 «Расчеты с учредителями» — К 90 «Продажи»;
 - в) Д 79 «Внутрихозяйственные расчеты» — К 99 «Прибыли и убытки».
- 13.18. Начисление процентов по договорам займа у заимодавца отражается бухгалтерской записью:
- а) Д 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» — К 91 «Прочие доходы и расходы»;
 - б) Д 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» — К 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
 - в) Д 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» — К 99 «Прибыли и убытки».
- 13.19. Недостача материалов при отсутствии виновных лиц отражается в бухгалтерском учете записью:
- а) Д 91 «Прочие доходы и расходы» — К 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;
 - б) Д 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» — К 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;
 - в) Д 91 «Прочие доходы и расходы» — К 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».

- 13.20. Потеря денежных средств в кассе в результате наводнения отражается бухгалтерской записью:
- а) Д 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» — К 50 «Касса»;
 - б) Д 99 «Прибыли и убытки» — К 50 «Касса»;
 - в) Д 91 «Прочие доходы и расходы» — К 50 «Касса».
- 13.21. После акта проверки налоговой инспекции, если была выявлена заниженная прибыль и начислены штрафные санкции, на счета бухгалтерского учета делается запись:
- а) Д 90 «Продажи» — К 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
 - б) Д 99 «Прибыли и убытки» — К 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
 - в) Д 68 «Расчеты по налогам и сборам» — К 51 «Расчетные счета».
- 13.22. Штрафы, подлежащие уплате, отражаются в бухгалтерском учете:
- а) на момент оплаты и в сумме, признанной организацией или присужденной судом;
 - б) на момент оплаты и в сумме, признанной организацией или присужденной судом;
 - в) на момент оплаты и в сумме, присужденной судом.
- 13.23. Положительные курсовые разницы являются:
- а) операционным доходом организации;
 - б) внереализационным доходом организации;
 - в) доходом по обычным видам деятельности.
- 13.24. Предоставление в аренду объектов основных средств не является предметом деятельности организации. Поступление арендных платежей в бухгалтерском учете следует отразить:
- а) по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы»;
 - б) по кредиту счета 90 «Продажи»;
 - в) по кредиту счета 99 «Прибыли и убытки».
- 13.25. Признанные к получению штрафы за нарушение условий хозяйственных договоров учитываются в составе:
- а) операционных доходов;
 - б) чрезвычайных доходов;
 - в) доходов по обычным видам деятельности;
 - г) внереализационных доходов.

- 13.26. Отчисления в резервы по сомнительным долгам являются:
- а) операционными расходами;
 - б) чрезвычайными расходами;
 - в) внереализационными расходами;
 - г) расходами по обычным видам деятельности.
- 13.27. Факты хозяйственной деятельности отражают на счете 99 «Прибыли и убытки» нарастающим итогом с начала года:
- а) да;
 - б) нет;
 - в) в зависимости от вида деятельности организации.
- 13.28. В бухгалтерском учете при создании резерва по сомнительным долгам делаются следующие бухгалтерские записи:
- а) Д 90 «Продажи» — К 63 «Резервы по сомнительным долгам»;
 - б) Д 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» — К 63 «Резервы по сомнительным долгам»;
 - в) Д 91 «Прочие доходы и расходы» — К 63 «Резервы по сомнительным долгам».
- 13.29. Предоставление в аренду объектов основных средств является предметом деятельности организации. Поступления арендных платежей в учете отражаются:
- а) по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы»;
 - б) по кредиту счета 90 «Продажи»;
 - в) по кредиту счета 99 «Прибыли и убытки».
- 13.30. Начисление дохода по приобретенным облигациям отражается бухгалтерской записью:
- а) Д 75 «Расчеты с учредителями» — К 91 «Прочие доходы и расходы»;
 - б) Д 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» — К 91 «Прочие доходы и расходы»;
 - в) Д 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» — К 98 «Доходы будущих периодов».
- 13.31. Начисленные дивиденды по приобретенным акциям являются:
- а) внереализационным доходом;
 - б) операционным доходом;
 - в) чрезвычайным доходом.

- 13.32. Положительные курсовые разницы в бухгалтерском учете отражаются:
- а) по кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов»;
 - б) по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы»;
 - в) в зависимости от принятой учетной политики.
- 13.33. Начисление налога на имущество отражается бухгалтерской записью:
- а) Д 99 «Прибыли и убытки» — К 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
 - б) Д 91 «Прочие доходы и расходы» — К 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
 - в) Д 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» — К 68 «Расчеты по налогам и сборам».
- 13.34. Договором предусмотрен отличный от общего порядка момент перехода права собственности продукции к покупателю. При отгрузке продукции делается бухгалтерская запись:
- а) Д 45 «Товары отгруженные» — К 43 «Готовая продукция»;
 - б) Д 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» — К 90 «Продажи»;
 - в) Д 51 «Расчетные счета» — К 90 «Продажи».
- 13.35. Убыток от продажи готовой продукции за отчетный период отражается бухгалтерской записью:
- а) Д 90 «Продажи» — К 99 «Прибыли и убытки»;
 - б) Д 99 «Прибыли и убытки» — К 90 «Продажи»;
 - в) Д 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» — К 90 «Продажи».
- 13.36. В результате стихийного бедствия уничтожены производственные запасы. Должна быть сделана бухгалтерская запись:
- а) Д 91 «Прочие доходы и расходы» — К 10 «Материалы»;
 - б) Д 99 «Прибыли и убытки» — К 10 «Материалы»;
 - в) Д 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» — К 10 «Материалы».
- 13.37. Излишки материальных ценностей, выявленные в результате инвентаризации, признаются:
- а) операционными доходами;

- б) внереализационными доходами;
 - в) чрезвычайными доходами.
- 13.38. По окончании отчетного года счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается бухгалтерской записью:
- а) Д 99 «Прибыли и убытки» — К 91 «Прочие доходы и расходы»;
 - б) Д 99 «Прибыли и убытки» — К 90 «Продажи»;
 - в) Д 99 «Прибыли и убытки» — К 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».
- 13.39. Начисление налога на прибыль отражается бухгалтерской записью:
- а) Д 99 «Прибыли и убытки» — К 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
 - б) Д 91 «Прочие доходы и расходы» — К 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
 - в) Д 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» — К 68 «Расчеты по налогам и сборам».
- 13.40. При поступлении на расчетный счет дебиторской задолженности, списанной в убыток как безнадежной к получению, должна быть сделана бухгалтерская запись:
- а) Д 51 «Расчетные счета» — К 99 «Прибыли и убытки»;
 - б) Д 51 «Расчетные счета» — К 91 «Прочие доходы и расходы»;
 - в) Д 51 «Расчетные счета» — К 90 «Продажи».
- 13.41. Списанная дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, отражается в составе:
- а) операционных расходов;
 - б) внереализационных расходов;
 - в) чрезвычайных расходов.
- 13.42. Прибыль или убыток, выявленные в отчетном году, но относящиеся к фактам хозяйственной деятельности прошлых лет:
- а) относятся на резервный капитал организации;
 - б) включаются в прочие доходы и расходы отчетного года;
 - в) включаются в состав нераспределенной прибыли.
- 13.43. Положительные суммовые разницы, возникающие при продаже товаров и готовой продукции, отражаются бухгалтерской записью:

- а) Д 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» — К 99 «Прибыли и убытки»;
 - б) Д 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» — К 91 «Прочие доходы и расходы»;
 - в) Д 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» — К 90 «Продажи».
- 13.44. Не признаются доходами организации для целей бухгалтерского учета следующие поступления от других юридических и физических лиц:
 - а) по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.д.;
 - б) лизинговые платежи за пользование объектами интеллектуальной собственности;
 - в) арендная плата.
- 13.45. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме:
 - а) дебиторской задолженности;
 - б) исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности;
 - в) поступивших денежных средств.
- 13.46. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н, не признаются доходами организации:
 - а) доходы от предоставления за плату во временное пользование активов;
 - б) суммы предварительной оплаты, аванса;
 - в) выручка от продажи товаров.
- 13.47. Пени за просрочку платежа налогов в бюджет относятся на счет:
 - а) 99 «Прибыли и убытки»;
 - б) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
 - в) 91 «Прочие доходы и расходы».
- 13.48. Штрафные санкции за нарушение условий хозяйственных договоров отражаются в учете в том отчетном периоде, когда:
 - а) суммы санкций признаны должником или присуждены судом к взысканию;

- б) суммы штрафных санкций поступили на расчетный счет или в кассу организации;
- в) были нарушены договорные обязательства.

13.49. Прибыли и убытки по операциям прошлых лет, выявленные в отчетном году, отражаются на счете:

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

13.50. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н, не признается расходом организации следующее выбытие активов:

- а) предварительная оплата материально-производственных запасов;
- б) выбытие товаров в результате продажи;
- в) величина кредиторской задолженности.

13.51. Источником покрытия убытка отчетного года не может быть:

- а) нераспределенная прибыль прошлых лет;
- б) резервный капитал;
- в) добавочный капитал в части сумм прироста стоимости имущества по переоценке.

13.52. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, включается в расходы отчетного периода:

- а) на момент истечения срока исковой давности и в сумме, в которой дебиторская задолженность была отражена в бухгалтерском учете организации;
- б) через месяц после истечения срока исковой давности и в сумме, в которой дебиторская задолженность была отражена в бухгалтерском учете организации;
- в) на момент истечения срока исковой давности и в сумме, в которой дебиторская задолженность была отражена в бухгалтерском учете организации, но увеличенной на сумму процентов в пределах ставки рефинансирования Банка России за использование средств в обороте.

13.53. Материалы, израсходованные на ликвидацию последствий стихийного бедствия, списывают на счет:

- а) 20 «Основное производство»;
 - б) 99 «Прибыли и убытки»;
 - в) 91 «Прочие доходы и расходы».
- 13.54. Списание арендодателем суммы арендной платы, полученной по договору авансом за несколько отчетных периодов, при наступлении соответствующего отчетного периода отражается по дебету счета 98 «Доходы будущих периодов» и кредиту счета:
 - а) 90 «Продажи»;
 - б) 91 «Прочие доходы и расходы»;
 - в) 99 «Прибыли и убытки».
- 13.55. Списание арендатором суммы арендной платы, уплаченной по договору текущей аренды основных средств авансом за несколько месяцев вперед, при наступлении соответствующего месяца отражается записью по дебету счетов учета затрат на производство (20, 23, 25, 26) и кредиту счета:
 - а) 91 «Прочие доходы и расходы»;
 - б) 97 «Расходы будущих периодов»;
 - в) 96 «Резервы предстоящих расходов».

ГЛАВА 14

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Целевая установка

Изучить понятие и значение бухгалтерской отчетности, использование ее данных в управлении, контроле, анализе и планировании хозяйственной деятельности организации; требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности; нормативное регулирование бухгалтерской отчетности, ее публичность; состав, содержание и порядок составления форм бухгалтерской отчетности; порядок исправления выявленных в учете ошибок.

Темы

1. Состав бухгалтерской отчетности.
2. Требования к составлению отчетности.
3. Реформирование бухгалтерской отчетности.

Задания

- 14.1. Составление бухгалтерского баланса.
1. На основе приведенных ниже исходных данных (табл. 14.1 и 14.2) составить бухгалтерский баланс организации, изучить его содержание (актив и пассив, разделы баланса, группы статей и статьи), правила оценки статей баланса и охарактеризовать технику его составления.
 2. По данным составленного бухгалтерского баланса выявить и оценить основные изменения в финансовом положении организации за отчетный период.

Исходные данные

Данные бухгалтерского баланса организации на начало отчетного года приведены в табл. 14.1, а данные об остатках по синтетическим счетам и субсчетам на конец первого квартала — в табл. 14.4 с указанием строк бухгалтерского баланса, при заполнении которых они используются.

Методические указания

Задачу следует выполнить непосредственно в табл. 14.1, заполнив в ней графу 4 и подсчитав итоги по группам статей, разделам и в целом по балансу. В приведенной в табл. 14.1 форме баланса не указан ряд статей, по которым у организации отсутствуют числовые показатели.

Исходя из действующей формы бухгалтерского баланса следует обратить внимание на те счета и субсчета, остатки по которым используются при заполнении соответствующих статей баланса. Приведенная в табл. 14.1 сальдовая ведомость на практике составляется более подробно, например, в ней указываются суммы задолженности по счетам 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» по видам платежей, которые в задаче не приведены.

Таблица 14.1

**Бухгалтерский баланс (форма № 1) ОАО «Гарант»
на 31 марта 200_ г.**

(руб.)

Актив	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	ПО	1 091	
Основные средства	120	242 731	
Незавершенное строительство	130	510	
Долгосрочные финансовые вложения	140	787	
Отложенные налоговые активы	145	39	
Итого по разделу I	190	245 158	
II. Оборотные активы			
Запасы,	210	154 550	
в том числе:			

Продолжение

Актив	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	69 001	
затраты в незавершенном производстве	213	3 053	
готовая продукция и товары для перепродажи	214	81 732	
расходы будущих периодов	216	764	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	24 836	
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), в том числе покупатели и заказчики	240	218 596	
	241	206 678	
Краткосрочные финансовые вложения	250	4 005	
Денежные средства	260	4 096	
Итого по разделу II	290	406 083	
Баланс	300	651 241	
Пассив			
III. Капитал и резервы			
Уставный капитал	410	1 204	
Добавочный капитал	420	69 620	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	3 332	
Итого по разделу III	490	74 156	
IV. Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	515	40	
Итого по разделу IV	590	40	
V. Краткосрочные обязательства			
Займы и кредиты	610	374 264	
Кредиторская задолженность, в том числе:	620	202 781	
поставщики и подрядчики	621	154 487	
задолженность перед персоналом организации	622	8 799	
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	3 221	
задолженность по налогам и сборам	624	23 467	
прочие кредиторы	625	12 807	
Итого по разделу V	690	577 044	
Баланс	700	651 241	

Таблица 14.2

Сальдовая ведомость ОАО «Гарант» на 31 марта 200_ г.

(руб.)

Счет		Сальдо на 31 марта 200_ г.		Код строки	
код	наименование	дебет	кредит	актива баланса	пассива баланса
1	2	3	4	5	6
01	Основные средства	262 016 554			
02	Амортизация основных средств		9 164 494		
	Остаточная стоимость основных средств	252 852 060		120	
04	Нематериальные активы	1 113 000			
05	Амортизация нематериальных активов		152 312		
	Остаточная стоимость нематериальных, активов	960 688		110	
07	Оборудование к установке	153 164			
08	Вложения во внеоборотные активы	1 056 395			
Итого незавершенное строительство		/ 209 559		130	
58.1	Паи и акции	714 000			
58.3.1	Предоставленные займы (сроком более 1 года)	812 000			
Итого долгосрочные финансовые вложения		1 526 000		140	
09	Отложенные налоговые активы	40 522		145	
10	Материалы	69 897 405		211	
44	Расходы на продажу	3 958 080		213	
41	Товары	72 359 787			
43	Готовая продукция	19 220 264			
Итого готовая продукция и товары		91 580 051		214	
97	Расходы будущих периодов	810 У4		216	
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	26 324 991		220	
62.1	Расчеты с покупателями за товары, продукцию	119 074 249			
62.2	Расчеты с покупателями за проданные основные средства, нематериальные активы, материальные ценности	415 305			
62.3	Векселя к получению	42 991 424			

Продолжены

Счет		Сальдо на 31 марта 200_ г.		Код строки	
код	наименование	дебет	кредит	актива баланса	пассива баланса
1	2	3	4	5	6
76.5	Расчеты по переадресовке вагонов	4 994 003			
76.7	Расчеты по продаже векселей	6 198 572			
<i>Итого задолженность покупателей и заказчиков</i>		<i>173 673 553</i>		<i>241</i>	
76.3	Расчеты по претензиям	1 664 544			
76.6	Расчеты по аренде	9 599 524			
60.1	Авансы выданные	14 150 164			
68	Расчеты по налогам и сборам	28 071 480			
69.1	Расчеты по социальному страхованию	238 780			
71	Расчеты с подотчетными лицами	122 718			
73.1	Расчеты по предоставленным займам	7 000 000			
	Всего дебиторская задолженность со сроком погашения в течение 12 месяцев	234 520 763		240	
58.3.2	Предоставленные займы (краткосрочные)	2 338 000			
58.2	Долговые ценные бумаги (краткосрочные)	1 613 431			
<i>Итого краткосрочные финансовые вложения</i>		<i>3951 431</i>		<i>250</i>	
50	Касса	172 343			
51	Расчетные счета	3 623 850			
<i>Итого денежные средства</i>		<i>3 796 193</i>		<i>260</i>	
80	Уставный капитал		1 204 000		410
83	Добавочный капитал		74 567 018		420
99	Прибыли и убытки		4 133 815		
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		2 665 600		
<i>Итого нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)</i>			<i>6 799 415</i>		<i>470</i>
77	Отложенные налоговые обязательства		41 731		515
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам		398 859 667		610

1	2	3	4	5	6
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками за материалы, товары, работы, услуги		158 482 427		621
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		10 841 336		622
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		3 443 663		623
68	Расчеты по налогам и сборам (налогу на прибыль, на имущество и др.)		23 733 606		624
62.8	Авансы полученные		13 454 994		625
Баланс		700 744 663	700744 663		

14.4. Составление отчета о прибылях и убытках.

1. На основе приведенных данных о доходах и расходах организации, отложенных налоговых активах, отложенных налоговых обязательствах и текущем налоге на прибыль составить отчет о прибылях и убытках.

2. По данным составленного отчета о прибылях и убытках охарактеризовать динамику финансового результата организации и основные причины изменения его по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года.

Исходные данные

Показатели отчета о прибылях и убытках за аналогичный период предыдущего года приведены в табл. 14.3, а данные о доходах и расходах организации, отложенных налоговых активах, отложенных налоговых обязательствах и текущем налоге на прибыль за отчетный период приведены в табл. 14.4 с указанием строк отчета, при заполнении которых они используются.

Методические указания

Задачу следует выполнить непосредственно в табл. 14.3, заполнив в ней графу 3 и определив показатели результатов деятельности (валовая прибыль, прибыль (убыток) от продаж, прибыль (убыток) до налогообложения, чистая прибыль (убыток) отчетного периода).

Таблица 14.3

**Отчет о прибылях и убытках (форма № 2) ОАО «Стимул»
за I квартал 200_ г.**

(тыс. руб.)

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг	010		607 677
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	0	(550 592)
Валовая прибыль (стр. 010 - 020)	029		57 085
Коммерческие расходы	030	0	(7 169)
Управленческие расходы	040	0	(-)
Прибыль (убыток) от продажи (стр. 010 - 020 - 030 - 040)	050		49 916
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060		71
Проценты к уплате	070	0	(2 873)
Доходы от участия в других организациях	080		(-)
Прочие операционные доходы	090		15 758
Прочие операционные расходы	100	0	(18 324)
Внереализационные доходы	120		5 221
Внереализационные расходы	130	0	(12 168)
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр. 050 + 060 - 070 + 080 + 090 - 100 + 120 - 130)	140		37 601
Отложенные налоговые активы	141		200
Отложенные налоговые обязательства	142	0	(164)
Текущий налог на прибыль	150	()	(9 028)
Чрезвычайные расходы	180	0	(39)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190		28 570
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	202	139

Таблица 14.4

Оборотная ведомость по доходам и расходам,
отложенным налоговым активам,
отложенным налоговым обязательствам и текущему налогу на прибыль
ОАО «Стимул» за I квартал 200_ г.

(руб.)

Счет, субсчет, статья доходов и расходов		Обороты за I квартал		Код строки отчета
КОД	наименование	дебет	кредит	
I	2	3	4	5
90.1	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг		669 505 698	010
90.2	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	608 025 939		020
	Валовая прибыль		61 479 759	029
90.3	Коммерческие расходы	10 894 968		030
90.4	Управленческие расходы	-	-	040
	Прибыль (убыток) от продаж		50 584 791	050
91.1.1	Проценты к получению		29 521	060
91.1.2	Доходы от участия в других организациях	-	—	080
91.1.3	Прочие операционные доходы		15 969 027	090
91.1.4	Внереализационные доходы		5 290 952	120
91.2.1	Проценты к уплате	10 568 705		070
91.2.2	Прочие операционные расходы	15 738 646		100
91.2.3	Внереализационные расходы	12 331 029		130
	Прибыль (убыток) до налогообложения		33 235 911	140
09	Отложенные налоговые активы	20 506 584	17 497 177	141
77	Отложенные налоговые обязательства	24 248 830	28 419 484	142
99.9	Текущий налог на прибыль	7 677 465		150
99.10.2	Чрезвычайные расходы	-	-	180
99.11	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода		24 397 199	190

Задания для самостоятельной работы

14.5. Классификация бухгалтерской отчетности.

Провести классификацию бухгалтерской отчетности по указанным в табл. 14.5 признакам и охарактеризовать каждый классификационный вид отчетности.

Классификация бухгалтерской отчетности

№ п/п	Признаки классификации	Классификационные виды бухгалтерской отчетности
1	Периодичность составления бухгалтерской отчетности	
2	Назначение отчетной информации	
3	Степень обобщения информации	

Методические указания

Задачу следует выполнить непосредственно в табл. 14.5, указав в правой ее части наименования соответствующих классификационных видов бухгалтерской отчетности и охарактеризовать их.

14.6. Требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности.

В табл. 14.6 охарактеризовать смысловое содержание требований, предъявляемых к бухгалтерской отчетности.

Содержание требований, предъявляемых к бухгалтерской отчетности

№ п/п	Требования к бухгалтерской отчетности	Содержание требований к бухгалтерской отчетности
1	Достоверность отчетной информации	
2	Полнота отчетной информации	
3	Соответствие показателей отчетности обобщенным данным текущего учета	
4	Нейтральность отчетной информации	
5	Целостность отчетности	
6	Последовательность бухгалтерской отчетности	
7	Сопоставимость данных бухгалтерской отчетности	
8	Отчетный период	
9	Оформление бухгалтерской отчетности	
10	Своевременность составления и представления отчетности	

№ п/п	Требования к бухгалтерской отчетности	Содержание требований к бухгалтерской отчетности
11	Ясность и понятность показателей отчетности	
12	Составление бухгалтерской отчетности по типовым формам	
13	Проверяемость данных бухгалтерской отчетности	

Методические указания

Важно смысловое содержание требований, предъявляемых к бухгалтерской отчетности. Следует четко сформировать и в краткой форме указать в правой части таблицы, а также раскрыть значение этих требований.

Тесты

- 14.1. Бухгалтерская отчетность представляет собой:
- а) единую систему данных о финансовом положении организации и о результатах ее деятельности, составляемую на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам;
 - б) единую систему данных о финансовом положении организации, составляемую на основе данных бухгалтерского учета;
 - в) единую систему данных о финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемую на основе данных бухгалтерского и статистического учета.
- 14.2. Отчетным является период:
- а) с 1 января по 31 декабря отчетного года включительно;
 - б) с начала деятельности организации до ее ликвидации или реорганизации;
 - в) между двумя аудиторскими проверками;
 - г) за который должна составляться бухгалтерская отчетность.

- 14.3. При составлении бухгалтерской отчетности отчетной датой является:
- а) 1-е число месяца, следующего за отчетным периодом;
 - б) дата представления отчетности территориальным органам государственной статистики по месту регистрации;
 - в) последний календарный день отчетного периода.
- 14.4. К бухгалтерской отчетности предъявляются следующие требования:
- а) достоверность и полнота содержащейся в ней информации;
 - б) соответствие показателей отчетности обобщенным данным текущего учета;
 - в) нейтральность содержащейся в отчетности информации;
 - г) последовательность применения учетной политики;
 - д) целостность и последовательность бухгалтерской отчетности;
 - е) сопоставимость данных бухгалтерской отчетности;
 - ж) приоритет содержания перед формой;
 - з) соблюдение отчетного периода и порядка оформления;
 - и) своевременность составления и представления бухгалтерской отчетности;
 - к) уместность отчетной информации;
 - л) ясность и понятность отчетной информации;
 - м) составление бухгалтерской отчетности по мировым формам;
 - н) проверяемость данных бухгалтерской отчетности.
- 14.5. Достоверность данных бухгалтерской отчетности обеспечивается:
- а) документальным подтверждением данных текущего учета, используемых при составлении отчетности;
 - б) систематической сверкой данных аналитического и синтетического бухгалтерского учета;
 - в) соблюдением установленных действующими нормативными документами правил учета фактов хозяйственной деятельности;
 - г) уровнем квалификации бухгалтерских кадров;
 - д) полной инвентаризацией имущества и финансовых обязательств перед составлением годовой отчетности;

- е) отражением в учете фактов хозяйственной деятельности в зависимости от временной определенности;
 - ж) автоматизацией работ по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности с применением современных вычислительных машин;
 - з) соблюдением установленных правил оценки статей отчетности.
- 14.6. Соответствие показателей отчетности данным текущего учета означает:
 - а) равенство по величине показателей отчетности и данных текущего учета;
 - б) соответствие по величине и по содержанию и методике исчисления показателей отчетности и данных текущего учета.
- 14.7. Нейтральность содержащейся в отчетности информации означает удовлетворение интересов:
 - а) отдельных групп пользователей бухгалтерской отчетности;
 - б) только собственников организации.
- 14.8. В бухгалтерскую отчетность показатели деятельности филиалов, представительств и иных подразделений организации включаться:
 - а) должны;
 - б) не должны;
 - в) должны, если эти показатели составляют более 5% общей величины.
- 14.9. По каждому числовому показателю бухгалтерской отчетности должны быть приведены данные минимум:
 - а) за один год;
 - б) за два года;
 - в) за три года;
 - г) за четыре года;
 - д) за пять лет.
- 14.10. Пользователь бухгалтерской отчетности — это заинтересованное в отчетной информации об организации:
 - а) юридическое или физическое лицо;
 - б) юридическое лицо;
 - в) физическое лицо.

- 14.11. При несопоставимости данных отчетного периода с данными предшествующего периода корректируется информация:
- а) отчетного периода;
 - б) предшествующего периода.
- 14.12. Существенная корректировка данных предшествующего отчетного периода должна быть раскрыта:
- а) в бухгалтерском балансе;
 - б) в пояснениях к бухгалтерскому балансу;
 - в) в отчете о прибылях и убытках;
 - г) в приложении к бухгалтерскому балансу;
 - д) в пояснительной записке к отчету.
- 14.13. Бухгалтерскую отчетность подписывают:
- а) руководитель и главный бухгалтер (бухгалтер) организации;
 - б) руководитель организации;
 - в) главный бухгалтер организации;
 - г) главный бухгалтер и финансовый директор.
- 14.14. Проверяемость данных бухгалтерской отчетности означает возможность убедиться в правильности составления отчетности путем:
- а) сопоставления ее показателей с данными текущего учета;
 - б) сопоставления ее показателей с данными текущего учета и взаимоувязки показателей форм бухгалтерской отчетности.
- 14.15. Датой представления бухгалтерской отчетности является день ее:
- а) утверждения;
 - б) почтового отправления (фактического представления);
 - в) получения заинтересованными пользователями.
- 14.16. Бухгалтерская отчетность для заинтересованных пользователей является:
- а) закрытой;
 - б) открытой;
 - в) открытой с разрешения исполнительного органа.
- 14.17. Бухгалтерская отчетность публикуется не позднее:

- а) даты ее представления органам государственной статистики и налоговым органам;
 - б) 1 марта года, следующего за отчетным;
 - в) 1 июня года, следующего за отчетным.
- 14.18. Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется:
 - а) за год;
 - б) за квартал;
 - в) за месяц;
 - г) за неделю.
- 14.19. Годовая бухгалтерская отчетность должна быть представлена организацией не позднее:
 - а) 60 дней по окончании отчетного периода;
 - б) 90 дней по окончании отчетного периода;
 - в) 75 дней по окончании отчетного периода.
- 14.20. Промежуточная бухгалтерская отчетность должна быть представлена организацией не позднее:
 - а) 30 дней по окончании отчетного периода;
 - б) 45 дней по окончании отчетного периода;
 - в) 60 дней по окончании отчетного периода.
- 14.21. Бухгалтерская отчетность организации классифицируется по следующим признакам:
 - а) периодичность составления;
 - б) место составления;
 - в) назначение информации;
 - г) степень обобщения информации;
 - д) пользователи информации.
- 14.22. Бухгалтерская отчетность в зависимости от периодичности ее составления подразделяется:
 - а) на текущую;
 - б) на промежуточную;
 - в) на годовую;
 - г) на сводную;
 - д) на внутрихозяйственную.
- 14.23. По назначению информации, содержащейся в бухгалтерской отчетности, отчетность подразделяется:
 - а) на государственную;
 - б) на годовую;
 - в) на внутрихозяйственную;

- г) на промежуточную;
- д) на специальную.

14.24. По степени обобщения информации, содержащейся в бухгалтерской отчетности, различают отчетность:

- а) первичную (индивидуальную);
- б) годовую;
- в) промежуточную;
- г) сводную (консолидированную);
- д) внутрихозяйственную.

14.25. В состав годовой бухгалтерской отчетности включаются:

- а) бухгалтерский баланс;
- б) отчет о прибылях и убытках;
- в) отчет об изменениях капитала;
- г) отчет о движении денежных средств;
- д) отчет о затратах на производство;
- е) приложение к бухгалтерскому балансу;
- ж) отчет о продукции;
- з) пояснительная записка;
- и) аудиторское заключение.

14.26. В состав квартальной бухгалтерской отчетности обязательно включаются:

- а) бухгалтерский баланс;
- б) отчет о прибылях и убытках;
- в) отчет об изменениях капитала;
- г) отчет о движении денежных средств;
- д) пояснительная записка;
- е) аудиторское заключение.

14.27. Субъекты малого бизнеса, не обязанные проводить независимую аудиторскую проверку, могут:

- а) представлять бухгалтерскую отчетность в объеме показателей по группам статей бухгалтерского баланса и статьям отчета о прибылях и убытках без дополнительных расшифровок;
- б) не представлять отчеты об изменениях капитала и о движении денежных средств, приложение к бухгалтерскому балансу и пояснительную записку;
- в) представлять все предусмотренные формы бухгалтерской отчетности без сокращения.

- 14.28. Субъекты малого предпринимательства, обязанные проводить аудиторскую проверку, могут не представлять в составе бухгалтерской отчетности следующие формы, если отсутствуют соответствующие данные:
- а) бухгалтерский баланс;
 - б) отчет о прибылях и убытках;
 - в) отчет об изменениях капитала;
 - г) отчет о движении денежных средств;
 - д) приложение к бухгалтерскому балансу;
 - е) пояснительная записка;
 - ж) аудиторское заключение.
- 14.29. Организации, являющиеся юридическими лицами (кроме кредитных, страховых и бюджетных организаций), представляют годовую бухгалтерскую отчетность:
- а) учредителям, участникам или собственникам имущества;
 - б) дочерним обществам;
 - в) территориальным органам государственной статистики по месту их регистрации;
 - г) арендодателю;
 - д) органам, уполномоченным управлять государственным имуществом;
 - е) другим органам исполнительной власти в соответствии с законодательством Российской Федерации.
- 14.30. В бухгалтерской отчетности зачет между статьями активов и пассивов, прибылей и убытков:
- а) не разрешается;
 - б) разрешается;
 - в) не разрешается, кроме случаев, допускаемых соответствующими положениями по бухгалтерскому учету.
- 14.31. По состоянию на отчетную дату бухгалтерский баланс характеризует:
- а) финансовое положение организации;
 - б) обязательства организации;
 - в) величину текущих активов;
 - г) затраты на производство.
- 14.32. В бухгалтерском балансе активы и обязательства представлены в зависимости:

- а) от их видов;
- б) от способа перенесения стоимости на продукты труда;
- в) от срока обращения (погашения);
- г) от места их использования.

14.33. В бухгалтерском балансе числовые показатели представлены в оценке:

- а) нетто;
- б) брутто;
- в) смешанной.

14.34. Величина чистых активов определяется **по данным:**

- а) приложения к бухгалтерскому балансу;
- б) отчета о прибылях и убытках;
- в) бухгалтерского баланса;
- г) отчета об изменениях капитала.

14.35. Величина чистых активов отражается:

- а) в справках к отчету о прибылях и убытках;
- б) в справках к отчету об изменениях капитала;
- в) в приложении к бухгалтерскому балансу.

14.36. В бухгалтерском балансе по статье «Прочие кредиторы» отражается задолженность организации:

- а) поставщикам и подрядчикам за полученные материальные ценности, принятые работы и услуги;
- б) прочим кредиторам;
- в) по обязательному и добровольному страхованию имущества и работников организации и другим видам страхования;
- г) по депонированной заработной плате;
- д) по векселям к уплате, выданным поставщикам, подрядчикам и другим кредиторам в обеспечение их поставок, работ, **услуг**;
- е) бюджету по налогам и сборам;
- ж) дочерним и зависимым обществам по текущим операциям;
- з) участникам (учредителям) по выплате им доходов;
- и) по штрафам, пени, недоимкам, признанным организацией присужденным судом.

14.37. В разделе III годового бухгалтерского баланса по статьям «Резервный капитал» и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» данные показываются:

- а) в суммах, сложившихся на отчетную дату по соответствующим счетам, независимо от рассмотрения итогов деятельности организации за отчетный год и принятых решений о покрытии убытков, выплате дивидендов и пр.;
 - б) с учетом рассмотрения итогов деятельности организации за отчетный год и принятых решений о покрытии убытков, выплате дивидендов и пр.
- 14.38. Дебиторская задолженность, безнадежная к получению, перед составлением годового отчета списывается:
- а) на нераспределенную прибыль;
 - б) на резервный капитал;
 - в) на добавочный капитал;
 - г) на убыток или за счет резерва по сомнительным долгам.
- 14.39. Невостребованная кредиторская и депонентская задолженность при составлении бухгалтерской отчетности относится:
- а) на резервный капитал;
 - б) на добавочный капитал;
 - в) на прочие доходы;
 - г) на прочие расходы.
- 14.40. Бухгалтерский баланс составляется по данным:
- а) синтетического учета об остатках по счетам на начало года и конец отчетного периода;
 - б) синтетического и аналитического учета об остатках по счетам на начало года и конец отчетного периода.
- 14.41. Отчет о прибылях и убытках содержит показатели за отчетный и аналогичный период предшествующего года, характеризующие:
- а) финансовое положение организации;
 - б) финансовые результаты деятельности организации;
 - в) капитал организации;
 - г) доходы и расходы организации.
- 14.42. Отчет о прибылях и убытках составляется по данным:
- а) синтетического учета формирования и использования финансового результата по счетам 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства»;

б) аналитического учета формирования и использования финансового результата по указанным выше счетам.

14.43. Отчет об изменениях капитала содержит показатели за отчетный и предыдущий год о состоянии собственного капитала организации:

а) на начало и конец года и о движении капитала за год;

б) по отдельным его видам на начало и на конец года и причинах изменения их, а также о состоянии и движении резервов по видам.

14.44. Отчет об изменениях капитала составляется по данным:

а) синтетического и аналитического учета движения капитала доходов и резервов по счетам 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей», 59 «Резервы под обеспечение финансовых вложений», 63 «Резервы по сомнительным долгам», 80 «Уставный капитал», 82 «Резервный капитал», 83 «Добавочный капитал», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», 86 «Целевое финансирование», 96 «Резервы предстоящих расходов»;

б) синтетического учета движения капитала, фондов и резервов по указанным счетам.

14.45. Отчет о движении денежных средств содержит показатели о движении денежных средств за отчетный и предыдущий год по следующим видам деятельности:

а) текущей;

б) инвестиционной;

в) внешнеэкономической;

г) финансовой.

14.46. Отчет о движении денежных средств составляется по данным:

а) учета движения денежных средств по всем счетам, служащим для их учета;

б) учета движения денежных средств по счетам 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» и 55 «Специальные счета в банках».

14.47. В приложении к бухгалтерскому балансу содержатся данные:

а) о наличии и движении нематериальных активов, основных средств, доходных вложений в материальные ценности;

б) о наличии дебиторской и кредиторской задолженности на начало отчетного года и на конец отчетного периода;

в) о наличии движения кадров;

г) о расходах по обычным видам деятельности;

д) о расходах на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технические работы и на освоение природных ресурсов;

е) о составе финансовых вложений;

ж) о результатах инвентаризации имущества и финансовых обязательств;

з) об обеспечении;

и) о государственной помощи;

к) о событиях после отчетной даты и условных фактах хозяйственной деятельности;

л) об аффилированных лицах.

14.48. В пояснительной записке к отчету раскрываются данные:

а) об учетной политике и ее изменениях;

б) о движении руководящих кадров организации;

в) о динамике важнейших экономических и финансовых показателей;

г) о прибыли, приходящейся на одну акцию;

д) о планируемом развитии организации, о предполагаемых капитальных и долгосрочных финансовых вложениях;

е) об изменениях капитала;

ж) о деятельности организации в области научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ и о природоохранных мероприятиях;

з) о событиях после отчетной даты, условных фактах хозяйственной деятельности, прекращаемой деятельности;

и) об аффилированных лицах;

к) не включенные в бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках, но необходимые пользователям для реальной оценки финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и их изменений.

- 14.49. Консолидированная отчетность выполняет:
- а) исключительно информационную функцию;
 - б) информационную и контрольную функции;
 - в) контрольную функцию.
- 14.50. Готовая продукция отражается в балансе по нормативной (плановой) себестоимости при учете продукции:
- а) с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»;
 - б) без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»;
 - в) с использованием метода «директ-кост».

Сапожникова Наталья Глебовна
Денисов Николай Лазаревич
Решетова Надежда Николаевна [и др.]

ПРАКТИКУМ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ

Учебное пособие

Редактор *К.В. Черпоиванова*
Корректор *Т.Н. Немчинова*
Компьютерная верстка: *С.А. Гостева*

Санитарно-эпидемиологическое заключение
№ 77.99.02.953.Д.007021.10.05 от 27.10.2005 г.

Подписано в печать 22.03.2006.
Формат 60:90/16. Гарнитура «Petersburg». Печать офсетная.
Бумага газетная.

Усл. исч. л. 23,5. Уч.-изд. л. 13,0. Тираж 3000 экз. Заказ № 4.
ЗАО «КНОРУС». 129110, Москва, ул. Большая Переяславская, 46.
Тел.: (495) 680-7254, 680-0671, 680-1278.
E-mail: office@knorus.ru <http://www.book.ru>

Отпечатано в полном соответствии с качеством предоставленных диапозитивов
в ОАО «Домодедовская типография».

142000, Московская обл., г. Домодедово, Каширское ш., 4/1.