БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ

методология
задачи
ситуации
тесты



БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ

методология
задачи
ситуации
тесты

2002

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"

МОСКВА
"ФИНАНСЫ И СТАТИСТИКА"
2003

УДК 657.1(075.8)
ББК 65.052.21я73
Б12

Бабаева З. Д. и др.

Б12 Бухгалтерский учет финансово-хозяйственной деятельности организаций: методология, задачи, ситуации, тесты: Учеб. пособие/З. Д. Бабаева, В. А. Терехова, Т. Н. Шеина и др. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 544 с.

ISBN 5-279-02278-0

Пособие содержит два раздела «Финансовый учет» и «Управленческий учет». Подготовлено на основе действующего законодательства, нормативных актов и методических рекомендаций. Задачи, тесты, ситуации разработаны в соответствии с действующими национальными стандартами, определяющими учетную политику в организациях различных организационно-правовых форм.

Для студентов экономических вузов, обучающихся по направлениям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Мировая экономика».

Б $\frac{0605010205 - 030}{010(01) - 2003}$ 182–02

ISBN 5-279-02278-0

УДК 657.1(075.8)
ББК 65.052.21я73

© З. Д. Бабаева, В. А. Терехова, Т. Н. Шеина, И. М. Рендухов, 2003

ВВЕДЕНИЕ

Учебное пособие подготовлено в соответствии с требованиями Государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования по специальности 06.05.00 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и предусмотренных им учебных программ по дисциплинам «Бухгалтерский (финансовый) учет», «Бухгалтерский (управленческий) учет», «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Оно содержит материал по важнейшим объектам учета, являющимся общими для всех коммерческих организаций, а также хозяйственные операции, характерные для специфики деятельности строительных, автотранспортных, торговых организаций и финансовых структур, связанных с реализацией инвестиционных программ и проектов. Это дает возможность значительно расширить диапазон профессиональной подготовки специалистов в области бухгалтерского учета.

В учебном пособии даны методологические указания к изучению каждой темы, позволяющие обучающимся свободно ориентироваться при выполнении практических задач и оценке реальных ситуаций, возникающих в процессе финансово-хозяйственной деятельности организаций различных организационно-правовых форм и видов предпринимательства. Задания построены таким образом, чтобы изучающие бухгалтерский учет могли ознакомиться с порядком оформления и обработки бухгалтерской документации и организацией учебного процесса на основе действующих законодательных и нормативных актов и методических рекомендаций.

Материал учебного пособия систематизирован по главам так, что наряду с обобщающими заданиями по соответствующей теме содержит ситуационные задачи, а задание по бухгалтерской отчетности охватывает полный цикл учетного процесса в коммерческой организации и представлено в виде сквозной задачи, по результатам решения которой заполняются формы годового отчета. Это позволяет организовать не только общие аудиторные занятия с обучающимися, но и их самостоятельную работу.

Компоновка заданий в учебном пособии делает его полезным и для студентов, обучающихся по другим экономическим специальностям, а также для всех, интересующихся практикой ведения бухгалтерского учета в организациях.

Приведенные в учебном пособии наименования организаций и цифровой материал являются условными.

Авторами отдельных глав являются: Бабаева З. Д. (главы 7, 13, 14, 15, 16), Терехова В. А. (главы 1, 2, 12, 17), Рендухов И. М. (глава 3), Шеина Т. Н. (главы 4, 5, 6, 8, 9, 10, 11)

ГЛАВА 1

УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ДРУГИХ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ

Основные средства как средства труда представляют собой часть имущества, используемую при производстве и реализации продукции, выполнении работ (оказании услуг) либо для управленческих нужд организации в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев, способную приносить организации экономические выгоды (доход). С 1 января 2001 г. стоимостный критерий отнесения имущества к основным средствам не применяется (письмо Минфина РФ от 19 октября 2000 г. № 16-00-13-07).

Регулирование бухгалтерского учета основных средств осуществляется на основе действующего Закона РФ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету основных средств (ПБУ 6/01), введенного с 1 января 2001 г., Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (в ред. Минфина РФ от 30.12.99 № 107н) и Плана счетов бухгалтерского учета.

Для достижения единообразия в построении учета и отчетности по основным средствам используется Общероссийский классификатор основных фондов (ОКОФ), в соответствии с которым к ним относятся: здания; сооружения; рабочие и силовые машины и оборудование; измерительные и регулирующие приборы и устройства; вычислительная техника; транспортные средства; инструмент; производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности; рабочий скот; многолетние насаждения.

К основным средствам относятся также вложения в коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы) и в арендованные основные средства. В состав основных средств включаются земельные участки и объекты

природопользования (вода, недра и т.п.), находящиеся в собственности организаций.

Особенность функционирования основных средств, связанная с длительным участием и сохранением в процессе производства натурально-вещественной формы при одновременном изменении стоимости, обусловливает использование двух оценок основных средств – первоначальной и остаточной стоимости.

Первоначальная стоимость включает сумму фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, доставку и доведение до состояния пригодности к использованию за вычетом налога на добавленную стоимость и других возмещаемых налогов.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах организация обычно определяет стоимость аналогичных товаров.

Изменения первоначальной стоимости, по которой они приняты к учету в организации, допускаются только в случаях достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации, проведения переоценки соответствующих объектов. При этом увеличение или уменьшение первоначальной стоимости объектов относится на добавочный капитал организации при переоценке основных средств, а при достройке, реконструкции и т.п. – на финансовый результат организации через промежуточный счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Сумма дооценки объекта, равная сумме его уценки, проведенной в предшествующие отчетные периоды, которая была отнесена на счет «Прибыли и убытки» в качестве операционных расходов, относится на этот счет в отчетном периоде в качестве дохода.

Сумма уценки объектов в результате переоценки списывается на счет «Прибыли и убытки» в качестве расходов. При этом сумма уценки может быть отнесена на счет добавочного капитала организации, образованного за счет сумм дооценки этого объекта в предшествующие отчетные периоды.

Превышение суммы уценки объекта над суммой его дооценки, зачисленной в добавочный капитал организации, отражается на счете «Прибыли и убытки» в качестве операционного расхода.

При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки списывается с добавочного капитала на нераспределенную прибыль организации.

Остаточная стоимость представляет собой разницу между первоначальной стоимостью и суммой начисленной амортизации основных средств.

Восстановительная стоимость – оценка основных средств в возможных затратах на их приобретение на данный момент. Ее исчисление связано с переоценкой объектов по состоянию на определенную дату.

Аналитический учет основных средств организуется на основе действующего классификатора в разрезе инвентарных объектов.

Инвентарный объект как единица учета основных средств представляет объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций. Если объект включает несколько частей, имеющих разный срок полезного использования, то каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Аналитический пообъектный учет ведется на карточках типовой формы № ОС-6 «Инвентарная карточка учета основных средств», которые регистрируются в описях типовой формы по местам нахождения основных средств.

Для первичного учета основных средств используются первичные документы типовой формы.

Синтетический учет основных средств ведется на синтетических счетах в соответствии с Положением по учету основных средств (ПБУ 6/01), а также Планом счетов бухгалтерского учета. При отражении в учете затрат на приобретение основных средств, законченных работ по строительству, достройке, дооборудованию объектов с увеличением их первоначальной стоимости дебетуется счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» и кредитуются счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и др. При оприходовании объектов на основе оформленного акта приемки-передачи дебетуется счет 01 «Основные средства» и кредитуется счет 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Во всех случаях безвозмездного получения, дарения основных средств увеличение имущества организации отражается по рыночным ценам на дату оприходования:

1) рыночная стоимость безвозмездно поступивших основных средств –

Д-т сч.08 «Вложения во внеоборотные активы»

К-т сч.98 «Доходы будущих периодов», субсчет 2 «Безвозмездные поступления»;

2) по мере начисления амортизации по безвозмездно принятому имуществу –

Д-т сч.98 «Доходы будущих периодов», субсчет 2 «Безвозмездные поступления»

К-т сч.91 «Прочие доходы и расходы»;

2) стоимость оприходования безвозмездно поступивших объектов –

Д-сч.01 «Основные средства»

К-т сч.08 «Вложения во внеоборотные активы».

Поступление объектов в счет вклада в уставный капитал в процессе финансово-хозяйственной деятельности организации отражается бухгалтерской записью:

Д-т сч.08 «Вложения во внеоборотные активы»

К-т сч.75 «Расчеты с учредителями».

Списанию с бухгалтерского баланса подлежат объекты основных средств, которые передаются (выбывают) или постоянно не используются для производства продукции, выполнения работ (оказания услуг) или для управленческих нужд организации. Причинами списания могут служить:

продажа объектов юридическим или физическим лицам;

передача по договорам дарения, вклада в уставный капитал других организаций;

сдача в аренду с правом выкупа на момент перехода права собственности к арендатору и др.;

физический или моральный износ, стихийные бедствия и т.п.

Процесс списания объектов оформляется актом на списание типовой формы; выбытие – актом приемки-передачи, на основе которого бухгалтерия производит запись в инвентарной карточке объекта и прилагает ее к акту.

Для отражения в бухгалтерском учете операций по выбытию основных средств и выявления финансового результата используются счета: 01 «Основные средства», к которому может быть открыт субсчет «Выбытие основных средств». По дебету его отражается стоимость выбывших объектов и расходы по выбытию, по кредиту – сумма накопленной амортизации на момент списания.

При выбытии объектов основных средств их остаточная стоимость списывается на дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» с кредита счета 01 «Основные средства», субсчет «Выбытие основных средств».

Этот финансовый результат отражается в учете в том отчетном периоде, к которому он относится. Стоимость непригодных к дальнейшему использованию материалов, узлов, деталей, оставшихся после ликвидации объекта (демонтажа, сноса и т.д.), по рыночным ценам списывается на финансовый результат, что отражается по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы». Доходы и расходы от списания основных средств подлежат зачислению на счет «Прибыли и убытки» как операционные доходы и расходы.

Процесс создания нового имущества, связанный с приобретением зданий, оборудования, транспортных средств, а также со строительством и реконструкцией объектов, получил название вложений во внеоборотные активы, в частности, в основные средства. Учет затрат во всех случаях ведется на калькуляционном счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

На выполненные объемы работ дебетуется счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» по соответствующим субсчетам и кредитуются счета 10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» при хозяйственном способе выполнения работ; счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» – при подрядном.

При приобретении оборудования, предназначенного для установки в строящемся объекте, у других организаций и лиц дебетуется счет 07 «Оборудование к установке» и кредитуется счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». При его списании, продаже, безвозмездной передаче кредитуется счет 07 «Оборудование к установке» и дебетуется счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Длительность участия основных средств в хозяйственной деятельности с сохранением натурально-вещественной формы вызывает необходимость определения величины их снашивания в процессе эксплуатации, которая определяется суммой начисленной амортизации.

Объектами начисления амортизации служат основные средства, учитываемые на счетах 01 «Основные средства», 03 «Доходные вложения в материальные ценности» (для организаций – лизингодателей, ведущих учет лизингового имущества на своем ба-

лансе); 08 «Вложения во внеоборотные активы» – по эксплуатируемым объектам капитального строительства, не оформленным актами приемки (при оформлении актов объекты включаются в состав основных средств).

Объекты основных средств стоимостью не более 10 000 руб, за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и подобные издания разрешается списывать на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.

Начисление амортизации осуществляется до полного погашения стоимости объектов основных средств или списания его со счетов бухгалтерского учета в связи с прекращением права собственности или иного вещного права.

В соответствии с Положением по учету основных средств организации самостоятельно делают выбор способов начисления амортизации и применяют в течение всего срока полезного использования объектов. К этим способам относятся: линейный, уменьшаемого остатка, списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования, списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету. Сумма начисленной амортизации отражается на счетах следующим образом:

1) сумма амортизации по объектам, используемым в капстроительстве (кроме строительных организаций) –

Д-т сч.08 «Вложения во внеоборотные активы»

К-т сч.02 «Амортизация основных средств»;

2) сумма амортизации по объектам производственного и непроизводственного назначения, включая объекты, передаваемые по договору лизинга, –

Д-т счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на продажу»

К-т сч.02 «Амортизация основных средств»;

3) сумма амортизации по объектам основных средств, сданным в аренду, –

Д-т сч.91 «Прочие доходы и расходы»

К-т сч.02 «Амортизация основных средств».

При выбытии (продаже, списании, частичной ликвидации, передаче безвозмездно и др.) объектов основных средств сумма

начисленной по ним амортизации списывается бухгалтерской записью:

Д-т сч.02 «Амортизация основных средств»

К-т сч.01 «Основные средства», субсчет «Выбытие основных средств».

В настоящее время значительный удельный вес в хозяйственном обороте по учету основных средств занимают операции по аренде, включая лизинг. Лизинговые компании (лизингодатели) формируют затраты, связанные со спецификой их деятельности, на счете 20 «Основное производство», который дебетуется в корреспонденции с кредитом счетов материальных ценностей, расчетов и т.п. (10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и др.). Начисление амортизации лизингового имущества осуществляется линейным способом (равномерно) по дебету счета 20 «Основное производство» и кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» с первого числа месяца, следующего за месяцем его передачи лизингополучателю. Стороны договора финансовой аренды могут по взаимному соглашению применять ускоренную амортизацию предмета лизинга с коэффициентом ускорения не более трех.

Затраты лизинговой компании по приобретению лизингового имущества, учитываемого в составе основных средств, за счет собственных или заемных средств формируются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 4 «Приобретение объектов основных средств» в корреспонденции с кредитом счетов: 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (на стоимость приобретения имущества по договору купли-продажи); 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (на стоимость оплаты транспортных услуг, консультационных и иных услуг, связанных с покупкой лизингового имущества); 68 «Расчеты по налогам и сборам» (на сумму таможенных пошлин, уплачиваемых при приобретении лизингового имущества). На сумму НДС при приобретении такого имущества производится бухгалтерская запись:

Д-т сч.19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», субсчет 1 «НДС при приобретении основных средств»

К-т счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Приобретенное имущество, предназначенное для сдачи в лизинг, на дату передачи его лизингополучателю приходуется по де-

бету счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности» с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 4 «Приобретение объектов основных средств».

Передача имущества непосредственно лизингополучателю отражается на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности», к которому может быть открыт субсчет «Выбытие материальных ценностей». По дебету этого субсчета показывается стоимость выбывшего (переданного) объекта, по кредиту – сумма накопленной амортизации.

В составе внеоборотных активов значительный удельный вес занимают нематериальные активы, не имеющие физической основы, но представляющие ценность, базирующуюся на правах и привилегиях их собственников (ПБУ 14/2000 «Нематериальные активы»).

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект, т.е. совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора уступки прав и т.п.

Объекты нематериальных активов, приобретенные за плату у других организаций, приходуются по дебету счета 04 «Нематериальные активы» с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 5 «Приобретение нематериальных активов».

Выбытие нематериальных активов может быть связано с их продажей, списанием, передачей безвозмездно другим организациям и т.д. Во всех перечисленных случаях первоначальная стоимость этих объектов списывается с кредита счета 04 «Нематериальные активы» в дебет счета 05 «Амортизация нематериальных активов», т.е. уменьшается на сумму начисленной амортизации за время их использования. Остаточная стоимость выбывших объектов списывается на дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» с кредита счета 04 «Нематериальные активы».

Начисленная сумма амортизации нематериальных активов отражается по дебету счетов учета затрат на производство (расходов на продажу) и кредиту счета 05 «Амортизация нематериальных активов». При этом амортизация начисляется равными долями (линейным способом) в течение срока полезного использования, либо пропорционально объему продукции (работ, услуг). Второй способ начисления амортизации предполагает начисление ее непосредственно в кредит счета 04 «Нематериальные активы» с дебета счетов затрат. Способ уменьшаемого остатка связан с исчислением остаточной стоимости объекта на начало отчетного года и нормы амортизации исходя из срока полезного использования. По полностью амортизированным объектам нематериальных активов амортизация не начисляется.

По нематериальным активам некоммерческих организаций амортизация не начисляется.

Приобретенная деловая репутация организации амортизируется в течение 20 лет, но не более срока деятельности организации. Амортизационные отчисления по положительной деловой репутации отражаются в бухгалтерском учете путем уменьшения ее первоначальной стоимости. Отрицательная деловая репутация равномерно списывается на финансовые результаты организации как доходы будущих периодов.

Нематериальные активы отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости, т.е. по фактическим затратам на приобретение (изготовление) и затратам по доведению их до состояния пригодности к использованию в запланированных целях, за вычетом сумм начисленной амортизации на дату составления баланса.

1.1. Учет основных средств и вложений во внеоборотные активы

Задача 1.1. Группировка основных средств. Цель задачи – усвоение типовой группировки основных средств по видам в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ).

Задание

На основе данных для выполнения задачи произведите группировку основных средств по видам.

Данные для выполнения задачи

1. Перечень основных средств машиностроительного завода.

№ п/п	Наименование основных средств	Сумма, руб.
1	Конторские шкафы	1800
2	Котельные установки	5600
3	Двигатели внутреннего сгорания	7700

Продолжение

№ п/п	Наименование основных средств	Сумма, руб.
4	Воздушные линии электропередач	4000
5	Здание заводоуправления	50 000
6	Паровые турбоагрегаты	6800
7	Пишущие машинки	500
8	Цементопровод	8400
9	Энергетические установки	7200
10	Отбойные молотки	1600
11	Контейнеры металлические	2800
12	Путепровод магистральный	5700
13	Маршрутно-контрольное устройство	5400
14	ЭВМ	2900
15	Верстаки	1400
16	Мост железобетонный	31 000
17	Гидроагрегаты	9000
18	Станок рельсобалочный	5300
19	Автодрезина	3200
20	Вагоны пассажирские	3800
21	Контрольно-измерительная аппаратура	3700
22	Машины для монтажной сварки	1700
23	Автопогрузчики	2200
24	Приборы для определения температуры	2900
25	Дымососы	3500
26	Отстойники	22 000
27	Здание сборочного корпуса	80 000
28	Сети водопроводные	10 000
29	Кабельная линия связи	6200
30	Тракторы гусеничные общего назначения	8400
31	Автомат кузнечно-прессовый	4800
32	Вибраторы	4200
33	Универсальный металлорежущий станок	9600
34	Мост железнодорожный	31 000
35	Здание склада готовой продукции	32 000
36	Плотина	29 000
37	Разный инструмент	1600
38	Мебель	2300
	Итого	4 182 000

Группировку основных средств по видам произведите в таблице следующей формы:

Номер группы	Группы основных средств	Подгруппы основных средств	Наименование основных средств	Сумма, руб.

Задача 1.2. Цель задачи – усвоение порядка оформления первичными документами процесса поступления основных средств от отдела капитального строительства.

Задание

1. На основе данных для выполнения задачи составьте акт приемки-передачи нового здания механосборочного корпуса (ф. № ОС-1).

2. Откройте инвентарную карточку(ф. № ОС-6).

Данные для выполнения задачи

На основе приказа директора машиностроительного завода за № 42 от 16 апреля комиссия в составе начальника механосборочного корпуса № 1 Круглова Н. А., начальника ОКСа Рогова П. С. и главного бухгалтера предприятия Новиковой А. Д. приняла в эксплуатацию новое здание механосборочного корпуса № 1, построенное на территории завода по проекту № 1021/6. Площадь здания – 5028,8 м^2 , первоначальная стоимость – 30845 руб. Здание кирпичное, фундамент бутовый, крыша железная, электрифицировано. Требованиям нормальной эксплуатации отвечает полностью. О приемке здания составлен акт № 16 от 19 апреля. Объекту присвоен инвентарный номер 10012, который зарегистрирован в инвентарной карточке № 012. Годовая норма амортизации – 5,0%.

Задача 1.3. Цель задачи – усвоение порядка оформления первичными документами операции поступления оборудования от завода-изготовителя.

Задание

1. На основе данных для выполнения задачи составьте акт приемки-передачи токарно-винторезного станка (типовая форма № ОС-1).

2. Откройте инвентарную карточку (ф. № ОС-6).

Данные для выполнения задачи

На основе приказа директора машиностроительного завода за № 44 от 18 мая комиссия в составе начальника механосборочного корпуса № 1 Круглова Н. А., старшего инженера Коренкова М. С. и техника Бирюкова Н. Д. произвела осмотр токарно-винторезного станка, работающего металлическим инструментом. Масса станка – 14,5 т. Станок приобретен у станкостроительного завода за плату. Приемка объекта производится на территории машиностроительного завода. Дата выпуска станка – 20 января, технический паспорт – № 668, первоначальная стоимость объекта – 75355 руб. Объект техническим условиям соответствует. Заключение: объект принять в эксплуатацию. К акту прилагаются технический паспорт и счет № 161. Объекту присвоен инвентарный номер 40586, который зарегистрирован в инвентарной карточке № 586.

Задача 1.4. Цель задачи – усвоение порядка оформления первичными документами операции передачи основных средств.

Задание

1. На основе данных для выполнения задачи составьте акт приемки-передачи основных средств (ф. № ОС-1).
2. Откройте инвентарную карточку (ф. № ОС-6).
3. Рассчитайте величину амортизации пресса на момент его передачи и отразите в инвентарной карточке.

Данные для выполнения задачи

Пресс механический весом 30,5 т с заводским номером 601 был изготовлен в 200... г. Поступил в эксплуатацию на машиностроительный завод 16 мая 200_ г. Его первоначальная стоимость – 402 730 руб. Инвентарный номер объекта 40064 зарегистрирован в инвентарной карточке № 064, паспорт – № 1216-1. Пресс находится в эксплуатации на заводе с момента поступления до его безвозмездной передачи другому предприятию по решению правления от 10 июня № 16. Норма амортизации – 8,6%.

Акт приемки-передачи объекта № 6 от 15 июня 200_ г. подписали: со стороны машиностроительного завода – гл. инженер Трошин М. В., начальник прессового корпуса Иванов К. Н., главный бухгалтер Новикова А. Д.; со стороны завода-получателя – главный инженер Белкин О. Н. и старший механик Петров Е. Н.

Задача 1.5. Цель задачи – усвоение порядка оформления первичными документами ликвидации основных средств и приемки объектов после капремонта и модернизации.

Задание

1. На основе данных для выполнения задачи составьте акт на списание основных средств (ф. № ОС-4).
2. Заполните инвентарную карточку (ф. № ОС-6).
3. В акте произведите расчет результатов от ликвидации объекта.
4. Составьте акт приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов (ф. № ОС-3).

Данные для выполнения задачи

14 мая комиссия в составе главного инженера Трошина М. Н., инженера Сергеенко В. В. и зав. складом № 6 Грушина Н. А., назначенная приказом директора машиностроительного завода за № 19 от 10 мая осмотрела здание склада № 6, инвентарный номер, 10015, зарегистрированный в инвентарной карточке № 015. Комиссия считает необходимым ликвидировать объект по следующим причинам: аварийное техническое состояние; введен в эксплуатацию 8 июня 1978 г.; произведено 3 капитальных ремонта на сумму 481 000 руб.

Заключение комиссии: здание склада № 6 списать с баланса завода. Первоначальная стоимость объекта – 1 854 300 руб. Амортизация на момент ликвидации – 1 751 300 руб. Затраты по ликвидации объекта составили 53 002 руб. Разборка здания производилась работниками строительного цеха завода. От ликвидации здания поступило материалов на сумму 3200 руб.

По договору (заказу) № 015 от 5 июля передан 17 июля ремонтному цеху машиностроительного завода для капитального ремонта и модернизации токарно-винторезный станок, инвентарный номер 11115, зарегистрирован в инвентарной карточке 017. Первоначальная стоимость до проведения капремонта и модернизации 20 750 руб. Сумма амортизации на момент проведения капремонта и модернизации 15 200 руб. Стоимость работ по договору-заказу: ремонта 7300 руб.; модернизации 6500 руб. Станок находился в ремонте с одновременной модернизацией 30

дней – с 17 июля по 17 августа. Работы выполнены полностью. По результатам составлен акт № 3 приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов (ф. № ОС-3). Акт подписали – руководитель (начальник) механического цеха Соловьев В. И. и гл. бухгалтер организации Петров Ю. В. Дата составления акта – 18 августа.

Задача 1.6. Цель задачи – усвоение порядка отражения на счетах безвозмездного поступления основных средств.

Задание

Отразите на счетах хозяйственные операции по учету поступления основных средств.

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	*Акт приемки-передачи.* Поступил безвозмездно станок; рыночная стоимость	32 850
2	*Справка бухгалтерии.* Отражается в учете списание с доходов будущих периодов стоимости поступившего станка по мере его амортизации	329
3	*Акт (накладная) приемки-передачи основных средств.* Оприходована стоимость безвозмездно поступившего станка	32 850

Задача 1.7. Цель задачи – усвоение порядка отражения на счетах приобретения основных средств в порядке вложений во внеоборотные активы.

Задание

На основе данных для выполнения задачи отразите на счетах операции по учету приобретения основных средств.

Данные для выполнения задачи

1. Справка об остатках по синтетическим счетам.

Номер счета	Наименование счета, субсчета	Сумма, руб.
01	Основные средства	92 000
07	Оборудование к установке	30 000
08	Вложения во внеоборотные активы, субсчет 3 «Строительство объектов основных средств»	1 200 000
	субсчет 4 «Приобретение объектов основных средств»	200 000
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, субсчет 1 «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств»	800

2. Хозяйственные операции.

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	*Акт (накладная) приемки-передачи основных средств.* Зачисляются в состав основных средств машины и оборудование по фактическим затратам на приобретение, включая затраты на доставку, монтаж и установку	80 000
2	*Акт (накладная) приемки-передачи основных средств.* Зачисляется в состав основных средств вновь построенное и сданное в эксплуатацию здание сборочного цеха	1 200 000
3	*Счет поставщика.* Отражается в учете рыночная стоимость приобретенного станка	35 000
	Сумма налога на добавленную стоимость	7000
4	*Акт о приемке оборудования.* Поступило от учредителей оборудование, предназначенное для монтажа в строящемся объекте, в качестве вклада в уставный капитал предприятия	80 000
5	*Счет поставщика, акт о приемке оборудования.* Поступило за плату от других предприятий оборудование для монтажа, находящееся на складе	32 000
	Сумма налога на добавленную стоимость	6400
6	*Акт приемки-передачи оборудования в монтаж.* Купленное оборудование передано со склада в монтаж производственному цеху	32 000

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
7	*Акт (накладная) приемки-передачи основных средств.* Отражается в учете стоимость оборудования, не требующего монтажа, внесенного учредителями в счет вклада в уставный капитал	175 000

Задача 1.8. Цель задачи – усвоение порядка отражения на счетах выбытия основных средств.

Задание

На основе данных для выполнения задачи отразите на счетах операции по выбытию объектов основных средств.

Данные для выполнения задачи

1. Справка об остатках по синтетическим счетам.

Номер счета	Наименование счета	Сумма, руб.
01	Основные средства, субсчет «Выбытие основных средств»	1 150 000
02	Амортизация основных средств	30 000

2. Хозяйственные операции.

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	*Акт приемки-передачи основных средств.* Списаны объекты основных средств, переданные безвозмездно другой организации	
	в сумме амортизации	7000
	по остаточной стоимости	173 000

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
2	*Справка-расчет бухгалтерии.* По окончании отчетного периода отражается результат от безвозмездной передачи объектов	173 000
3	*Накладная, акты приемки-передачи.* Отражается на счетах сумма выручки за проданные объекты основных средств	300 000
4	*Справка бухгалтерии.* Списываются расходы, связанные с продажей основных средств, произведенных транспортным цехом предприятия	20 000
5	*Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией, приказ руководителя.* Отражается в учете недостача объекта основных средств по вине материально ответственного лица:	
	а) списывается недостача объекта основных средств:	
	в сумме амортизации	24 000
	по остаточной стоимости	36 000
	б) недостача отнесена на материально ответственное лицо по рыночной стоимости	40 000
	в) отражается разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и остаточной стоимостью объекта	4000
6	*Акт на списание основных средств.* Продан станок другой организации:	
	первоначальная стоимость станка	140 000
	сумма амортизации, начисленная за период эксплуатации	20 000
	продажная стоимость станка	180 000
	НДС с продажной стоимости	36 000
	сумма прибыли от продажи станка	24 000

Задача 1.9. Расчет амортизационных отчислений основных средств. Цель задачи – усвоение порядка составления расчета амортизации основных средств при разных способах ее начисления.

Задание

Составьте расчет амортизации по основным средствам при разных способах ее начисления: линейном; уменьшаемого остатка; по сумме чисел лет срока полезного использования; пропорционально объему продукции (работ).

Данные для выполнения задачи

1. Линейный способ

Первоначальная стоимость объекта	40000 руб.
Срок полезного использования	5 лет
Годовая норма амортизации	20 %
Годовая сумма амортизации	8000 руб.

Расчет амортизации

1-й год –

2-й год –

и т.д.

2. Способ уменьшаемого остатка

Первоначальная стоимость	40000 руб.
Срок полезного использования	5 лет
Годовая норма амортизации	20 %
Коэффициент ускорения	2

Расчет амортизации

1-й год –

2-й год –

и т.д.

3. Способ начисления по сумме чисел лет срока полезного использования

Первоначальная стоимость	20 000 руб.
Срок полезного использования	5 лет
Сумма чисел лет эксплуатации объекта	15 лет (1+2+3+4+5)

Расчет амортизации

1-й год –

2-й год –

и т.д.

4. Способ списания стоимости объекта пропорционально объему продукции (работ)

Первоначальная стоимость объекта	200 000 руб.
Срок полезного использования	5 лет
Предполагаемый объем выпуска продукции в течение срока полезного использования	100 000 ед.
Отношение первоначальной стоимости объекта к предполагаемому объему продукции	$\frac{200\,000}{100\,000} = 2$
Выпуск продукции в отчетном году	20 000 ед.

Расчет суммы амортизации

Сумма амортизационных отчислений за отчетный год составляет ?

Задача 1.10. Учет амортизации основных средств.

Цель задачи – усвоение порядка отражения на счетах операций по учету амортизации основных средств.

Задание

Отразите на счетах операции по учету амортизации основных средств.

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	*Разработочная таблица – расчет амортизации основных средств.* Начислена амортизация по основным средствам:	
	а) основного производства	15 140
	б) вспомогательного производства	7110
	в) общехозяйственного назначения	8320
	г) обслуживающих производств и хозяйств	3225
2	*Акт (накладная) приемки-передачи основных средств.* Списывается сумма амортизации по безвозмездно переданным в порядке дарения объектам основных средств	3100
3	*Договор купли-продажи объекта основных средств.* Списывается сумма накопленной амортизации по проданным объектам основных средств, принадлежащим предприятию на правах собственности, на момент продажи	1500

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
4	*Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией.* Списывается сумма начисленной амортизации по недостающим основным средствам	2360
5	*Разработочная таблица – расчет амортизации основных средств.* Начислена амортизация по основным средствам, связанным с освоением новых производств	17 000
6	*Разработочная таблица – расчет амортизации основных средств.* Начислена амортизация по объектам, используемым при проведении капитального ремонта основных средств хозяйственным способом рабочими ремонтного цеха	7200
7	*Акт на списание основных средств.* Отражается в учете лизинговой компании сумма амортизации на момент перехода объекта основных средств в собственность лизингополучателя	2100
8	*Акт (накладная) приемки-передачи основных средств, договор купли-продажи объекта основных средств.* Отражается в учете списание сумм амортизации по собственным объектам основных средств при их продаже	17 000
9	*Акт (накладная) приемки-передачи основных средств.* Списывается сумма амортизации по объектам основных средств при их безвозмездной передаче другим предприятиям (организациям)	25 000
10	*Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией.* Списывается сумма начисленной амортизации на момент выявления недостачи объекта основных средств	12 000
11	*Разработочная таблица – расчет амортизации основных средств.* Начислена амортизация по объектам основных средств, обслуживающих процесс продажи продукции	18 000
12	*Справка бухгалтерии.* Списывается сумма излишне начисленной амортизации, включенной в себестоимость продукции основного производства	25 000

Задачи 1.11. Цель задачи – усвоение порядка отражения на счетах операций по ремонту объектов основных средств, проводимому хозяйственным способом.

Задание

1. На основе данных для выполнения задачи отразите на счетах операции по учету затрат на ремонт производственного оборудования.

2. Определите и спишите затраты за счет источников их финансирования. В организации создается резерв предстоящих расходов на покрытие затрат по капитальному ремонту объектов основных средств.

Данные для выполнения задачи

1. Справка об остатках по синтетическим счетам.

Номер счета	Наименование счета, субсчета	Сумма, руб.
10-1	Материалы, субсчет 1 «Сырье и материалы»	80 000
10-5	Материалы, субсчет 5 «Запасные части»	25 000
20	Основное производство	215 000
96	Резервы предстоящих расходов	92 000

2. Хозяйственные операции.

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	*Требование-накладная.* Списываются затраты по ремонту машин, оборудования, выполняемому хозяйственным способом:	
	фактическая себестоимость израсходованных материалов	24 750
	фактическая себестоимость израсходованных запасных частей	13 480
2	*Табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы, расчетно-платежная ведомость.* Начислена заработная плата ремонтным рабочим цеха основного производства за работы по ремонту оборудования	22 000

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
3	*Расчетно-платежная ведомость, справка бухгалтерии об определении налоговой базы.* Начислено органам страхования сумма ЕСН (по субсчетам)	7200
4	*Накладные, приходный ордер.* Фактическая себестоимость законченного ремонта корректируется на стоимость возвращенных запасных частей	1800
5	*Акт о выполненных работах, справка бухгалтерии.* Списываются затраты по ремонту машин, оборудования за счет созданного резерва	?

Задача 1.12. Цель задачи – усвоение порядка отражения на счетах затрат по ремонту объектов – зданий и сооружений, – проводимому хозяйственным способом. Резерв на покрытие затрат по капремонту основных средств на предприятии не создается.

Задание

На основе данных для выполнения задачи отразите на счетах операции по учету затрат на плановый ремонт здания административного корпуса машиностроительного завода, проводимый хозяйственным способом.

Данные для выполнения задачи

1. Справка об остатках по синтетическим счетам.

Номер счета	Наименование счета, субсчета	Сумма, руб.
10	Материалы, субсчет 1 «Сырье и материалы»	120 000
10	Материалы, субсчет 6 «Прочие материалы»	15 000
51	Расчетные счета	500 000

2. Хозяйственные операции.

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	*Требование-накладная, табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы, расчетно-платежная ведомость, справка бухгалтерии об определении налоговой базы по единому социальному налогу (взносу).* Списываются на затраты по ремонту основного здания административного корпуса предприятия, проводимому хозяйственным способом:	
	а) фактическая себестоимость израсходованных основных материалов	73 000
	б) фактическая себестоимость израсходованных прочих материалов	12 000
	в) начисленная заработная плата ремонтных рабочих	57 000
	г) отчисления ЕСН (по субсчетам)	15 000
2	*Накладные, приходный ордер.* Оприходованы возвращенные материалы, не использованные для капитального ремонта здания	3000

Задача 1.13. Цель задачи – усвоение порядка отражения на счетах затрат по ремонту объектов основных средств, проводимому подрядным способом.

Задание

На основе данных для выполнения задачи отразите на счетах операции по капитальному ремонту основных средств, выполняемому подрядным способом.

Данные для выполнения задачи

1. Справка об остатках по синтетическим счетам.

Номер счета	Наименование счета	Сумма, руб.
51	Расчетные счета	300 000
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	50 000
96	Резервы предстоящих расходов	190 000

2. Хозяйственные операции.

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	*Счета подрядчиков.* Акцептованы счета подрядчиков за работы по ремонту объектов основных средств:	
	общепроизводственного назначения	93 000
	общехозяйственного назначения	37 000
	обслуживающих производств и хозяйств	50 000
2	*Выписка банка из расчетного счета.* Оплачены счета подрядчиков за выполненные работы по ремонту указанных основных средств	180 000
3	*Справка бухгалтерии.* Списываются фактические затраты по законченному ремонту основных средств за счет созданного ремонтного фонда	180 000

Задача 1.14. Цель задачи – усвоение порядка отражения на счетах затрат на модернизацию основных средств, проводимую одновременно с капитальным ремонтом. Работы выполняются ремонтным цехом предприятия.

Задание

1. На основе данных для выполнения задачи отразите на счетах операции по учету затрат на модернизацию оборудования.

2. Определите и спишите фактические затраты на модернизацию оборудования за счет созданного резерва.

Данные для выполнения задачи

1. Справка об остатках по синтетическим счетам.

Номер счета	Наименование счета, субсчета	Сумма, руб.
10	Материалы, субсчет 1 «Сырье и материалы»	120 000
10	Материалы, субсчет 2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции»	200 000
10	Материалы, субсчет 5 «Запасные части»	50 000
83	Добавочный капитал, субсчет 1 «Прирост стоимости имущества по переоценке»	170 000
96	Резерв предстоящих расходов	200 000

2. Хозяйственные операции

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	*Требование-накладная, лимитно-заборные карты.* Списывается фактическая себестоимость израсходованных на работы по модернизации оборудования цехов основного производства:	
	материалов	40 000
	покупных полуфабрикатов, комплектующих изделий и деталей	100 000
	запасных частей	35 000
2	*Расчетно-платежная ведомость.* Начисляется заработная плата рабочим, занятым выполнением работ по модернизации оборудования	70 000
3	*Расчетно-платежная ведомость, справка бухгалтерии об определении налогооблагаемой базы по единому социальному налогу.* Начислена сумма ЕСН (по субсчетам)	21 000
4	*Акт приемки-передачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов.* Списываются фактические затраты по модернизации оборудования на увеличение первоначальной стоимости основных средств	?

Задача 1.15. Цель задачи – усвоение порядка отражения на счетах операций по учету затрат на ремонт основных средств, проводимый равномерно в течение года рабочими вспомогательных цехов.

Задание

На основе данных для выполнения задачи отразите на счетах операции по учету затрат на ремонт основных средств общехозяйственного назначения.

Данные для выполнения задачи

1. Начальное сальдо по счету 10 «Материалы» – 300 000 руб.

2. Хозяйственные операции.

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	*Требование-накладная, лимитно-заборная карта.* Списывается на затраты по текущему ремонту основных средств общехозяйственного назначения фактическая себестоимость материалов	120 000
2	*Табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы, расчетно-платежная ведомость.* Начислена заработная плата рабочим за работы по ремонту основных средств	75 000
3	*Справка бухгалтерии об определении налогооблагаемой базы.* Начислена сумма ЕСН (по субсчетам)	22 000
4	*Справка бухгалтерии.* Списывается на общехозяйственные расходы фактическая себестоимость работ по законченному ремонту основных средств	?

Задача 1.16. Цель задачи – усвоение порядка отражения на счетах операций по учету затрат на ремонт основных средств, покрываемых за счет созданного резерва.

Задание

1. На основе данных для выполнения задачи отразите на счетах операции по учету затрат на ремонт основных средств, осуществляемый в конце года.

2. Спишите фактическую себестоимость законченных работ по ремонту.

3. Сторнируйте излишне зарезервированные суммы на покрытие затрат по ремонту.

Данные для выполнения задачи

1. Начальное сальдо по счету 10 «Материалы» – 123 400 руб.; по счету 96 «Резерв предстоящих расходов» – 80 000 руб.

2. Хозяйственные операции.

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	*Справка бухгалтерии.* Резервируются средства на покрытие затрат по ремонту основных средств общепроизводственного назначения	25 000
2	*Требование-накладная, лимитно-заборные карты.* Списывается фактическая себестоимость израсходованных на ремонт материалов	14 700
3	*Табель учета использования рабочего времени, расчетно-платежные ведомости.* Начислена заработная плата ремонтным рабочим	6800
4	*Справка бухгалтерии об определении налогооблагаемой базы по единому социальному налогу (взносу).* Начислена сумма ЕСН (по субсчетам)	2420
5	*Справка бухгалтерии.* Списываются фактические затраты по законченному ремонту основных средств за счет созданного резерва	?
6	*Справка бухгалтерии, акт инвентаризации резервов.* Списаны суммы начисленного резерва на ремонт основных средств, не использованные в отчетном году	?

Задача 1.17. Цель задачи – усвоение порядка учета вложений во внеоборотные активы у застройщика (заказчика).

Задание

На основе данных для выполнения задания отразите на счетах операции по учету вложений во внеоборотные активы.

Данные для выполнения задачи

1. Справка об остатках по синтетическим счетам.

Номер счета	Наименование счета, субсчета	Сумма, руб.
07	Оборудование к установке	80 000
08	Вложения во внеоборотные активы, субсчет 3 «Строительство объектов основных средств»	150 000
10	Материалы, субсчет «Строительные материалы»	12 000
51	Расчетные счета	50 000
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	22 000
83	Добавочный капитал	25 000

2. Хозяйственные операции.

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	*Лимитно-заборные карты, требование-накладная.* Списываются фактические затраты на строительные материалы у застройщика, выполняющего строительно-монтажные работы хозяйственным способом	10 500
2	*Табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы, расчетно-платежные ведомости.* Начислена заработная плата рабочим, занятым на строительно-монтажных работах, выполняемых застройщиком хозяйственным способом	10 000
3	*Акт приемки выполненных работ, счет подрядной организации.* Акцептованы застройщиком счета подрядной организации за выполненные строительно-монтажные работы	17 000
	НДС	3400
4	*Внутренний акт о приемке оборудования к монтажу.* Сдано в монтаж оборудование, приобретенное застройщиком для строящегося объекта	50 000
5	*Счет поставщика, накладные разных видов.* Акцептованы застройщиком счета поставщиков за приобретенное оборудование, не требующее монтажа	10 000
	НДС	2000
6	*Счет поставщика, акт о приемке выполненных работ.* Акцептованы застройщиком счета проектной организации за выполненные работы	3000
	НДС	600
7	*Справка-расчет бухгалтерии.* Списываются на капвложения затраты по оргнабору рабочей силы и содержанию дирекции строящегося предприятия	8000
8	*Разработочная таблица-расчет амортизации основных средств.* Начислена амортизация по основным средствам, используемым при строительстве здания механического цеха	37 000
9	*Ведомость распределения затрат.* Списываются услуги вспомогательного производства (транспортного цеха), оказанные им для осуществления перевозок материалов для строительства здания цеха	12 000
10	*Договор по расчетно-кассовому обслуживанию, справка бухгалтерии.* Начислены расходы за банковские услуги по расчетно-кассовому обслуживанию операций, связанных со строительством здания цеха	27 000
11	*Выписка банка из расчетного счета.* Оплачены проценты по краткосрочным кредитам банков, полученных для осуществления строительства здания цеха	11 500
12	*Счет поставщика, акт о приемке оборудования.* Оприходовано приобретенное для строительства механического цеха оборудование, требующее монтажа	250 000
13	*Акт о приемке оборудования.* Поступило на предприятие оборудование, требующее монтажа, в оплату подписки на акции	20 030

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
14	*Акт переоценки основных средств.* Отражается сумма дооценки производственного оборудования, не требующего монтажа	300 000
15	*Акт о приемке оборудования.* Поступило оборудование, требующее монтажа, от дочерних предприятий	500 000
16	*Внутренний акт о приемке оборудования к монтажу.* Списывается стоимость оборудования, сданного в монтаж	500 000
17	*Акт переоценки основных средств.* В результате переоценки списывается сумма уценки оборудования, не требующего монтажа	25 000
18	*Счет накладная на отпуск материалов на сторону.* Списывается стоимость проданного оборудования, предназначенного ранее к установке в строящемся объекте	100 000
19	*Счета поставщиков, претензии.* Предъявлены претензии поставщикам вследствие завышения цен в счетах за поставленное оборудование, требующее монтажа	75 000
20	*Счета поставщиков, справка бухгалтерии.* Списываются на капитальные затраты расходы по отводу земельных участков и переселению, а также расходы на перевозку рабочих и служащих строительных организаций к месту работы и обратно	120 000

Задача 1.18. Цель задачи – усвоение порядка отражения на счетах операций по финансовой аренде (лизингу) на балансе лизингодателя (лизинговой компании).

Задание

На основе данных для выполнения задачи отразите на счетах операции по учету финансовой аренды у лизингодателя.

Данные для выполнения задачи

1. Справка об остатках по синтетическим счетам.

Номер счета	Наименование счета, субсчета	Сумма, руб.
01	Основные средства	750 000
08	Вложения во внеоборотные активы, субсчет 4 «Приобретение объектов основных средств»	880 000
20	Основное производство	46 000
51	Расчетные счета	900 000

2. Хозяйственные операции.

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	*Счета поставщиков.* Произведены инвестиции в приобретение лизингового имущества за счет собственных средств лизинговой компании	370 000
2	*Акт (накладная) приемки-передачи основных средств.* Приобретенное лизинговое имущество принимается к бухгалтерскому учету	370 000
3	*Договор лизинга, акт приемки-передачи основных средств.* Передано лизингополучателю имущество	
	а) первоначальная стоимость имущества	370 000
	б) сумма задолженности по лизинговым платежам	462 500
	в) стоимость переданного имущества отражается на забалансовом учете лизингодателя	?
4	*Выписка банка из расчетного счета.* Поступили на расчетный счет лизинговой компании платежи по договору лизинга	555 000
5	*Справка-расчет бухгалтерии.* Включается в состав доходов разница между суммой лизинговых платежей и стоимостью лизингового имущества по первоначальной оценке	?

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
6	Начислен НДС по полученному платежу *Справка-расчет бухгалтерии.* Списываются затраты лизинговой компании, связанные с оказанием лизинговых услуг	925 000 46 000
7	*Справка-расчет бухгалтерии.* Определяется и отражается в учете финансовый результат от оказания лизинговых услуг	?
8	*Договор лизинга, акт приемки-передачи основных средств.* Возвращено лизинговое имущество с полностью погашенной стоимостью	?
	Возвращенное имущество списывается с забалансового учета	?

Задача 1.19. Цель задачи – усвоение порядка отражения на счетах операций по финансовой аренде основных средств у лизингополучателя.

Задание

На основе данных для выполнения задачи отразите на счетах операции по долгосрочной аренде основных средств у лизингополучателя.

Данные для выполнения задачи

1. Справка об остатках по синтетическим счетам.

Номер счета	Наименование счета	Сумма, руб.
01	Основные средства	300 000
08	Вложения во внеоборотные активы	170 000
51	Расчетные счета	220 000

2. Хозяйственные операции.

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	*Договор лизинга, акт приемки-передачи основных средств.* Поступило от лизингодателя оборудование	520 000
2	*Акт (накладная) приемки-передачи основных средств.* Полученное оборудование принято к учету в составе долгосрочно арендуемых основных средств	520 000
3	*Разработочная таблица-расчет начисления амортизации основных средств.* Начислена амортизация по арендуемому оборудованию	52 000
4	*Справка-расчет бухгалтерии.* Начислены причитающиеся лизинговые платежи за отчетный период	104 000
5	*Выписка банка из расчетного счета, платежное поручение.* Перечислены лизингодателю лизинговые платежи	104 000
6	*Договор лизинга, справка бухгалтерии, выписка банка из расчетного счета, платежное поручение.* Выкупается досрочно лизинговое имущество (оборудование)	?

Произведите все необходимые записи на счетах бухгалтерского учета.

1.2. Учет нематериальных активов

Задача 1.20. Цель задачи – усвоение порядка учета движения нематериальных активов и их амортизации.

Задание

На основе данных для выполнения задачи отразите на счетах операции по движению нематериальных активов, принадлежащих организации на правах собственности, и начислению амортизации по ним.

Данные для выполнения задачи

1. Справка об остатках по синтетическим счетам.

Номер счета	Наименование счета, субсчета	Сумма, руб.
04	Нематериальные активы	56 243
05	Амортизация нематериальных активов	10 564
19	Субсчет 2 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам»	5000
51	Расчетные счета	70 000
80	Уставный капитал	186 100
98	Доходы будущих периодов	75 200

2. Хозяйственные операции.

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	*Акт приемки-передачи нематериальных активов.* Оприходована стоимость прав пользования земельными участками, внесенных учредителями в счет их вклада в уставный капитал организации в момент ее создания и регистрации	12 500
2	*Акт ввода в эксплуатацию.* Принят к учету объект нематериальных активов	12 500
3	*Счет поставщика, акт приемки-передачи нематериальных активов.* Отражается в учете приобретение нематериальных активов за плату у другой организации	24 000
	НДС	4800
4	*Выписка банка из расчетного счета.* Произведена оплата обязательств по приобретенным у других организаций нематериальным активам	28 800
5	*Акт ввода в эксплуатацию.* Принят к учету объект нематериальных активов по первоначальной стоимости	28 800
6	*Акт приемки-передачи нематериальных активов.* Приняты к учету безвозмездно полученные от другой организации объекты нематериальных активов по первоначальной стоимости	112 000
7	*Акт ввода в эксплуатацию.* Приняты к учету нематериальные активы, полученные безвозмездно	112 000
8	*Акт приемки-передачи нематериальных активов.* Отражается на счетах безвозмездная передача нематериальных активов другому предприятию по остаточной стоимости	3000
	сумма накопленной амортизации	300
9	*Акт на списание нематериальных активов.* Отражается в бухгалтерском учете выбытие нематериальных активов, связанное с их продажей другому предприятию:	
	а) остаточная стоимость	4500
	б) сумма накопленной амортизации	500
	в) выручка от продажи	6000
9	*Справка-расчет амортизации нематериальных активов.* Начислена амортизация по объектам нематериальных активов общехозяйственного назначения (рассмотреть два варианта)	25 000
	а) с использованием счета амортизации	
	б) без использования счета амортизации	
10	*Справка-расчет амортизации нематериальных активов.* Начислена амортизация по нематериальным активам, используемым при осуществлении вложений во внеоборотные активы	13 500
11	*Акт приемки-передачи нематериальных активов.* Оприходованы объекты нематериальных активов (исключительное авторское право на программы для ЭВМ, имущественное право автора на топологии интегральных микросхем) в порядке внутрихозяйственных расчетов	70 000

Продолжение

Задания в тестовой форме

Укажите правильный ответ.

1. При безвозмездном получении новых объектов основных средств по рыночным ценам составляется бухгалтерская запись:

а) Д-т сч.80 «Уставный капитал»
К-т сч.01 «Основные средства»;

б) Д-т сч.01 «Основные средства»
К-т сч.80 «Уставный капитал»;

в) Д-т сч.01 «Основные средства»
К-т сч.83 «Добавочный капитал»;

г) Д-т сч.08 «Вложения во внеоборотные активы»
К-т сч.98 «Доходы будущих периодов»,
субсчет 2 «Безвозмездные поступления».

2. Бухгалтерская запись:
Д-т сч.25 «Общепроизводственные расходы»
К-т сч.02 «Амортизация основных средств» означает:

а) начисление амортизации по полученным основным средствам;

б) отражение уценки основных средств;

в) начисление амортизации по выбывшим основным средствам;

г) начисление амортизации по основным средствам общецехового назначения.

3. После окончания амортизационного периода амортизация:

а) начисляется,

б) начисляется в пониженном размере,

в) не начисляется,

г) начисляется износ.

4. Бухгалтерская запись:
Д-т сч.91 «Прочие доходы и расходы»
К-т сч.01 «Основные средства» означает:

а) выбытие основных средств по остаточной стоимости;

б) списание амортизации по проданным основным средствам;

в) начисление амортизации по проданным объектам;

г) начисление амортизации по поступившим объектам.

5. Бухгалтерская запись
Д-т сч.99 «Прибыли и убытки»
К-т сч.91 «Прочие доходы и расходы» означает:

а) выбытие основных средств по остаточной стоимости;

б) продажу основных средств по ценам реализации;

в) поступление основных средств;

г) списание убытка от ликвидации объекта основных средств.

6. При оприходовании основных средств, внесенных учредителями в счет вклада в уставный капитал при учреждении акционерного общества, составляется бухгалтерская запись:

а) Д-т сч.01 «Основные средства»
К-т сч.80 «Уставный капитал»;

б) Д-т сч.08 «Вложения во внеоборотные активы»
К-т сч.75 «Расчеты с учредителями»;

в) Д-т сч.01 «Основные средства»
К-т сч.08 «Вложения во внеоборотные активы»;

г) Д-т сч.75 «Расчеты с учредителями»
К-т сч.80 «Уставный капитал».

7. При оприходовании основных средств, приобретенных за плату у других предприятий, составляется запись:

а) Д-т сч.01 «Основные средства»
К-т сч.80 «Уставный капитал»;

б) Д-т сч.01 «Основные средства»
К-т сч.84 «Нераспределенная прибыль»;

в) Д-т сч.08 «Вложения во внеоборотные активы»
К-т сч.80 «Уставный капитал»;

г) Д-т сч.01 «Основные средства»
К-т сч.08 «Вложения во внеоборотные активы».

8. Амортизация по нематериальным активам начисляется:

а) равномерно;

б) исходя из срока полезного использования;

в) по экспертной оценке и сроку полезного использования;

г) 50% – при поступлении, 50% – при списании нематериальных активов по истечении срока полезного использования.

9. При поступлении в организацию приобретенных основных средств для предоставления за плату во временное пользование составляется бухгалтерская запись:

а) Д-т сч.01 «Основные средства»
К-т сч.03 «Доходные вложения в материальные ценности»;

б) Д-т сч.03 «Доходные вложения в материальные ценности»
К-т сч.08 «Вложения во внеоборотные активы»;

в) Д-т сч.01 «Основные средства»
К-т сч.76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

г) отражаются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

10. Недостача объектов основных средств списывается за счет виновных лиц бухгалтерской записью:

а) Д-т сч.73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»
К-т сч.01 «Основные средства»;

б) Д-т сч.84 «Нераспределенная прибыль», субсчет 1 «Отчетного года»
К-т сч.76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

в) Д-т сч.73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 2 «Расчеты по возмещению материального ущерба»
К-т сч.51 «Расчетные счета»;

г) Д-т сч.03 «Доходные вложения в материальные ценности»
К-т сч.76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

ГЛАВА 2

УЧЕТ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

Производственные запасы – часть оборотных активов организации, т.е. часть имущества, используемая в качестве сырья, материалов при производстве продукции (выполнении работ и оказании услуг), а также для управленческих нужд организации.

Организация учета производственных запасов регулируется Законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов (ПБУ 5/01)». При приобретении производственных запасов за плату фактическая себестоимость определяется суммой фактических затрат на приобретение, включая расходы по заготовлению и транспортировке запасов и доведению их до состояния пригодности к использованию, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Фактическая себестоимость запасов, внесенных в счет вклада в уставный капитал организации, определяется в оценке, согласованной учредителями, а при безвозмездном получении – по рыночной стоимости на дату оприходования. При приобретении производственных запасов в обмен на другое имущество (кроме денежных средств) их фактическая себестоимость исчисляется исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией. Она устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах организация обычно определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

Производственные запасы, не принадлежащие данной организации, но находящиеся в ее распоряжении по договору с собственником, показываются на забалансовых счетах в оценке по договору.

Большинство организаций текущий учет производственных запасов ведут по учетной стоимости, т.е. по средним покупным

ценам, по плановой (нормативной) себестоимости с обособленным учетом отклонений в стоимости материалов.

Оценка при отпуске производственных запасов в производство и ином выбытии может производиться одним из следующих способов:

1) по стоимости каждой единицы ценностей, которые не могут заменять друг друга;

2) по средней себестоимости;

3) по себестоимости первых по времени закупок (метод ФИФО);

4) по себестоимости последних по времени закупок (метод ЛИФО).

Для учета запасов характерна значительная однотипность совершаемых операций, что позволяет использовать унифицированные формы первичной документации.

Сортовой количественный учет материалов на складах ведется материально ответственными лицами на карточках складского учета (ф. № М-17) по оперативно-бухгалтерскому (сальдовому) методу.

Аналитический учет материалов в бухгалтерии осуществляется в денежном выражении по материально ответственным лицам (складам) в разрезе балансовых счетов (субсчетов) и групп запасов.

Обобщенные данные о наличии и движении производственных запасов систематизируются в бухгалтерии организации на счетах синтетического учета.

Существующая методология синтетического учета заготовления и приобретения производственных запасов позволяет вести такой учет с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» или без их использования.

В первом случае процесс снабжения отражается по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материалов» и кредиту счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 20 «Основное производство» и других в зависимости от источника поступления соответствующих запасов.

Запись по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» осуществляется независимо от поступления расчетных документов поставщика, т.е. при нахождении материалов в пути или в случаях неотфактурованных поставок. При этом по дебету счета 15 отражается стоимость приобретенных запасов по покупным ценам.

Материально-производственные запасы, фактически поступившие в организацию, приходуются по учетным ценам и отражаются записью по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Остаток по счету 15 включает не только отклонения в стоимости запасов, но и стоимость материалов в пути на конец месяца. В начале следующего месяца эти суммы ценностей в пути сторнируются и отражаются в текущем учете следующего месяца по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материалов». Остаток по этому счету, сформировавшийся после сторнировочной записи, списывается по окончании месяца на дебет счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Возможен и другой способ учетных записей, когда разница между фактической себестоимостью и учетной стоимостью поступивших на склад запасов сразу списывается на дебет счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Тогда остаток по счету 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» на конец месяца представляет собой наличие материальных ценностей в пути.

Второй вариант учета заготовления и приобретения запасов предполагает отсутствие счетов 15 и 16. Оприходование запасов показывается записью по дебету счета 10 «Материалы» по соответствующим субсчетам и кредиту счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и др., а при поступлении из своих производств – с кредита счетов 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательные производства».

Следует отметить, что поступающие от поставщиков ценности приходуются независимо от момента поступления расчетных документов.

Если при поступлении производственных запасов от поставщиков выявляется их недостача или порча, то сумма недостачи в пределах предусмотренных в договоре величин списывается покупателем на дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» с кредита счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Сумма недостачи сверх предусмотренных в договоре вели-

чин, предъявленная поставщикам или транспортной организации, относится на дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по претензиям» с кредита счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Запасы отпускаются в производство на основе первичных документов типовой формы. Списание их фактической себестоимости отражается по дебету соответствующих счетов производственных затрат или расходов на продажу (20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства» «Расходы на продажу») и кредиту счета 10 «Материалы».

Следует отметить, что синтетический учет производственных запасов ведется по фактической себестоимости, а аналитический – по учетным ценам. Поэтому следует выявлять отклонения фактической себестоимости отпуска материалов (по группам) от их стоимости по учетным ценам.

Для определения сумм отклонений, подлежащих списанию на производство пропорционально стоимости отпущенных производственных запасов по учетным ценам, используется следующая методика:

$$\text{Средний процент отклонений} = \frac{\text{н.с.} + \text{текущие поступления отклонений}}{\text{н.с. запасов} + \text{текущие поступления запасов}};$$

1) определяется средний процент отклонений –

$$\text{Сумма отклонений} = \text{средний процент отклонений} \times \text{стоимость запасов, отпущенных в производство по учетным ценам}$$

2) рассчитывается абсолютная сумма отклонений –

На сумму отклонений, подлежащих включению в себестоимость продукции, дебетуются те же счета производственных затрат, на которые была отнесена стоимость израсходованных материалов по учетным ценам, и кредитуются счет 10 «Материалы» либо счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» (в зависимости от принятого варианта учета).

В состав производственных запасов организации включаются не только предметы труда, но и часть средств труда, учитываемых на счете 10 «Материалы», субсчет 9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности». Их поступление, выбытие вследствие непригодности, продажа отражаются в порядке, принятом для других

видов производственных запасов. Отнесение отдельных групп средств труда к основным или оборотным активам определяется сроком их службы и является частью учетной политики организации. Например, специнструменты и спецприспособления, орудия лова, сменное оборудование и другие предметы относятся к основным средствам (в зависимости от срока службы), а многолетние насаждения в питомниках, предназначенные для использования в качестве посадочного материала, – в состав материальных ценностей.

2.1. Классификация и первичный учет материально-производственных запасов

Задача 2.1. Классификация запасов. Цель задачи – усвоение порядка классификации материальных запасов по синтетическим счетам, субсчетам и группам и порядка присвоения номенклатурных номеров.

Задание

1. На основе данных для выполнения задачи сгруппируйте производственные запасы по счетам, субсчетам и группам.

2. Присвойте каждому наименованию материальных запасов шестизначный номенклатурный номер по приведенной в задаче схеме. Решение осуществите в табл.2.1 с подсчетом итогов по группам запасов, субсчетам и счетам.

Данные для выполнения задачи

1. Перечень материально-производственных запасов, используемых на станкостроительном заводе.

№ п/п	Наименование материалов	Единица измерения	Учетная цена, руб.	Количество
1	Сталь круглая 80 мм	т	830	1267
2	Сталь тонколистовая 2 мм	«	900	430
3	Торф брикетный	«	97	50
4	Швеллер № 10	«	529	1250
5	Сталь полосовая 10х40 мм	«	448	157
6	Уголь каменный	«	911	340
7	Мазут	«	733	80
8	Сталь угловая 20х20 мм	«	705	440
9	Латунь прессованная	кг	610	630

Продолжение

№ п/п	Наименование материалов	Единица измерения	Учетная цена, руб.	Количество
10	Болты стальные 10х30	кг	94	360
11	Краска зеленая	«	300	68
12	Белила	«	212	138
13	Лента серебристая	«	91	450
14	Листы алюминиевые	«	712	286
15	Болты латунные	«	810	198
16	Олифа	«	120	105
17	Медь листовая	«	620	280
18	Пруток медный	«	610	180
19	Масло машинное	«	61	240
20	Авторезина	шт.	236	67
21	Станина 5-С	шт.	850	75
22	Боковина 20-Н	«	243	95
23	Электромотор Э-250	«	1076	55
24	Бидоны	«	64	38
25	Мешки	«	51	57
26	Коробки передач Н-10	«	911	40
27	Двигатель для автомашины	«	6144	8
28	Ящики деревянные	«	82	205
29	Шкив для станка К-12	«	124	35
30	Крышка 20-К	«	314	110

2. Схема построения номенклатурных номеров производственных запасов.

Наименование производственных запасов	Субсчет	Группа материальных запасов	Порядковый номер в группе	Номенклатурный номер
Болты стальные 10х30	2	01	001	201001
Болты латунные	2	02	001	202001
Авторезина	6	08	001	608001

Таблица 2.1

Классификация производственных запасов по счетам, субсчетам и группам

№ п/п	Номенклатурный номер	Счет, субсчет, группа и вид запасов	Единица измерения	Учетная цена, руб.	Количество	Сумма, руб.

Задача 2.2. Первичная документация по приему и отпуску запасов на складе. Цель задачи – усвоение порядка оформления первичными документами поступления производственных запасов.

Задание

1. На основе счетов поставщиков оформите поступившие на склад материалы приходным ордером № 14 (ф. № М-4).

2. Оформите актом приемки № 2 (ф. № М-7) материалы, принятые по железнодорожной накладной (без счета поставщика).

3. Оформите отпуск материалов для изготовления станка лимитно-заборной картой № 42/1 (ф. № М-8).

4. Составьте на отпуск материалов на текущий ремонт зданий заводоуправления требование-накладную № 63/10 (ф. № М-11).

Данные для выполнения задачи

1. От базы снабжения согласно счету № 127 на склад металла поступили материалы: швеллер № 10 (номенклатурный номер – 101006, цена – 529 руб.) – 60 т; чугун ЛК-15 (номенклатурный номер – 101007, цена – 623 руб.) – 54 т; сталь круглая 80 мм (номенклатурный номер – 101002, цена – 830 руб.) – 37 т.

2. От металлургического комбината поступила сталь угловая 20х20 мм (номенклатурный номер 101005, цена 705 руб.) – 45,6 т. Счет от поставщика не получен.

3. По железнодорожной накладной № 42314 от АО «Краситель» поступила олифа (номенклатурный номер – 105005, цена – 120 руб.). Вес по накладной – 3150 кг, фактически – 3040 кг.

4. Заготовительному цеху (№ 1) на изготовление деталей станка Т-50 (заказ 204006) установлен лимит по стали тонколистовой 2 мм (номенклатурный номер 101004, цена 900 руб.), в количестве 24,5 т. Складом было отпущено в текущем месяце: 02.03 – 5 т; 07.03 – 4,5 т; 10.03 – 8 т; 12.03 – 2,5 т; 15.03 – 4 т. На склад 20.03 возвращено 3 т. Материалы со склада отпустил Агеев П. С., получил Маркин И. Ф.

5. На ремонт здания управления организацией было затребовано и отпущено: олифы (номенклатурный номер 105005, цена 120 руб.) – 24,6 кг; белил (номенклатурный номер 105001, цена 212 руб.) – 18,7 кг; краски зеленой (номенклатурный номер 105002, цена 300 руб.) – 8,5 кг. Материалы отпустил Агеев П. С., получил Доров И. Н.

2.2. Учет заготовления и приобретения материалов

Задача 2.3. Учет материалов на складе. Цель задачи – усвоение порядка ведения складского учета материально-производственных запасов.

Задание

1. На основе данных для выполнения задачи по меди листовой заполните карточку складского учета материалов (ф. № М-17).

Данные для выполнения задачи

На центральном складе (№ 1) начальный остаток меди листовой (номенклатурный номер – 102005, цена – 620 руб.) составил 217 кг. Получено от базы металлосбыта: 02.03 – 170 кг; 15.03 – 200 кг. Отпущено механосборочному цеху № 2: 04.03 – 205 кг; 17.03 – 196 кг.

2. Выписка из карточек складского учета материалов.

Номенклатурный номер	Наименование материалов	Единица измерения	Цена, руб.	Остаток	Приход	Расход
		Группа 02				
102002	Латунь прессованная	кг	610	600	540	480
102003	Лента серебристая	«	91	400	600	740
102004	Листы алюминиевые	«	712	285	170	300
103006	Пруток медный	«	610	180		50
		Группа 05				
105001	Белила	кг	212	140	100	150
105002	Краска зеленая	«	300	70		60
105003	Краска эмалевая	«	407	80	175	
105004	Масло машинное	«	61	200	500	350
105005	Олифа	«	120	105		

Задача 2.4. Аналитический учет материалов. Цель задачи – усвоение порядка ведения аналитического учета материалов в бухгалтерии.

Задание

1. На основе данных для выполнения задачи составьте ведомость прихода материалов на склад (табл.2.2).

2. Заполните ведомость расхода материалов со склада (табл.2.3.).

3. Заполните оборотную ведомость (табл. 2.4).

Данные для выполнения задачи

1. Начальный остаток покупных полуфабрикатов: боковина 20-Н (номенклатурный номер – 203001, цена – 243 руб.) – 95 шт.; станина 5-С (номенклатурный номер – 203003, цена – 850 руб.) – 75 шт.; крышка 20-К (номенклатурный номер – 203002, цена – 314 руб.) – 110 шт.

2. Поступили: а) от завода «Восход» (код 21) боковины 20-Н по приходному ордеру № 471 – 136 шт., по приходному ордеру № 475 – 80 шт.; б) от завода «Маяк» (код 23) по приходному ордеру № 487 станин 5-С – 70 шт.; в) от АО «Литейщик» (код 22) по приходному ордеру № 482 крышек 20-К – 210 шт.

3.Отпущено на изготовление станка Т-50 (код затрат 20406); а) боковин 20-Н по лимитно-заборной карте № 112 – 90 шт., по лимитно-заборной карте № 115 – 145 шт.; б) крышек 20-К по лимитно-заборной карте № 117 – 230 шт. Все покупные полуфабрикаты хранятся на складе комплектации (№ 3).

4. Коды видов операций и единицы измерения.

№ п/п	Показатели	Код
1	Входящий остаток	01
2	Поступление материалов от поставщиков	30
3	Расход материалов на производство	50
4	Количество, шт.	5

Таблица 2.2

Ведомость прихода материалов на склад

Номер строки	Вид операции	Склад	Балансовый счет	Номенклатурный номер	Поставщик	Номер документа	Единица измерения	Цена, руб.	Количество	Сумма, руб.

Таблица 2.3

Ведомость расхода материалов

Номер строки	Вид операции	Склад	Балансовый счет	Номенклатурный номер	Поставщик	Номер документа	Единица измерения	Цена, руб.	Количество	Сумма, руб.

Таблица 2.4

Оборотная ведомость

Номер строки	Вид операции	Склад	Балансовый счет	Номенклатурный номер	Единица измерения	Количество			Сумма, руб.		
						приход	расход	входящий остаток исходящий остаток	приход	расход	входящий остаток исходящий остаток

Задача 2.5. Учет отклонений в стоимости материалов. Цель задачи – усвоение порядка учета и распределения отклонений в стоимости материалов.

Задание

1. На основе данных для выполнения задачи заполните ведомость учета отклонений в стоимости материалов (табл.2.5). В ведомость вносятся входящие остатки, поступление и расход материалов по учетной оценке. Фактическая себестоимость расхода материалов определяется путем суммирования стоимости материалов по учетным ценам и суммы отклонений в стоимости материалов, которая определяется на основе исчисленных процентов.

Таблица 2.5

Ведомость учета отклонений в стоимости материалов

Номер строки	Вид операции	Группа материалов	Поставщик	Код затрат	Сумма, руб.		
					фактическая себестоимость материалов	учетная стоимость материалов	отклонения

2. Составьте расчет процентов по отклонениям в стоимости материалов (табл.2.6).

Таблица 2.6

Расчет процентов по отклонениям в стоимости материалов

Группа материалов	Учетная стоимость материалов, руб.			Отклонения			процент
	на начало месяца	приход	итого	сумма, руб.			
				на начало	приход	итого	

Данные для выполнения задачи

1. Входящие остатки материалов группы 01 (черные металлы) составили по учетной стоимости 43 200 руб. и по фактической себестоимости – 44 496 руб.; группы 02 (цветные металлы) – соответственно – 50 000 и 51 000 руб.

2. Поступили от базы снабжения (код 20) материалы группы 01 по учетной стоимости на сумму 200 100 руб. и фактической себестоимости – 200 904 руб.; группы 02 – соответственно на сумму 100 000 и 100 300 руб. Принят счет на сумму 9115 руб. от автобазы (код 19) за перевозку черных металлов.

3. Отпущены на изготовление станка Т-50 (код затрат – 20406) материалы по учетной стоимости группы 01 на сумму 260 700 руб. и группы 02 – на 120 000 руб.

Задача 2.6. Учет неотфактурованных поставок. Цель задачи – усвоение порядка учета неотфактурованных поставок.

Задание

На основе данных для выполнения задачи заполните ведомость учета неотфактурованных поставок (табл. 2.7).

Таблица 2.7

Ведомость учета неотфактурованных поставок

Номер строки	Склад	Балансовый счет	Номенклатурный номер	Поставщик	Номер документа	Неотфактурованные поставки на начало отчетного месяца	Сторно неотфактурованных поставок	Остаток неотфактурованных поставок на конец месяца

Данные для выполнения задачи

1. На начало месяца в составе неотфактурованных поставок числился электромотор Э-250 (номенклатурный номер 204003) на сумму 4760 руб. Электромотор поступил на склад комплектации (№ 3) от электрозавода (код 24) – акт о приемке материалов № 200.

2. В течение месяца без платежных документов поступили материалы: а) от АО «Краситель» (код 25) на центральный склад (№ 1) – краска зеленая (номенклатурный номер – 105002, цена – 300 руб.), 50 кг и белила 160 кг (номенклатурный номер – 105001, цена – 212 руб.) – акт о приемке материалов № 201; б) от базы углесбыта (код 26) на склад топлива (№ 4) уголь (номенклатурный номер – 007003, цена – 1100 руб.) 60 т – акт о приемке материалов № 202.

3. Поступили платежные требования на электромотор Э-250 и белила к концу месяца.

Задача 2.7. Учет материалов в пути. Цель задачи – усвоение порядка учета материалов в пути.

Задание

На основе данных для выполнения задачи заполните ведомость учета материалов в пути (табл. 2.8).

Таблица 2.8

Ведомость учета материалов в пути

Номер строки	Балансовый счет	Номенклатурный номер	Поставщик	Номер документа	Сумма за материалы в пути, руб.		
					на начало текущего месяца	фактически поступило	на конец месяца

Данные для выполнения задачи

1. На начало месяца в составе материалов в пути на станкостроительном заводе числились: сталь круглая 80 мм (номенклатурный номер – 101002) на сумму 8350 руб. и сталь тонколистовая 2 мм (номенклатурный номер – 101004) на сумму 9000 руб. Счет № 482 за металл был оплачен базе снабжения (код 20).

2. От АО «Литейщик» (код 22) был получен и оплачен счет № 483 на отгруженные им полуфабрикаты: боковина 20-Н (номенклатурный номер – 203001, цена – 843 руб.) – 20 шт. и крышка 20-К (номенклатурный номер – 203002, цена – 614 руб.) – 10 шт.

3. До конца месяца на завод полностью поступили: сталь круглая 80 мм, сталь тонколистовая 2 мм и боковина 20-Н.

Задача 2.8. Аналитический учет расчетов с поставщиками. Цель задачи – усвоение порядка ведения аналитического учета расчетов с поставщиками за поступившие от них производственные запасы.

Задание

На основе данных для выполнения задачи заполните ведомость учета расчетов с поставщиками (табл.2.9). Основным является счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», в качестве корреспондирующих выступают счета по учету материальных ценностей и расчетные счета.

Таблица 2.9

Ведомость учета расчетов с поставщиками

Номер строки	Основной счет	Поставщик	Регистрационный номер	Корреспондирующий счет и субсчет	Номер документа	Сумма руб.			
						на начало месяца	оборот за месяц		на конец месяца
							дебет	кредит	

Данные для выполнения задачи

1. На начало месяца не оплачены материалы, полученные: а) с базы (код – 20, регистрационный номер – 04, приходный ор-

дер – № 19) на сумму 74 600 руб.; б) от электрозавода (код – 24, регистрационный номер – 05, приходный ордер – № 20) на сумму 99 200 руб.

2. В течение месяца получены: а) с базы (код – 20, регистрационный номер – 06, приходный ордер – № 22) черные металлы на сумму – 172 200 руб.; краски – 37 000 руб.; запасные части – 7800 руб.; б) от завода «Маяк» (код – 23, регистрационный номер – 07, приходный ордер – № 24) станина 5-С – 715 000 руб.; в) от базы углесбыта (код – 26, регистрационный номер – 08, приходный ордер – № 25) уголь – 587 000 руб.

3. Оплачены с расчетного счета платежные документы по регистрационному номеру 04 на сумму 74 600 руб. (платежное требование № 471); по номеру 05 – 99 200 руб. (платежное требование № 483); по номеру 06 – 172 200 руб. (платежное требование № 492); по номеру 07 – 715 000 руб. (платежное поручение № 495).

Задача 2.9. Синтетический учет материалов и расчетов с поставщиками. Цель задачи – усвоение порядка ведения синтетического учета материалов и расчетов с поставщиками при использовании счета 10 «Материалы».

Задание

На основе данных для выполнения задачи отразите на счетах машиностроительного завода операции по учету движения материалов и расчетов с поставщиками.

Данные для выполнения задачи

1. Справка об остатках по синтетическим счетам.

Номер счета	Наименование счета	Сумма, руб.
10	Материалы	640 500
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, субсчет 3 «По приобретенным материально-производственным запасам»	128 100
51	Расчетные счета	1 123 800
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	240 300
71	Расчеты с подотчетными лицами	71 500

2. Хозяйственные операции за отчетный период.

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	*Ведомость учета неотфактурованных поставок, справка бухгалтерии.* Сторнируется стоимость материалов в пути на начало месяца	70 180
2	*Счет поставщика.* Акцептованы счета-фактуры № 471-480 базы за поступившие от нее основные материалы:	
	а) по средним покупным ценам	560 340
	б) железнодорожный тариф	313 200
	в) излишек материалов	81 000
	г) НДС	112 068
3	*Приходный ордер, акт о приемке материалов, претензий.* Поступили на центральный склад основные материалы, числящиеся в пути. При приемке оказалось:	
	а) фактическое наличие материалов (приходный ордер № 24)	260 480
	б) недостача материалов по вине железной дороги (коммерческий акт № 5-28)	76 300
4	*Авансовый отчет, приходный ордер.* От АО «Краситель» поступили краска и олифа. Груз был доставлен работником снабжения. При приемке груза на склад оказалось:	
	а) фактическое наличие материалов	350 830
	б) недостача по вине сопровождающего груз лица по средним покупным ценам	74 500
5	Приняты без счета-фактуры от электрозавода комплектующие изделия (акт приемки № 2)	92 400
6	*Счет поставщика.* От электрозавода получен счет № 127 за комплектующие изделия, которые ранее были приняты по условной оценке (операция 5)	140 200
	НДС	28 040
7	*Авансовый отчет, приходный ордер.* Работником снабжения были куплены в магазине (счет № 039) белила и сданы на склад (приходный ордер № 47)	125 000
8	Акцептован счет № 142 транспортной организации на перевозку основных материалов	300 500
9	*Ведомость распределения услуг вспомогательных производств.* Доставка комплектующих изделий производилась собственным транспортом	73 000

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
10	*Табель учета использования рабочего времени, расчетно-платежная ведомость.* Начислена заработная плата рабочим транспортного цеха за погрузочно-разгрузочные работы при доставке основных материалов на склады организаций	3 000 000
11	*Справка бухгалтерии об определении налогооблагаемой базы по единому социальному налогу (взносу).* Произведены отчисления на социальное страхование от заработной платы грузчиков	240 000
12	*Выписка банка из расчетного счета.* Оплачен счет завода «Маяк» за отгруженные им заготовки, которые на склад организации еще не поступили	60 480
13	*Приходный ордер, накладные.* Безвозмездно получены от машиностроительного завода, перешедшего на выпуск другой продукции, комплектующие изделия	100 840
14	*Накладные, приходный ордер.* Приходуются основные материалы, изготовленные собственными вспомогательными производствами (накладная № 9)	47 000
15	*Выписка банка из расчетного счета.* Оплачены с расчетного счета в банке:	
	а) платежные требования поставщиков за поступившие от них материалы	278 745
	б) счета транспортной организации за доставку материалов	231 050
16	*Выписка банка из расчетного счета.* Поступили на расчетный счет средства:	
	а) от железной дороги в возмещение недостачи материалов	263 000
	б) от поставщика стоимость некомплектных основных материалов	217 090
17	*Претензии.* Возвращены поставщику ранее полученные от него некомплектные основные материалы	190 200
18	*Накладные на отпуск материалов на оборону.* Проданы вспомогательные материалы работникам своего предприятия:	
	а) по отпускной цене с НДС	64 000

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
	б) списано материалов по фактической себестоимости приобретения	50 000
	в) НДС	14 000
19	*Требования-накладные, лимитно-заборные карты.* Отпущены со склада согласно ведомости распределения комплектующие изделия по учетным ценам:	
	а) основному производству на изготовление продукции	603 000
	б) вспомогательным производствам	241 080
	в) на текущий ремонт основных средств, выполняемый ремонтными рабочими основных цехов	300 000
	г) на общехозяйственные нужды	147 000
20	*Справка бухгалтерии.* Согласно расчету списывается сумма НДС, относящаяся к отпущенным материалам на производственные нужды основных цехов	125 100
21	*Требования-накладные, лимитно-заборные карты, ведомость распределения материалов.* Списываются на основное производство отклонения в стоимости материалов	42 500
22	*Накладные на отпуск материалов на сторону.* Отпущены безвозмездно вспомогательные материалы текстильной фабрике по балансовой стоимости	183 000

Задача 2.10. Синтетический учет заготовления и приобретения материалов. Цель задачи – усвоение порядка синтетического учета материалов и расчетов с поставщиками с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Задание

На основе данных для выполнения задачи отразите на счетах операции по учету движения материалов и расчетам с поставщиками.

Данные для выполнения задачи

1. Справка об остатках по синтетическим счетам.

Номер счета	Наименование счета, субсчета	Сумма, руб.
10	Материалы	237 000
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, субсчет 3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам»	42 900
51	Расчетные счета	1 570 000
55	Специальные счета в банках, субсчет 2 «Чековые книжки»	630 000
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	51 100
71	Расчеты с подотчетными лицами	15 000

2. Хозяйственные операции за отчетный период.

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	*Счет поставщика.* Акцептованы счета транспортной организации по доставке материалов	25 000
2	*Авансовые отчеты, приходный ордер.* Приобретены материалы подотчетными лицами	60 000
3	*Ведомость распределения услуг вспомогательных производств, справка бухгалтерии.* Списаны услуги транспортного цеха по доставке приобретенных материальных ценностей на склад	40 000
4	*Выписка банка из специальных счетов, платежное поручение.* Оплачена чеками задолженность поставщиков за полученные комплектующие изделия	82 000
5	*Счет поставщика.* Акцептованы счета-фактуры поставщиков за приобретенные запасные части, включая расходы по их доставке	22 000
6	*Наряд на выполненные работы, расчетно-платежная ведомость.* Отражается на счетах начисленная сумма оплаты труда рабочим, занятым доставкой и разгрузкой поступивших полуфабрикатов и запасных частей	79 020

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
7	*Счета поставщиков.* Отражается задолженность транспортным организациям за услуги по доставке основных материалов	17 300
8	*Накладные разных видов, приходные ордера.* Поступили на склад от внутренних подразделений, выделенных на самостоятельный баланс, полуфабрикаты и комплектующие изделия	54 000
9	*Выставленные претензии, справка бухгалтерии.* Списывается на себестоимость заготовления материальных ценностей сумма не возмещенных претензий	16 100
10	*Авансовые отчеты.* Оплачены подотчетными лицами различные расходы по заготовлению материалов	8200
11	*Счета поставщиков, претензии.* Предъявлены претензии поставщикам по недостачам материалов	62 050
12	*Приходные ордера.* Оприходованы материалы, поступившие на склад по учетным ценам	170 000
13	*Приходные ордера, накладные.* Оприходованы безвозмездно поступившие на предприятие основные материалы	25 000
14	*Справка-расчет бухгалтерии.* Списаны отклонения фактической себестоимости поступивших материалов от их стоимости по учетным ценам (перерасход)	22 300
15	*Справка-расчет бухгалтерии.* Списывается сумма отклонений (перерасход) по материальным ценностям, полученным от внутренних подразделений на самостоятельном балансе	6500
16	*Требования-накладные, лимитно-заборные карты, ведомость распределения материалов.* Списываются на основное производство отклонения в стоимости материалов (экономия)	5700
17	*Требования-накладные, ведомость распределения материалов.* Отражается в учете сумма отклонений в стоимости материалов, включаемых в затраты обслуживающих производств	3800

Задача 2.11. Учет отклонений фактической себестоимости производственных запасов от плановой и порядок их списания на издержки. Цель задачи – ознакомиться с порядком учета отклонений и методикой расчета среднего процента отклонений и их абсолютной суммы при списании на издержки (по группам запасов) без использования счетов 15 и 16.

Данные для выполнения задачи

1. Справка об остатках на синтетических счетах машиностроительного завода на начало месяца.

Номер счета	Наименование счета, субсчета	Сумма, руб.
10	Материалы, субсчет 1 «Сырье и материалы»	112 700
51	Расчетные счета	140 000
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	30 000

2. Расшифровка остатка по счету 10 «Материалы», субсчет 1.

(руб.)

Себестоимость	Склад № 1			Склад № 2		
	группа 1	группа 2	итого	группа 12	группа 13	итого
По плановым ценам	80 000	20 000	100 000	6000	7000	13 000
Отклонение от плановых цен	–300	–200	–500	+100	+100	+200
Итого фактическая себестоимость	79 700	19 800	99 500	6100	7100	13 200

3. Расшифровка остатка по счету 10 «Материалы», субсчет 1.

(руб.)

Номенклатурный номер	Наименование материала	Остаток на конец месяца, руб.
101201	Группа 1	
101202	Сталь «35», Δ 8	10 000
	Сталь «35», Δ 12,5	33 000

Продолжение

Номенклатурный номер	Наименование материала	Остаток на конец месяца, руб.
	Сталь «35», Δ 14	21 000
	и т.д.	
	Итого	80 000
	Группа 02	20 000
	Группа 12	6000
	Группа 13	7000
	Всего	113 000

4. Хозяйственные операции за отчетный месяц.

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	*Счета поставщиков.* Поступили основные материалы на склад № 1 по акцептованным счетам поставщиков за первую декаду месяца:	
	а) по группе 01 – приходные ордера 300–320 от завода № 30	44 650
	налог на добавленную стоимость	8930
	б) по группе 02 – приходные ордера № 321–340 от завода № 35	17 940
	налог на добавленную стоимость	3588
	в) средняя (плановая) себестоимость поступивших материалов группы 01 – 45 000 руб., группы 02 – 18 000 руб.	
	Итого	62 590
2	*Счета поставщиков.* Поступили вспомогательные материалы на склад № 2 по акцептованным счетам поставщиков за первую декаду отчетного месяца:	
	а) по группе 12 – приходные ордера № 800–815 от завода № 3	3945
	налог на добавленную стоимость	789
	б) по группе 13 – приходные ордера № 816–820 от завода № 4	1760
	налог на добавленную стоимость	252

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
	в) средняя (плановая) себестоимость поступивших материалов группы 12 – 4000 руб., группы 13 – 1800	
	Итого	5705
3	*Выписка банка из расчетного счета.* Перечислено в первой декаде с расчетного счета в погашение задолженности на начало месяца заводам-поставщикам: № 30 № 4	 25 000 5000
	Итого	30 000
4	*Счета поставщиков.* Поступили основные материалы на склад № 1 по акцептованным счетам поставщиков за вторую декаду отчетного месяца: а) по группе 01 – приходные ордера № 341 – 360 от завода № 40 налог на добавленную стоимость б) по группе 02 – приходные ордера № 361-366 от завода № 42 налог на добавленную стоимость в) средняя (плановая) себестоимость поступивших материалов группы 01 – 30 000 руб.; группы 02 – 7000 руб.	 29 870 5974 6950 1390
	Итого	36 280
5	*Счета поставщиков.* Поступили вспомогательные материалы на склад № 2 по акцептованным счетам поставщиков за вторую декаду месяца: а) по группе 12 – приходные ордера № 821-830 от завода № 5 налог на добавленную стоимость б) по группе 13 – приходные ордера № 831-832 от завода № 6 налог на добавленную стоимость	 3010 602 705 141

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
	в) средняя (плановая) себестоимость поступивших материалов группы 12 – 3000 руб., группы 13 – 700 руб.	
	Итого	3715
6	*Выписка банка из расчетного счета.* Перечислено во второй декаде с расчетного счета в оплату платежных требований поставщиков: № 30 № 35 № 3 № 4	 44 650 17 940 3945 1760
	Итого	68 295
7	*Счета поставщиков.* Поступили основные материалы на склад № 1 по акцептованным счетам поставщиков за третью декаду отчетного месяца: а) по группе 01 – приходные ордера № 367-380 от завода № 30 налог на добавленную стоимость б) по группе 02 – приходные ордера № 381-390 от завода № 35 налог на добавленную стоимость в) средняя (плановая) себестоимость поступивших материалов группы 01 – 25 000 руб., группы 02 – 5000 руб.	 24 880 4976 4910 982
	Итого	29 790
8	Акцептованы счета поставщиков за третью декаду месяца за поступившие вспомогательные материалы на склад № 2: а) по группе 12 – приходные ордера № 833-840 от завода № 5 налог на добавленную стоимость б) по группе 13 – приходные ордера № 840-842 от завода № 3 налог на добавленную стоимость	 2005 401 505 101

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
	в) средняя (плановая) себестоимость поступивших материалов группы 12 – 2000 руб., группы 13 – 500 руб.	
	Итого	2510
9	*Выписка из расчетного счета.* Перечислено в третьей декаде отчетного месяца с расчетного счета в оплату счетов заводов-поставщиков: № 40 № 42 № 5 № 6	 29 870 6950 3010 705
	Итого	40 535
10	Согласно расходным документам отпущены в течение месяца материалы со склада № 1 по учетным (плановым) ценам: а) основные материалы группы 01 – основному производству б) основные материалы группы 02 – основному производству в) вспомогательным производствам	 98 000 22 000 3000
	Итого	123 000
11	Согласно расходным документам отпущены в течение отчетного месяца материалы со склада № 2 по учетным (плановым) ценам: а) вспомогательные материалы группы 12: на содержание цехового транспорта на общехозяйственные нужды б) вспомогательные материалы группы 13: на содержание основных средств общепроизводственного назначения на общехозяйственные нужды	 6000 2000 5000 1000
	Итого	14 000

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
12	*Справка бухгалтерии.* Списываются отклонения от стоимости по учетным ценам, относящиеся к израсходованным материалам по операции 11	?
13	*Справка бухгалтерии.* Списываются отклонения от стоимости по плановым ценам, относящиеся к израсходованным материалам: а) основным материалам группы 01: на основное производство б) основным материалам группы 02: на основное производство на вспомогательное производство в) вспомогательным материалам группы 12: на содержание цехового транспорта на общехозяйственные нужды г) вспомогательным материалам группы 13: на содержание основных средств общепроизводственного назначения на общехозяйственные нужды	 ? ? ? ? ? ? ?
	Итого	?

2.3. Учет расхода материалов

Задача 2.12. Методы оценки отпуска запасов. Цель задачи – усвоение порядка оценки расхода материалов по методам ФИФО и ЛИФО.

Задание

На основе данных для выполнения задачи исчислите стоимость расхода материалов за отчетный месяц по методам ФИФО и ЛИФО.

Определите стоимость остатка материалов на конец месяца по этим методам (табл.2.10).

Данные для выполнения задачи

Расход материалов за отчетный месяц составляет 100 ед.

Таблица 2.10

Данные о движении материалов за октябрь

Показатели	Количество единиц	Цена единицы, руб.	Сумма, руб.
Остаток материалов на 1 октября	20	100	2000
Поступили материалы:			
первая партия	30	100	3000
вторая партия	20	120	2400
третья партия	40	150	6000
Итого за месяц	90	x	11 400
Расход материалов за месяц:			
по методу ФИФО:			
первая партия	50		
вторая партия	20		
третья партия	30		
Итого за месяц	100	x	11 900
по методу ЛИФО:			
первая партия	40		
вторая партия	20		
третья партия	40		
Итого за месяц	100		12 400
Остаток материалов на 1 ноября			
по методу ФИФО	10		
по методу ЛИФО	10		

Задача 2.13. Учет расходования производственных запасов. Цель задачи – усвоение порядка учета расхода запасов на производство и их отпуска на сторону и на иные нужды.

Задание

Отразите на счетах операции по учету отпуска материальных ценностей.

Данные для выполнения задания

Хозяйственные операции за отчетный период.

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	*Требование-накладная.* Израсходованы тара и прочие материалы на хозяйственные операции по сбыту (продаже) продукции	3000
2	*Накладная на отпуск материалов на сторону.* Отгружены покупателями материалы, выручка от продажи которых не может быть признана в учете на момент отгрузки	15 000
3	*Требования-накладные, лимитно-заборные карты.* Списаны строительные материалы, израсходованные на строительство здания цеха при хозяйственном способе выполнения работ	12 000
4	*Справка бухгалтерии.* Образован резерв под снижение стоимости материальных ценностей	25 000
5	*Лимитно-заборные карты.* Отпущены комплектующие изделия цехам основного производства	23 000
6	*Требование-накладная.* Списаны вспомогательные материалы на общехозяйственные нужды	4000
7	*Требование-накладная.* Израсходованы основные материалы на исправление брака в производстве	2000
8	*Требование-накладная.* Списаны на производство безвозмездно полученные основные материалы (в учете дать две записи)	10 000
9	*Требование-накладная.* Списаны основные материалы на осуществление затрат, связанных с освоением производства новых видов продукции	12 000
10	*Накладные на внутреннее перемещение.* Полуфабрикаты и комплектующие изделия переданы дочерним организациям, выделенным на отдельные балансы	15 000
11	*Требование-накладная.* Списывается фактическая себестоимость хозяйственных принадлежностей, отпущенных на общепроизводственные нужды	8000
12	*Накладная, договор дарения.* Отражается на счетах безвозмездная передача тарных материалов другой организации в порядке дарения	11 000
13	*Акты на списание.* Списаны строительные материалы, израсходованные при ликвидации последствий стихийных бедствий	20 000
14	*Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией, приказ руководителя.* Списывается	

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
	недостача сырья сверх норм естественной убыли, выявленная при инвентаризации при отсутствии конкретных виновных	7200
15	*Требование-накладная.* Израсходованы вспомогательные материалы на содержание законсервированного объекта	1100
16	*Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией, приказ руководителя.* Списывается недостача материалов при отказе арбитража во взыскании ее с виновных лиц	10 000
17	*Накладные на внутреннее перемещение.* Списаны строительные материалы на расходы, связанные с содержанием обособленных подразделений, выделенных на отдельные балансы	14 000
18	*Претензии, выставленные поставщикам, справка бухгалтерии.* Возвращены поставщику с предъявлением претензии дефектные основные материалы	7000
19	*Требование-накладная.* Списаны строительные материалы на расходы по капремонту объекта, производимые за счет резервов предстоящих расходов	890
20	*Накладная, договор дарения.* Переданы запасные части в порядке дарения другой организации по балансовой стоимости	1500

Задача 2.14. Учет переоценки материальных ценностей. Цель задачи – уяснить порядок отражения в учете результатов переоценки материальных ценностей при создании резерва под снижение их стоимости при проведении инвентаризации.

Задание

Отразите на синтетических счетах операции по учету дооценки (уценки) материалов и списанию результатов переоценки.

Данные для выполнения задачи

1. Хозяйственные операции за отчетный период.

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	*Справка-расчет бухгалтерии.* Сформирован резерв под снижение стоимости материальных ценностей	300 000
2	*Справка-расчет бухгалтерии.* Осуществлена дооценка запасов сырья	42 000
3	*Справка-расчет бухгалтерии.* По результатам переоценки увеличена стоимость полуфабрикатов собственного производства	15 000
4	*Справка-расчет бухгалтерии.* Произведена дооценка стоимости строительных материалов	70 000
5	*Справка-расчет бухгалтерии.* Отражается в учете сумма дооценки хозяйственного инвентаря и принадлежностей	31 500
6	*Справка бухгалтерии.* Отражается сумма уценки основных материалов	74 000
7	*Справка бухгалтерии.* Списывается убыток от снижения рыночных цен запасов топлива ниже их оценки в текущем бухгалтерском учете	31 000
8	*Справка бухгалтерии.* Произведена уценка запасов, комплектующих изделий и полуфабрикатов	27 000
9	*Справка бухгалтерии.* Отражается уценка запасов тары	12 700
10	*Справка бухгалтерии.* В начале года, следующего за годом создания резерва, восстанавливается зарезервированная сумма под снижение стоимости материальных ценностей	80 600

Задания в тестовой форме

1. Поступившие от поставщика нефтепродукты приходуются на счета:

а) 01 «Основные средства»;

б) 10 «Материалы»;

в) 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;

г) 43 «Готовая продукция».

2. При перечислении средств транспортной организации за доставку материалов дебетуется счет:

а) 51 «Расчетные счета»;

б) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

в) 10 «Материалы»;

г) 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

3. Запасные части, израсходованные при проведении текущего ремонта токарного станка, выполненного ремонтным цехом, относят на:

а) счет 20 «Основное производство»;

б) счет 23 «Вспомогательные производства»;

в) счет 25 «Общепроизводственные расходы»;

г) счет 26 «Общехозяйственные расходы».

4. Поступление покупных полуфабрикатов на машиностроительном заводе отражается бухгалтерской записью:

а) Д-т сч.10 «Материалы»

К-т сч.20 «Основное производство»;

б) Д-т сч.10 «Материалы»

К-т сч.60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

в) Д-т сч.43 «Готовая продукция»

К-т сч.60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

г) Д-т сч.15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»

К-т сч.76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

5. На недостачу материалов (сверх установленных договором величин), выявленную при приемке грузов от транспортной организации, составляется бухгалтерская запись:

а) Д-т сч.94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

К-т сч.60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

б) Д-т сч.76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 2 «Расчеты по претензиям»

К-т сч.10 «Материалы»;

в) Д-т сч.76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 2 «Расчеты по претензиям»

К-т сч.60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

г) Д-т сч.10 «Материалы»

К-т сч.76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 2 «Расчеты по претензиям».

6. При отпуске топлива в кузнечный цех на технологические цели оформляются бухгалтерские записи:

а) Д-т сч.25 «Общепроизводственные расходы»

К-т сч.10 «Материалы»;

б) Д-т сч.23 «Вспомогательные производства»

К-т сч.15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;

в) Д-т сч.20 «Основное производство»

К-т сч.10 «Материалы»;

г) Д-т сч.26 «Общехозяйственные расходы»

К-т сч.15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

7. Способы оценки материалов по методу ФИФО это:

а) себестоимость первых по времени закупок;

б) фактическая себестоимость заготовления;

в) себестоимость последних по времени закупок;

г) плановая себестоимость заготовления.

8. Результат переоценки материальных ценностей (положительный) отражается бухгалтерской записью:

а) Д-т сч.82 «Резервный капитал»

К-т сч.10 «Материалы»;

б) Д-т сч.91 «Прочие доходы и расходы»

К-т сч.99 «Прибыли и убытки»;

в) Д-т сч.10 «Материалы»

К-т сч.91 «Прочие доходы и расходы»;

г) Д-т сч.10 «Материалы»

К-т сч.14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

9. По времени закупок предпочтительным с точки зрения формирования прибыли в период инфляции является способ оценки материалов по:

а) средней себестоимости заготовления;

б) себестоимости первых по времени закупок;

в) фактической себестоимости заготовления единицы запасов;

г) себестоимости последних по времени закупок.

10. При отражении суммы НДС по приобретенным материалам составляется бухгалтерская запись:

а) Д-т сч.10 «Материалы»

К-т сч.60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

б) Д-т сч.19 «Налог на добавленную стоимость», субсчет 3 «НДС по приобретенным материально-производственным запасам»

К-т сч.60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

в) Д-т сч.76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

К-т сч.19 «Налог на добавленную стоимость», субсчет 3 «НДС по приобретенным материально-производственным запасам»;

г) Д-т сч.19 «Налог на добавленную стоимость»

К-т сч.68 «Расчеты по налогам и сборам».

ГЛАВА 3

УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО

Целью данной главы является усвоение порядка оформления и группировки затрат на производство по объектам учета и исчисление себестоимости выпускаемой продукции.

При изготовлении продукции возникают расходы, связанные с использованием основных средств, материалов, начислением заработной платы.

В зависимости от экономического содержания и назначения затрат в учете они группируются по элементам или статьям расходов (задача 3.11). По элементам затраты обобщаются по организации в целом, в постатейном разрезе, по видам и всей выпускаемой продукции.

На отдельные виды продукции основные материалы, основная заработная плата производственных рабочих относятся прямым путем на основе первичных документов. При наличии в организации норм расхода материалов отклонения от норм распределяются пропорционально их нормативному расходу (задача 3.12.). В таком же порядке распределяется разница между фактической и учетной стоимостью материалов, возвратные отходы. Контроль за использованием материалов в производстве может осуществляться с использованием раскройного листа или сигнального документа – требования-накладной (задача 3.15).

Выработка продукции, отработанное время оформляются первичными документами: нарядом на сдельную работу, ведомостью учета выработки и др. (задачи 3.1.6; 3.1.7; 3.1.8; 3.1.9). На основе первичных документов рассчитывается заработная плата (задачи 3.1.10; 3.1.11; 3.1.12), оплата брака продукции (задача 3.1.13), непроработанного времени (задача 3.1.14). Пособие за время болезни рассчитывается на основе листка нетрудоспособности и данных о заработной плате за предшествующие болезне периоды (задача 3.1.15). В основу расчета оплаты за отпуск берется начисленная заработная плата за три предыдущих месяца (задача 3.1.16). По данным первичных документов и расчетов составляется расчетная ведомость (задача 3.1.17). На отдельные виды продукции прямая заработная плата производственных рабочих относится по данным первичных документов, косвенная заработная плата – пропорционально основной заработной плате, дополнительная заработная плата – пропорционально всей основной заработной плате, отчисления единого социального налога – пропорционально всей основной и дополнительной заработной плате.

К косвенным относятся расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, общепроизводственные и общехозяйственные расходы. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования и общепроизводственные расходы учитываются по отдельным подразделениям и распределяются между выпущенной ими продукцией. Общехозяйственные расходы учитываются в целом по организации и относятся на всю производимую ее продукцию. В качестве базы распределения между видами продукции используют: по расходам на содержание и эксплуатацию оборудования – сметную (нормативную) их величину, по общепроизводственным и общехозяйственным расходам – сумму заработной платы и расходов на содержание и эксплуатацию оборудования. Для усвоения порядка учета и распределения расходов по организации производства и управлению выполняются задачи 3.2.1; 3.2.2.

Обобщение издержек производства с целью исчисления данных в поэлементном разрезе затрат и по статьям калькуляции осуществляется в таблицах задачи 3.3.1.

Себестоимость продукции по ее видам и калькуляционным единицам исчисляется на основе позаказного, попередельного и нормативного методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. При позаказном методе затраты учитываются по каждому заказу и отчетная калькуляция составляется после его выполнения (задача 3.4.1). При попередельном методе группируются затраты и исчисляется себестоимость продукции по каждому переделу (задача 3.4.2). В условиях применения нормативного метода составляется нормативная и отчетная калькуляции. Фактические затраты в учете и в отчетной калькуляции показываются с подразделением их по норме, по изменениям норм и отклонениям от норм (задача 3.4.3).

3.1. Учет прямых затрат

3.1.1. Учет материальных затрат

Задача 3.1.1. Классификация затрат на производство. Цель задачи – усвоение группировки затрат на производство по экономическим элементам и статьям расходов.

Задание

На основе данных для выполнения задачи сгруппируйте затраты на производство по экономическим элементам (табл. 3.1.1) и статьям калькуляции (табл. 3.1.2).

Таблица 3.1.1.

Затраты на производство по экономическим элементам

№ п/п	Элементы затрат	Сумма, тыс. руб.
1	Материальные затраты	
2	Затраты на оплату труда	
3	Отчисления на социальные нужды	
4	Амортизация	
5	Прочие затраты	
	Итого	
	Списано затрат на непроизводственные счета	
	Прирост незавершенного производства	
	Производственная себестоимость продукции	

Таблица 3.1.2

Затраты на производство продукции по калькуляционным статьям расходов

№ п/п	Статья расходов	Сумма, тыс. руб.
1	Сырье и материалы	
2	Возвратные отходы	
3	Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних предприятий и организаций	
4	Топливо и энергия на технологические цели	
5	Основная заработная плата производственных рабочих	
6	Дополнительная заработная плата производственных рабочих	
7	Отчисления на социальное страхование и обеспечение	

Продолжение

№ п/п	Статья расходов	Сумма, тыс. руб.
8	Расходы на подготовку и освоение производства	
9	Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	
10	Общепроизводственные расходы	
11	Общехозяйственные расходы	
12	Потери от брака	
13	Прочие производственные расходы	
	Производственная себестоимость продукции	

Данные для выполнения задачи

1. Перечень элементов затрат и статей расходов.

№ п/п	Элементы затрат, статьи расходов	Сумма, тыс. руб.
1	Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	785
2	Материальные затраты	7 519
3	Прочие затраты	298
4	Прочие производственные расходы	150
5	Сырье и материалы	4 450
6	Возвратные отходы	65
7	Общепроизводственные расходы	700
8	Отчисления на социальные нужды	750
9	Потери от брака	40
10	Общепроизводственные расходы	690
11	Отчисления на социальное страхование и обеспечение	305
12	Основная заработная плата производственных рабочих	750
13	Топливо и энергия на технологические цели	280
14	Амортизация	487
15	Расходы на подготовку и освоение производства	50
16	Дополнительная заработная плата производственных рабочих	75
17	Затраты на оплату труда	2 026
18	Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних организаций	2 310

2. Списано затрат на непроизводственные счета – 420 тыс. руб., прирост незавершенного производства – 140 тыс. руб.

Задача 3.1.2. Распределение расхода материалов по видам продукции. Цель задачи – усвоение порядка распределения расхода на производство материалов по видам изготавливаемой продукции.

Задание

На основе данных для выполнения задачи заполнить:

1) ведомость распределения расхода основных материалов по видам продукции (табл. 3.1.3);

2) ведомость распределения разницы между фактической и учетной стоимостью списанных на производство материалов и возвратных отходов по видам продукции (табл. 3.1.4).

Фактический расход материалов по учетным ценам распределяется между видами продукции пропорционально их нормативному расходу. Разница между фактической и учетной стоимостью и возвратные отходы между видами продукции распределяются пропорционально стоимости расхода основных материалов.

Таблица 3.1.3

Ведомость распределения расхода основных материалов по видам продукции

Номер заказа	Наименование продукции	Выпуск продукции, шт.	Норма расхода, кг	Нормативный расход, кг	Коэффициент распределения	Фактический расход, кг	Цена, руб.	Сумма расхода, руб.	
								по норме	по отклонениям от нормы
2001	Электромотор								
2002	Станок								
2003	Прибор								
	Итого								

Таблица 3.1.4

Ведомость распределения разницы между фактической и учетной стоимостью и возвратных отходов по видам продукции

Номер заказа	Наименование продукции	Стоимость расхода материалов, руб.		Разницы между фактической и учетной стоимостью			Возвратные отходы		
				%	сумма, руб.		%	сумма, руб.	
		по норме	по отклонениям от нормы		по норме	по отклонениям от нормы		по норме	по отклонениям от нормы
2001	Электромотор								
2002	Станок								
2003	Прибор								
	Итого								

Данные для выполнения задачи

1. На производство продукции было израсходовано стали листовой 27 000 кг по цене 8 руб.; изготовлено: электромоторов (заказ 2001) – 2500 шт., станков (заказ 2002) – 1450 шт. и приборов (заказ 2003) – 800 шт.; норма расхода металла на производство электромотора – 3,4 кг, станка – 14 кг и прибора – 1,5 кг.

2. Разница между фактической и учетной стоимостью составила 15 120 руб.

3. Из производства поступило возвратных отходов 2 900 кг по цене 3 руб.

Задача 3.1.3. Учет распределения расхода материалов. Цель задачи – усвоение порядка учета израсходованных материалов.

Задание

На основе данных для выполнения задачи составьте ведомость распределения расхода материалов.

Данные для выполнения задачи

1. Расход материалов по учетным ценам.

тыс. руб.

Номер строки	Назначение расхода	Заказ, статья	Материалы		Топливо
			основные группы 01	вспомогательные группы 05	
1	На производство станка	406	24 320	4 530	890
2	На производство насоса	407	18 230	5 420	730
3	На вспомогательные производства		6 740	1 470	12 390
4	На текущий ремонт оборудования	3	560	810	390
5	На содержание здания цеха	4		740	430
6	На текущий ремонт здания цеха	5	670	280	
7	На содержание здания заводоуправления	11	630	360	570
8	На содержание заводской лаборатории	12	270	150	
9	Отгружено сторонним организациям		2 170		

2. Отклонение в стоимости материалов

№ п/п	Наименование материальных ценностей	Процент к стоимости материалов по учетным ценам
1	Основные материалы	3
2	Вспомогательные материалы	5
3	Топливо	10

Ведомость распределения расхода материалов

Номер строки	Дебетуемый счет	Заказ, статья	Материалы				Топливо	
			группа 01		группа 05			
			учетная стоимость	отклонения в стоимости материалов	учетная стоимость	отклонения в стоимости материалов	учетная стоимость	отклонения в стоимости
1 2 и т.д.								

Задача 3.1.4. Учет использования материалов в производстве. Цель задачи – усвоение порядка составления отчета об использовании материалов в производстве.

Задание

На основе данных о выполнении задачи составьте отчет об использовании материалов в производстве.

Данные для выполнения задачи

1. Остаток стали угловой 20х20 мм (номенклатурный номер 101005) составил на начало месяца 140 кг, а на конец – 200 кг; в течение отчетного месяца цехом было получено 460 кг стали.

2. Из угловой стали изготовлены

№ п/п	Наименование детали	Номер детали	Количество деталей шт.	Норма на одну деталь, кг
1	Перекладина	528	120	1,5
2	Уголок	529	96	1,0
3	Рамка	604	20	0,5
4	Упор	607	205	0,8

Отчет об использовании материалов в производстве

Номенклатурный номер материала	Наименование материала	Остаток, кг		Получено цехом, кг	Фактический расход, кг
		начальный	конечный		

Продолжение

Номер детали	Принято годных, шт.	Расход по норме, кг		Фактический расход, кг	Экономия, кг
		на деталь	на все количество		

Задача 3.1.5. Контроль за использованием материалов в производстве. Цель задачи – усвоение порядка составления раскройного листа и требования-накладной на замену с целью определения результата отклонений от норм вследствие раскроя и замены.

Задание

1. Определите результаты раскроя металла на основе раскройного листа.

2. Составьте требование-накладную на замену и определите отклонения от норм вследствие замены.

Данные для выполнения задачи

1. Раскройный лист № 240 от 12 мая 200__ г. Цех – заготовительный. Фамилия рабочего-исполнителя – Федоров А. П. Табельный номер – 1805.

Наименование материала	Номенклатурный номер	Марка	Размер	Цена за 1 кг, руб.	Фактически отпущено, кг	Осталось в цехе, кг	Сдано отходов, кг
Сталь легированная	125323	30Х	Δ 10	11	345	–	5

Продолжение

Номер детали	Принято			Расход по норме			Перерасход		Экономия		Код отклонений
	годных	брак	подпись ОТК	на 100 деталей, кг	на все количество						
					кг	сумма, руб.	кг	сумма, руб.	кг	сумма, руб.	
112320	250	–		120							
112321	150	–		10							
112322	200	–		5							
Итого											

Экономист (подпись)

2. Требование-накладная на замену.

Цех *заготовительный*	Требование-накладная на замену № 27 на изготовление детали № 973 к лимитной карте № 360					Месяц		Число	
						сентябрь		*15*	
Склад *№ 2*						Код			
						причина		виновник	
						02		*03*	
	Номенклатурный номер	Наименование материала	Марка	Размер	Задание	Норма, кг		Цена за 1 кг, руб.	Сумма
						на единицу	на задание		
Требуется по действующим нормам	*11860*	*Сталь*	*40*	*14 мм*	*200*	*0,9*		*10*	
Заменитель	*11865*	*Сталь*	*40*	*15 мм*	*200*	*1,0*		*12*	

Результат: перерасход + ... кг, на руб.
Экономия – ... кг, на руб.

Разрешаю:

Главный инженер подпись
Бухгалтер подпись

3.1.2. Учет трудовых затрат

Задача 3.1.6. Учет отработанного времени. Цель задачи – усвоение порядка ведения табеля учета использования рабочего времени.

Задание

На основе данных для выполнения задачи заполните табель учета использования рабочего времени (ф. № Т-13).

Данные для выполнения задачи

1. Отклонения от установленного режима работы рабочих цеха № 3 второго участка завода «Вперед» в марте 200_ г.

Слесарь IV разряда Иванов Н. Н., табельный номер – 1010: 3, 16 и 17 марта – по 2 ч сверхурочных работ, 24 марта – 3 ч. сверхурочных работ, 11 марта – целосменный простой, 29 марта – внутрисменный простой – 3 ч.;

слесарь IV разряда Родионов М. Г., табельный номер – 1011; 3 и 16 марта – по 2 ч сверхурочной работы, 11 марта – целосменный простой, с 22 по 25 марта – больничный лист;

слесарь III разряда Морозов А. Г., табельный номер – 1012; 10 марта – опоздал на 2 ч, 11 – целосменный простой, 24 марта – 2 ч сверхурочных работ, 30 марта – 3 ч сверхурочных работ;

электромонтер V разряда Синицын О. В., табельный номер – 1101; с 1 по 8 марта включительно – больничный лист, 16 и 25 марта – выполнял оплачиваемые общественные обязанности.

2. Завод работает по пятидневной недели, последняя суббота месяца – рабочая, первого марта – понедельник.

3.1.3. Первичная документация по учету выработки

Задача 3.1.7. Цель задачи – усвоение порядка учета выработки бригады.

Задание

На основе данных для выполнения задачи составьте наряд на сдельную работу бригады (ф. № Т-40).

Данные для выполнения задачи

1. Характеристика выполненных работ.

Номер изделия	Номер детали	Операция	Разряд работы	Норма на 1 шт.		Количество деталей, поданных на обработку	Принято годных деталей
				время, ч	расценка, руб.		
1240	6	4	IV	1,0	20	28	28
1240	7	5	IV	1,3	21	40	40
1240	9	6	IV		21	38	38

2. Состав бригады.

Табельный номер	Фамилия, и., о.	Отработано часов	Разряд рабочего	
1261	Котов И. Л.	25	V	(бригадир)
1264	Рогов К. Н.	30	V	
1224	Савельев О. Н.	27	V	

3. Наряд № 8 на сдельную работу бригаде сверловщиков 1-й смены 2-го участка цеха № 2 завода «Вперед» выписал 3 августа нормировщик Ускевич П. В. Задание на 3–8 августа выдал мастер участка Прохоров Е. К. Задание принял контролер ОТК Смирнов Д. В.

Задача 3.1.8. Цель задачи – усвоение порядка составления ведомости о выработке.

Задание

На основе данных для выполнения задачи заполните ведомость учета выработки № 11 (ф. № Т-29).

Данные для выполнения задачи

Состав бригады токарей № 6 второго участка цеха № 10 машиностроительного завода и их выработка по дням за сентябрь:

Табельный номер	Фамилия, и., о.	Разряд	Операция	Расценка, руб.	Выработка по дням, шт.				
					1	2	3	4	5-30
1215	Сорокин А. К.	V	4	24	2	3	3	2	38
1216	Юрлов Р. Г.	V	4	24	3	3	3	2	37
1217	Носков П. И.	IV	5	23	2	3	2	3	36
1219	Иванов Н. Ф.	IV	5	23	3	2	2	3	37

Задача 3.1.9. Цель задачи – усвоение порядка составления маршрутного листа.

Задание

На основе данных для выполнения задачи составьте маршрутный лист № 16 (ф. № П-4).

Данные для выполнения задачи

1. 3 октября нарядчик Петров С. К. открыл маршрутный лист на обработку рабочими 2-го участка цеха № 6 завода «Вперед» партии деталей № 11 изделия № 1073 в количестве 58 шт. Срок изготовления партии – 14 октября. Для обработки деталей № 11 установлен следующий технологический маршрут:

операция №1 – токарь III разряда;

операция № 2 – 2 слесаря IV разряда;

операция № 3 – 2 фрезеровщика V разряда.

2. Нормировщик Антонова Е. В. проставила в маршрутном листе нормы времени и расценки:

по операции № 1 – 3,0 ч, 32 руб.

по операции № 2 – 2,2 ч, 33 руб.

по операции № 3 – 3,0 ч, 33 руб.

3. Мастер Осипов П. С. 3 октября выдал токарю II разряда Иванову И. П. (табельный номер 1224) 58 деталей на обработку, а 6 октября контролер ОТК Сергиенко П. К. принял 58 готовых обработанных деталей и передал их на вторую технологическую операцию мастеру Гусеву Ю. П. Обработку деталей производили слесари IV разряда Зарецкий Н. К. (табельный номер 1224) и Лосев В. В. (табельный номер 1228), по 29 деталей каждый, 10 октября контролер ОТК Сергиенко П. К. принял от рабочего Зарецкого Н. К. 29 годных деталей, а от рабочего Лосева В. В. – 25 годных и 4 бракованных. 11 октября 54 детали были переданы для обработки на третью операцию фрезеровщикам Кислову Б. Е. (табельный номер 1215) и Береговому О. Н. (табельный номер 1216), по 27 шт. каждому. Работа сдана 14 октября контролеру Родевой Л. Е. Все детали годные. 14 октября маршрутный лист поступил в бухгалтерию.

3.1.4. Расчет заработной платы

Задача 3.1.10. Цель задачи – усвоение порядка расчета заработной платы повременно оплачиваемого рабочего.

Задание

На основе данных для выполнения задачи рассчитайте сумму заработка рабочего-повременщика.

Данные для выполнения задачи

Электромонтер III разряда Осипов К. Е., табельный номер 1012, отработал в текущем месяце 17 рабочих дней (в месяце 23 рабочих дня). Месячная тарифная ставка – 2576 руб.

Задача 3.1.11. Цель задачи – усвоение порядка расчета заработной платы рабочего-сдельщика, оплачиваемого по сдельно-прогрессивной системе.

Задание

На основе данных для выполнения задачи рассчитайте заработную плату рабочего-сдельщика. Решение осуществить в табл. 3.1.5.

Данные для выполнения задачи

Рабочий-сдельщик отработал в данном месяце 18 рабочих дней и изготовил за это время 280 деталей. Продолжительность рабочего дня – 7 ч. Норма времени на изготовление одной детали – 40 мин, сдельная расценка – 15 руб. За выработку продукции сверх установленных норм до 10 % расценка увеличивается на 15 %, а при перевыполнении нормы свыше 10 % – на 25 %.

Таблица 3.1.5

Расчет заработной платы при сдельно-прогрессивной системе оплаты труда

Выработка по норме	Выработано сверх нормы	Процент перевыполнения нормы	Заработная плата по твердым расценкам	Прогрессивные доплаты за перевыполнение нормы	Итого заработная плата (гр. 4 + + гр. 5)
1	2	3	4	5	6

Задача 3.1.12. Цель задачи – усвоение порядка распределения заработной платы между членами бригады.

Задание

На основе данных для выполнения задачи распределите общий заработок между членами бригады. Решение осуществите в табл. 3.1.6.

Данные для выполнения задачи

1. Состав бригады.

№ п/п	Фамилия, и., о.	Табельный номер	Разряд	Тарифная ставка, руб.	Отработанное время, ч
1	Шаров Е. В.	1244	VI	9	100
2	Котов Ю. Л.	1247	IV	7	110
3	Кускова Н. И.	1250	V	8	100
4	Родин О. Е.	1252	IV	7	105

2. За выполненную работу бригаде начислено 5769 руб. Доплата за руководство бригадой рабочему Шарову Е. В. – 215 руб. Доплата за работу в ночное время рабочему Котову Ю. Л. – 100 руб.

Таблица 3.1.6

Распределение заработка между членами бригады

№ п/п	Фамилия, и., о.	Табельный номер	Разряд	Тарифная ставка	Отработано часов	Заработная плата по тарифу	Сдельный приработок	Доплата за руководство бригадой	Доплата за работу в ночное время	Заработная плата за месяц
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Задача 3.1.13. Оплата брака продукции. Цель задачи – усвоение порядка оплаты брака продукции.

Задание

На основе данных для выполнения задачи рассчитайте сумму заработной платы рабочего. Решение осуществите в табл. 3.1.7.

Данные для выполнения задачи

От слесаря V разряда Корнилова И. Н., табельный номер – 1235, принято 300 шт. деталей. ОТК проверил их и установил, что 100 шт. годные, 80 шт. – полный брак по вине рабочего, 20 шт. – частичный брак по вине поставщика, 100 шт. – полный брак по вине администрации цеха. По годным деталям установлена норма времени на обработку – 30 мин, расценка – 25 руб. По частично забракованным деталям расценка снижена на 40 %. Часовая тарифная ставка повременщика V разряда – 8 руб.

Таблица 3.1.7

Расчет оплаты брака продукции

Фамилия, и., о. рабочего	Разряд	Тарифные ставки		Принято, шт.				Нормы на годные детали		Заработная плата			
					брак								
		сдельщика	повременщика	годные детали	частичный	полностью оплачиваемый	полностью не оплачиваемый	время	расценка	за годные детали	за частичный брак	за полный брак	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14

3.1.5. Оплата непроработанного времени

Задача 3.1.14. Цель задачи – усвоение порядка оплаты за простои.

Задание

На основе данных для выполнения задачи рассчитайте сумму оплаты за простои. Решение осуществите в табл. 3.1.8.

Данные для выполнения задачи

1. Данные о деятельности и причинах простоя рабочих.

Табельный номер	Фамилия, и., о. рабочего	Тарифная ставка, руб.		Разряд рабочего	Время простоя		Причина простоя
		сдельщика	повременщика		начало	окончание	
1	2	3	4	5	6	7	8
1230	Котов И. П.	10	9	VI	9.30	11.50	Неподача материалов

Продолжение

Табельный номер	Фамилия, и., о. рабочего	Тарифная ставка, руб.		Разряд рабочего	Время простоя		Причина простоя
		сдельщика	повременщика		начало	окончание	
1	2	3	4	5	6	7	8
1231	Иванов С. И.	10	9	VI	9.20	12.40	Перебой в подаче электроэнергии
1232	Морозов Н. Г.	9	8	V	9.20	12.40	То же
1238	Петрухин С. Б.	8	7	IV	10.00	14.30	Отсутствие специальных приспособлений
1234	Розов Л. И.	6	5	II	10.30	12.30	Поломка станка по вине рабочего

Таблица 3.1.8

Расчет суммы оплаты за простой

Табельный номер	Фамилия, и., о. рабочего	Разряд рабочего	Оплата за час простоя	Длительность простоя	Сумма оплаты
1	2	3	4	5	6

Задача 3.1.15. Цель задачи – усвоение действующего порядка расчета пособия по листку нетрудоспособности.

Задание

На основе данных для выполнения задачи определите сумму пособия по больничному листу. Решение осуществите в табл. 3.1.9.

Таблица 3.1.9

Расчет пособия по листку нетрудоспособности

Заработная плата за два предшествующих месяца	Среднедневной заработок	Процент оплаты по больничному листку	Сумма оплаты по больничному листку

Данные для выполнения задания

Смирнов Н. С., фрезеровщик VI разряда, табельный номер – 1238, общий трудовой стаж – 16 лет, стаж непрерывной работы – 8 лет, болел в текущем месяце 11 рабочих дней. Заработок за два предшествующих месяца составил 3690 руб. Рабочих дней в этом периоде – 45.

Задача 3.1.16. Цель задачи – усвоение порядка расчета оплаты за отпуск.

Задание

На основе данных для выполнения задачи определить сумму оплаты за ежегодный отпуск. Решение осуществите в табл. 3.1.10.

Таблица 3.1.10

Расчет оплаты за отпуск

Сумма заработной платы, принимаемая в расчет оплаты за отпуск	Среднемесячная заработная плата	Среднедневная заработная плата	Сумма оплаты за дни отпуска

Данные для выполнения задачи

Фрезеровщице V разряда Костиной О.А., табельный номер 1239, предоставлен ежегодный отпуск с 1 апреля текущего года. За три месяца, предыдущих отпуску, заработная плата Костиной О. А. составила:

№ п/п	Состав заработной платы	Сумма, руб.
1	По основным расценкам (сдельным)	7844
2	Премии	600
3	Доплата за отступления от нормальных условий работы	100
4	Оплата внутрисменных простоев	50
5	Доплата за работу в праздничные дни	200
6	Оплата больничного листа	70
7	Компенсация за 3 дня недоиспользованного отпуска	120

Задача 3.1.17. Составление расчетной ведомости по заработной плате. Цель задачи – усвоение порядка составления расчетной ведомости по заработной плате.

Задание

На основе приведенных данных о начислении, удержаниях и выдаче заработной платы рабочим цеха № 1 машиностроительного завода составьте расчетную ведомость на заработную плату (табл. 3.1.).

Данные для выполнения задания

1. Сведения о начисленной рабочим заработной плате.

(руб.)

Табельный номер	Фамилия, и., о.	За отработанное время		Прочие начисления				
		сдельно	повременно	премии	в связи с изменением условий работы	за работу в сверхурочное время	оплата простоев	оплата отпусков
287	Акимов К. Н.		1000			120		860
294	Крапивин А. Я.	1475		325	100		–	–
301	Гришин И. А.	1435	265	400			150	

2. Сведения о выдачах и удержаниях из заработной платы рабочих.

(руб.)

Табельный номер	Фамилия, и., о.	Выдан аванс	Удержано налогов
287	Акимов К. Н.	800	260
294	Крапивин А. Я.	760	250
301	Гришин И. А.	900	290

Таблица 3.1.11

Расчетная ведомость на заработную плату

Табельный номер	Фамилия, и., о.	Сдельно	Повременно	Начислено			
				премия		доплаты	
				сдельщикам	повременщикам	в связи с изменением условий работы	за работу в сверхурочное время
287 284 301	Акимов Е. Н. Крапивин А. Я. Гришин И. А.						
	Итого						

Продолжение

Табельный номер	Фамилия, и., о.	Начислено					Удержано				Сумма к выдаче
		прочие	оплата простоев	оплата отпусков	пособия по временной нетрудоспособности	итого	аванс	налоги	за покупки в кредит	итого	
287 294 301	Акимов Е. Н. Крапивин А. Я. Гришин И. А.										
	Итого										

Задача 3.1.18. Синтетический учет операций по начислению заработной платы промышленно-производственному персоналу предприятия. Цель задачи – усвоение порядка отражения на счетах операций по начислению заработной платы.

Данные для выполнения задачи

1. Хозяйственные операции.

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Начислена заработная плата рабочим сборочного цеха	38600
2	Начислена заработная плата рабочим инструментального цеха	3720
3	Начислена заработная плата рабочим, занятым обслуживанием оборудования сборочного цеха	2680
4	Начислена заработная плата рабочим по текущему ремонту оборудования сборочного цеха	3600
5	Начислена заработная плата рабочим за исправление бракованной продукции	300
6	Начислена заработная плата рабочим за время простоя:	
	по вине администрации цеха	200
	по вине отдела снабжения	100
	в результате стихийных бедствий	160
7	Начислена заработная плата административно-управленческому аппарату цеха	12360
8	Начислена заработная плата административно-управленческому аппарату предприятия	17400
9	Начислена заработная плата рабочим по упаковке продукции на складе отдела сбыта	2500
10	Начислена заработная плата рабочим, занятым на работах по ликвидации последствий стихийных бедствий	1600
11	Начислена заработная плата грузчикам за разгрузку поступивших на предприятие материалов	1200
12	Начислена заработная плата рабочим за работы по капитальному ремонту основных средств, осуществляемому хозяйственным способом	3240
13	Начислена заработная плата рабочим за разборку ликвидируемого объекта основных средств	1350

Задача 3.1.19. Распределение заработной платы рабочих и отчислений на социальное страхование по видам продукции. Цель задачи – усвоение порядка распределения заработной платы рабочих и отчислений на социальное страхование по видам выпускаемой продукции.

Задание

На основе данных для выполнения задачи распределите косвенную основную и дополнительную заработную плату рабочих и отчисления на социальное страхование (табл. 3.1.12).

Данные для выполнения задачи

1. На основе первичных документов (нарядов, рапортов о выработке) отнесено заработной платы рабочих-сдельщиков на производство электромоторов 58700 руб., станков – 36300 руб. и приборов – 21200 руб.

2. Заработная плата основных рабочих-повременщиков и доплаты за руководство бригадой составили 17400 руб.

3. Дополнительная заработная плата равна 10 700 руб.; отчисления единого социального налога – 35,6 %.

Косвенная основная заработная плата распределяется пропорционально прямой сдельной заработной плате. Дополнительная заработная плата распределяется пропорционально основной заработной плате, а отчисления единого социального налога – всей заработной плате.

Таблица 3.1.12

Ведомость распределения заработной платы и отчислений в единый социальный налог по видам продукции

(руб.)

Номер заказа	Наименование продукции	Прямая основная заработная плата рабочих	Косвенная основная заработная плата рабочих	Итого основной заработной платы рабочих	Дополнительная заработная плата рабочих	Всего заработной платы рабочих	Отчисления единого социального налога
2001	Электромотор						
2002	Станок						
2003	Прибор						
	Итого						

3.2. Учет косвенных затрат

Задача 3.2.1. Учет и распределение расходов по организации производства и управлению. Цель задачи – усвоение порядка учета и распределения расходов на содержание и эксплуатацию оборудования, общепроизводственных и общехозяйственных расходов.

Задание

На основе данных для выполнения задачи заполните:

1. Ведомость учета расходов на содержание и эксплуатацию оборудования (табл. 3.2.1).

Таблица 3.2.1

Ведомость учета расходов на содержание и эксплуатацию оборудования

№ п/п	Статья аналитического учета	Кредит счетов						
		Материалы	Расчеты с персоналом по оплате труда	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	Резервы предстоящих расходов	Вспомогательные производства	Амортизация основных средств	итого
1	Амортизация оборудования							
2	Эксплуатация оборудования							
3	Ремонт оборудования							
4	Внутризаводское перемещение грузов							
	Итого							

2. Ведомость учета общепроизводственных расходов (табл. 3.2.2).

Таблица 3.2.2

Ведомость учета общепроизводственных расходов

№ п/п	Статья аналитического учета	Кредит счетов						
		Материалы	Расчеты с персоналом по оплате труда	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	Резервы предстоящих расходов	Вспомогательные производства	Амортизация основных средств	Итого
1	Содержание аппарата управления цеха							
2	Амортизация зданий и сооружений							
3	Содержание зданий и сооружений							
4	Ремонт зданий и сооружений							
5	Потери от простоев							
	Итого							

3. Ведомость учета общехозяйственных расходов (табл. 3.2.3).

Таблица 3.2.3

Ведомость учета общехозяйственных расходов

№ п/п	Статья аналитического учета	Кредит счетов						
		Материалы	Расчеты с персоналом по оплате труда	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	Резервы предстоящих расходов	Вспомогательные производства	Амортизация основных средств	Итого
1	Заработная плата аппарата управления							
2	Отчисления единого социального налога							
3	Содержание зданий и сооружений							
4	Ремонт зданий и сооружений							
5	Амортизация основных средств							
	Итого							

4. Ведомость распределения расходов на содержание и эксплуатацию оборудования (табл. 3.2.4).

Таблица 3.2.4

Ведомость распределения расходов на содержание и эксплуатацию оборудования по видам продукции

Номер заказа	Наименование продукции	Выпуск продукции, шт.	Сметная ставка на изделие, руб.	Сметная (нормативная) величина расходов на выпуск, руб.	Коэффициент распределения	Фактическая величина расходов, руб.
2001	Электромотор					
2002	Станок					
2003	Прибор					
	Итого					

5. Ведомость распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов (табл. 3.2.5).

Таблица 3.2.5

Ведомость распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов по видам продукции

(руб.)

Номер заказа	Наименование продукции	Основная заработная плата рабочих	Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	Итого заработная плата и расходы на содержание оборудования	Общепроизводственные расходы	Общехозяйственные расходы
2001	Электромотор					
2002	Станок					
2003	Прибор					
	Итого					

Данные для выполнения задачи

1. Хозяйственные операции.

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Стоимость израсходованных материалов:	
	на эксплуатацию оборудования	70 000
	на ремонт: оборудования	45 000
	здания цеха	47 500
	здания заводоуправления	40 000
	на внутризаводское перемещение грузов	30 000
	на содержание зданий и сооружений:	
	цеха	37 500
	завода	21 000
2	Начислена заработная плата:	
	рабочим, обслуживающим:	
	оборудование	200 000
	здание цеха	100 000
	здание заводоуправления	75 000
	рабочим по ремонту:	
	оборудования	60 000
	здания цеха	50 000
	здания заводоуправления	45 000
	рабочим по перемещению грузов	100 000
	работникам аппарата управления:	
	цеха	200 000
	завода	150 000
3	Списывается стоимость услуг вспомогательных цехов:	
	на эксплуатацию оборудования	140 000
	на содержание:	
	здания цеха	30 000
	здания заводоуправления	15 000
	на ремонт:	
	оборудования	145 000
	здания цеха	35 000
	здания заводоуправления	10 000
4	Начислена амортизация:	
	по оборудованию	150 000
	по зданию цеха	125 000
	по зданию заводоуправления	120 000

2. Данные для расчета базы распределения расходов.

Номер заказа	Наименование продукции	Выпущено продукции, шт.	Основная заработная плата рабочих, руб.	Сметные ставки, руб.
2001	Электромотор	250	400 000	20 000
2002	Станок	145	815 000	30 000
2003	Прибор	80	120 000	12 500

3. Резерв на оплату отпусков рабочим начислить в размере 8%.

4. Отчисления единого социального налога в размере 35,6 %.

Задача 3.2.2. Распределение расходов на содержание и эксплуатацию оборудования, общепроизводственных и общехозяйственных расходов. Цель задачи – усвоение порядка распределения расходов на содержание и эксплуатацию оборудования, общепроизводственных и общехозяйственных расходов в соответствии с принятой базой распределения.

Задание

1. На основе приведенных данных для выполнения задачи распределите расходы на содержание и эксплуатацию оборудования между отдельными видами продукции с помощью сметных (нормативных) ставок, рассчитанных на основе коэффициенто-машино-часов.

2. На основе соответствующих исходных данных распределите общепроизводственные расходы между отдельными видами продукции пропорционально сумме основной заработной платы производственных рабочих (без доплат по прогрессивно-премиальным системам) и расходов на содержание и эксплуатацию оборудования.

3. В соответствии с исходными данными задачи распределите общехозяйственные расходы между отдельными видами продукции цеха двумя способами: а) пропорционально цеховой себестоимости; б) пропорционально цеховой себестоимости за вычетом материалов и полуфабрикатов.

Данные для выполнения задачи

1. Нормативная величина расходов на один машино-час работы и коэффициент по группам оборудования.

Группа оборудования	Нормативная величина расходов на один машино-час работы оборудования, коп.	Коэффициент для данной группы оборудования
1	50	1,0
2	60	1,2
3	70	1,4

2. Определение коэффициента-машино-часов работы оборудования по изделиям.

Таблица 3.2.6

Изделие	Группа 1			Группа 2			Группа 3			Итого коэффициенто-машино-часов
	количество машино-часов на одно изделие	коэффициент для данной группы оборудования	количество коэффициенто-машино-часов	количество машино-часов на одно изделие	коэффициент для данной группы оборудования	количество коэффициенто-машино-часов	количество машино-часов на одно изделие	коэффициент для данной группы оборудования	количество коэффициенто-машино-часов	
А	50	1,0		40	1,2		20	1,4		
Б	95	1,0		–	–		75	1,4		
В	100	1,0		60	1,2		–	–		

3. Расчет коэффициенто-машино-часов на выпуск товарной продукции за отчетный месяц.

Таблица 3.2.7

Изделия	Фактический выпуск, шт.	Коэффициенто-машино-часов на одно изделие	Общее количество коэффициенто-машино-часов на выпуск
А	280		
Б	200		
В	80		
Итого			

4. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования составляют: по смете – 44 520 руб., по отчету – 46 746 руб.

5. Основная заработная плата производственных рабочих и расходы на содержание и эксплуатацию оборудования по изделию А – 25 000 руб., по изделию Б – 40 000 руб., общепроизводственные расходы за отчетный период – 95 500 руб.

6. Цеховая себестоимость продукции.

(руб.)

№ п/п	Статьи затрат	Изделия			Итого
		А	Б	В	
1	Заработная плата производственных рабочих и другие затраты на обработку	13 600	4 200	1 200	19 000
2	Материалы и полуфабрикаты	146 000	41 500	11 000	198 500
3	Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	14 300	4 400	1 300	20 000
4	Общепроизводственные расходы	6 100	1 900	500	8 500
	Итого	180 000	52 000	14 000	246 000

7. Общехозяйственные расходы, относящиеся к продукции данного цеха, составляют 9840 руб.

Расчет распределения расходов на содержание и эксплуатацию оборудования между отдельными видами продукции производится в табл. 3.2.8.

Таблица 3.2.8

(руб.)

Изделие	Общее количество коэффициенто-машино-часов	Сметные (нормативные) расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	Фактические расходы на содержание и эксплуатацию оборудования
А Б В			
Итого	89 040	44 520	46 746

Таблица 3.2.9

Расчет распределения общепроизводственных расходов

(руб.)

Изделие	Основная заработная плата производственных рабочих и расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	Сумма расходов
А Б	25 000 40 000	
Итого	65 000	95 500

Расчет распределения общехозяйственных расходов произведите в табл. 3.2.10.

Таблица 3.2.10

	Изделия			Итого
	А	Б	В	
Первый способ				
Цеховая себестоимость				246 000
Общехозяйственные расходы				9 840
Второй способ				
Цеховая себестоимость за вычетом материалов и полуфабрикатов				47 500
Общехозяйственные расходы				9 840

Задача 3.2.3. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости услуг вспомогательных цехов. Цель задачи – усвоение порядка учета и исчисления себестоимости продукции и услуг вспомогательных цехов.

Задание

На основе данных для выполнения задачи составьте:

1) ведомость учета затрат по котельному цеху (табл. 3.2.11);

2) ведомость учета затрат по автотранспортному цеху (табл. 3.2.12);

3) ведомость распределения стоимости услуг котельного и автотранспортного цехов потребителям (табл. 3.2.13).

Данные для выполнения задачи

1. Хозяйственные операции.

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Отпущены материалы на содержание помещения:	
	котельного цеха	32 000
	гаража	6400
2	Израсходовано:	
	угля в котельной	49 000
	бензина в транспортном цехе	64 000
3	Начислена заработная плата:	
	операторам котельной	14 300
	шоферам	24 000
	аппарату управления котельного цеха	3 400
	аппарату управления автотранспортного цеха	5 000
4	Начислена амортизация основных средств:	
	по котельному цеху	2 350
	по автотранспортному цеху	4 400
5	Получено энергии от энергоцеха:	
	котельной	4 600
	автотранспортным цехом	8 300
6	Ремонтным цехом произведен ремонт гаража	43 000

2. Отчисления единого социального налога – 36,5 %.

3. Услуги автотранспортного цеха по перевозке угля оцениваются по 2100 тыс. руб. за 1 тыс. ткм. Горячая вода передана автотранспортному цеху по 560 руб. за 1 тыс. $м^3$.

4. Отчет цехов об оказанных услугах.

№ п/п	Цехи-потребители	Горячая вода, тыс. $м^3$	Услуги автотранспорта, тыс. ткм
1	Заготовительный	50	28,5
2	Механический	50	28,4
3	Сборочный	20	16,2
4	Ремонтный	30	3,2
5	Котельный	–	2,7
6	Энергетический	40	1,0
7	Автотранспортный	10	–
	Итого	200	80

Таблица 3.2.11

Ведомость учета затрат по котельному цеху

№ п/п	Статья расходов	Кредит счетов					Итого
		Материалы	Расчеты с персоналом по оплате труда	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	Вспомогательные производства	Амортизация основных средств	
1	Топливо						
2	Энергия						
3	Заработная плата рабочих и отчисления единого социального налога						
4	Общепроизводственные расходы						
	Итого						

Таблица 3.2.12

Ведомость учета затрат по автотранспортному цеху

№ п/п	Статья расходов	Кредит счетов					Итого
		Материалы	Расчеты с персоналом по оплате труда	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	Вспомогательные производства	Амортизация основных средств	
1	Топливо						
2	Энергия						

Продолжение

№ п/п	Статья расходов	Кредит счетов					Итого
		Материалы	Расчеты с персоналом по оплате труда	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	Вспомогательные производства	Амортизация основных средств	
3	Заработная плата рабочих и отчисления единого социального налога						
4	Общепроизводственные расходы						
	Итого						

Таблица 3.2.13

Ведомость распределения стоимости услуг котельного и автотранспортного цехов по потребителям

№ п/п	Цехи-потребители	Горячая вода		Услуги автотранспорта	
		количество, тыс. $м^3$	сумма, руб.	количество, тыс. ткм	сумма, руб.
1	Заготовительный				
2	Механический				
3	Сборочный				
4	Ремонтный				
5	Котельный				
6	Энергетический				
7	Автотранспортный				
	Итого				
	Себестоимость единицы услуг, руб.				

3.3. Обобщение затрат на производство

Задача 3.3.1. Исчисление затрат в поэлементном и постатейном разрезах. Цель задачи – усвоение порядка обобщения затрат на производство по их элементам и статьям расходов.

Задание

На основе данных для выполнения задачи произведите:
1) исчисление издержек производства (табл. 3.3.1).

Таблица 3.3.1

Издержки производства

Дебет счетов	Кредит счетов											Итого
	Материалы	Расчеты с персоналом по оплате труда	Резервы предстоящих расходов	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	Вспомогательные производства	Расходы будущих периодов	Амортизация основных средств	Брак в производстве	Суммы из других журналов-ордеров	Общепроизводственные расходы	Общехозяйственные расходы	
Основное производство												
Вспомогательные производства												
Общепроизводственные расходы												
Общехозяйственные расходы												
Брак в производстве												
Расходы будущих периодов												
Резервы предстоящих расходов												
Итого по экономическим элементам												
Итого комплексных расходов												

2) расчет затрат на производство по экономическим элементам (табл. 3.3.2).

Таблица 3.3.2

Расчет затрат на производство по экономическим элементам

Показатель	Элементы затрат					
	материальные затраты	затраты на оплату труда	отчисления на социальные нужды	амортизация	прочие затраты	итого
Всего затрат по экономическим элементам						
Стоимость возвратных отходов						
Итого затрат за вычетом возвратных отходов						
Изменение остатков:						
а) незавершенного производства						
б) расходов будущих периодов						
в) резервов предстоящих расходов						
Производственная себестоимость товарной продукции						

3) определите себестоимость товарной продукции (табл. 3.3.3).

Таблица 3.3.3

Расчет себестоимости товарной продукции

Показатель	Статья расходов											Итого
	Сырье и материалы	Возвратные отходы	Топливо и энергия на технологические цели	Основная заработная плата производственных рабочих	Дополнительная заработная плата производственных рабочих	Отчисления на социальные нужды	Расходы на подготовку и освоение производства	Общепроизводственные расходы	Общехозяйственные расходы	Потери от брака		
Затраты по дебету счета «Основное производство»												

Продолжение

Показатель	Статья расходов										Итого
	Сырье и материалы	Возвратные отходы	Топливо и энергия на технологические цели	Основная заработная плата производственных рабочих	Дополнительная заработная плата производственных рабочих	Отчисления на социальные нужды	Расходы на подготовку и освоение производства	Общепроизводственные расходы	Общехозяйственные расходы	Потери от брака	
Остатки незавершенного производства:											
а) на начало месяца											
б) на конец месяца											
Себестоимость товарной продукции											

Данные для выполнения задачи

1. Выписка из ведомостей распределения материальных затрат, заработной платы, начисленной амортизации.

(руб.)

№ п/п	Синтетические счета	Материалы	Топливо	Заработная плата	Амортизация основных средств
1	Основное производство	134 000	13 610	80 000	
2	Вспомогательные производства	10 200	10 700	20 000	3 000
3	Общепроизводственные расходы	19 450		41 000	30 450
4	Общехозяйственные расходы	7700		12 000	3 500
5	Брак в производстве	1800		1 000	
6	Резервы предстоящих расходов			7 000	

2. Резерв на оплату ежегодных отпусков создается по рабочим основного производства в размере 8 %; отчисления на социальные нужды составляют 36,5 %.

3. Стоимость услуг вспомогательных цехов списывается на общехозяйственные расходы.

4. Общепроизводственные и общехозяйственные расходы, потери от брака списываются на основное производство.

5. Суммы из других журналов-ордеров относятся: на вспомогательные производства – 9760 руб. и на расходы будущих периодов – 9440 руб.

6. На основное производство списываются с расходов будущих периодов затраты на подготовку и освоение производства в размере 8000 руб.

7. Остатки незавершенного производства.

(руб.)

	Сырье и материалы	Топливо и энергия на технологические цели	Основная заработная плата производственных рабочих	Дополнительная заработная плата производственных рабочих	Отчисления на социальные нужды	Общепроизводственные расходы	Общехозяйственные расходы	Итого
На начало месяца	15 900	1 600	10 600	850	4 240	16 400	6 900	56 490
На конец месяца	14 500	1450	9700	780	3 880	15 000	6 300	51 610

8. Остатки расходов будущих периодов на начало месяца – 19300 руб., на конец – 21559 руб.

9. Стоимость возвратных отходов (материалов) – 20500 руб.

Задача 3.3.2. Синтетический учет затрат на производство. Цель задачи – усвоение порядка отражения на счетах операций по учету затрат на производство.

Задание

На основе данных для выполнения задачи отразите на синтетических счетах операции по учету затрат на производство.

Данные для выполнения задачи

1. Начальные остатки на счетах синтетического учета.

Номер счета	Наименование счета	Сумма, руб.
20	Основное производство	185 000
97	Расходы будущих периодов	6 000
96	Резервы предстоящих расходов	4 200

2. Хозяйственные операции.

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Согласно ведомости распределения отпущены со склада материалы:	
	а) основному производству на изготовление продукции	257 200
	б) вспомогательному производству на выполнение работ	23 000
	в) на содержание оборудования	15 300
	г) на содержание здания цеха	7 500
	д) на содержание зданий общехозяйственного назначения	4 300
2	Отпущено топливо:	
	а) основному производству на технологические цели	26 400
	б) вспомогательному производству	10 500
3	Оприходованы на склад отходы основного производства	4 600
4	Согласно ведомости распределения начислена основная заработная плата:	
	а) рабочим основного производства	127 800

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
	б) рабочим вспомогательных производств	30 700
	в) рабочим по обслуживанию оборудования	7 400
	г) цеховому персоналу	9 600
	д) персоналу управления	6 400
5	Начислен резерв на оплату отпусков рабочим:	
	а) основного производства	10 200
	б) вспомогательного производства	2 400
	в) обслуживающим оборудование	600
6	Начислена рабочим заработная плата за время отпуска	9 400
7	Произведены отчисления единого социального налога от начисленной заработной платы:	
	а) по основному производству	46 600
	б) по вспомогательному производству	11 200
	в) по обслуживанию оборудования	2 700
	г) по цеховым расходам	3 500
	д) по общехозяйственным расходам	2 300
	е) по рабочим за отпуск	3 400
8	Начислена амортизация:	
	а) по оборудованию	4 300
	б) по зданию основного цеха	2 400
	в) по зданию управления	3 200
9	Приняты от проектной организации расходы по подготовке производства новой продукции	34 400
10	Списываются на основное производство расходы по подготовке новых видов продукции	8 900
11	Выявлен окончательный брак в основном производстве	1900
12	Произведены затраты на исправление брака:	
	а) стоимость материалов	700
	б) начислена заработная плата рабочим	300

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
	в) доля расходов на содержание и эксплуатацию оборудования	400
	г) доля общепроизводственных расходов	200
13	Оприходован брак продукции по цене возможного использования	500
14	Удержано с виновников брака	1200
15	Списываются потери от брака	1800
16	Списываются расходы вспомогательного производства:	
	а) на расходы по содержанию оборудования	30 700
	б) на общепроизводственные расходы	14 000
	в) на общехозяйственные расходы	33 100
17	Списываются на основное производство:	
	а) расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	
	б) общепроизводственные расходы	
	в) общехозяйственные расходы	
18	Изготовлена в основном производстве и сдана на склад готовая продукция	623 000

3.4. Методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции

Задача 3.4.1. Позаказный метод учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции. Цель задачи – усвоение порядка учета и исчисления себестоимости продукции в индивидуальных производствах.

Задание

На основе данных для выполнения задачи составьте:

1) карточку учета затрат на производство (табл. 3.4.1);

Таблица 3.4.1

Карточка учета затрат на производство по заказам

Статьи калькуляции / Показатели	Количество изделий в заказе __ шт.				Оптовая цена ___ руб.			Дата открытия заказа ___			
	Сырье и материалы	Возвратные отходы	Основная заработная плата производственных рабочих	Дополнительная заработная плата производственных рабочих	Отчисления на социальные нужды	Расходы на подготовку и освоение производства	Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	Общепроизводственные расходы	Общехозяйственные расходы	Потери от брака	итого
Остаток на начало месяца											
Затраты на месяц											
Итого затрат с остатком											
Списано: на себестоимость брака											
на себестоимость готовой продукции											
Остаток на конец месяца											

2) ведомость распределения расходов по организации производства и управлению (табл. 3.4.2);

Таблица 3.4.2

Ведомость распределения расходов по организации производства и управлению

№ п/п	Заказ	Основная заработная плата производственных рабочих	Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	Общепроизводственные расходы	Общехозяйственные расходы
1	№ 208				
2	№ 209				
3	№ 208 (брак)				
4	№ 209 (брак)				
	Итого				
	Процент распределения косвенных расходов				

3) расчет себестоимости забракованной продукции (табл. 3.4.3);

Таблица 3.4.3

Расчет себестоимости забракованной продукции

№ п/п	Статья расходов	Заказ			Итого
		№ 208	№ 209		
1	Сырье и материалы				
2	Основная заработная плата производственных рабочих				
3	Дополнительная заработная плата производственных рабочих				
4	Отчисления на социальные нужды				
5	Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования				
6	Общепроизводственные расходы				
	Себестоимость брака				
	Стоимость брака по цене использования				
	Потери от брака				

4) отчетную калькуляцию на выполненный заказ (табл. 3.4.4).

Таблица 3.4.4

Отчетная калькуляция

по изделию _____

заказ № _____

№ п/п	Статья расхода	План, руб.	Фактически, руб.
1	Сырье и материалы	345	
2	Возвратные отходы	35	
3	Основная заработная плата производственных рабочих	214	
4	Дополнительная заработная плата производственных рабочих	17	
5	Отчисления на социальные нужды	85	
6	Расходы на подготовку и освоение производства		
7	Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	174	
8	Общепроизводственные расходы	147	
9	Общехозяйственные расходы	138	
10	Потери от брака		
	Производственная себестоимость	1085	
11	Расходы на продажу	30	
	Полная себестоимость	1115	
	Оптовая цена	1200	1200
	Прибыль	85	

На каждый заказ открывается отдельная карточка. Расходы по организации производства и управлению распределяются между заказами и забракованной продукцией пропорционально основной заработной плате производственных рабочих.

Данные для выполнения задачи

1. Остатки незавершенного производства на начало месяца.

(руб.)

№ п/п	Статья расходов	Заказ № 208	Заказ № 209	Итого
1	Сырье и материалы	3 796	460	4 256
2	Возвратные отходы	310	30	340

Продолжение

№ п/п	Статья расходов	Заказ № 208	Заказ № 209	Итого
	Основная заработная плата производственных рабочих	2 336	220	2 556
3	Дополнительная заработная плата производственных рабочих	187	15	202
4	Отчисления на социальные нужды	920	86	1006
5	Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	2 010	180	2 190
6	Общепроизводственные расходы	1 665	145	1 810
7	Общехозяйственные расходы	1 554	120	1 674
8	Итого	12 158	1 196	13 354

2. Выписка из ведомостей распределения расхода материалов и заработной платы.

(руб.)

№ п/п	Статья расходов	Заказ № 208	Заказ № 209	Итого
1	Материалы	8 725	3 740	12 465
2	Возвратные отходы	726		726
3	Основная заработная плата производственных рабочих	5 380	1 980	7 360

3. Дополнительная заработная плата производственных рабочих составляет 8%, отчисления на социальные нужды – 36,5 % суммы основной и дополнительной заработной платы.

4. Расходы на подготовку и освоение производства списываются на заказ № 208 из расчета 18 руб. на одно выпущенное изделие.

5. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования за месяц составили 6465 руб., общепроизводственные расходы – 5270 руб., общехозяйственные расходы – 4960 руб.

6. Стоимость брака продукции по прямым расходам и получаемого металла.

(руб.)

№ п/п	Статья расходов	Заказ № 208	Заказ № 209	Итого
1	Материалы	136	57	193
2	Основная заработная плата производственных рабочих	63	32	95
3	Стоимость полученного металла	13	6	19

7. По браку продукции дополнительная заработная плата производственных рабочих – 8 % к основной заработной плате; отчисления на социальные нужды – 36,5 % суммы основной и дополнительной заработной платы.

8. В отчетном месяце выполнен заказ № 208 (редуктор ПР-1). Выпуск составил 37 изделий. Заказ № 209 (пресс-машина) переходит на следующий месяц.

Задача 3.4.2. Попередельный метод учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции. Цель задачи – усвоение порядка учета и калькулирования себестоимости продукции при попередельном методе.

Задание

На основе данных для выполнения задачи заполните:

1) ведомость учета затрат на производство (табл. 3.4.5), в которой определяется себестоимость продукции отдельных переделов. По статье «Полуфабрикаты собственного производства» отражается стоимость передаваемых на последующую обработку глины и кирпича-сырца;

Таблица 3.4.5

Ведомость учета затрат на производство

№ п\п	Статья расходов	Переделы			
		добыча глины	формовка кирпича-сырца	сушка кирпича	обжиг кирпича
1	Полуфабрикаты собственного производства				
2	Вспомогательные материалы				
3	Топливо и энергия на технологические цели				
4	Основная заработная плата производственных рабочих				
5	Дополнительная заработная плата производственных рабочих				
6	Отчисления на социальные нужды				
7	Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования				
8	Общепроизводственные расходы				

Продолжение

№ п\п	Статья расходов	Переделы			
		добыча глины	формовка кирпича-сырца	сушка кирпича	обжиг кирпича
9	Общехозяйственные расходы				
10	Потери от брака				
	Итого				
	Выпуск продукции				
	Себестоимость 1 м^3 глины				
	1 тыс. шт. кирпича				

2) калькуляционную ведомость (табл. 3.4.6). Для ее заполнения используются данные табл. 3.4.5. Стоимость глины отражается по статье «Сырье» передела формовка кирпича-сырца и включает все расходы первого передела. Затраты последующих переделов отражаются развернуто по статьям расходов.

Таблица 3.4.6

Калькуляционная ведомость

№ п\п	Статья расходов	Переделы			Итого
		формовка кирпича-сырца	сушка кирпича	обжиг кирпича	
1	Сырье – глина				
2	Вспомогательные материалы				
3	Топливо и энергия на технологические цели				
4	Основная заработная плата производственных рабочих				
5	Дополнительная заработная плата производственных рабочих				
6	Отчисления на социальные нужды				
7	Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования				
8	Общепроизводственные расходы				
9	Общехозяйственные расходы				
10	Потери от брака				
	Итого				

3) отчетную калькуляцию (табл. 3.4.7), для заполнения которой используются данные табл. 3.4.6 и объема товарной продукции.

Таблица 3.4.7

Отчетная калькуляция на изделие – кирпич строительный
(единица измерения – 1 тыс. шт.)

№ п/п	Статья расходов	План	Фактически
1	Сырье – глина	420	
2	Вспомогательные материалы	150	
3	Топливо и энергия на технологические цели	300	
4	Основная заработная плата производственных рабочих	270	
5	Дополнительная заработная плата производственных рабочих	27	
6	Отчисления на социальные нужды	110	
7	Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	300	
8	Общепроизводственные расходы	130	
9	Общехозяйственные расходы	40	
10	Потери от брака	20	
	Производственная себестоимость	1767	
11	Расходы на продажу	20	20
	Полная себестоимость	1787	

Данные для выполнения задачи

1. Выписка из ведомостей распределения материалов, топлива, энергии и заработной платы, руб.

№ п/п	Статья расходов	Переделы			
		добыча глины	формовка кирпича-сырца	сушка кирпича	обжиг кирпича
1	Вспомогательные материалы	10 500	9 300	9 600	52 400
2	Топливо и энергия на технологические цели	40 300	35 000	50 000	64 000
3	Основная заработная плата производственных рабочих	60 400	58 000	40 000	30 000

2. Дополнительная заработная плата производственных рабочих по всем переделам составила 10 %, отчисления на социальные нужды – 36,5 %.

3. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования к основной заработной плате составили по переделам: добыча глины – 90 %, формовка кирпича-сырца – 110 %, сушка – 100 %, обжиг – 120 %.

4. Общепроизводственные расходы по всем переделам составляют 50 % основной заработной платы.

5. Общехозяйственные расходы в сумме 20 000 руб. и потери от брака – 10 000 руб. включаются в себестоимость продукции последнего передела (обжига).

6. Данные о выпуске продукции: добыча глины – 12 500 $м^3$, на формовку ее передано 11 400 $м^3$. После формовки получено кирпича-сырца 500 тыс. шт. Все это количество было передано на сушку, а затем на обжиг. После обжига получено 495 тыс. шт. годного кирпича; по остальному полученному на обжиг кирпичу произошел бой.

Задача 3.4.3. Нормативный метод учета затрат на производство. Цель задачи – усвоение порядка обобщения затрат на производство при нормативном методе учета и калькулирования себестоимости продукции.

Задание

На основе данных для выполнения задачи:

1) заполните ведомость учета затрат на производство отдельно на изделие А и изделие Б (табл. 3.4.8);

Таблица 3.4.8

Ведомость учета затрат на производство

Статья расходов	Остаток начальный по нормам прошлого месяца	Пересчет незавершенного производства		Затраты		Списано				Остаток конечный
		по нормам текущего месяца	по изменениям норм	по нормам	по отклонениям от норм	на брак	на выпуск			
							по нормам	по изменениям норм	по отклонениям от норм	
1. Сырье и материалы										

Продолжение

Статья расходов	Остаток начальный по нормам прошлого месяца	Пересчет незавершенного производства		Затраты		Списано				Остаток конечный
		по нормам текущего месяца	по изменениям норм	по нормам	по отклонениям от норм	на брак	на выпуск			
							по нормам	по изменениям норм	по отклонениям от норм	
2. Возвратные отходы										
3. Основная заработная плата производственных рабочих										
4. Дополнительная заработная плата производственных рабочих										
5. Отчисления на социальные нужды										
6. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования										
7. Общепроизводственные расходы										
8. Общехозяйственные расходы										
9. Потери от брака										
Итого										

2) составьте ведомость расчета изменения норм в незавершенном производстве (табл. 3.4.9);

Таблица 3.4.9

Ведомость расчета изменений норм в незавершенном производстве на начало месяца по изделию А

№ п/п	Статья расходов	Незавершенное производство по нормам прошлого месяца	Себестоимость одного изделия А		Индекс изменения норм, %	Незавершенное производство после пересчета	
			до изменения норм	после изменения норм		по нормам текущего месяца	по изменениям норм
1	Сырье и материалы						
2	Возвратные отходы						
3	Основная заработная плата производственных рабочих						
4	Дополнительная заработная плата производственных рабочих						
5	Отчисления на социальные нужды						
6	Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования						
7	Общепроизводственные расходы						
8	Общехозяйственные расходы						
	Итого						

3) рассчитайте себестоимость брака продукции (табл. 3.4.10); забракованную продукцию оцените по нормативной себестоимости текущего месяца и спишите как потери от брака;

Таблица 3.4.10

Расчет себестоимости брака продукции

№ п/п	Статья расходов	Изделие А	Изделие Б
1	Сырье и материалы		
2	Основная заработная плата производственных рабочих		
3	Дополнительная заработная плата производственных рабочих		
4	Отчисления на социальные нужды		
5	Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования		
6	Общепроизводственные расходы		
	Итого		

4) произведите оценку выпущенной продукции по нормативной себестоимости в ведомости расчета нормативной себестоимости выпуска продукции (табл. 3.4.11). Данные этого расчета используются для заполнения ведомости учета затрат (3.4.8);

Таблица 3.4.11

Ведомость расчета нормативной себестоимости выпуска продукции

№ п\п	Статья расходов	Изделие А		Изделие Б	
		на единицу	на выпуск ... шт.	на единицу	на выпуск ... шт.
1	Сырье и материалы				
2	Возвратные отходы				
3	Основная заработная плата производственных рабочих				
4	Дополнительная заработная плата производственных рабочих				
5	Отчисления на социальные нужды				
6	Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования				
7	Общепроизводственные расходы				
8	Общехозяйственные расходы				
	Итого				

6) заполните отчетную калькуляцию (табл. 3.4.12) на основе нормативной калькуляции и ведомости учета затрат на производство (табл. 3.4.8).

Таблица 3.4.12

Отчетная калькуляция на изделие А

№ п/п	Статья расходов	Фактически			Итого
		по нормам	по изменениям норм	по отклонениям от норм	
1	Сырье и материалы				
2	Возвратные отходы				
3	Основная заработная плата производственных рабочих				
4	Дополнительная заработная плата производственных рабочих				
5	Отчисления на социальные нужды				
6	Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования				
7	Общепроизводственные расходы				
8	Общехозяйственные расходы				
9	Потери от брака				
	Производственная себестоимость				
10	Расходы на продажу				
	Полная себестоимость				

Данные для выполнения задачи

1. Нормативная калькуляция.

(руб.)

№ п/п	Статья расходов	Изделие А		Изделие Б
		по нормам прошлого месяца	по нормам текущего месяца	
1	Сырье и материалы	600	540	1000
2	Возвратные отходы	20	20	30
3	Основная заработная плата производственных рабочих	300	270	450

Продолжение

№ п/п	Статья расходов	Изделие А		Изделие Б
		по нормам прошлого месяца	по нормам текущего месяца	
4	Дополнительная заработная плата производственных рабочих	20	20	40
5	Отчисления на социальные нужды	120	120	180
6	Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	300	270	510
7	Общепроизводственные расходы	210	210	380
8	Общехозяйственные расходы	160	160	290
	Итого	1690	1570	2820

2. Остатки незавершенного производства на начало месяца.

(руб.)

№ п/п	Статья расходов	Изделие А	Изделие Б
1	Сырье и материалы	3000	6000
2	Возвратные отходы	100	180
3	Основная заработная плата производственных рабочих	1500	2700
4	Дополнительная заработная плата производственных рабочих	100	240
5	Отчисления на социальные нужды	600	1080
6	Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	1500	3060
7	Общепроизводственные расходы	1050	2280
8	Общехозяйственные расходы	800	1740
	Итого	8450	16920

3. Выписка из ведомостей распределения материалов и заработной платы.

(руб.)

№ п/п	Статья расходов	Изделие А	Изделие Б
1	Сырье и материалы		
	а) по норме	21840	33000
	б) по отклонениям от норм	+400	+132
2	Возвратные отходы по норме	780	960

Продолжение

№ п/п	Статья расходов	Изделие А	Изделие Б
3	Основная заработная плата производственных рабочих		
	а) по норме	10920	14850
	б) по отклонениям от норм	+200	+66
4	Дополнительная заработная плата производственных рабочих по норме	820	1320
5	Отчисления на социальные нужды по норме	4920	5940
6	Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования		
	а) по норме	10920	16830
	б) по отклонениям от норм	+120	+165
7	Общепроизводственные расходы по смете	8610	12540
8	Общехозяйственные расходы по смете	6240	9280

4. Выпущено из производства изделий А – 40 шт., изделий Б – 30 шт.

5. Забраковано 2 изделия А и 1 изделие Б.

Задания в тестовой форме

Укажите правильный ответ.

1. В основе деления затрат на прямые и косвенные лежит:

а) номенклатура выпускаемой продукции;

б) место возникновения затрат;

в) экономическая однородность затрат;

г) объем производства.

2. Полная себестоимость продукции определяется:

а) путем суммирования всех затрат на производство;

б) путем суммирования производственной себестоимости и расходов на продажу;

в) вычитания из производственной себестоимости остатков незавершенного производства;

г) путем суммирования цеховой себестоимости и расходов по продаже продукции.

3. Экономически обоснованной базой распределения расходов на содержание и эксплуатацию оборудования является:

а) основная заработная плата производственных рабочих;

б) сумма прямых затрат на изготовление продукции;

в) сметная (нормативная) ставка;

г) объем выпуска продукции.

4. Отчисления в резерв на оплату отпусков рабочих основного производства включают в состав статьи:

а) «Отчисления на социальные нужды»;

б) «Расходы на подготовку и освоение производства»;

в) «Прочие производственные расходы»;

г) «Дополнительная заработная плата производственных рабочих».

5. При обнаружении окончательного брака в цехе основного производства составляется бухгалтерская запись:

а) Д-т сч. 20 «Основное производство»
К-т сч. 21 «Полуфабрикаты собственного производства»;

б) Д-т сч. 10 «Материалы»
К-т сч. 28 «Брак в производстве»;

в) Д-т сч. 28 «Брак в производстве»
К-т сч. 20 «Основное производство»;

г) Д-т сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
К-т сч. 28 «Брак в производстве».

6. Бухгалтерской записью
Д-т сч. 20 «Основное производство»
К-т сч. 97 «Расходы будущих периодов» отражается:

а) списание потерь от брака;

б) создание резерва на ремонт основных средств;

в) погашение расходов на освоение новых видов продукции;

г) списание общепроизводственных расходов.

7. При списании общепроизводственных расходов сборочного цеха делается бухгалтерская запись:

а) Д-т сч. 02 «Амортизация основных средств»
К-т сч. 10 «Материалы»;

б) Д-т сч. 23 «Вспомогательные производства»
К-т сч. 26 «Общехозяйственные расходы»;

в) Д-т сч. 20 «Основное производство»
К-т сч. 25 «Общепроизводственные расходы»;

г) Д-т сч. 43 «Готовая продукция»
К-т сч. 25 «Общепроизводственные расходы».

8. На выявленную недостачу незавершенного производства в основных цехах составляется бухгалтерская запись:

а) Д-т сч. 10 «Материалы»
К-т сч. 20 «Основное производство»;

б) Д-т сч. 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»
К-т сч. 20 «Основное производство»;

в) Д-т сч. 80 «Уставный капитал»
К-т сч. 21 «Полуфабрикаты собственного производства»;

г) Д-т сч. 99 «Прибыли и убытки»
К-т сч. 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

ГЛАВА 4

УЧЕТ ВЫПУСКА ПРОДУКЦИИ И ЕЕ ПРОДАЖИ

Под готовой понимается продукция, прошедшая все стадии обработки и сборки, полностью укомплектованная, принятая ОТК и сданная на склад.

Выпуск из производства готовой продукции и сдача ее на склад оформляется приемо-сдаточными накладными, приемными актами, состав показателей которых зависит от особенностей производства (задача 4.1).

По данным первичных документов, которыми оформляется сдача готовой продукции на склад, составляются ведомости выпуска готовой продукции в количественном и стоимостном выражении. Указанные регистры создаются как по каждому цеху-сдатчику, так и по организации в целом (сводные ведомости) (задачи 4.2. и 4.3).

Продажа продукции покупателям осуществляется на основе договоров купли-продажи. Контроль за их выполнением ведут либо отделы маркетинга, либо менеджеры по продажам. Первичными документами, которыми оформляется отгрузка продукции, являются унифицированные формы первичных документов: приказ-накладная, расходная накладная (задача 4.4). Оформленные соответствующим образом приказы-накладные или расходные накладные являются основанием для выписки счетов-фактур. Счета-фактуры в целях контроля полноты расчетов с бюджетом по НДС регистрируются в Книге продаж (задача 4.5).

Порядок учета продажи готовой продукции зависит от условий перехода права собственности на нее. Если право собственности на продукцию переходит к покупателю только после ее оплаты, в учете поставщика используется счет 45 «Товары отгруженные», предназначенный для отражения движения ценностей от момента их отправки получателю до момента оплаты. Поставщик

в регистрах бухгалтерского учета движение отгруженной продукции отражает по учетной оценке. В этом случае фактическая себестоимость товаров отгруженных и проданных рассчитывается в соответствующих регистрах. Передача продукции до перехода права собственности к покупателю отражается записью:

Д-т сч. 45 «Товары отгруженные»

К-т сч. 43 «Готовая продукция».

В течение отчетного периода данная запись осуществляется в твердой оценке. По его истечении учетная оценка доводится до фактической себестоимости. На счете 45 «Товары отгруженные» учитываются и расходы по продаже продукции, произведенные поставщиком за счет средств покупателя (задача 4.6).

При переходе права собственности к покупателю на продукцию по мере ее отгрузки счет 45 «Товары отгруженные» не используется, а отправленная продукция отражается на счете 90 «Продажи», субсчет 2 «Себестоимость продажи», одновременно следует отразить задолженность покупателя за продукцию (дебет счета 62, кредит счета 90, субсчет 1).

Порядок отражения задолженности по налогу на добавленную стоимость зависит от принятой на предприятии учетной политики. При учете процесса реализации по кассовому методу при отражении задолженности покупателя задолженность перед бюджетом не фиксируется, поэтому вводится специальный счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». По соответствующему субсчету фиксируется задолженность перед бюджетом по налогу на добавленную стоимость (и другим налогам). Признание задолженности должно быть отражено в бухгалтерском учете только после оплаты продукции:

Д-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Если учетная политика предусматривает признание задолженности перед бюджетом по налогу на добавленную стоимость по счетам на отгруженную продукцию, то долг перед бюджетом должен быть зафиксирован бухгалтерской записью:

Д-т сч. 90 «Продажи», субсчет 3 «Налог на добавленную стоимость»

К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» (задача 4.7).

Продажа продукции по договору мены (товарообменные операции) предусматривает обмен равноценными товарами. Право собственности на такие товары (услуги) обычно переходит к кон-

трагентам одновременно, если договором не предусмотрен другой порядок перехода права собственности. Поэтому организация, первая выполнившая свои обязательства, должна использовать счет 45 «Товары отгруженные». На этом счете они должны учитываться до тех пор, пока контрагент не выполнит своих обязательств (задача 4.8).

Учет расходов, связанных с продажей продукции, в организациях может осуществляться с использованием специального счета и без его использования. В любом случае они учитываются в соответствии с утвержденной номенклатурой статей на продажу продукции, работ и услуг. К расходам на продажу относятся затраты:

на тару и упаковку продукции;
на доставку продукции до станции отправления;
на погрузку в вагоны, суда и т.д.;
комиссионные расходы;
на содержание помещений в местах продажи продукции.

При использовании специального счета, указанные расходы относятся в дебет счета 44 «Расходы на продажу» в корреспонденции со счетами 10 «Материалы», 51 «Расчетные счета», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и др. Накопленные суммы списываются полностью или частично в дебет счета 90 «Продажи». Расходы на продажу подлежат распределению между оплаченной и неоплаченной продукцией, а также между видами проданной продукции (задача 4.9).

Задача 4.1. Первичная учетная документация по учету движения готовой продукции. Цель задачи – усвоение порядка оформления первичных документов на сдачу готовой продукции на склад.

Задание

На основе данных для выполнения задачи составьте приемо-сдаточную накладную № 129 на сданную на склад готовую продукцию. Решение осуществите в табл. 4.1.

Данные для выполнения задачи

Мастер сборочного цеха 01 станкозавода Манохин А. С. 10 июля 200__ г. сдал кладовщику склада № 03 Рогову Н. В. четыре сверлильных станка марки НС по учетной цене 15 000 руб.; номенклатурный номер 241638 и шесть приборов марки ПКН-3 по

учетной цене 820 руб. номенклатурный номер 380621. При сдаче станков на склад присутствовали начальник сборочного цеха Миронов С. В. и контролер ОТК Воронков О. Н. и заведующий складом Иванов А. А.

Таблица 4.1

Номер	Дата

_____
Организация

Сдатчик	Получатель

Приемо-сдаточная накладная

Наименование продукции	Станок НС			Прибор ПКН-3			Подпись ответственного лица		
Номенклатурный номер	241 638			380 621			контролер ОТК	сдавшего продукцию	принявшего продукцию
	количество	цена	сумма	количество	цена	сумма			

Сдал _____ Получил _____ Контролер ОТК _____

Задача 4.2. Регистры по учету выпуска готовой продукции. Цель задачи – ознакомление с порядком составления регистров по учету готовой продукции.

Задание

На основе данных для выполнения задачи составьте ведомость выпуска готовой продукции по цеху № 1. Решение осуществите в табл. 4.2.

Данные для выполнения задачи

1. Приемо-сдаточные накладные по сборочному цеху № 1 за август 200__ г.

Номер документа	Дата	Наименование продукции	Номенклатурный номер	Учетная цена, руб.	Заказ	Количество, шт.
125	02	Станок ФА	230161	20 000	200170	3
126	05	Станок ФА-1	230170	22 000	200175	4
127	07	Прибор ПКН	380621	820	2009312	7
128	08	Прибор ПКМ	380600	900	200318	5
129	10	Станок НС	241638	15 000	200164	4
129	10	Прибор ПКН	380621	820	200312	6
130	15	Станок ФА-1	230170	22 000	200175	3
131	18	Прибор ПКМ	380600	900	200318	7
131	18	Станок М-6	240108	18 000	200631	4
132	22	Прибор ПКН	380621	8200	200312	5
133	25	Станок НС	241638	15 000	200164	6
134	28	Станок ФА	230161	20 000	200170	4
135	30	Станок НС	241638	15 000	200164	5
135	30	Прибор ПКН	380621	820	200312	8

2. Данные о фактической себестоимости продукции цеха № 1.

Продукция	Номенклатурный номер	Фактическая себестоимость единицы, руб.	Стоимость по отпускным ценам, руб.
Станок ФА	230161	18 632	25 000
Станок ФА-1	230170	21 600	28 000
Станок НС	241638	14 200	17 000
Станок М-6	240108	18 300	21 000
Прибор ПКН	380621	750	1000
Станок ПКМ	380600	810	1100

Таблица 4.2

Ведомость выпуска готовой продукции

Дата	Номера приемо-сдаточных накладных	Выпущено продукции (шт.)					
02	125 и т.д. Итого По плановой себестоимости По фактической себестоимости Отклонения экономия (–) перерасход (+)						

Задача 4.3. Регистры по учету выпуска готовой продукции. Цель задачи – ознакомление с порядком составления регистров по учету готовой продукции.

Задание

На основе данных для выполнения задачи 4.2 и 4.3 составьте сводную ведомость выпуска готовой продукции за август 200__ г. станкозаводом. Решение осуществите в табл. 4.3.

Данные для выполнения задачи

1. Выпуск продукции цехами организации.

Номер цеха	По учетным ценам, руб.	По фактической себестоимости, руб.	По отпускным ценам, руб.
02	620 000	596 000	700 000
03	500 000	470 000	610 000
04	700 000	710 000	850 000
05	170 000	165 000	210 000

2. Цехи 01, 02, 03, 04 выпускают продукцию производственно-технического назначения; цех 05 – продукцию народного потребления.

Таблица 4.3

Сводная ведомость выпуска готовой продукции станкозаводом за август 200__ г.

Номер цеха	Продукция производственно-технического назначения по			Товары народного потребления по		
	учетной оценке	фактической себестоимости	отпускным ценам	учетной оценке	фактической себестоимости	отпускным ценам
01						
и т.д.						
Итого						

Задача 4.4. Первичная документация по отгрузке продукции. Цель задачи – усвоение порядка оформления первичных документов по отгрузке готовой продукции покупателю.

Задание

На основе данных для выполнения задачи составьте приказ-накладную № 106 на отгрузку продукции покупателю и счет-фактуру (типовой формы № 87). Решение осуществите в табл. 4.4. и 4.5.

Данные для выполнения задачи

1. Поставщик завода «Вперед» (г. Москва, ул. Россолимо, 6) ИНН 8265378123, расчетный счет № 10124576600654321231 в КБ «Соцжилбанк» в Москве; БИК банка – 0188976231, корреспондентский счет банка в ЦР КЦ ГУ ЦБ РФ – 30621261247257879125 отгрузил 20 июля со склада № 3 в адрес покупателя в соответствии с договором поставки № 16 от 15 мая 200_ г. приборы марки ПСК, номенклатурный номер 01621 в количестве 25 шт. Отпускная цена – франко – станция – отправления 1250 руб. за единицу. Налог на добавленную стоимость – 20% отпускной цены. Продукция вывезена со склада на автомашине № КВ 12164077. Отпуск разрешил А. И. Лори. Отпустил И. З. Смирнов.

2. Получатель груза ООО «Просторы» (г. Рязань, Верхняя, 12) ИНН 8116182042 имеет расчетный счет № 21438658910121314776 в КБ «Русь» в г. Рязани. БИК банка – 0458711269, корреспондентский счет банка плательщика в ЦР КЦ ГУ ЦБ РФ – 305060550431112131685, оплатил поставку продукции 25 июля

платежным поручением в полном объеме. Продукцию принял представитель В. С. Петров.

Таблица 4.4

Дата	Номер счета-фактуры	Дата счета-фактуры	**Приказ-накладная №** Кому _____ Договор	Получатель	Дата приказа

Наименование продукции	Номенклатурный номер	Единица измерения	Количество		Цена	Сумма	Ставка НДС	Сумма НДС	Всего НДС
			затребовано	отпущено					
Итого									

Отпуск разрешил

_____

Начальник отдела (дата) Зав. складом _____

Получил _____

Задача 4.5. Регистры по учету продажи продукции. Цель задачи – усвоение порядка ведения книги продаж.

Задание

На основе данных для выполнения задач № 4.4 и 4.5 сделайте записи в книге продаж. Решение осуществите в табл. 4.6.

Данные для выполнения задачи

Поставщик АО «Вперед» отгрузил: 5 июля 2001 г. по договору № 6 от 25 апреля 2001 г. АО «Конус» ИНН 8152167434 прибор ПСК-2 в количестве 20 шт. по цене 1500 руб. за единицу; НДС

20%. Счет-фактура № 85 выписан 6 июля. Оплата произведена 12 июля;

– 10 июля 2001 г. по договору от 5 мая 2001 г. заводу «Рассвет» ИНН 8621332615 прибор ПР-1 в количестве 25 шт. – по цене 2000 руб. за единицу; НДС – 20%. Счет-фактура № 86 выписан 10 июля 2001 г. Оплата произведена 18 июля;

– 26 июля 2001 г., по договору от 20 мая 2001 г. заводу «Россия» ИНН 8516826041 прибор ПР-1 в количестве 15 штук – по цене 2000 руб. за единицу, НДС – 20%. Счет-фактура № 88 выписан 25 июля. Оплата произведена 30 июля.

Таблица 4.6

Книга продаж

Налогоплательщик-продавец _____

ИНН налогоплательщика _____

Продажа с 01–30 июля 200__ г.

Дата и номер счета-фактуры поставщика	Наименование покупателя	ИНН покупателя	Код по ОКОНХ	Код по ОКПО	Всего продаж, включая НДС	В том числе					
						Продажи, облагаемые НДС				Продажи не облагаемые НДС	
						20%		10%			
						сумма продаж без НДС	сумма НДС	стоимость продаж без НДС	сумма НДС	всего	из них экспорт
1	2	3	4	5	6	5а	5б	6а	6б	7	7а

Задача 4.6. Учет выпуска и продажи продукции. Цель задачи – усвоение порядка учета выпуска, отгрузки и продажи продукции; изучение методики расчета фактической себестоимости отгруженной и проданной продукции.

Задание

На основе данных для выполнения задачи:

отразите на счетах операции по движению готовой продукции;

исчислите плановую себестоимость отгруженной и оплаченной продукции в ведомости отгрузки и продажи продукции;

рассчитайте фактическую себестоимость отгруженной продукции (табл. 4.7);

определите фактическую себестоимость оплаченной продукции (табл. 4.8).

Данные для выполнения задачи

1. Справка об остатках на счетах бухгалтерского учета на 01 июля 200_ г.

Номер счета	Наименование счета	Сумма, руб.
10	Материалы	25 310
20	Основное производство	42 800
43	Готовая продукция	7600
45	Товары отгруженные	10 250
51	Расчетные счета	20 000
99	Прибыли и убытки	47 500

2. Расшифровка остатков по счетам.

Номер счета	Наименование счета	Себестоимость			
		плановая		фактическая	
43	Готовая продукция	7925		7600	
Номер счета	Наименование счета	Фактическая себестоимость	Железнодорожный тариф	Тара	Плановая себестоимость
45	Товары отгруженные	6180	325	15	7000

3. Ведомость выпуска готовой продукции за июль 200__ г.

(упрощенно)

Дата	Наименование продукции							Итого, руб.	
	ПФ-400		ПР-415		ПБ-420				
	количество	плановая себестоимость	количество	плановая себестоимость	количество	плановая себестоимость	плановая себестоимость	за день	с начала месяца
5	2000	3200	15	1080	18	297	250	4827	4827
10	15000	2400	20	1440	15	248	300	4388	9215
и т.д.									
Итого	10700	17120	120	8640	100	1650	17900	–	29200
Фактическая себестоимость		16585		8400		1600	2065		28650

4. Ведомость отгрузки и продажи продукции

Дата	Покупатели	Номер платежного документа	Виды продукции				Сумма по платежным документам, руб.				Отметка о поступлении средств на расчетный счет, руб.
			ПФ-400	ПФ-415	ПФ-420	прочие, сумма	за продукцию	за тару	железнодорожный тариф	итого	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Остаток неоплаченной отгруженной продукции на начало месяца											
	Разные	Разные	1 100	14	7	–					
Плановая себестоимость продукции											
			3 520	2 016	231	413	6 610	15	325	6 950	6 950
Отгружено продукции в отчетном месяце											
1-24	Разные	Разные	2 360	–	–	–	4 190	–	375	4 505	4 565
1-24	«	«	–	42	–	–	3 108	–	490	3 598	3 598
1-24	«	«	–	–	720	–	12 960	–	2 320	15 280	15 280
1-24	«	«	5 140	–	–	850	940	–	25	965	965
10	Комбинат № 51	895	5 140	–	–	–	8 095	–	103	8 198	–
20	Ткацко-отделочная фабрика	898	–	20	–	–	1 480	–	40	1 520	–
29	Химический завод	900	–	–	100	–	1800	90	360	2 250	–
30	Разные	Разные	–	–	–	1 256	1 380	–	33	1 415	–
	Итого за месяц		7 500	62	820	2 106	33 953	90	3 746	37 789	24 408
	Плановая себестоимость единицы продукции		1,6	72	16,5						
	Плановая себестоимость отгруженной продукции в отчетном месяце										
	Продано: количество										
	плановая себестоимость, руб.										

5. Операции по движению готовой продукции за отчетный месяц.

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	*Ведомость выпуска готовой продукции.* Поступила на склад по фактической себестоимости готовая продукция	?
2	*Расчет.* Списывается отгруженная в отчетном месяце продукция	?
3	*Ведомость отгрузки и продажи.* Списывается отгруженная тара	?
4	*Выписка банка.* Оплачены с расчетного счета расходы по продаже продукции	290
5	*Выписка банка.* Оплачен с расчетного счета железнодорожный тариф, за счет покупателя	3750
6	*Ведомость отгрузки и продажи.* Поступило на расчетный счет за отгруженную в прошлом месяце продукцию:	?
	а) готовую продукцию	
	б) тару	
	в) возмещение железнодорожного тарифа	
7	*Ведомость отгрузки и продажи продукции.* Поступило на расчетный счет:	?
	а) за отгруженную в отчетном периоде продукцию	
	б) возмещение железнодорожного тарифа	
8	*Ведомость отгрузки.* Списывается проданная в отчетном месяце продукция по фактической себестоимости	?
9	*Ведомость отгрузки.* Списывается оплаченная в отчетном месяце тара	15
10	*Расчет.* Списаны расходы по продаже отчетного месяца	290
11	*Счет.* Начислен налог на добавленную стоимость	4100
12	*Выписка банка.* Погашена задолженность перед бюджетом по налогу на добавленную стоимость	4100
13	*Акты инвентаризации.* Оприходованы выявленные при инвентаризации излишки готовой продукции по фактической себестоимости	95
14	*Документы на оприходование продукции. Рекламации.* Возвращена покупателем после оплаты забракованная продукция:	
	а) по фактической себестоимости	125
	б) по отпускным ценам	150

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
15	*Акт.* Отражается недостача готовой продукции по вине кладовщика по:	
	а) фактической себестоимости	450
	б) отпускным ценам	650
16	*Справка бухгалтерии.* Списывается результат по продаже продукции	?

Таблица 4.7

Расчет
фактической производственной себестоимости отгруженной продукции

№ п/п	Показатель	Себестоимость, руб.	
		плановая	фактическая
1	2	3	4
1	Остаток готовой продукции на складе на начало месяца		
2	Поступило из производства		
3	Итого с остатком		
4	Отношение фактической себестоимости остатков готовой продукции и ее поступления к плановой себестоимости, %		
5	Отгружено, отпущено в отчетном месяце		
6	Остаток готовой продукции на складе на конец месяца		

Таблица 4.8

Расчет
фактической производственной себестоимости проданной продукции

№ п/п	Показатель	Себестоимость, руб.	
		плановая	фактическая
1	2	3	4
1	Остаток товаров отгруженных на начало месяца		
2	Отгружено в отчетном месяце		
3	Итого с остатком		

Продолжение

№ п/п	Показатель	Себестоимость, руб.	
		плановая	фактическая
1	2	3	4
4	Отношение фактической себестоимости отгруженной продукции к ее плановой себестоимости %		
5	Остаток товаров отгруженных на конец месяца		
6	Продано в отчетном месяце		

Задача 4.7. Учет выпуска и продажи продукции. Цель задачи – усвоение порядка учета продаж в условиях перехода права собственности на продукцию по моменту отгрузки.

Задание

На основе данных для выполнения задачи отразите на счетах операции по учету выпуска и продажи продукции.

Данные для выполнения задачи

1. Справка об остатках на счетах бухгалтерского учета на начало месяца:

Номер счета	Наименование счета	Сумма, руб.
20	Основное производство	40 000
43	Готовая продукция	7 900
44	Расходы на продажу	3 200
51	Расчетные счета	80 100
99	Прибыли и убытки	140 150

2. Операции по учету выпуска и продажи продукции.

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	*Ведомость выпуска.* Оприходована сданная на склад готовая продукция по нормативной себестоимости	26 650

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
2	*Ведомость выпуска.* Выпущена из производства готовая продукция по фактической себестоимости	25 100
3	*Расчет бухгалтерии.* Списываются отклонения по выпущенной из производства продукции	?
4	*Ведомость отгрузки.* Списывается продукция, отправленная покупателю	14 100
5	*Ведомость отгрузки.* Отражается стоимость продукции, отправленной покупателю по договорным ценам	24 250
6	*Счета.* НДС по отгруженной продукции	4 850
7	*Справка-расчет.* Списываются расходы по отправке продукции покупателю	910
8	*Справка бухгалтерии.* Списывается результат по продаже продукции	?
9	*Выписка банка.* Поступили от покупателей за отправленную им продукцию:	24 250
	платежи НДС	4 850
10	*Счета.* Отражена задолженность перед бюджетом по налогу на добавленную стоимость	4 850

Задача 4.8. Учет продажи продукции по договору мены. Цель задачи – усвоение порядка отражения товарообменных операций.

Задание

На основе данных для выполнения задания отразите на счетах операции по учету продажи продукции по договору мены.

Данные для выполнения задачи

1. Справка об остатках на счетах.

Номер счета	Наименование счета	Сумма, руб.	
		Организация А	Организация В
43	Готовая продукция	68 500	52 000
51	Расчетные счета	562 300	380 400
68	Расчеты по налогам и сборам	5660	4200

2. Хозяйственные операции.

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
	Организация А	
1	*Ведомость отгрузки, отпуска и продажи продукции.* Отгружена в адрес организации В готовая продукция по фактической себестоимости	32 000
2	*Приходные ордера, накладные.* Поступили материалы от организации В по договору мены	50 000
3	НДС по поступившим материалам	10 000
4	*Договор мены, счета.* Отражается договорная стоимость отправленной организации В готовой продукции	50 000
5	*Счета.* Отражается сумма НДС по отправленной продукции	10 000
6	*Договор мены.* Списывается себестоимость проданной продукции организации В	32 300
7	*Расчет.* Отражается задолженность перед бюджетом по НДС	10 000
8	*Договор мены.* Осуществлен зачет: взаимных требований	60 000
	НДС	10 000
9	*Справка бухгалтерии.* Списывается финансовый результат	?
	Организация В	
10	*Ведомость отгрузки, отпуска.* Отгружена продукция в адрес организации А	28 500
11	*Приходные ордера.* Поступили полуфабрикаты от организации А	50 000
12	*Счета.* Сумма НДС по поступившим ценностям	10 000
13	*Счета, договор мены.* Отражается договорная стоимость отправленной продукции в организацию А	50 000
14	*Счета.* Сумма НДС по отправленной продукции	10 000
15	*Договор мены.* Списывается себестоимость продажи продукции	28 500
16	*Счета.* Отражается задолженность перед бюджетом по НДС	10 000
17	*Договор мены.* Осуществлен зачет: взаимных требований	60 000
	НДС	10 000
18	*Справка бухгалтерии.* Списан финансовый результат	?

Задача 4.9. Учет расходов на продажу продукции. Цель задачи – усвоение порядка учета расходов на продажу продукции.

Задание

На основе данных для выполнения задачи отразите на счетах операции по учету расходов на продажу продукции и распределите между остатком неоплаченной и проданной продукции. Решение осуществите в табл. 4.9. и 4.10.

Данные для выполнения задачи

1. Справка об остатках на счетах на 01.08.200_ г.

Номер счета, субсчета	Наименование счета, субсчета	Сумма, руб.
10-4	Материалы, субсчет 4 «Тара и тарные материалы»	12 000
51	Расчетные счета	300 000

2. Отгружено в отчетном месяце продукции по фактической производственной себестоимости (руб.):

изделие 628 600 000
изделие 400 400 000
изделие 345 300 000.

3. Фактическая производственная себестоимость оплаченной продукции (руб.):

изделие 628 500 000;
изделие 400 350 000;
изделие 345 300 000.

4. Хозяйственные операции за отчетный период.

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	*Требование.* Списаны материалы на упаковку, отправленных потребителям: изделие 628	50 000
	изделие 400	30 000
	изделие 345	20 000
2	*Путевой лист.* Расходы по доставке готовой продукции покупателю (своим транспортом)	10 000

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
3	*Счета.* Расходы на рекламу продукции (без НДС)	20 000
4	*Счета.* НДС по услугам рекламной фирмы	4 000
5	*Акт на передачу ценностей.* Стоимость переданных остатков изделия 345 торговой организации	5 000
6	*Расчет.* Списываются расходы, относящиеся к проданной продукции	?

Таблица 4.9

Распределение расходов на продажу между оплаченной и неоплаченной продукцией

Изделие	Фактическая производственная себестоимость продукции			Расходы на продажу продукции	
	отгруженной	оплаченной	неоплаченной	оплаченной	неоплаченной
628 400 345					
Итого					

Таблица 4.10

Распределение расходов на продажу по видам продукции

Изделие	Фактическая себестоимость продукции			Расходы на продажу							
				тара		реклама		доставка		образцы	
	отгруженной	оплаченной	неоплаченной	оплаченной	неоплаченной	оплаченной	неоплаченной	оплаченной	неоплаченной	оплаченной	неоплаченной
628 400 345 Итого											

Задания в тестовой форме

Укажите правильный ответ.

1. Выпуск продукции из производства и сдачи ее на склад оформляется:

а) счетом-фактурой;
б) требованием;
в) приемными актами;
г) отчетами.

2. Отгрузка продукции покупателю оформляется:

а) требованием;
б) приказом-накладной;
в) приемным актом;
г) счетом-фактурой.

3. Основанием для выписки счетов-фактур являются:

а) требования;
б) отчеты;
в) приемные акты;
г) расходные накладные.

4. Порядок учета продажи продукции зависит от:

а) ее вида;
б) особенностей ее производства;
в) условия перехода права собственности на нее;
г) способа доставки.

5. Если право собственности на продукцию к покупателю переходит после ее оплаты, в учете поставщика используется счет:

а) 45 «Товары отгруженные»;
б) 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
в) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
г) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

6. В регистрах бухгалтерского учета движение товаров отгруженных отражается по:

а) фактической производственной себестоимости;
б) полной фактической себестоимости;
в) ценам продажи;
г) твердой оценке.

7. Если право собственности на продукцию переходит к покупателю по мере отгрузки, то она учитывается на дебете счета:

а) 45 «Товары отгруженные»;
б) 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;

в) 90 «Продажи»;
г) 60 «Расчет с поставщиками и подрядчиками».

8. При отражении процесса реализации кассовым методом задолженность перед бюджетом по налогу на добавленную стоимость отражается по кредиту счета:
а) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
б) 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
в) 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
г) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

9. При учетной политике, предусматривающей признание задолженности перед бюджетом по НДС по счетам на отгрузку, долг перед бюджетом будет отражаться по кредиту счета:
а) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
б) 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
в) 62 «Расчеты с потребителями и заказчиками»;
г) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

10. При продаже продукции по договору мены в организации, первой выполнившей обязательства, отправленная продукция учитывается на счете:
а) 41 «Товары»;
б) 43 «Готовая продукция»;
в) 45 «Товары отгруженные»;
г) 90 «Продажи».

11. Учет расходов на продажу продукции осуществляется на счете:
а) 43 «Готовая продукция»;
б) 44 «Расходы на продажу»;
в) 45 «Товары отгруженные»;
г) 91 «Прочие доходы и расходы».

12. Бухгалтерская запись:
Д-т сч. 45 «Товары отгруженные»
К-т сч. 43 «Готовая продукция» отражает:
а) выпуск продукции из производства;
б) отгрузку продукции получателю;
в) продажу продукции;
г) возврат продукции.

13. Бухгалтерская запись:
Д-т сч. 45 «Товары отгруженные»
К-т сч. 51 «Расчетные счета» отражает:
а) выпуск продукции из производства;

б) отгрузку продукции;
в) возврат продукции;
г) оплату транспортных расходов за счет получателя.

14. Бухгалтерская запись:
Д-т сч. 90 «Продажи»
К-т сч. 45 «Товары отгруженные» означает:
а) списание производственной себестоимости проданной продукции;
б) отгрузку продукции покупателю;
в) списание результата по продаже продукции;
г) отражение задолженности по НДС.

15. Излишки готовой продукции, выявленные при инвентаризации отражаются по дебету счета 43 «Готовая продукция» и кредиту счета:
а) 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;
б) 90 «Продажи»;
в) 91 «Прочие доходы и расходы»;
г) 99 «Прибыли и убытки».

16. Бухгалтерская запись:
Д-т сч. 40 «Выпуск продукции»
К-т сч. 20 «Основное производство» отражает:
а) сдачу на склад готовой продукции;
б) списание фактической себестоимости готовой продукции;
в) списание отклонений фактической себестоимости от нормативной выпущенной готовой продукции.

17. Отклонения фактической производственной себестоимости выпущенной продукции от учетной оценки при использовании счета 40 «Выпуск продукции» относятся на счет:
а) 20 «Основное производство»;
б) 43 «Готовая продукция»;
в) 45 «Товары отгруженные»;
г) 90 «Продажи».

18. Продукция считается отгруженной, если:
а) вывезена со склада предприятия-изготовителя;
б) оплачена покупателем;
в) отправлена покупателю, документы сданы в банк, но не оплачены;
г) отправлена покупателю, документы сданы в банк и оплачены.

19. Резервы по сомнительным долгам создаются:

а) по каждому долгу в отдельности;

б) по группе долгов, возникших в один отчетный период по всем должникам;

в) по группе долгов, возникших в один отчетный период по каждому должнику;

г) по всей совокупности долгов.

20. Внесение готовой продукции в счет вклада в уставный капитал другой организации отражается записью по дебету счета 58 «Финансовые вложения» и кредиту счета:

а) 43 «Готовая продукция»;

б) 90 «Уставный капитал»;

в) 91 «Прочие доходы и расходы»;

г) 99 «Прибыли и убытки».

ГЛАВА 5

УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В кассе организации хранятся наличные денежные средства и денежные документы (почтовые марки, вексельные марки, облигации и др.).

Порядок хранения, расхода и учета денежных средств в кассе установлен Инструкцией ЦБ РФ от 04.10.93 г. № 18 «Порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации» и Положением ЦБ РФ от 05.01.98 г. «О правилах организации наличного денежного обращения в Российской Федерации».

Для контроля за использованием наличных денежных средств установлен лимит остатка наличных денежных средств в кассе. Лимит ежегодно определяется банком по согласованию с организацией, превышение которого допускается в течение трех рабочих дней в период выплаты заработной платы, премий, пособий по социальному страхованию, пенсий.

Ответственность за соблюдение порядка ведения кассовых операций возлагается на руководителя предприятия, главного бухгалтера и кассира.

Кассовые операции оформляются типовыми межведомственными формами первичной учетной документации для организаций, утвержденными Госкомстатом РФ по согласованию с ЦБ РФ и Минфином РФ.

Поступление денег в кассу оформляется приходным кассовым ордером (форма № КО-1), в котором указывается основание получения средств, от кого и сколько получено. Лицо, внесшее деньги в кассу, получает квитанцию за подписями главного бухгалтера и кассира, заверенную печатью организации (задача 5.1).

Из кассы предприятия наличные денежные средства выдаются по расходным кассовым ордерам (форма КО-2) (задача 5.2) по доверенности. Деньги из кассы могут выдаваться также на основе платежных ведомостей, заявлений на выдачу денег, счетов с

обязательным наложением (проставлением) на этих документах штампа с реквизитами расходного кассового ордера.

Все приходные и расходные кассовые документы до передачи их кассиру для осуществления операций по ним регистрируются бухгалтером в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов (форма № КО-3 или КО-3а), используемом для контроля за полнотой и правильностью осуществления кассиром операций по кассе (задача 5.4).

Организации, осуществляющие бухгалтерский учет с применением ПЭВМ, используют машинограмму «Вкладной лист журнала регистрации приходных и расходных ордеров», обеспечивающую формирование данных для учета движения денежных средств по целевому назначению.

В любом приходном или расходном документе обязательны подписи: распорядителя кредитов, главного бухгалтера, кассира.

В денежных документах никаких исправлений, даже оговоренных, не допускается.

Кассир все поступления денег и их выдачу из кассы по данным документов регистрирует в Кассовой книге (форма № КО-4), которая ведется в двух экземплярах через копировальную бумагу. Книга прошнуровывается и опечатывается сургучной печатью, страницы нумеруются. На последней странице делается запись руководителя бухгалтерии о количестве листов в кассовой книге. Подпись главного бухгалтера скрепляется печатью (задача 5.3).

Записи в кассовую книгу заносятся кассиром по каждому приходному и расходному документу по мере совершения операций. Подчистки и неоговоренные исправления в этом регистре не допускаются. В конце рабочего дня в книге выводится остаток наличных денег. Второй экземпляр листа кассовой книги (отчет кассира) вместе с подобранными документами под расписку в кассовой книге передается в бухгалтерию. Бухгалтер по завершении сверки документов с отчетом кассира после каждой хозяйственной операции указывает корреспонденцию счетов.

При автоматизированном учете листы кассовой книги формируются в виде двух машинограмм: «Вкладной лист кассовой книги» и «Отчет кассира», содержание которых полностью соответствует форме кассовой книги.

Для учета движения наличных денежных средств в кассе используется синтетический активный счет 50 «Касса», в развитии которого открываются субсчета 1 «Касса организации», 2 «Операционная касса», 3 «Денежные документы».

По субсчету 50-1 «Касса организации» отражается наличие и движение денежных средств в кассе организации.

Субсчет 50-2 «Операционная касса» ведется в случае необходимости и отражает движение денежных средств в кассах товарных контор, эксплуатационных участков и др.

По субсчету 50-3 «Денежные документы» отражаются наличие и движение почтовых марок, марок государственной пошлины, оплаченных авиабилетов по сумме фактических затрат на приобретение. Аналитический учет осуществляется по каждому виду документов. Бланки строгой отчетности отражаются, кроме того, на забалансовом счете 006 «Бланки строгой отчетности» (задача 5.13).

Порядок обобщения данных об остатках и движении средств по счету «Касса» зависит от применяемой в организации формы бухгалтерского учета. При использовании журнально-ордерной формы учета составляются журнал-ордер № 1 (по кредитовым операциям) и ведомость № 1 (по дебетовым операциям). Для определения конечного остатка по счету «Касса» в ведомости № 1 из суммы начального остатка и дебетового оборота вычитается кредитовый оборот (журнал-ордер № 1) (задача 5.5).

При использовании в учете средств вычислительной техники в регистрах указываются коды корреспондирующих счетов, статей затрат, целевого использования средств. На основе первичных документов ежемесячно составляется ведомость по счету «Касса» (задача 5.6).

При форме учета с использованием регистров бухгалтерского учета имущества, применяемой на предприятиях малого бизнеса, составляется «Ведомость учета денежных средств и фондов» (задача 5.7).

На предприятиях, использующих бухгалтерскую программу «1С-Бухгалтерия» разрабатывается карточка счета 50 «Касса» (задача 5.8).

Проверка кассы осуществляется в присутствии кассира и главного бухгалтера не реже одного раза в месяц и оформляется актом. Недостача денег в кассе отражается бухгалтерской записью:

Д-т сч. 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

К-т сч. 50 «Касса».

Недостача взыскивается с кассира;

При отсутствии виновного лица сумма недостач списывается – на дебет сч. 91 «Прочие доходы и расходы», а излишек – кредит того же счета (задача 5.9).

Часть расходов организации оплачивается из подотчетных сумм. Порядок выдачи наличных денежных средств работникам под отчет регулируется Правилами ведения кассовых операций.

Подотчетные лица в установленные сроки сдают в бухгалтерию «Авансовый отчет» об израсходованных средствах по установленной форме, к которому прилагаются документы, подтверждающие соответствие расходов назначению полученных сумм. Неиспользованные суммы денег вносятся в кассу организации. Бухгалтерия проверяет сданные подотчетным лицом документы, после чего указывает сумму отчета, утвержденную руководителем.

Учет операции по движению подотчетных сумм ведется на активном счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами»: по его дебету отражают выдачу авансов под отчет, а по кредиту – расходование подотчетных сумм. По счету может быть два остатка: дебетовое сальдо показывает остаток неиспользованного аванса, а кредитовое – перерасход.

Расходование подотчетных сумм отражается по дебету счетов 10 «Материалы» (по субсчетам), 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» и кредиту счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

При возврате в кассу остатка неиспользованного аванса оформляется бухгалтерская запись:

Д-т сч. 50 «Касса»

К-т сч. 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Порядок обобщения данных об остатках и движении средств по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» зависит от формы бухгалтерского учета, применяемой на предприятии. Так, при журнально-ордерной форме учета учетным регистром является журнал-ордер № 7 по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами». Записи в него делаются на основе утвержденных авансовых отчетов. Аналитический учет ведется по каждому подотчетному лицу, каждой авансовой выдаче. В регистре отражаются сумма расходов по корреспондирующим счетам, а также суммы неиспользованного аванса или перерасхода (задача 5.10).

При использовании в учете средств вычислительной техники разрабатывается Ведомость по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» (задача 5.11).

При использовании бухгалтерской программы «1 С-Бухгалтерия» ведется Карточка счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» (задача 5.12).

Часть денежных средств организации может быть сдана в банк или в отделение связи для зачисления их на расчетный или другой счет для учета денежных средств. В учете для отражения этой части средств и контроля за их движением используется счет 57 «Переводы в пути». Записи по его дебету осуществляются на основе специальных документов, подтверждающих сдачу денежной наличности в соответствующие учреждения: квитанции Сбербанка, коммерческого банка, почты; копии ведомостей на сдачу денег инкассаторам и др.

Кредитовые записи ведутся на основе тех же самых первичных документов, которыми оформляется поступление денег на счет 51 «Расчетные счета» с приложением выписок банка по ним (задача 5.13).

Свободные денежные средства организации обязаны хранить на расчетных и специальных счетах в банках.

Движение денежных средств по расчетному счету оформляется типовыми первичными документами.

К первичным документам, по которым осуществляются платежи с расчетного счета, относятся: денежные чеки (при получении наличных денег на заработную плату, пособия, командировочные, хозяйственные расходы); платежные поручения (при оплате по безналичному расчету продукции и услуг).

В пределах свободного остатка средств платежи могут осуществляться и по обязательствам за подписями руководителя организации и главного бухгалтера.

Прием наличных денег на расчетный счет организации (остаток не выданной заработной платы, выручка от реализации материальных ценностей, внесенная в кассу организации и др.) осуществляется по объявлению о взносе денег (письменный приказ владельца счета). Клиент после внесения наличных денег в кассу банка получает **квитанцию о приеме денег,** служащую основанием для составления кассовых документов в организации и списании денежных средств. Документами, на основе которых списываются денежные средства с расчетного счета, является **платежное требование** и **платежное поручение**.

Регулярно банк высылает в бухгалтерию организации выписку из расчетного счета. Выписки представляют собой копию открытых в банке лицевых счетов, к ним прилагаются первичные документы, на основе которых банк списал или зачислил деньги на расчетный счет.

Операции по расчетному счету отражаются на активном синтетическом счете 51 «Расчетные счета», записи по которому осуществляются на основе первичных документов, приложенных к выписке из расчетного счета. Остаток и поступление средств фиксируются по дебету счета, а их списание – по кредиту. При журнально-ордерной форме учета заполняют журнал-ордер № 2 (кредитовые обороты по счету) и ведомость № 2 (дебетовые обороты). Для расчета конечного остатка в ведомости № 2 из суммы остатка на начало месяца и оборота за месяц по ведомости № 2 вычитается оборот по журналу-ордеру № 2 (задача 5.15) полученный остаток по ведомости сверяется с выпиской из расчетного счета.

При использовании в учете средств вычислительной техники в регистрах указываются коды корреспондирующих счетов, статей затрат, целевого использования средств. На основе документов ежемесячно создают ведомость по расчетному счету (задачи 5.16).

При форме учета с использованием регистров бухгалтерского учета имущества, применяемой на предприятиях малого бизнеса, составляется «Ведомость учета денежных средств и фондов» (задача 5.17).

На предприятиях, использующих бухгалтерскую программу «1 С-Бухгалтерия», разрабатывается карточка счета: 51 «Расчетные счета» (задача 5.18).

Для учета аккредитивов, чековых книжек (задача 5.14) используется счет 55 «Специальные счета в банках», в развитие которого открываются соответствующие субсчета.

Задача 5.1. Учет кассовых операций. Цель задачи – усвоение порядка заполнения кассовых документов.

Задание

На основе данных для выполнения задачи заполните приходный кассовый ордер № 05 унифицированной формы № КО-1 на поступление наличных денег из банка.

Данные для выполнения задачи

18 июля 200_ г. кассир АО «Вперед» (ИНН 8265378123) Иванов И. И. получил в банке с расчетного счета по чеку № 2544 – 250 000 руб.; в том числе на выплату заработной платы – 210 000 руб.; на хозяйственные расходы – 25 000 руб., на командировочные – 15 000 руб.

Главный бухгалтер Рогов Н. В. документ проверил.

Задача 5.2. Учет кассовых операций. Цель задачи – усвоение порядка заполнения кассовых документов.

Задание

На основе данных для выполнения задачи заполните расходный кассовый ордер № 18 унифицированной формы № КО-2 на выдачу оплаты труда работникам за июль 200_ г.

Данные для выполнения задачи

Кассир АО «Вперед» (ИНН 8265378123) Иванов И. И. выплатил из кассы 18 июля 200_ г. деньги на оплату труда работникам организации в сумме 210 000 руб. по платежной ведомости № 13 от 18.07.200__ г. Главный бухгалтер Рогов Н. В. и директор Николаев С. А. документ проверили.

Задача 5.3. Учет кассовых операций. Цель задачи – усвоение порядка заполнения кассовой книги.

Задание

На основе данных для выполнения задачи заполните лист кассовой книги унифицированной формы № КО-4 за 18 июля 200_ г.

Данные для выполнения задачи

1. Остаток денег в кассе на 18.07.200_ г. – 1850 руб.
2. Хозяйственные операции за 18 июля 200__ г.

№ документа	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
п/о № 05	Поступили в кассу деньги по чеку № 2544	250 000
п/о № 06	Поступила в кассу выручка за проданную продукцию от Рожнова С. С.	8 000

Продолжение

№ документа	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
р/о №18	Выплачена из кассы заработная плата работникам организации	210 000
р/о №19	Выдана под отчет Сидорову В. Г. на командировочные расходы	15 000
п/о № 07	Возвращен в кассу остаток неиспользованных подотчетных сумм от Петровой Л. И.	1 550
п/о № 08	*Отчет кассира, приходный кассовый ордер.* Сдана в кассу выручка за проданную продукцию Л. О. Лариной	16 000
р/о № 20	*Отчет кассира, расходный кассовый ордер.* Выдана под отчет на хозяйственные расходы С. Н. Лужкову	7 000
р/о № 21	Сданы деньги в банк на расчетный счет в сумме	30 000

3. Записи в кассовой книге проверил бухгалтер Комов А. Н.

Задача 5.4. Учет кассовых операций. Цель задачи – усвоение порядка регистрации приходных и расходных кассовых ордеров.

Задание

Заполните журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров. Решение осуществите в табл. 5.1.

Данные для выполнения задачи

На основе данных задач 5.1–5.3 составьте журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров.

Таблица 5.1

Журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров

Приходные документы				Расходные документы			
дата	номер	сумма, руб.	примечание	дата	номер	сумма, руб.	примечание
1	2	3	4	5	6	7	8
Итого по приходу				Итого по расходу			

Задача 5.5. Учет кассовых операций. Цель задачи – усвоение порядка отражения на счетах операций по движению средств в кассе.

Задание

На основе данных для выполнения задачи отразите в системе счетов бухгалтерского учета операции по движению средств в кассе. По счету 50 «Касса» подсчитайте обороты и выведите конечные остатки. Решение осуществите в таблице 5.2 и 5.3.

Данные для выполнения задачи

1. Справка об остатках по синтетическим счетам на 01.02.200__ г.

Номер счета	Наименование счета	Сумма, руб.
50	Касса	34 000
51	Расчетные счета	2500 000
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	490 000
71	Расчеты с подотчетными лицами	133 000

2. Хозяйственные операции за отчетный период.

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	*Приходный кассовый ордер, отчет кассира, чек.* Поступили деньги в кассу с расчетного счета на:	
	выплату заработной платы	490 000
	хозяйственные и командировочные расходы	200 000
2	*Приходный кассовый ордер, отчет кассира.* Поступили деньги в кассу за отпущенную за наличный расчет продукцию.	370 000
3	*Приходный кассовый ордер. Отчет кассира.* Поступили в кассу взносы родителей за содержание детей в детских дошкольных учреждениях	86 000
4	*Расходный кассовый ордер, отчет кассира, платежная ведомость.* Выдано из кассы:	
	заработная плата	420 000
	единовременная помощь	50 000

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
5	*Приходный кассовый ордер, отчет кассира.* Поступили деньги из банка для выдачи ссуд на индивидуальное жилищное строительство	400 000
6	*Расходный кассовый ордер, отчет кассира.* Выдано из кассы Л. В. Сергееву в возмещение расходов по подотчетным суммам	2 000
7	*Расходный кассовый ордер, отчет кассира.* Выданы работникам организации ссуды на индивидуальное жилищное строительство	400 000
8	*Приходный кассовый ордер, отчет кассира.* Внесен в кассу С. И. Носовым остаток неиспользованных подотчетных сумм	5 000
9	*Расходный кассовый ордер, отчет кассира.* Выдан из кассы Н. Ф. Иванову на командировочные расходы	12 000
10	*Приходный кассовый ордер, отчет кассира.* Поступили в кассу деньги на целевое мероприятие	150 000
11	*Приходный кассовый ордер, отчет кассира.* Поступили в кассу взносы работников в частичное погашение стоимости путевок, приобретенных за счет организации	145 000
12	*Расходный кассовый ордер, отчет кассира.* Внесены наличные деньги на расчетный счет в банке	991 000

Номер операции соответствует дате ее осуществления.

Таблица 5.2

Журнал-ордер № 1

за февраль 200 __ г. по кредиту счета 50«Касса»

(руб.)

Дата	С кредита счета касса в дебет счетов				Итого
	51	70	21	и т.д.	
Итого					

Таблица 5.3

Ведомость № 1

за февраль 200__ г. по дебету счета «Касса»

Сальдо на начало месяца по Главной книге _____ руб.

Дата	В дебет счета «Касса» с кредита счетов				Итого
	51	90	71	и т.д.	
Итого					

Сальдо на конец месяца ___ руб.

Задача 5.6. Учет операций по счету «Касса». Цель задачи – усвоение порядка обобщения информации по учету кассовых операций при автоматизированной форме бухгалтерского учета.

Задание

На основе данных для выполнения задачи 5.5 отразите операции по учету движения денежных средств в кассе при автоматизированной форме бухгалтерского учета. Решение осуществите в табл. 5.4.

Данные для выполнения задачи

1. Коды по счету «Касса»

№ п/п	Показатели	Код
1	Остаток средств в кассе	00
2	Поступление средств в кассу	01
3	Расход средств	10

Таблица 5.4

Ведомость
по счету 50 «Касса»

(руб.)

Дата	Основной счет	Корреспондирующий счет	Код операции	Сумма	
				дебет	кредит

Задача 5.7. Учет операций по счету «Касса». Цель задачи – усвоение порядка обобщения информации по учету кассовых операций при форме учета с использованием регистров бухгалтерского учета.

Задание

На основе данных для выполнения задачи 5.5 отразите информацию по учету движения денежных средств в кассе при форме учета с использованием регистров бухгалтерского учета имущества. Решение осуществите в табл. 5.5.

Таблица 5.5

Ведомость
учета денежных средств и фондов
за _____200__ г.

По счету 50 «Касса»

Основание, операция, дата	Сальдо		Оборот по дебету счета 50					Оборот по кредиту счета 50				
	дебет	кредит					итого					итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Итого												

Задача 5.8. Учет операций по счету «Касса». Цель задачи – усвоение порядка обобщения информации по учету кассовых операций при использовании бухгалтерской программы «1С:Бухгалтерия».

Задание

На основе данных для выполнения задачи 5.5 отразите операции по учету движения денежных средств в кассе. Решение осуществите в табл. 5.6

Таблица 5.6

Карточка счета 50 «Касса»
за _____ 200 __ г.

Дата	Субсчет	Операция	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
			счет	сумма	счет	сумма	
1	2	3	4	5	6	7	8
Сальдо на 1.02.200__ г.							
Оборот за период							
Сальдо на 1.03.200__ г.							

Задача 5.9. Учет операций по счету «Касса». Цель задачи – усвоение порядка составления акта проверки наличия денежных средств и материальных ценностей в кассе.

Задание

На основе данных для выполнения задачи составьте акт проверки наличия денежных средств и материальных ценностей в кассе и отразите результаты проверки в системе счетов бухгалтерского учета.

Данные для выполнения задачи

Распоряжение

1. Приказываю провести 20 июля 200 __ г. внезапную ревизию кассы АО «Вперед» комиссией в следующем составе: главный бухгалтер Рогов Н. В., бухгалтер – Комов А. Н., зам. директора по маркетингу – Терехов И. В.

2. Сальдо по счету 50 «Касса» на 20 июля 200 __ г. – 3500 руб.

3. По данным первичных документов поступило в течение дня денежной наличности на сумму 220 000 руб., а выплачено (выдано) из кассы – 218500 руб.

4. В кассе находились кредитные карты в количестве 5 шт. на сумму 7000 руб. для оплаты горюче-смазочных материалов.

5. Фактическое наличие денежных средств на момент проверки – 4300 руб.

6. Количество кредитных карт и зарезервированная на них сумма соответствуют учетным данным.

7. Проверка кассы проведена в присутствии кассира Иванова И. И., с которым заключен договор о материальной ответственности 02.01.200__ г. Лимит хранения денег в кассе – 5000 руб.

Задача 5.10. Учет расчетов с подотчетными лицами. Цель задачи – усвоение порядка отражения на счетах операций по учету подотчетных сумм.

Задание

На основе данных для выполнения задачи отразите на счетах операции по учету подотчетных сумм. Осуществите необходимые расчеты и заполните табл. 5.7.

Таблица 5.7

Журнал-ордер № 7
по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

№ п/п	Фамилия, и., о. подотчетного лица	Остаток на начало месяца			Выдано под отчет			Возврат			Удержано			Списано со счета 71 в дебет счетов			
		кор. счет	дебет	кредит	кор. счет	дебет	кредит	кор. счет	дебет	кредит	кор. счет	дебет	кредит				

Данные для выполнения задачи

1. Остатки по счетам на 01.02.200 __ г.

Номер счета	Наименование счета	Сумма, руб.	
		дебет	кредит
50	Касса	30 000	
71	Расчеты с подотчетными лицами	22 000	

2. Аналитические данные к счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

№ п/п	Фамилия, и., о. подотчетного лица	Сумма, руб.	
		дебет	кредит
1	Сергеев А. М.		2000
2	Родионова А. Г.	8 000	
3	Носов С. И.	16 000	
	Итого	24 000	2000

3. Хозяйственные операции.

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	*Расходный кассовый ордер. Отчет кассира.* Выдано из кассы Сергееву А. М. в возмещение перерасхода по подотчетным суммам	2 000
2	*Авансовые отчеты.* Утверждены авансовые отчеты о расходовании подотчетных сумм	
	Родионовым А. Г. на приобретение у физических лиц нематериальных активов	7 500
	Носовым С. И. на общехозяйственные расходы	15 300
3	*Приходный кассовый ордер. Отчет кассира.* Внесены в кассу остатки неизрасходованных подотчетных сумм	
	Родионовым А. Г.	500
	Носовым С. И.	700
4	*Расходный кассовый ордер Отчет кассира.* Выдано на командировочные расходы менеджеру Иванову Н. Ф. для поездки в г. Екатеринбург сроком на 5 рабочих дней в том числе:	3 700
	проезд на поезде в оба конца в купейном вагоне (400 руб. 2)	800
	проживание в гостинице (5 280 руб.)	1 400
	суточные (5 300 руб.)	1 500
5	*Авансовый отчет.* Утвержден авансовый отчет менеджера Иванова Н. Ф. в сумме	3 300
6	*Приходный кассовый ордер. Отчет кассира.* Возвращена Ивановым Н. Ф. сумма неизрасходованного аванса	400

Задача 5.11. Учет расчетов с подотчетными лицами. Цель задачи – усвоение порядка отражения информации по учету расчетов с подотчетными лицами при автоматизированной форме учета.

Задание

На основе данных, приведенных в задаче 5.10, составьте регистр по учету расчетов с подотчетными лицами. Решение осуществите в табл. 5.8.

Таблица 5.8

Ведомость по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

Дата	Фамилия, и., о. подотчетного лица	Основной счет	Корреспондирующий счет, субсчет	Код операции	Сумма, руб.	
					дебет	кредит
1	2	3	4	5	6	7

Данные для выполнения задачи

1. Коды по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

№ п/п	Показатели	Код
1	Остаток по счету 71	00
2	Возврат подотчетных сумм	01
3	Выдача подотчетных сумм	02

Задача 5.12. Учет расчетов с подотчетными лицами. Цель задачи – усвоение порядка отражения информации по учету расчетов с подотчетными лицами при использовании бухгалтерской программы «1С – Бухгалтерия».

Задание

На основе данных, приведенных в задаче 5.10 составьте регистр по учету расчетов с подотчетными лицами. Решение осуществите в табл. 5.9.

Таблица 5.9

Карточка счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

за ___ 200__ г.

Дата	Субсчет	Операции	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
			счет	сумма	счет	сумма	
Сальдо на 1.02.200__ г.							
Оборот за месяц							
Сальдо на 1.03.200__ г.							

Задача 5.13. Учет денежных документов. Цель задачи – усвоение порядка отражения операций по движению денежных документов.

Задание

На основе данных для выполнения задачи отразите на счетах операции по движению денежных документов.

Данные для выполнения задачи

1. Справка об остатках по синтетическим счетам: на 01.02.200__ г.

Номер счета, субсчета	Фамилия, и., о. подотчетного лица	Сумма, руб.	
		дебет	кредит
50-1	Касса организации	5 000	
50-3	Денежные документы	12 000	
71	Расчеты с подотчетными лицами	2 500	

2. Хозяйственные операции за отчетный период.

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	*Авансовый отчет.* Оплачены из подотчетных сумм почтовые марки	2 500
2	*Требования. Расходный кассовый ордер.* Использованы, списаны почтовые марки	2 000
3	*Приходный кассовый ордер. Выписка из расчетного счета.* Приобретены по безналичному расчету путевки в дома отдыха и санатории для персонала организации	40 000
4	*Расходный кассовый ордер. Корешок квитанции.* Выданы путевки работникам организации:	
	а) за 10% их стоимости	4 000
	б) за счет средств организации	36 000

Задача 5.14. Учет операции с чеками. Цель задачи – усвоение порядка отражения на счетах операции с чеками.

Задание

На основе данных для выполнения задачи отразите на счетах операции с чеками.

Данные для выполнение задачи

1. Остатки по счетам на 01.04.200__ г.

Код счета	Наименование счетов	Сумма, руб.
51	Расчетные счета	450 000

2. Хозяйственные операции за апрель 200 __ г.

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	*Выписка банка со специальных счетов.* Депонированы средства на покупку чековой книжки № 1 за счет собственных средств	25 000
2	*Выписка банка со специальных счетов.* Депонированы средства на приобретение чековой книжки № 2 за счет краткосрочного кредита	30 000
3	*Выписка банка со специальных счетов.* Оплачены выданные чеки за оказанные транспортные услуги из чековой книжки № 1 № 2	 25 000 26 500
4	*Выписка банка со специальных счетов.* Сумма неиспользованных средств по чековой книжке № 2 направлена на погашение задолженности перед банком	3500

Задача 5.15. Учет операций по расчетному счету. Цель задачи – усвоение порядка отражения в бухгалтерском учете операций по расчетному счету.

Задание

На основе данных для выполнения задачи отразите на счетах операции по учету движения средств на расчетном счете. Решение осуществите в табл. 5.10 и 5.11.

Данные для выполнения задачи

1. Остатки по синтетическим счетам.

Номер счета	Наименование счета	Сумма, руб.	
		дебет	кредит
50	Касса	14 000	
51	Расчетные счета	122 500	
60	Расчет с поставщиками и подрядчиками		175 000
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	120 000	
76-1	Расчеты по имущественному и личному страхованию		60 500
68	Расчеты по налогам и сборам		15 000
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		50 000
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		340 000
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 500	

2. Хозяйственные операции.

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	*Платежное поручение. Выписка банка.* Зачислена на расчетный счет выручка за проданную продукцию	40 000
2	*Платежное поручение. Выписка банка.* Поступило от покупателей и заказчиков	120 000
3	*Платежное поручение. Выписка банка.* Поступило на расчетный счет за реализованные: основные средства нематериальные активы	 50 000 28 000
4	*Платежное поручение. Выписка банка.* Оплачены счета поставщиков за полученные от них материалы	140 000
5	*Платежное поручение. Выписка банка.* Оплачены с расчетного счета расходы по изготовлению продукции	20 000

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
6	*Платежное поручение. Выписка банка.* Получен аванс от заказчика	75 000
7	*Платежное поручение. Выписка банка.* Получено от дебиторов в погашение задолженности	1 500
8	*Платежное поручение. Выписка банка.* Оплачены с расчетного счета общехозяйственные расходы	1 000
9	*Выписка банка. Платежные ведомости.* Ошибочно зачислены на расчетный счет	7 500
10	*Платежное поручение. Выписка банка. Платежная ведомость.* Перечислена заработная плата работников на лицевые счета в Сбербанке	290 000
11	*Выписка банка, платежное поручение.* Перечислены платежи:	
	налог на прибыль	15 000
	на социальное страхование и обеспечение	30 000
12	*Выписка банка. Расходный кассовый ордер.* Внесен на расчетный счет остаток денег в кассе	14 000
13	*Выписка банка.* Списана с расчетного счета ошибочно зачисленная сумма	7 500
14	*Выписка банка. Платежное поручение.* Открыт аккредитив за счет собственных средств организации	60 000
15	*Платежное поручение. Выписка банка.* Перечислены страховые платежи по личному и имущественному страхованию	60 500
16	*Платежное поручение. Выписка банка.* Возвращен на расчетный счет остаток неиспользованного аккредитива	2 500
17	*Платежное поручение. Выписка банка.* Получено от страховой компании возмещение при наступлении страхового случая	22 500
18	*Выписка банка.* Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит	75 000
19	*Выписка банка.* Получены от другой организации:	
	краткосрочный заем	400 000
	долгосрочный заем	1000 000
20	*Выписка банка.* Возвращен краткосрочный кредит банку	75 000
21	*Выписка банка, платежное поручение.* Списаны с расчетного счета деньги на приобретение карточки	10 000

Таблица 5.10

Журнал-ордер № 2
по кредиту счета 51 «Расчетный счет»
за февраль 200__ г.

Дата	С кредита счета 51 в дебет счетов			Итого
	50	55	и т.д.	
Оборот				

Таблица 5.11

Ведомость № 2
по дебету счета «Расчетные счета» в кредит счетов
за февраль 200__ г.
Сальдо на начало месяца _____ руб.

Дата	С кредита счета касса в дебет счетов				Итого
	50	62	90	и т.д.	
Итого оборот					

Сальдо на конец месяца ___ руб.

Задача 5.16. Учет операций по расчетному счету. Цель задачи – усвоение порядка отражения операций по расчетному счету при автоматизированной форме учета.

Задание

На основе данных, приведенных в задаче 5.15, составьте регистр по учету движения грузов по расчетному счету. Решение осуществите в табл. 5.12.

Данные для выполнения задачи

№ п/п	Статьи аналитического учета	Код
1	Остаток средств на расчетном счете	00
2	Поступление средств на расчетный счет:	
	за реализованную продукцию	01
	от покупателей и заказчиков	02
	авансы полученные	03

Продолжение

№ п/п	Статьи аналитического учета	Код
	от прочей реализации	04
	от дебиторов	05
	из кассы	06
	специальные счета	07
	страховые платежи	08
	краткосрочный кредит	09
	долгосрочные займы	10
	краткосрочные займы	11
	ошибочно зачисленные суммы	12
3	Списание средств с расчетного счета поставщикам за товарно-материальные ценности:	20
	поставщикам за товарно-материальные ценности	20
	производственные расходы	21
	заработная плата на лицевые счета работников	22
	налог на прибыль	23
	на социальное страхование и обеспечение	24
	страховые платежи	25
	краткосрочные кредиты	26
	краткосрочные займы	27
	арендные обязательства	28
	ошибочно списанные суммы	29
	приобретение карточек	30

Номер операции соответствует дате ее осуществления.

Таблица 5.12

Ведомость по счету 51 «Расчетные счета»

Счет основной	Счет корреспондирующий	Код аналитического учета	Дата	Сумма (руб.)	
				дебет	кредит

Задача 5.17. Учет операций по расчетному счету. Цель задачи – усвоение порядка обобщения информации по расчетному счету при форме учета с использованием регистров бухгалтерского учета имущества.

Задание

На основе данных для выполнения задачи 5.15 составьте регистр по учету операций по расчетному счету на предприятиях малого бизнеса. Решение осуществите в табл. 5.13.

Таблица 5.13

Ведомость учета денежных средств
за февраль 200 __ г.

По счету 51 «Расчетные счета»

Основание, операция, дата	Сальдо		Оборот по дебету счета 51					Оборот по кредиту счета 51				
	дебет	кредит					итого					итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

Задача 5.18. Учет операций по расчетному счету. Цель задачи – усвоение порядка обобщения информации по расчетному счету при использовании бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия».

Задание

На основе данных для выполнения задачи 5.15 составьте регистр по учету операций по расчетному счету. Решение осуществите в табл. 5.14.

Таблица 5.14

Карточка счета 51 «Расчетные счета»
за _____ 200 __ г.

Дата	Субсчет	Операция	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
			счет	сумма	счет	сумма	
Сальдо на 01.02.200__ г.							
Оборот за период							
Сальдо на 01.03.200__ г.							

Задания в тестовой форме

Укажите правильные ответы.

1. Продажа продукции за наличный расчет отражается бухгалтерской записью:

а) Д-т сч.51 «Расчетные счета»
К-т сч.90 «Продажи»;

б) Д-т сч.50 «Касса»
К-т сч.90 «Продажи»;

в) Д-т сч.50 «Касса»
К-т сч.51 «Расчетные счета»;

г) Д-т сч.50 «Касса»
К-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

2. Записи на синтетическом счете 50 «Касса» осуществляются на основе:

а) приходных и расходных кассовых ордеров;

б) кассовой книги;

в) отрывных листов кассовой книги и приложенных к ним первичных документов;

г) первичных документов по поступлению и расходованию денег.

3. Бухгалтерская запись
Д-т сч.20 «Основное производство»
К-т сч.51 «Расчетные счета» означает:

а) оплату счетов поставщиков за поступившие от них материалы;

б) погашение кредиторской задолженности;

в) уплату процентов банку;

г) оплату расходов по изготовлению продукции.

4. Запись по синтетическому счету 51 «Расчетные счета» осуществляется на основе следующих первичных документов и регистров:

а) платежных поручений, счетов;

б) выписок из расчетного счета;

в) выписок из расчетного счета с приложенными к ним первичными документами;

г) справок бухгалтерии.

5. Сумма средств, излишне зачисленная на расчетный счет, отражается по дебету счета 51 «Расчетные счета» и кредиту счета:

а) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

б) 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей;

в) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами;

г) 91 «Прочие доходы и расходы».

6. Денежные средства, переданные в отделение связи для зачисления на счет организации, учитываются на счете:

а) 50, субсчет «Денежные документы»;

б) 57 «Переводы в пути»;

в) 006 «Бланки строгой отчетности»;

г) 55 «Специальные счета в банках».

7. Одним из важнейших условий проверки кассы и кассовой дисциплины является ее:

а) внезапность;

б) быстрота;

в) сплошной охват документов;

г) присутствие кассира.

8. Хозяйственная операция: «Удержана у подотчетного лица ранее выданная и не возвращенная в срок сумма аванса», отражается бухгалтерской записью:

а) Д-т сч. 51 «Касса»
К-т сч. 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;

б) Д-т сч. 71 «Расчеты с подотчетными лицами»
К-т сч. 50 «Касса»;

в) Д-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»
К-т сч. 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;

г) Д-т сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
К-т сч. 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

9. Возврат в кассу ранее выданных авансов отражается бухгалтерской записью:

а) Д-т сч. 50 «Касса»
К-т сч. 90 «Продажа»;

б) Д-т сч. 71 «Расчеты с подотчетными лицами»
К-т сч.50 «Касса»;

в) Д-т сч. 50 «Касса»
К-т сч. 71 «Расходы с подотчетными лицами».

10. Расходы, оплаченные из подотчетных сумм, списываются с кредита счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» в дебет счетов:

а) 90 «Продажи»;
б) 10 «Материалы»;
в) 60 «Расходы с поставщиками и подрядчиками»;
г) 20 «Основное производство»;
д) 25 «Общепроизводственные расходы»;
е) 26 «Общехозяйственные расходы».

11. Поступление выручки от продажи основных средств отражается бухгалтерской записью по дебету счета 51 «Расчетные счета» и кредиту счета:
а) 90 «Продажи»;
б) 84 «Нераспределенная прибыль»;
в) 91 «Прочие доходы и расходы»;
г) 99 «Прибыли и убытки».

12. Учет денежных документов ведется на счете:
а) 50 «Касса»;
б) 51 «Расчетные счета»;
в) 55 «Специальные счета в банках»;
г) 57 «Переводы в пути».

13. Передача выручки инкассатору отражается бухгалтерской записью по кредиту счета «Касса» и дебету счета:
а) 51 «Расчетные счета»;
б) 55 «Специальные счета в банках»;
в) 57 «Переводы в пути»;
г) 90 «Продажи».

14. Перечисление аванса поставщику отражается бухгалтерской записью по кредиту счета 51 «Расчетные счета» и дебету счета:
а) 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
б) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
в) 50 «Касса»;
г) 55 «Специальные счета в банках».

15. Депонирование средств для приобретения чековой книжки отражается бухгалтерской записью по дебету счета 55 «Специальные счета в банках» и кредиту счетов:
а) 50 «Касса»;
б) 51 «Расчетные счета»;
в) 55 «Специальные счета в банках»;
г) 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»;
д) 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

ГЛАВА 6

УЧЕТ ТЕКУЩИХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И РАСЧЕТОВ

Основная часть расчетов за продукцию, работы и услуги осуществляется безналично через банк путем перечисления средств со счета плательщика (дебитора) на счет продавца (кредитора). Формы и методы расчетов регламентируются Положением о безналичных расчетах в Российской Федерации.

В настоящее время используется несколько форм расчетов за продукцию работы и услуги.

Расчеты платежными поручениями. Платежное поручение – поручение плательщика обслуживающему его банку осуществить платеж в сумме, указанной в документе, в адрес покупателя. Платежными поручениями оформляются как товарные, так и нетоварные операции (задачи 6.1. и 6.2). Платежные поручения действительны в течение 10 дней со дня выписки и принимаются к оплате, если на расчетном счете плательщика имеются средства. Форма применяется и в одно- и иногородних расчетах.

В учете у покупателя списание средств отражается бухгалтерской записью:
Д-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
К-т сч. 51 «Расчетные счета»;
у поставщика при получении денег –
Д-т сч. 51 «Расчетные счета»
К-т сч. 90 «Продажи».

Учет расчетов с поставщиками и покупателями за продукцию и услуги осуществляется на синтетических счетах 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». В случаях получения авансовых платежей к ним открываются субсчета: «Расчеты по авансам полученным» и «Расчет по авансам выданным».

Аккредитивная форма расчетов используется, как правило, в иногородних расчетах. Аккредитив – приказ об оплате продукции, работ и услуг на условиях, указанных в заявлении покупателя «Заявление на аккредитив» (задача 6.5).

При получении заявления на аккредитив банк плательщика (покупателя) бронирует его средства на отдельном счете, что гарантирует оплату продукции, работ и услуг поставщику, если соблюдены условия договора.

У покупателя депонирование средств (выставление аккредитива) отражается бухгалтерской записью:

Д-т сч. 55 «Специальные счета в банках», субсчета «Аккредитивы»

К-т сч. 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» (за счет собственных средств)

или 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» (за счет привлеченных).

Аккредитивы открывают для расчетов только с одним поставщиком на определенное время, по истечении которого неиспользованные суммы аккредитива восстанавливаются на счетах 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» и 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», за счет которых он был открыт.

Оплату счетов за продукцию в полном размере или частично осуществляет отделение банка, обслуживающее поставщика. Оплаченные платежные документы пересылаются в отделение банка, обслуживающее покупателя. На основе платежных документов покупатель списывает с аккредитива суммы по мере их использования бухгалтерской записью:

Д-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

К-т сч. 55, субсчет «Аккредитивы».

При поступлении ценностей, оплаченных посредством аккредитивов, у покупателя на счетах бухгалтерского учета отражается по дебету счетов 10 «Материалы» или 15 «Заготовление или приобретение материальных ценностей», 19 «НДС по приобретению ценностей» и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Если аккредитив открывался за счет краткосрочного кредита, то при его закрытии, средства направляются на погашение задолженности перед банком:

К-т сч. 55, субсчет «Аккредитивы»

Д-т сч. 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

В бухгалтерском учете поставщика сначала отражается поступление средств за отправленную покупателю продукцию:

Д-т сч. 51 «Расчетные счета»

К-т сч. 90 «Продажи» и одновременно операции по отгрузке и продаже продукции (задача 6.6).

При **расчете в порядке перевода средств через организации Министерства связи РФ** *отправитель* на сумму сданных переводов делает в учете записи:

Д-т сч. 60 «Расчеты с покупателями и подрядчиками»

К-т сч. 51 «Расчетные счета»;

получатель на сумму полученных переводов –

Д-т сч. 51 «Расчетные счета»

К-т сч. 90 «Продажи»

либо

Д-т сч. 51 «Расчетные счета»

К-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» – при погашении дебиторской задолженности.

Неполученная сумма переводов до даты составления баланса у получателя по данным извещений отражается бухгалтерской записью:

Д-т сч. 50, субсчет «Денежные документы»

К-т сч. 90 «Продажи» (задача 6.7).

Расчеты по плановым платежам ведутся при наличии постоянных связей поставщиков с покупателями, в случае, если поставки носят равномерный характер.

При расчетах по плановым платежам покупатель 1–2 раза в неделю оплачивает запланированную или уже поставленную ему продукцию за предыдущий период (неделю). Не реже одного раза в месяц производится окончательный расчет между поставщиком и покупателем, исходя из фактически поставленной продукции. На разницу покупатель выписывает платежное поручение.

У *поставщика* учет расчетов по плановым платежам осуществляется на счете 62, субсчет «Расчеты плановыми платежами», по дебету которого отражается стоимость продукции, отгруженной покупателю, а по кредиту – сумма поступивших плановых платежей.

При отгрузке продукции оформляется бухгалтерская запись:

Д-т сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», субсчет «Расчеты плановыми платежами»

К-т сч. 90 «Продажи»;

при получении денег –

Д-т сч. 51 «Расчетные счета»

К-т сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», субсчет «Расчеты плановыми платежами».

У *покупателя* учет расчетов с поставщиком продукции ведется на счете 60, по субсчету «Расчеты в порядке плановых платежей». При этом по дебету субсчета собираются суммы уплаченных плановых платежей, а по кредиту – сумма, фактически причитающаяся поставщику.

Поставщики и покупатели ведут к счетам 60 и 62 специальные ведомости, в которых отражаются синтетические и аналитические данные по каждой поставке и поставщику (покупателю) (задача 6.8).

Учет расчетов векселями у организации *покупателя (векселедателя)* осуществляется на тех же счетах, на которых отражаются расчеты за поставленные товары (продукцию), работы и услуги.

При выдаче векселя под приобретение товарно-материальных ценностей дебетуются счета 10 «Материалы», 41 «Товары» и другие и кредитуются счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» или 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» – на сумму стоимости приобретенных ценностей.

Одновременно в дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» относится сумма НДС, указанная в расчетных документах.

Если сумма выданного векселя превышает стоимость приобретенного имущества, то разница относится на стоимость имущества.

Налоговые органы принимают суммы НДС по поставленным товарно-материальным ценностям к зачету бюджетом только после оплаты векселя:

Д-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»

К-т сч. 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»;

при оплате векселя на сумму оплаты –

Д-т сч. 60, субсчет «Векселя выданные»

К-т сч. 51 «Расчетные счета» (задача 6.9).

У *векселедержателя* учет векселей полученных осуществляется на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», к которому открывается субсчет «Векселя полученные».

При отгрузке продукции на ее стоимость дебетуется счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», субсчет «Векселя полученные» и кредитуются счета 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы». Одновременно на счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» относится сумма НДС по отгруженной продукции.

Если организация в соответствии с учетной политикой реализацию продукции определяет по моменту оплаты, то в этом случае оформляется бухгалтерская запись:

Д-т сч. 90 «Продажи»

К-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

на сумму НДС, подлежащего уплате в бюджет –

Д-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Если проценты по векселю (разница между суммой, указанной в векселе, и суммой задолженности за поставленные товары, работы, услуги, в счет которых получен вексель) оплачиваются сверх номинальной суммы векселя, то оформляется бухгалтерская запись:

Д-т сч. 62, субсчет «Векселя полученные»

К-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы» (задача 6.10).

В практике расчетных взаимоотношений между организациями-дебиторами и кредиторами имеются случаи **передачи прав кредитора другому лицу**. Такая передача требований получила название уступки права требования (ст. 382, 388, 389 ГК РФ). Уступка права требования допускается при условии, что она не противоречит закону или договору. Для перехода прав кредитора к другому лицу не нужно согласие должника, если иное не предусмотрено законом или договором. Оформление процесса уступки требований осуществляется в соответствии с действующим порядком (ст. 389 ГК РФ).

Переход прав кредитора к другому лицу может осуществляться либо на основе закона, либо по договоренности сторон.

В первом случае наступление обстоятельств перехода прав кредитора может быть связано: с передачей прав кредитора в результате универсального правопреемства; с решением суда о переводе прав кредитора на другое лицо; с исполнением обязательств должника его поручителем; с передачей страховщику прав кредитора к должнику, ответственному за наступление страхового случая; в других случаях, определенных законами.

Во втором случае уступка требований осуществляется на основе договора между сторонами, в котором предусматривается переход прав к новому кредитору в том объеме и на тех условиях, которые существовали к моменту перехода права. При этом первоначальный кредитор (цедент) отвечает перед новым кредитором (цессионарием) за недействительность переданного требования, но не отвечает за неисполнение его требования должником.

Действительность переданного другому лицу требования должна быть подтверждена не только письменным договором, (индоссаментом и т.п.), но и передачей документов, удостоверяющих право требования, и необходимых сведений для его удовлетворения.

Учет операций по уступке права требований у первоначального кредитора отражается по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Затраты, связанные с уступкой требований, относятся на прочие доходы и расходы.

У нового кредитора в учете отражаются возникновение дебиторской задолженности и расчеты, связанные с ее образованием.

Учет операций по взаимозачету требований осуществляется на счетах для учета дебиторской и кредиторской задолженности, оформленной в особом порядке (задача 6.12).

Приобретение и использование в расчетах пластиковых карт отражается по счету 55 «Специальные счета в банках» по субсчету «Специальный карточный счет» (задача 6.13).

Особенности учета расчетов за давальческое сырье.

У давальца учет операций по передаче активов и расчетов за услуги осуществляется в следующем порядке. Учет материалов, переданных в переработку, отражается на счете 10 «Материалы», субсчет 7 «Материалы, переданные в переработку на сторону». Расходы по переработке, уплаченные переработчику, собираются на счетах, на которых учитывают материалы, полученные из переработки. При этом оформляются бухгалтерские записи:

Д-т сч. 20 «Основное производство»
К-т счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
на сумму НДС –
Д-т сч. 19 «НДС по приобретенным ценностям»
К-т счетов 60, 76;
после выполнения работ на основе отчетов переработчика о расходовании сырья –
Д-т сч. 20 «Основное производство»

К-т сч. 10 «Материалы», субсчет 7 «Материалы, переданные в переработку на сторону».

Если **переработчик** переработал не все полученные материалы, то порядок учета зависит от дальнейшего их использования. При возврате неиспользованных активов делается запись по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту этого счета, субсчет 7. Переработчик может купить остатки непереработанного сырья и материалов. В этом случае они засчитываются в счет оплаты стоимости выполненных работ (оказанных услуг). На сумму выручки, связанную с реализацией активов, дебетуется счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредитуется счет 91 «Продажи». Зачет встречных обязательств отражается бухгалтерской записью по дебету счета 60 и кредиту счета 62. Поступление продукции после переработки отражается бухгалтерской записью по дебету счета 43 «Готовая продукция» и кредиту счета 20.

Поступившее от давальца сырье (материалы) остаются его собственностью, а переработчик принимает его на забалансовый учет (дебет счета 003 «Материалы», принятые в переработку). К указанному счету ведется развернутый аналитический учет по заказчикам, видам, сортам, местам нахождения ценностей. Стоимость переданных в переработку ценностей отражается по кредиту счета 003. Расходы по переработке сырья отражаются по дебету счета 20 «Основное производство» в корреспонденции со счетами кредиторской задолженности. После переработки сырья и материалов осуществляются операции по продаже продукции, себестоимость выполненных работ списывается с кредита счета 20 «Основное производство» в дебет счета 90 «Продажи».

Неиспользованное давальческое сырье может быть возвращено владельцу (кредит счета 003). При покупке остатка сырья у давальца (зачет в счет оплаты услуг по переработке) он списывается с забалансового счета и приходуется на счет материалы бухгалтерской записью:

Д-т счетов 10 «Материалы»,
19 «НДС по приобретенным ценностям»
К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Затем осуществляется зачет встречных требований (дебет счета 60, кредит счета 62) и отражается зачет НДС (дебет счета 68 и кредит счета 19) (задача 6.15).

Задача 6.1. Учет расчетов платежными поручениями. Цель задачи – усвоение порядка заполнения платежных поручений.

Задание

На основе данных для выполнения задачи заполните платежное поручение.

Данные для выполнения задачи

1. Бухгалтер АО «Вперед» А. И. Комов 29.07.200__ г. составил платежное поручение № 240 по уплате взносов в Пенсионный фонд РФ за июль 200 __ г. на сумму 2287 руб. Срок платежа – 06.08.200 __ г., очередность платежа – 3.

2. АО «Вперед» имеет ИНН 8265378123, обслуживается КБ «Соцжилбанк» в г. Москве. БИК банка – 018976321, номер расчетного счета – 10124576600054321231; номер корреспондентского счета банка плательщика в ЦРКЦ ГУ ЦБ РФ – 30621261247257879125.

3. Получатель платежа обслуживается в том же банке. Номер расчетного счета получателя – 20304010543121314826.

4. Платежное поручение подписали директор С. А. Николаев, главный бухгалтер Н. В. Рогов.

Задача 6.2. Учет расчетов платежными поручениями. Цель задачи – усвоение порядка составления журналов регистрации.

Задание

На основе данных задач 6.1 и 6.2 заполните журнал регистрации платежных поручений с расчетного счета и журнал регистрации поступлений на расчетный счет. Решение осуществите в табл. 6.15 и 6.16.

Данные для выполнения задачи

1. В течение июля 200 __ г. были составлены платежные поручения:

№ 237, 06 июля – оплата услуг Мосэнерго на сумму 5861 руб.;

№ 238, 10 июля – оплата поступивших материалов от организации «Стальпрокат» на сумму – 62 180 руб.;

№ 239, 10 июля авансовый платеж налога на прибыль в управлении федерального казначейства – 1850 руб.

2. В отчетном периоде были получены платежные поручения:

№ 168, 3 июля от организации «Луч» – авансовый платеж на сумму 10 000 руб.;

№ 839, 7 июля от организации «Рассвет» – в окончательный расчет за полученную готовую продукцию – 5100 руб.;

№ 328, 20 июля от организации «Радуга» в окончательный расчет за продукцию – 12 300 руб.;

№ 1321, 27 июля от организации «Вихрь» – авансовый платеж за ремонт объектов основных средств – 5000 руб.

Таблица 6.1

Журнал
регистрации платежных поручений с расчетного счета
завода _____ в банке

Порядковый номер (с начала года)	Дата составления	Кому уплачено	Содержание услуг	Сумма, руб.

Таблица 6.2

Журнал
регистрации поступлений на расчетный счет
по платежным поручениям Р/сч. № _____
в банке _____

Номер организации	Дата поручения	От кого получены	Содержание услуг	Сумма, руб.

Задача 6.3. Учет расчетов за продукцию и услуги. Цель задачи – усвоение порядка отражения в бухгалтерском учете операций по учету расчетов за продукцию и услуги.

Задание

На основе данных для выполнения задачи отразите на счетах операции по учету расчетов за товары и услуги на условиях предоплаты. Подсчитайте обороты и выведите остатки.

Данные для выполнения задачи

1. Справка об остатках по синтетическим счетам.

Номер счета	Наименование счета	Сумма, руб.
	У поставщика	
51	Расчетные счета	420 000
45	Товары отгруженные	126 000
	К покупателя	
10	Материалы	1 140 000
51	Расчетные счета	560 000

2. Хозяйственные операции.

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
	У покупателя	
1	*Платежное поручение, выписка банка.* Выдан аванс под поставку материалов	70 000
2	*Счет, накладная, приходной ордер.* Получены от поставщика материалы	112 000
3	*Расчет бухгалтера.* Зачтен ранее выданный аванс	70 000
4	*Платежное поручение, выписка банка.* Перечислены поставщику в окончательный расчет	?
	У поставщика	
5	*Платежное поручение, выписка банка.* Получена предоплата от покупателя под поставку продукции	70 000
6	*Отгрузочные документы, счета.* Отражается задолженность покупателя за отправленную ему продукцию.	112 000
7	*Расчет бухгалтерии.* Зачтен ранее полученный аванс	70 000
8	*Платежное поручение, выписка банка.* Поступило от покупателя в окончательный расчет	?

Задача 6.4. Учет расчетов за продукцию и услуги. Цель задачи – усвоение порядка отражения на счетах операций по учету расчетов за продукцию и услуги.

Задание

На основе данных для выполнения задачи отразите на счетах операции по учету расчетов за продукцию и услуги.

Данные для выполнения задачи

1. Справка об остатках на синтетических счетах.

Номер счета	Наименование счета	Сумма, руб.
	У покупателя	
10	Материалы	20 000
51	Расчетные счета	160 000
	У поставщика	
43	Готовая продукция	30 000
51	Расчетные счета	80 000

2. Хозяйственные операции за отчетный период.

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
	У покупателя	
1	*Счета, накладные, приходный ордер.* Поступили от поставщика материалы	15 000
2	*Платежное НДС поручение, выписка банка.* Оплачены счета поставщиков	3 000 18 000
3	*Расчет бухгалтерии.* Зачтен НДС	3 000
	У поставщика	
4	*Счета, отгрузочные документы.* Отгружена продукция покупателю	10 000
5	*Счета, отгрузочные документы.* НДС по отгруженной продукции	3 000
6	*Счета, отгрузочные документы.* Отражается задолженность покупателя за отправленную продукцию	18 000
7	*Платежное поручение, выписки банка.* Поступили платежи от покупателя	18 000

Задача 6.5. Учет расчетов при аккредитивной форме. Цель задачи – усвоение порядка заполнения заявления на открытие аккредитива.

Задание

На основе данных для выполнения задачи составьте заявление на открытие аккредитива установленной формы.

Данные для выполнения задачи

1. Бухгалтер АО «Вперед» составил 06 июля 200 __ г. заявление на открытие безотзывного открытого аккредитива на срок до 06.09.200 __ г. на сумму 120 000 руб. для оплаты проката черных металлов по договору от 16 мая 200 __ г. Груз должен поступить на станцию «Москва-товарная» М.-Ряз. жел. дороги.

2. Получатель груза имеет ИНН – 8268378123, расчетный счет № 10124576600654321231 в КБ «Соцжилбанк» в г.Москве; БИК банка получателя – 0188976231; корреспондентский счет банка плательщика в ЦРКЦ ГУ ЦБ РФ – 30621261247267879125.

3. Получатель платежа ИНН – 8116182042 ООО «Просторы» в обслуживаемом коммерческом банке «Русь» г. Рязани имеет расчетный счет № 21438658910121314776. БИК банка – 0458711269. Корреспондентский счет банка получателя в ЦРКЦ ГУ ЦБ РФ – 30506055431112131685.

4. Заявление на открытие аккредитива подписали:
директор АО «Вперед» С. А. Николаев.
главный бухгалтер Н. В. Рогов.

Задача 6.6. Учет расчетов за продукцию и услуги. Цель задачи – усвоение порядка отражения на счетах операций при аккредитивной форме расчетов.

Задание

На основе данных для выполнения задачи отразите на счетах операции по учету расчетов за продукцию средствами с аккредитивов. Подсчитайте обороты и выведите остатки.

Данные для выполнения задачи

1. Справка об остатках на синтетических счетах.

Номер счета	Наименование счета	Сумма, руб.
	У покупателя	
51	Расчетные счета	196 000
	У поставщика	
43	Готовая продукция	91 000
51	Расчетные счета	146 000

2. Хозяйственные операции.

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
	У покупателя	
1	*Выписка банка.* Депонируется сумма средств на выставление аккредитива за счет:	
	собственных средств покупателя	56 000
	краткосрочного банковского кредита	70 000
2	*Выписка банка.* Оплачены материалы за счет средств выставленного аккредитива	98 000
3	*Выписка банка.* Остаток неиспользованного аккредитива направлен на уменьшение задолженности перед банком	28 000
4	*Накладные, приходные ордера.* Поступили материалы, оплаченные с аккредитива	98 000
	У поставщика	
5	*Выписка банка.* Зачислены на расчетный счет средства в оплату отгруженной продукции	98 000
6	*Счета, отгрузочные документы.* Отгружена продукция покупателю, оплаченная с аккредитива	98 000
	НДС	16 400

Задача 6.7. Учет расчетов в форме перевода средств. Цель задачи – усвоение порядка отражения на счетах операций по переводу средств.

Задание

На основе данных для выполнения задачи отразите на счетах операции по учету расчетов за продукцию путем перевода средств через организации Министерства связи РФ.

Данные для выполнения задачи

1. Справка об остатках по синтетическим счетам.

Номер счета	Наименование счета	Сумма, руб.
	У получателя	
43	Готовая продукция	24 000
51	Расчетные счета	640 000
	У отправителя	
50	Касса	2 000
10	Материалы	10 000

2. Операции за отчетный период.

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
	У получателя	
1	*Квитанция почты, Сбербанка.* Поступил перевод от покупателя за продукцию	2 400
2	*Расчеты.* Списывается производственная себестоимость оплаченной переводом продукции	1 800
3	*Квитанция почты, Сбербанка.* Отражается сумма почтовых переводов, не полученных в отделении связи на конец квартала	400
4	*Расчеты.* Списывается производственная себестоимость продукции, по которой не получены почтовые переводы	300
	У отправителя	
5	*Расходный кассовый ордер.* Отправлены почтовые переводы в оплату материалов	2 400
6	*Накладные, приходные ордера.* Получены материалы	2 400

Задача 6.8. Учет расчетов плановыми платежами. Цель задачи – усвоение организации учета расчетов в порядке плановых платежей.

Задание

На основе данных для выполнения задачи отразите на счетах операции по учету расчетов за продукцию и услуги. Подсчитайте обороты и выведите остатки.

Данные для выполнения задачи

1. Справка об остатках на синтетических счетах.

Номер счета	Наименование счета	Сумма, руб.
	У покупателя	
10	Материалы	30 000
51	Расчетные счета	720 000
	У поставщика	
43	Готовая продукция	360 000
51	Расчетные счета	156 000

2. Хозяйственные операции.

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
	У поставщика	
1	*Счета, отгрузочные документы.* Отгружена покупателю продукция 10.02.200_ г. – по договорным ценам	120 000
2	*Платежные поручения, выписки банка.* Поступили плановые платежи от покупателей 11.02.200_ г.	126 000
3	*Счета, отгрузочные документы.* Отгружена продукция покупателю 20.02.200_ г. по договорным ценам	123 000
4	*Платежные поручения, выписка банка.* Поступили платежи от покупателей 21.02.200_ г.	129 000
5	Списана погашенная задолженность покупателя	243 000
6	*Платежное поручение, выписка банка.* В конце месяца возвращена покупателю переплата	?
	У покупателя	
7	*Платежное поручение. Выписка банка.* Перечислено 02.02.200_ г. с расчетного счета в порядке плановых платежей	126 000
8	*Счета, приходные ордера.* Поступили материалы от поставщиков	120 000
9	*Платежное поручение. Выписка банка.* Перечислено 12.02.200 __ г. с расчетного счета в порядке плановых платежей	129 000
10	*Счета, приходные ордера.* Поступили материалы от поставщика	123 000
11	*Справка бухгалтерии.* Отражается погашенная задолженность поставщика	?
12	*Платежное поручение. Выписка банка.* Зачислена на расчетный счет, переплата по плановым платежам данного периода	?

Задача 6.9. Учет расчетов векселями. Цель задачи – усвоение порядка отражения на счетах расчетов за материалы у векселедателя.

Задание

На основе данных для выполнения задачи отразите на счетах операции по учету расчетов за полученные материалы у покупателя (векселедателя).

Данные для выполнения задачи

1. Остатки по счетам.

Номер счета	Наименование счета	Сумма, руб.
	У векселедателя	
10	Материалы	50 000
51	Расчетные счета	860 000
68	Расчеты по налогам и сборам, субсчет «Расчеты по НДС»	25 600

2. Хозяйственные операции за отчетный период.

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	*Счета, приходные ордера, акт о передаче векселя.* Поступили на предприятие материалы, оплаченные векселем	90 000
2	*Счета, приходные ордера.* НДС по поступившим материалам	16 000
3	*Выписка банка.* По истечении установленного срока оплачен вексель	106 000
4	*Расчет бухгалтерии.* Списывается в зачет сумма НДС	16 000

Задача 6.10. Учет расчетов векселями. Цель задачи – усвоение порядка отражения на счетах расчетов за продукцию у поставщика (векселедержателя).

Задание

На основе данных для выполнения задачи отразите на счетах операции по учету расчетов за продукцию у поставщика (векселедержателя).

Данные для выполнения задачи

1. Остатки по счетам.

Номер счета	Наименование счета	Сумма, руб.
43	Готовая продукция	100 000
44	Расходы на продажу	10 000
51	Расчетные счета	1000 000

2. Хозяйственные операции за отчетный период.

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	*Счета, отгрузочные документы.* Отгружена продукция покупателю (производственная себестоимость)	50 000
2	*Регистры бухгалтерского учета.* Списываются расходы на продажу	6 000
3	*Акт о передаче векселя, вексель.* Отражается задолженность покупателя, обеспеченная векселем:	
	за продукцию	82 000
	процент сверх вексельной суммы	8 000
	НДС	16 000
4	*Счета, отгрузочные документы.* Отражается задолженность перед бюджетом по НДС	16 000
5	*Выписка банка.* Оплачен вексель	106 000

Задача 6.11. Учет операций по уступке права требования. Цель задачи – усвоение порядка отражения на счетах операций по уступке требований.

Задание

На основе данных для выполнения задачи отразите на счетах операции по уступке права требования у первого и второго кредиторов.

Данные для выполнения задачи

1. Справка об остатках по счетам.

Номер счета	Наименование счета	Сумма, руб.
	У первого кредитора (цедента)	
51	Расчетные счета	120 000
62	Расчет с покупателями и заказчиками	20 000
	У второго кредитора (цессионария)	
51	Расчетные счета	300 000

2. Операции по уступке права требования.

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
	У первого кредитора	
1	*Договор об уступке требований.* Отражается уступка требований второму кредитору	20 000
2	*Платежные поручения. Выписка банка.* Оплачены с расчетного счета расходы по уступке требований	3 000
3	*Платежное поручение. Выписка банка.* Поступили от второго кредитора деньги в погашение требования	20 000
	У второго кредитора	
4	*Договор об уступке требований.* Отражается приобретение требований у первого кредитора	20 000
5	*Платежное поручение. Выписка банка.* Оплачено требование первого кредитора	20 000
6	*Платежное поручение. Выписка банка.* Получен платеж от должника по уступленному требованию	20 000

Задача 6.12. Учет операций на основе взаимозачета. Цель задачи – усвоение порядка отражения на счетах операций по проведению взаимозачета.

Задание

На основе данных для выполнения задачи отразите на счетах операции по проведению взаимозачета. Выручка от продажи продукции определяется в этих организациях после проведения взаимозачета задолженности.

Данные для выполнения задачи

1. Справка об остатках на синтетических счетах.

Номер счета	Наименование счета	Сумма, руб.
	АО «Вперед»	
51	Расчетные счета	180 000
43	Готовая продукция	30 000
10	Материалы	5 000
	Организация «Луч»	
51	Расчетные счета	250 000
43	Готовая продукция	40 000

2. Операции по взаимозачету задолженности.

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
	АО «Вперед»	
1	*Счета, приходные ордера.* Поступили материалы от организации «Луч»	25 000
2	*Счета.* НДС по поступившим ценностям	5 000
3	*Счета, отгрузочные документы.* Отгружены организации «Луч» полуфабрикаты	18 000
4	*Счета.* НДС по отравленной продукции	3 600
5	*Заявление, дополнительное соглашение.* Осуществлен взаимозачет задолженности	21 600
6	*Платежные поручения, выписка банка.* Перечислено в погашение долга организации «Луч»	?
7	*Справка бухгалтерии.* Списывается в зачет сумма НДС по приобретенным ценностям	5 000
8	*Счета.* Отражается задолженность перед бюджетом по НДС по проданным ценностям	3 600
	Организация «Луч»	
1	*Счета, отгрузочные документы.* Отгружены материалы заводу «Вперед»	30 000
2	*Счета.* НДС по отгруженным материалам	5 000
3	*Накладные, приходные ордера.* Поступили полуфабрикаты от АО «Вперед»	18 000
4	*Счета.* НДС по поступившим ценностям	3 600
5	*Заявление, дополнительное соглашение.* Отражает взаимозачет задолженности	21 600
6	*Платежное поручение. Выписка банка.* Получено от АО «Вперед» в погашение задолженности по взаимозачету	?

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
7	*Счета.* Отражается задолженность по НДС по проданным ценностям	5 000
8	*Расчет бухгалтерии.* Списывается в зачет сумма НДС по приобретенным ценностям	3 600

Задача 6.13. Учет расчетов с помощью пластиковых карт. Цель задачи – усвоение порядка отражения на счетах расчетов с помощью пластиковых карт.

Задание

На основе данных для выполнения задачи отразите на счетах операции по учету расчетов с помощью пластиковых карт.

Данные для выполнения задачи

1. Справка об остатках на счетах.

Номер счета	Наименование счета	Сумма, руб.
51	Расчетные счета	300 000
10	Материалы	150 000

2. Хозяйственные операции.

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	*Платежное поручение, выписка банка.* Приобретена банковская карта	50 000
2	*Выписка банка.* Отражается использование средств с банковской карты сотрудником организации на приобретение материалов	18 000
3	*Приходные ордера.* Отражается поступление материалов, оплаченных с пластиковой карты	18 000

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
4	*Выписка банка.* Оплачены с пластиковой карты запасные части	20 000
5	*Приходные ордера.* Отражается поступление запасных частей, оплаченных с пластиковой карты	20 000
6	*Выписка банка.* Списано с пластиковой карты за услуги банка	500

Задача 6.14. Учет расчетов за переработку давальческого сырья. Цель задачи – усвоение порядка отражения на счетах расчетов за переработку давальческого сырья на предприятии давальце.

Задание

На основе данных для выполнения задачи отразите в учете у давальца операции по передаче в переработку сырья и расчетам с переработчиками.

Данные для выполнения задачи

1. Остатки по счетам.

Номер счета	Наименование счета	Сумма, руб.
51	Расчетные счета	1 200 000
10	Материалы	300 000

2. Хозяйственные операции за отчетный период.

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	*Отгрузочные документы.* Передано предприятию-переработчику сырье для переработки	180 000
2	*Договор.* Отражается стоимость работ по переработке сырья у переработчика	200 000

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
	НДС	40 000
3	*Отчет переработчика.* Списываются переработанные материалы	150 000
4	*Договор.* Засчитывается стоимость остатка непереработанного сырья в счет оплаты стоимости работ по переработке давальческого сырья	39 600
5	*Расчет бухгалтерии.* Начислен НДС с выручки	6 600
6	*Расчет. Договор.* Списывается себестоимость переданных материалов	30 000
7	*Расчет бухгалтерии.* Списывается финансовый результат	?
8	*Договор.* Осуществлен зачет встречных требований	39 600
9	*Приходный ордер. Накладные.* Поступила на склад готовая продукция	350 000
10	*Платежное поручение. Выписка банка.* Оплачен счет переработчика	?

Задача 6.15. Учет переработки давальческого сырья и расчетов за его переработку. Цель задачи – усвоение порядка отражения на счетах операций по переработке давальческого сырья на предприятии-переработчике и расчетов за переработку.

Задание

На основе данных для выполнения задачи отразите в учете переработчика операций по расчетам за переработку давальческого сырья.

Данные для выполнения задачи

1. Остатки по счетам за отчетный период.

Номер счета	Наименование счета	Сумма, руб.
51	Расчетные счета	800 000

2. Операции по учету расчетов за переработку давальческого сырья.

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	*Акт приемки.* Поступило давальческое сырье от давальца для переработки	180 000
2	*Требование. Лимитные карты.* Отпущено давальческое сырье в переработку	150 000
3	*Первичные документы по учету затрат.* Отражаются затраты по переработке давальческого сырья	160 000
4	*Регистры бухгалтерского учета.* Отражается выручка по операциям переработки давальческого сырья	240 000
5	*Расчет.* Начислен НДС	40 000
6	*Регистры бухгалтерского учета.* Списана себестоимость выполненных работ	160 000
7	*Расчет бухгалтерии.* Выявлен финансовый результат	?
8	*Отчет переработчика.* Списана стоимость неиспользованного давальческого сырья	30 000
9	*Приходные ордера. Накладные.* Приняты к учету материалы, купленные у давальца:	
	на стоимость материалов	33 000
	НДС	6 600
10	*Договор.* Осуществлен зачет встречных обязательств	39 600
11	*Расчет.* Принята к зачету сумма НДС	6 600
12	*Платежные поручения, выписка банка.* Поступили платежи от давальца	200 400

Задания в тестовой форме

Укажите правильный ответ.

1. Учет расчетов за поступившие материальные ценности покупатель осуществляет на счете:

а) 51 «Расчетные счета»;

б) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

в) 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками;

г) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

2. Сумму полученных авансов поставщик учитывает на счете:
а) 55 «Специальные счета в банках»;
б) 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
в) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
г) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

3. Задолженность покупателя поставщик отражает записью по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредиту счета:
а) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
б) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».
в) 90 «Продажи»;
г) 91 «Прочие доходы и расходы».

4. Векселедержатель получение векселей от покупателя отражает записью на счете:
а) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
б) 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
в) 58 «Финансовые вложения»;
г) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

5. Покупатель перечисление предварительной оплаты отражает по кредиту счета 51 «Расчетные счета» и дебету счета:
а) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
б) 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
в) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
г) 90 «Продажи».

6. Открытие аккредитива отражается записью по дебету счета 55 «Специальные счета в банках» и кредиту счетов:
а) 50 «Касса»;
б) 51 «Расчетные счета»;
в) 52 «Валютные счета»;
г) 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»;
д) 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

7. Поступление ценностей, оплаченных с аккредитива, получатель отражает записью:
а) Д-т сч.10 «Материалы»
К-т сч.60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
б) Д-т сч.10 «Материалы»
К-т сч.51 «Расчетные счета»;
в) Д-т сч.10 «Материалы»
К-т сч.55 «Специальные счета в банках»;
г) Д-т сч. 51 «Расчетные счета»;

К-т сч.55 «Специальные счета в банках».

8. Приобретение пластиковых карт для осуществления расчетов отражается по дебету счета:
а) 50 «Касса»;
б) 51 «Расчетные счета»;
в) 52 «Валютные счета»;
г) 55 «Специальные счета в банках».

9. При депонировании средств на приобретение чековых книжек дебетуется счет 55 «Специальные счета в банках» кредитуются счета:
а) 50 «Касса»;
б).51 «Расчетные счета»;
в) 52 «Валютные счета»;
г) 55 «Специальные счета в банках»:
д) 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

10. Суммы по чекам, не оплаченным банком, отражаются на счете:
а) 50 «Касса»;
б).51 «Расчетные счета»;
в) 52 «Валютные счета»;
г) 55 «Специальные счета в банках».

11. При расчете плановыми платежами покупатель учет расчетов с поставщиками осуществляет на счете
а) 43 «Готовая продукция»;
б) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
в) 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
г) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

12. Задолженность векселедателя за полученные им товарно-материальные ценности отражается в бухгалтерском учете на счете:
а) 51 «Расчетные счета»;
б) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
в) 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
г) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

13. Векселедержатель задолженности покупателей товарно-материальных ценностей, обеспеченных векселем отражает на счете:
а) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».
б) 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
в) 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;

г) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

14. Операции по уступке требований у первого кредитора отражаются по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета:

а) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

б) 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;

в) 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;

г) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

15. При покупке неиспользованного сырья переработчик делает запись по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредиту счета:

а) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

б) 90 «Продажи»;

в) 91 «Прочие доходы и расходы»;

г) 99 «Прибыли и убытки».

ГЛАВА 7

УЧЕТ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ВАЛЮТНЫХ ОПЕРАЦИЙ

Внешнеэкономические связи могут свободно устанавливаться организациями любой формы собственности. При этом выделяются различные сферы: инвестиционная деятельность; рекламные операции; участие в международных выставках-ярмарках; посреднические услуги; операции по экспорту и импорту товаров, лицензий, патентов и др.

Основу внешнеэкономической деятельности организаций в настоящее время составляют операции по экспорту и импорту товаров. *Экспортными операциями* являются продажа товаров, работ и услуг иностранному покупателю с отправкой товара в страну покупателя. *Импортные операции* связаны с приобретением товара, работ и услуг у иностранного продавца (поставщика) с завозом товара в страну покупателя.

Организации осуществляют эти операции за счет собственных и заемных валютных средств.

Правовые нормы регулирования внешнеэкономической деятельности приведены в Основах гражданского законодательства, определяющие права и обязанности участников внешнеэкономической сделки, а также в Законе РФ «О валютном регулировании и валютном контроле». Органом валютного регулирования является Центральный банк России.

В соответствии с порядком, установленным российским законодательством о валютном регулировании организации осуществляют не только операции, связанные с переходом права собственности на товарно-материальные ценности, за которые в качестве средств платежа используется иностранная валюта и платежные документы в иностранной валюте, но и операции по ввозу,

вывозу и пересылке в страну и из страны иностранной валюты и ценных бумаг. Операции с иностранной валютой и ценными бумагами в иностранной валюте подразделяются на текущие валютные операции и валютные операции, связанные с движением капитала.

К текущим валютным операциям относятся:

переводы в страну и из страны иностранной валюты для осуществления расчетов без отсрочки платежа по экспорту и импорту товаров, работ и услуг, а также для расчетов, связанных с кредитованием экспортно-импортных операций на срок не более 90 дней;

получение и предоставление финансовых кредитов на срок не более 180 дней;

переводы в страну и из страны процентов, дивидендов и иных доходов по вкладам, инвестициям, кредитам;

переводы некоммерческого характера, включая переводы сумм оплаты труда, пенсий, алиментов и другие аналогичные операции.

К валютным операциям, связанным с движением капитала, относятся:

прямые инвестиции (вложения в уставный капитал организации с целью извлечения дохода и получения прав на участие в управлении организацией);

портфельные инвестиции (приобретение ценных бумаг);

переводы в оплату права собственности на здания, сооружения и иное имущество, относимое по законодательству страны его местонахождения к недвижимому имуществу, а также иных прав на недвижимость.

Текущие валютные операции осуществляются организациями без ограничений. Валютные операции, связанные с движением капитала, осуществляются лишь в порядке, установленном ЦБ РФ.

Порядок бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности и валютных операций установлен Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2000).

Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности и валютных операций ведется на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н. Для учета специфических операций организация может вводить (по согласованию с Минфином РФ) в него дополнительные счета, используя свободные номера счетов, уточнять содержание приведенных в нем субсчетов и вводить дополнительные субсчета. Все это позволяет организовать более четкий контроль за движением и сохранностью экспортируемых и импортируемых ценностей, за расчетами с иностранными партнерами, а также облегчает составление бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности и валютных операций призван обеспечить решение двух основных взаимосвязанных задач:

полное отражение в учете всех хозяйственных операций, характеризующих внешнеэкономическую деятельность организации;

отражение реального состояния активов и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Если для решения первой задачи необходимо *приведение всех денежных измерителей к единой (базовой) валюте,* поскольку накопление, систематизация и обобщение информации о фактах хозяйственной деятельности возможны лишь в едином измерителе, то решение второй задачи *предполагает наряду с использованием единой (базовой) валюты ведение учета параллельно в реальной валюте денежных средств, расчетов и платежей.* Это позволяет в процессе учета осуществлять контроль за законностью и целесообразностью валютных сделок, наличием валютных ценностей, их сохранностью и правильностью использования.

Базовой валютой бухгалтерского учета считается денежная единица, используемая для оценки активов, обязательств, хозяйственных операций и исчисления конечного финансового результата, а также составления отчетности. Для российских организаций *базовой валютой бухгалтерского учета является рубль.* Если операция была совершена в иностранной валюте, то для отражения ее в бухгалтерском учете принимается рублевый эквивалент фактической суммы. Пересчет иностранной валюты в рубли производится при совершении валютных операций.

7.1. Оценка активов и обязательств в бухгалтерском учете

Порядок оценки активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, установлен ПБУ 3/2000.

Для оценки и отражения в бухгалтерском учете и отчетности активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, используется валютный курс, представляющий собой выраженную в рублях цену других национальных или международных валют. В настоящее время принимаются три основных вида валютных курсов: а) *котируемый ЦБ РФ;* б) *покупки и продажи наличной валюты в коммерческих банках;* в) *биржевой.*

Курс ЦБ РФ используется в расчетах доходов и расходов государственного бюджета, во всех видах расчетных взаимоотношений государства с организациями и гражданами, при налогообложении и для целей бухгалтерского учета. Этот валютный курс называется официальным курсом.

Курсы покупки-продажи валюты в коммерческих банках и биржевые курсы предназначены для совершения операций по покупке и продаже иностранной валюты конкретными коммерческими банками, обменными пунктами, на валютных биржах.

В соответствии с ПБУ 3/2000 стоимость *активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и отчетности подлежит пересчету в рубли по курсу ЦБ РФ, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.* При этом *датой совершения операции в иностранной валюте считается день возникновения у организации права* в соответствии с законодательством РФ или договором *принятия к бухгалтерскому учету актива и обязательств*, являющихся результатом совершенной операции.

После постановки на учет для дальнейшей переоценки имущества и обязательств их подразделяют на две группы: денежные и неденежные.

К денежным имуществу и обязательствам относятся денежные знаки в кассе организации; денежные средства на счетах в кредитных учреждениях; денежные и платежные документы; краткосрочные ценные бумаги; средства в расчетах (включая заемные обязательства) с юридическими и физическими лицами;

остатки средств целевого финансирования, полученного из бюджета или иностранных источников в рамках технической или иной помощи Российской Федерации в соответствии с заключенными соглашениями. Для составления бухгалтерской отчетности стоимость этих активов и обязательств пересчитывают по курсу Центробанка РФ, действующему на отчетную дату. Кроме того, пересчет стоимости денежных средств в кассе организации и на счетах в кредитных учреждениях может производиться в течение отчетного месяца по мере изменения курсов иностранных валют, котируемых Центробанком РФ.

К не денежным имуществу и обязательствам относятся: основные средства; нематериальные активы; материально-производственные запасы и другие аналогичные активы, а также уставный (складочный) капитал. Они не подлежат переоценке и отражаются в бухгалтерской отчетности по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату совершения операции, в результате которой активы и обязательства были приняты к бухгалтерскому учету.

Порядок расчета рублевого эквивалента суммы в иностранной валюте зависит от принятого способа котировки обменного курса. Различают *прямые и косвенные котировки.* При прямой котировке цена единицы или определенного количества единиц иностранной валюты устанавливается в национальной валюте. При косвенной котировке указывается, сколько единиц иностранной валюты приходится на единицу или определенную часть единицы национальной валюты.

Задача 7.1.1. Цель задачи – усвоение порядка оценки активов и обязательств в иностранной валюте и пересчета в рубли для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности.

Задание

Сгруппируйте (в табл. 7.1.1) операции, совершаемые в иностранной валюте исходя из их экономического и юридического содержания и укажите дату принятия к бухгалтерскому учету, а также дату пересчета стоимости активов и обязательств, являющихся результатами этих операций.

Данные для выполнения задачи

Хозяйственные операции, совершаемые в иностранной валюте.

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции
1	Зачислена на валютный счет выручка за проданную экспортную продукцию
2	Оплачены счета иностранных поставщиков за полученные от них материально-производственные запасы
3	Списано с валютного счета 50 % валютной выручки на обязательную продажу
4	Сдан в банк остаток подотчетных сумм
5	Возвращена в кассу неизрасходованная часть валюты, полученной ранее под отчет работником предприятия
6	Акцептован счет-фактура иностранной фирмы по транспортировке за границей отгруженной на экспорт продукции
7	Открыт аккредитив за счет валютной ссуды банка для расчетов с иностранным поставщиком
8	Акцептован счет-фактура иностранного поставщика за импортные услуги
9	Иностранному покупателю предъявлен счет-фактура за отгруженную продукцию по контрактной цене
10	Оприходована приобретенная иностранная валюта по курсу ЦБ РФ
11	Представлен и утвержден авансовый отчет о расходах на командировку за границу
12	Поступили денежные средства в кассу с валютного счета для осуществления расходов на загранкомандировку
13	Выдан из кассы аванс работнику предприятия на командировочные расходы
14	Акцептован счет-фактура иностранного поставщика за импортные материалы и оборудование
15	Возвращен краткосрочный кредит банку
16	Принимается подписка на взнос валютных средств и валютных ценностей в уставный капитал иностранным инвестором
17	Получены валютные денежные средства и ценности от иностранного участника в счет вклада в уставный капитал

Таблица 7.1.1

Группировка хозяйственных операций

Операции в иностранной валюте	Результат операции		Датой совершения операции в иностранной валюте считается	Пересчет активов и обязательств *	
	Актив	Обязательства		на дату составления бухгалтерской отчетности	по мере изменения курсов иностранных валют
Банковские операции по валютным счетам 1. 2. 3.					
Кассовые операции с иностранной валютой 1. 2. 3.					
Доходы организации в иностранной валюте 1. 2. 3.					
Расходы организации в иностранной валюте 1. 2. 3.					
Импорт материально-производственных запасов, иного имущества 1. 2. 3.					
Импорт услуг 1. 2. 3.					
Погашение задолженности в иностранной валюте по суммам, выданным работни-					

Продолжение

Операции в иностранной валюте	Результат операции		Датой совершения операции в иностранной валюте считается	Пересчет активов и обязательств *	
	Актив	Обязательства		на дату составления бухгалтерской отчетности	по мере изменения курсов иностранных валют
кам под отчет на осуществление определенных расходов 1. 2. 3. Формирование уставного (складочного) капитала организации и образование задолженности собственников по вкладам в него 1. 2. 3.					

* В этих графах проставляются знаки «+» или «-» в зависимости от принимаемого решения в части пересчета

7.2. Учет курсовой разницы

Курсовая разница представляет собой разницу между рублевой оценкой соответствующего актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, исчисленной по курсу ЦБ РФ, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату составления бухгалтерской отчетности за отчетный период, и рублевой оценкой этих активов и обязательств, исчисленной по курсу ЦБ РФ на дату принятия их к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату составления бухгалтерской отчетности за предыдущий отчетный период.

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отражаются курсовые разницы, возникшие по:

операциям по полному или частичному погашению дебиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, если курс ЦБ РФ на дату исполнения обязательств по оплате отличается от его курса на дату принятия этой задолженности к бухгалтерскому учету в отчетном периоде либо от курса на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности за отчетный период, в котором такая задолженность была пересчитана в последний раз;

операциям по пересчету стоимости активов и обязательств, перечисленных в п. 7 ПБУ 3/2000;

операциям, связанным с формированием уставного (складочного) капитала. При этом под курсовой разницей, связанной с формированием уставного (складочного) капитала организации, признается разность между рублевой оценкой задолженности учредителя (участника) по вкладу, оцененному в учредительных документах в иностранной валюте, исчисленной по курсу ЦБ РФ на дату поступления суммы вклада, и рублевой оценкой этого вклада в учредительных документах.

Колебания валютного (официального) курса и обусловливает появление сумм курсовых разниц. При благоприятном развитии курса для организации возникают положительные курсовые разницы, а при неблагоприятном – отрицательные. По мере принятия к бухгалтерскому учету курсовые разницы зачисляются в состав внереализационных доходов (положительные курсовые разницы) или внереализационных расходов (отрицательные курсовые разницы), кроме курсовых разниц, связанных с формированием уставного (складочного) капитала, так как последние подлежат отнесению на добавочный капитал организации.

Курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. При этом в бухгалтерской отчетности раскрывается информация о величине курсовых разниц, отнесенных на счет учета финансовых результатов и иные счета бухгалтерского учета, а также указывается курс ЦБ РФ, действовавший на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности.

Задача 7.2.1. Цель задачи – усвоение сущности и содержания курсовой разницы.

Задание

По приведенным хозяйственным ситуациям укажите содержание курсовой разницы, выделив положительную (доход) или отрицательную (потери) в случае повышения или понижения валютного курса. Решение задачи выполните в табл. 7.2.1.

Данные для выполнения задачи

Хозяйственные операции.

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции в иностранной валюте
1	Поступление денежных средств в оплату отгруженной продукции (выполненных работ, оказанных услуг) от иностранного покупателя
2	Оплата приобретенных по импорту материально-производственных запасов
3	Перевод денежных средств в счет доходов, причитающихся иностранному учредителю от участия в организации
4	Погашение кредитов банков, иных заимодавцев
5	Оприходование ценностей, внесенных иностранным участником в счет его вклада в уставный капитал
6	Погашение сумм, выданных под отчет
7	Пересчет стоимости на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности: а) денежных знаков в кассе организации; б) денежных средств на счетах в кредитных учреждениях; в) денежных документов; г) средств в расчетах (включая по заемным обязательствам) с юридическими и физическими лицами.
8	Расчеты с филиалами и представительствами для ведения деятельности за пределами России
9	Получение доходов от участия в иностранных организациях
10	Погашение облигаций валютного займа

Таблица 7.2.1

Характеристика наиболее распространенных случаев возникновения курсовых разниц

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Содержание курсовой разницы	Зачисление курсовой разницы		Синтетический счет, на котором возникла курсовая разница
			доходов	потерь (расходов)	
	Пример для выполнения				
1	Поступление денежных средств в оплату отгруженной продукции (выполненных работ, оказанных услуг) от иностранного покупателя	Разница между оценкой дебиторской задолженности по курсу на день предъявления расчетных документов покупателю и суммой поступивших денежных средств по курсу дня зачисления на валютный счет а) повышение валютного курса	доход		62 Расчеты с покупателями и заказчиками
		б) понижение валютного курса		потери	
2					
3					
4					
5					
И т. д. по каждой хозяйственной операции					

Задача 7.2.2. Цель задачи – усвоение порядка отражения на счетах бухгалтерского учета операций, связанных с возникновением курсовых разниц.

Задание

На основе данных для выполнения задачи исчислите курсовые разницы и отразите хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета. Подсчитайте обороты за март и выведите остатки на счетах бухгалтерского учета на 1 апреля

Данные для выполнения задачи

1. Справка об остатках на синтетических счетах на 1 марта 200__ г.

Номер счета	Наименование счета	Сумма, руб.
50	Касса	9965
51	Расчетные счета	1 280 000
52	Валютные счета	699 000
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	574 300
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	702 500
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	337 200
71	Расчеты с подотчетными лицами	13 700
75	Расчеты с учредителями	1 223 400

2. Расшифровка данных синтетических счетов на 1 марта 200 __ г.

К счету 50 «Касса»

Наименование валюты	Сумма	
	в иностранной валюте	в рублях
Доллары США ($)	100	2810
Немецкие марки (DM)	1500	2055
Российские рубли	–	5100

К счету 52 «Валютные счета»

Наименование субсчетов	Наименование валюты	Сумма	
		в иностранной валюте	в рублях
52-1 «Валютные счета внутри страны»			
Транзитный валютный счет	–	–	–
Текущий валютный счет	Доллары США	20 000	562 000
Текущий валютный счет	Немецкие марки (DM)	10 000	137 000

К счетам расчетов

Номер синтетического счета	Наименование субсчета (аналитического) счета	Наименование валюты	Сумма	
			в иностранной валюте	в рублях
60	Корпорация NG	Доллары США	18 000	505 800
	Фирма RWE	Немецкие марки (DM)	5000	68 500
62	Фирма EZ	Доллары США	25 000	702 500
66	Кредиты от Альфа-Банка	Доллары США	12 000	337 200
71	Родькин К.М.	Немецкие марки (DM)	1000	13 700
75	1»Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»	Доллары США	50 000	1 405 000
	2»Расчеты по выплате доходов»	Доллары США	5000	140 500
		Немецкие марки (DM)	3000	41 100

3. Курс иностранной валюты, котируемый ЦБ РФ.

№ п/п	Наименование валюты	Курс рубля за единицу иностранной валюты			
		1.03.	10.03.	20.03.	31.03.
1.	Доллары США	28,10	28,05	28,20	28,25
2.	Немецкие марки (DM)	13,70	13,65	13,80	13,85

4. Хозяйственные операции за март 200 __ г.

Номер хозяйственной операции	Дата совершения операции	Содержание операции	Сумма	
			в иностранной валюте	в рублях
1	2	3	4	5
1	5.03	*Счета, выставленные иностранным покупателям.* Согласно контракту в адрес иностранного покупателя (фирма EZ) отгружена продукция и предъявлен счет по контрактной стоимости (долл.)	15 000	?
2	5.03	*Выписка банка, акт приемки-передачи ценных бумаг.* Вложены средства в приобретение долговых ценных бумаг сроком на 6 месяцев (долл.)	10 000	?
3	6.03	*Счет иностранного поставщика.* Акцептован счет корпорации NG за поступившие объекты нематериальных активов по контрактной стоимости (долл.)	5000	?
4	7.03	*Акт приемки нематериальных активов.* Оприходованы полученные объекты нематериальных активов (долл.)	5000	?
5	10.03	*Справка бухгалтерии.* Отражаются курсовые разницы в связи с изменением курсов валют, котируемых ЦБ РФ		
		а) денежных знаков в кассе	?	?
		б) средств на валютных счетах в банках	?	?
6	12.03	*Выписка банка.* Перечислено с валютного счета в погашение задолженности поставщикам:		
		Корпорации NG (долл.)	18 000	?
		Фирме RWE (ДМ)	5000	?
7	12.03	*Справка бухгалтерии.* Отражается курсовая разница по расчетам с иностранными поставщиками	–	?
8	20.03	*Выписка банка.* Зачислены на валютный счет суммы, полученные		

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Дата совершения операции	Содержание операции	Сумма	
			в иностранной валюте	в рублях
1	2	3	4	5
		в погашение дебиторской задолженности фирмой EZ – (долл.)	35 000	?
9	20.03	*Справка бухгалтерии.* Отражаются курсовые разницы в связи с изменением курсов валют, котируемых ЦБ РФ		
		а) денежных знаков в кассе	?	?
		б) средств на валютных счетах в банках	?	?
10	21.03	*Справка бухгалтерии.* Отражается курсовая разница по расчетам с иностранными покупателями	–	?
11	22.03	*Выписка банка.* Перечислено с валютного счета в погашение задолженности по кредиту Альфа-Банку (долл.)	10 000	?
12	22.03	*Справка бухгалтерии.* Отражается курсовая разница, возникшая по кредитным операциям	–	?
13	23.03	*Приходный кассовый ордер.* Возвращена в кассу неизрасходованная часть денежных средств, полученных ранее в подотчет Родькиным К. М. (ДМ)	100	?
14	23.03	*Авансовый отчет.* Списаны с подотчетного лица (Родькина К. М.) расходы, произведенные на загранкомандировку, связанную с общехозяйственной деятельностью, (ДМ)	900	?
15	23.03	*Справка бухгалтерии.* Отражаются курсовые разницы по расчетам с подотчетными лицами	–	?
16	24.03	*Выписка банка.* Зачислены на валютный счет суммы, поступившие в погашение задолженности учредителей по вкладам в уставный капитал, (долл.)	50 000	?

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Дата совершения операции	Содержание операции	Сумма	
			в иностранной валюте	в рублях
1	2	3	4	5
17	24.03	*Справка бухгалтерии.* Отражаются курсовые разницы по расчетам с учредителями в части взносов по вкладам в уставный капитал	–	?
18	31.03	*Справка бухгалтерии.* Отражаются курсовые разницы по пересчету стоимости активов и обязательств на дату составления бухгалтерского баланса за I квартал	–	?

Определите объекты пересчета стоимости на дату составления бухгалтерского баланса, исчислите и отразите на счетах курсовые разницы.

7.3. Особенности учета кассовых операций в иностранной валюте и операций по валютным счетам

Бухгалтерский учет кассовых операций в иностранной валюте в организациях ведется в общем порядке, установленном ЦБ РФ в Правилах ведения кассовых операций. Учет денежных знаков в иностранной валюте осуществляется обособленно по видам валют, для этого к счету 50 «Касса» открывают соответствующие субсчета. Организациям устанавливаются лимиты наличных денег в иностранной валюте. В кассу принимаются денежные знаки, не вызывающие сомнений в их подлинности и платежеспособности.

Особенностью бухгалтерского учета кассовых операций в иностранной валюте является пересчет денежных знаков в кассе организации в рубли: на дату совершения операции; на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности; в течение месяца по мере изменения курса иностранных валют, котируемых ЦБ РФ.

Свободные денежные средства в иностранной валюте организации хранят на валютных счетах в любом банке на территории Российской Федерации, имеющем лицензию ЦБ РФ на проведение валютных операций. Количество открываемых валютных счетов не ограничивается и зависит в основном от вида валюты, поскольку каждый валютный счет в банке ведется только в одной свободно конвертируемой валюте. Банк при зачислении на счет или снятия со счета сумм в иностранной валюте, отличной от избранной валюты при открытии счета, производит конверсию автоматически без ограничений, но за плату. Конверсия одной валюты в другую производится по действующему курсу международного валютного рынка на день совершения операции. Возникающие при этом курсовые разницы относятся на счет владельца (организации).

Банк о всех произведенных операциях по валютным счетам организации выдает ей выписки из валютных счетов с указанием сумм по совершенным операциям в валюте и в рублевом эквиваленте. Если банк выдает выписки только в иностранной валюте, то организация в бухгалтерском учете отражает каждую операцию, как в иностранной валюте, так и в рублях по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции.

Для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте на валютных счетах в банках организации используют счет 52 «Валютные счета». По дебету этого счета отражается поступление денежных средств в иностранной валюте, а по кредиту – их списание. Операции по этому счету отражаются на основе выписок банка и приложенных к ним платежно-расчетных и других оправдательных документов.

Планом счетов бухгалтерского учета предусмотрены два субсчета, открываемые в развитие счета 52: 52-1 «Валютные счета внутри страны», 52-2 «Валютные счета за рубежом». Однако требования государственного валютного контроля к операциям по расчетам с импортерами и экспортерами и проведения операций на внутреннем валютном рынке приводят к необходимости открытия большего количества субсчетов. Так, субсчет «Валютные счета внутри страны» организации обычно подразделяют на «Транзитный валютный счет» и «Текущий валютный счет».

Транзитный валютный счет используется для обобщения информации о поступлении выручки в иностранной валюте по экспорту товаров, работ, услуг и обязательной продаже части валют-

ной выручки на внутреннем валютном рынке. Оставшиеся в распоряжении организации денежные средства в иностранной валюте после обязательной продажи выручки перечисляются на «Текущий валютный счет». На этом счете учитываются и денежные средства, не подлежащие обязательной продаже.

Учет операций по движению денежных средств на «Текущем валютном счете» ведется в общем порядке, установленном ЦБ РФ для учета операций по расчетным счетам, но с пересчетом иностранной валюты в рубли по официальному курсу ЦБ РФ на дату совершения операции по поступлению и выбытию денежных средств, на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности, а также в течение месяца по мере изменения курса иностранных валют, котируемых ЦБ РФ.

На субсчете 52-2 «Валютные счета за рубежом» обобщается информация по наличию и движению денежных средств в иностранных валютах на счетах в иностранных банках, открываемых организациями, получившими разрешение ЦБ РФ. Разрешение выдается на следующие цели: оплату расходов имеющихся представительств организации за рубежом; оплату расходов, связанных с осуществлением за рубежом хозяйственной деятельности организации или выполнением работ по строительству объектов.

Денежные средства на этот субсчет перечисляются с «Текущего валютного счета». Учет операций по наличию и движению денежных средств в иностранной валюте по данному субсчету ведется аналогично учету операций в порядке, установленном для учета операций по «Текущему валютному счету».

Аналитический учет по счету 52 «Валютные счета» и его субсчетам осуществляется по каждому счету, открываемому в банках для хранения денежных средств, по видам валют.

За открытие валютных счетов и ведения по ним операций организации уплачивают банкам комиссионное вознаграждение в валюте, а за хранение валютных средств на счетах в банках организации получают доходы в виде процентов. В соответствии с ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 оплата услуг банков и получение процентов относятся к операционным доходам и расходам и учитываются в составе финансовых результатов организации.

Организации независимо от формы собственности осуществляют обязательную продажу валютной выручки от экспортных операций на внутреннем валютном рынке через уполномоченные банки в размере, определенном государственными органами. Обязательная продажа валюты производится от всей суммы экспортных поступлений в валюте, в том числе и в качестве авансов или предварительной оплаты.

Не подлежат обязательной продаже поступления в иностранной валюте в качестве взносов в уставный капитал, доходы (дивиденды), полученные от участия в капитале, поступления от продажи фондовых ценностей (акций, облигаций) и доходы, полученные по этим ценностям, поступления в виде привлеченных кредитов и пожертвований на благотворительные цели.

При зачислении валютной выручки на валютный счет организации в банке уполномоченный банк не позднее следующего рабочего дня извещает об этом организацию, а последняя дает поручение уполномоченному банку на депонирование и обязательную продажу части валютной выручки, а также перечисление оставшейся части валютной выручки на текущий валютный счет.

Информация о движении депонированной суммы валютной выручки для ее продажи обобщается организациями на счете 57 «Переводы в пути», субсчет 1 «Валютные средства для продажи», а учет операций, связанных с продажей валюты и выявлением результата от продажи валюты, ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Результат от продажи иностранной валюты определяется как разница оборотов по операциям продажи валюты на субсчетах 1 «Прочие доходы» и 2 «Прочие расходы», открываемых к счету 91. Выявленный путем сопоставления по этим субсчетам результат ежемесячно списывают в составе заключительных оборотов по субсчету 9 «Сальдо прочих доходов и расходов» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

В соответствии с Законом РФ «О валютном регулировании и валютном контроле» организациям разрешается покупать иностранную валюту за рубли на внутреннем валютном рынке через уполномоченные банки в порядке и на цели, определенные ЦБ РФ. Организации могут приобретать валюту на: командировочные расходы; осуществление платежей по договорам об импорте товаров, выполнения работ, оказании услуг или передаче результатов интеллектуальной деятельности и др.

Для покупки иностранной валюты уполномоченный банк открывает организации специальный транзитный валютный счет. На этот счет зачисляется только иностранная валюта, купленная за рубли на внутреннем рынке. Снятие наличной иностранной

валюты с этого счета не допускается, за исключением случаев оплаты командировочных расходов.

Покупка иностранной валюты за рубли на валютном рынке осуществляется организациями на основе поручения на покупку валюты, которое должно содержать: основание для осуществления операции покупки валюты; наименование, дату и номер документов, обосновывающих соответствие требованиям ЦБ РФ на покупку валюты (паспорт импортной сделки; лицензия ЦБ РФ на осуществление валютной операции, связанной с движением капитала; договор-контракт и другие документы); отметку банка об обоснованности покупки иностранной валюты на валютном рынке.

Для покупки валюты организация перечисляет денежные средства в рублях уполномоченному банку и учитывает эти суммы до зачисления валюты на специальный транзитный валютный счет на счете 57 «Переводы в пути», субсчет 2 «Денежные средства для покупки валюты».

Купленная иностранная валюта и зачисленная на специальный транзитный счет в банке должна быть переведена банком по распоряжению организации в погашение кредиторской задолженности на позднее 7 дней со дня зачисления на специальный транзитный валютный счет. Если эта валюта не израсходована в течение этого срока, то она подлежит обратной продаже на валютном рынке. Поручение на продажу (перепродажу) валюты может дать сама организация или же банк должен депонировать и продать эту валюту в течение 3-х дней.

Учет операций продажи (обратной продажи) валюты ведется организациями аналогично порядку по обязательной продаже валютной выручки с той лишь разницей, что депонирование валюты для продажи осуществляется со счета «Текущий валютный счет».

Задача 7.3.1. Цель задачи – усвоение особенностей учета кассовых операций в иностранной валюте.

Задание

На основе данных для выполнения задачи: составьте кассовую книгу и отчет кассира по типовой форме; выполните бухгалтерскую обработку отчета кассира; отразить операции по движению наличных денежных средств в иностранной валюте по кассе; подсчитайте обороты и выведите конечные остатки по счетам.

Данные для выполнения задачи

1. Справка об остатках по синтетическим счетам на 1 декабря 200__ г.

Номер счета	Наименование счета	Сумма, руб.
50	Касса	57 110
52	Валютные счета	1080 300
71	Расчеты с подотчетными лицами	142 020

2. Расшифровка данных синтетических счетов на 1 декабря 200 __ г.

К счету 50 «Касса»

Наименование валюты	Сумма	
	в иностранной валюте	в рублях
Доллары США	1500	43 350
Немецкие марки	1000	13 760

К счету 52 «Валютные счета»

Наименование счетов, субсчетов	Наименование валюты	Сумма	
		в иностранной валюте	в рублях
52-1 «Валютные счета внутри страны»			
Текущий валютный счет	Доллары США	35 000	1011 500
Текущий валютный счет	Немецкие марки	5000	68 800

Аналитические данные к счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

Фамилия, и. о. подотчетного лица	Наименование валюты	Сумма	
		в иностранной валюте	в рублях
Иванов А. И.	Доллары США	2500	72 250
Марков С. А.	Доллары США	1700	49 130
Соколов В. Н.	Немецкие марки	1500	20 640

3. Курс иностранной валюты, котируемый ЦБ РФ.

Наименование валюты	Курс рубля за единицу иностранной валюты			
	01.12	10.12	15.12	31.12
Доллары США	28,90	28,95	28,96	29,00
Немецкие марки	13,76	13,75	13,76	13,80

4. Хозяйственные операции за декабрь.

Номер хозяйственной операции	Дата совершения хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма	
			в иностранной валюте	в рублях
1	3.12	*Приходный кассовый ордер.* Оприходованы полученные в банке наличные валютные средства		
		доллары США	5000	?
		немецкие марки	2000	?
2	4.12	*Расходный кассовый ордер.* Произведена оплата наличными приобретенных ценных бумаг за доллары США (долл.)	5000	?
3	7.12	*Приходный кассовый ордер.* Возвращены в кассу неиспользованные суммы ранее выданные под отчет Соколову В. Н. (DM)	1500	?
4	10.12	*Справка бухгалтерии.* Отражаются курсовые разницы в связи с изменением курсов валют, котируемых ЦБ РФ по состоянию на 10.12:		
		а) денежных знаков в кассе	?	?
		б) средств на валютных счетах в банке	?	?
5	10.12	*Расходный кассовый ордер.* Выдано Соколову В. Н. на командировочные расходы (долл.)	1000	?
6	11.12	*Расходный кассовый ордер.* Внесены наличные денежные средства на валютный счет в банке (DM)	2500	?

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Дата совершения хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма	
			в иностранной валюте	в рублях
7	11.12	*Авансовые отчеты.* Утверждены авансовые отчеты по расходам на командировки, долл:		
		Иванова А. И.	2480	?
		Маркова С. А.	1720	–
8	11.12	*Приходный кассовый ордер.* Внесен в кассу Ивановым А. И. остаток неиспользованных подотчетных сумм (долл.)	20	?
9	11.12	*Справка бухгалтерии.* Отражаются курсовые разницы по расчетам с подотчетными лицами Ивановым А. И. и Марковым С. А.	–	?
10	13.12	*Расходный кассовый ордер.* Выдано из кассы Маркову С. А. в возмещение перерасхода по подотчетным суммам (долл.)	20	?
11	17.12	*Справка бухгалтерии.* Отражаются курсовые разницы в связи с изменением курсов валют, котируемых ЦБ РФ по состоянию на 15.12:		
		а) денежных знаков в кассе	?	?
		б) средств на валютных счетах в банке	?	?
12	31.12	*Акт инвентаризации наличных денежных средств.* Оприходованы излишки наличных денежных средств в кассе (долл.)	100	?
13	31.12	*Справка бухгалтерии.* Отражаются курсовые разницы по пересчету стоимости активов на отчетную дату составления бухгалтерского баланса:		
		а) денежных знаков в кассе	?	?
		б) средств на валютных счетах в банках	?	?
		в) ценных бумаг	?	?
		г) средств в расчетах (расчеты с подотчетными лицами)	?	?

Задача 7.3.2. Цель задачи – усвоение порядка учета операций по движению валютных средств организации

Задание

На основе данных для выполнения задачи отразите на счетах бухгалтерского учета операции по движению средств на валютных счетах, по обязательной продаже валютной выручки и операций по покупке-продаже иностранной валюты. Подсчитайте обороты и выведите конечные остатки по счетам, составьте справку об остатках на 1 марта 200__ г.

Данные для выполнения задачи

1. Справка об остатках по синтетическим счетам на 1 февраля 200__ г.

Номер счета	Наименование счета	Сумма, руб.
51	Расчетные счета	20 000 000
52	Валютные счета	1 295 625
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 040 350
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	1 069 750
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	292 500
75	Расчеты с учредителями	1 023 750

2. Расшифровка данных синтетических счетов на 1 февраля 200__ г.

Наименование субсчетов (аналитических счетов)	Наименование валюты	Сумма	
		в иностранной валюте	в рублях
52-1 «Валютные счета внутри страны»			
Транзитный валютный счет	–	–	–
Текущий валютный счет	Доллары США	28 000	819 000
Текущий валютный счет	Немецкие марки	25 000	351 250
Текущий валютный счет	Евро	2 500	66 875
52-2 «Валютные счета за рубежом»	Доллары США	2 000	58 500

Номер счета	Наименование субсчета (аналитического) счета	Наименование валюты	Сумма	
			в иностранной валюте	в рублях
60	Фирма «Фарм»	Доллары США	25 000	731 250
	Фирма «Сименс»	Немецкие марки (DM)	22 000	309 100
62	Фирма «Ресурс»	Доллары США	32 000	963 000
	Фирма «Коурт»	Евро	5000	133 750
66	Банк АКБ	Доллары США	10 000	292 500
75	1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»	Доллары США	35 000	1 023 750

3. Курс иностранной валюты, котируемый ЦБ РФ.

Наименование валюты	Курс рубля за единицу иностранной валюты		
	01.02	15.02	28.02
Доллары США	29, 25	29, 28	29,30
Немецкие марки	14, 05	14,08	14,10
Евро	26,75	26,80	26,85

4. Хозяйственные операции за февраль 200 __ г.

Номер хозяйственной операции	Дата совершения хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма	
			в иностранной валюте	в рублях
1	02.02	*Выписка банка из валютного счета.* Зачислены на транзитный валютный счет суммы, поступившие: от фирмы «Коурт» за проданную ей продукцию (евро)	5000	?

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Дата совершения хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма	
			в иностранной валюте	в рублях
		вклады участников в уставный капитал организации	30 000	?
2	05.02	*Выписка банка из валютного счета, заявление на продажу валютной выручки.* Перечислены 50 % валютной выручки на обязательную продажу	?	?
3	05.02	*Выписка банка из валютного счета.* Зачислено с транзитного валютного счета на текущий валютный счет:		
		50 % валютной выручки, оставшейся после обязательной продажи	?	?
		взнос в уставный капитал от учредителей	?	?
4	05.02	*Выписка банка из валютного счета.* Перечислено с текущего валютного счета комиссионное вознаграждение банку в размере 1,2 % суммы обязательной продажи валютной выручки	?	?
5	05.02	*Выписка из расчетного счета в банке.* Зачислен на расчетный счет рублевый эквивалент проданной валюты по рыночному курсу	–	68 815
6	05.02	*Справка бухгалтерии.* Списывается стоимость проданной валюты по курсу ЦБ РФ на день продажи (евро)	3750	100312,5
7	12.02	*Выписка банка из валютного счета.* Перечислено с текущего валютного счета в погашение задолженности:		
		а) фирме «Фарм» за полученные материальные ценности (долл.)	25 000	?
		б) российскому банку АКБ (долл.)	10 000	?

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Дата совершения хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма	
			в иностранной валюте	в рублях
8	14.02	*Выписка банка из валютного счета.* Зачислена на транзитный валютный счет выручка за проданную фирме «Ресурс» продукцию (долл.)	32 000	?
9	14.02	*Выписка банка из валютного счета, заявление на обязательную продажу валютной выручки.* Перечислены 50 % валютной выручки на обязательную продажу	?	?
10	15.02	*Справка бухгалтерии.* Отражаются курсовые разницы по валютным счетам в связи с изменением курсов валют, котируемых ЦБ РФ на 15.02	–	?
11	15.02	*Справка бухгалтерии.* Отражается курсовая разница по счету «Переводы в пути»	–	?
12	16.02	*Выписка банка из валютного счета.* Зачислено с транзитного валютного счета на текущий валютный счет 50 % валютной выручки	?	?
13	16.02	*Выписка банка из валютного счета.* Перечислено с текущего валютного счета комиссионное вознаграждение банку в размере 1,2 % от суммы обязательной продажи валютной выручки (долл.)	?	?
14	19.02	*Выписка банка из расчетного счета.* Зачислен на расчетный счет рублевый эквивалент проданной валюты по рыночному курсу	–	478 080
15	19.02	*Справка бухгалтерии.* Списывается стоимость проданной валюты по курсу ЦБ РФ (долл.)	16 000	468 480
16	20.02	*Выписка банка из валютного счета.* Перечислено с валютного		

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Дата совершения хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма	
			в иностранной валюте	в рублях
		счета в погашение задолженности фирме «Сименс» (DM)	22 000	?
17	20.02	*Справка бухгалтерии.* Отражается курсовая разница по расчетам с иностранными поставщиками (фирма «Сименс»)	—	?
18	21.02	*Выписка банка из валютного счета.* Зачислены на транзитный валютный счет суммы, поступившие от учредителей по вкладам в уставный капитал (две проводки)	5000	?
19	21.02	*Справка бухгалтерии.* Отражаются курсовые разницы по расчетам с учредителями	—	?
20	22.02	*Выписка из расчетного счета в банке, платежное поручение.* Перечислены денежные средства уполномоченному банку для покупки 10000 (DM) на цели оплаты расходов на командировку. Рыночный курс 14 руб. 20 коп. за 1 DM	—	142 000
21	23.02	*Выписка банка из специального транзитного валютного счета.* Зачислена приобретенная иностранная валюта на специальный транзитный счет по курсу ЦБ РФ (DM)	10 000	?
22	23.02	*Выписка из расчетного счета в банке.* Перечислено комиссионное вознаграждение банку за осуществление операции по покупке валюты (1 % оборота по покупке валюты)	—	1420
23	23.02	*Справка бухгалтерии.* Отражается суммовая разница между рыночным курсом приобретенной валюты (DM) и курсом ЦБ РФ	—	?

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Дата совершения хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма	
			в иностранной валюте	в рублях
24	23.02	*Выписка банка из специального транзитного валютного счета.* Получена в кассу организации наличная валюта на командировочные расходы (DM)	10 000	?
25	23.02	*Расходный кассовый ордер.* Выдано Соколову В.Н. на командировочные расходы (DM)	10 000	?
26	24.02	*Выписка банка из валютного счета.* Перечислено с текущего валютного счета на валютный счет, открытый в банке за рубежом, для осуществления расходов по содержанию представительства организации за рубежом (долл.)	20 000	?
27	24.02	*Выписка банка из валютного счета.* Перечислены средства с текущего валютного счета на открытие аккредитива для расчетов с иностранным поставщиком (долл.)	12 000	?
28	25.02	*Выписка банка из валютного счета.* Поступили на текущие валютные счета валютные краткосрочные кредиты от российского банка «Промсвязь»:		
		доллары США	15 000	?
		немецкие марки	10 000	?
29	27.02	*Авансовый отчет.* Утвержден авансовый отчет Соколова В.Н. по расходам на командировку (DM)	8500	?
30	27.02	*Приходный кассовый ордер.* Внесен в кассу Соколовым В. Н. остаток неизрасходованных подотчетных сумм (DM)	1500	?
31	27.02	*Расходный кассовый ордер.* Возвращен в банк для зачисления на специальный транзитный счет		

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Дата совершения хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма	
			в иностранной валюте	в рублях
		остаток валюты, не использованной на командировочные расходы (DM)	1500	?
32	27.02	Поручение уполномоченному банку на обратную продажу валюты, не использованной на командировочные расходы (DM)	1500	?
33	28.02	*Выписка банка из расчетного счета.* Зачислен на расчетный счет рублевый эквивалент проданной валюты по рыночному курсу	–	22 050
34	28.02	*Выписка банка из валютного счета.* Перечислено с текущего валютного счета комиссионное вознаграждение банку в размере 1,2 % суммы продажи валюты (DM) по курсу ЦБ РФ на день продажи 27.02	18	?
35	28.02	*Справка бухгалтерии.* Списывается стоимость проданной валюты по курсу ЦБ РФ на день продажи 27.02	1500	21 120
36	28.02	*Справка бухгалтерии.* Отражаются курсовые разницы по остаткам средств на валютных счетах в связи с изменением курсов валют, котируемых ЦБ РФ на 28.02	–	?
37	28.02	*Справка бухгалтерии.* Отражается курсовая разница по остатку валютных средств по счету «Специальные счета в банках»	–	?
38	28.02	*Выписка банка из валютных счетов, справка бухгалтерии.* Начислены проценты банком за хранение валютных средств на счетах в банке (0,9 % остатка валютных средств на счетах)	?	?
39	28.02	*Справка бухгалтерии.* Выявляется и списывается финансовый результат по валютным операциям	–	?

Задача 7.3.3. Цель задачи – усвоение порядка учета движения валютных средств.

Задание

На основе данных для выполнения задачи 7.3.2 запишите хозяйственные операции по учету валютных средств в регистрах бухгалтерского учета.

7.4. Учет экспортных операций

Экспорт товаров (работ, услуг) представляет собой таможенный режим, при котором вывозятся товары (работы, услуги) за пределы таможенной территории Российской Федерации без обязательств об их обратном ввозе.

Порядок бухгалтерского учета экспортных операций в организации зависит от многих факторов: степени государственного регулирования, условий внешнеэкономических контрактов, порядка оплаты за продаваемые товары (работы, услуги), участия в экспорте посреднических организаций.

Государственное регулирование экспорта товаров (работ, услуг) осуществляется путем количественного ограничения экспорта; лицензирования экспортных товаров и услуг; регистрации контрактов на поставку товаров; обложения экспортными пошлинами, которые взимаются с организаций, поставляющих товары на экспорт, независимо от формы собственности.

При экспорте товаров (работ, услуг) организацией-изготовителем в бухгалтерском учете отражаются все хозяйственные операции по продаже продукции, начиная от определения затрат по изготовлению и расходов на маркетинговые исследования до установления цены на реализуемую продукцию. При продаже продукции через посредническую организацию наиболее важным является установление размера комиссионного вознаграждения за услуги этой организации.

Оплата экспортных товаров может производиться: за наличные; в счет государственного кредита Российской Федерации, предоставленного стране иностранного покупателя; на условиях коммерческого кредита или отсрочки платежа; на условиях компенсационного соглашения; в виде бартерной сделки; в счет оказания помощи.

Заключив с иностранным покупателем контракт на поставку экспортной продукции организация-экспортер оформляет в двух экземплярах паспорт сделки, содержащий необходимую информацию банку для осуществления валютного контроля за поступлением валютной выручки по данному контракту. Оба экземпляра паспорта сделки вместе с контрактом или заверенной его копией передаются экспортером в уполномоченный банк (банк, в котором экспортером открыт валютный, транзитный валютный и расчетный счета). Банк проверяет правильность оформления паспорта сделки, соответствие его условиям контракта и подписывает оба экземпляра. Подписание банком паспорта сделки означает принятие данного контракта на расчетное обслуживание.

Экспортер подготавливает грузовую таможенную декларацию (ГТД) на экспортируемую продукцию и вместе с копией паспорта сделки направляет в соответствующую таможню Российской Федерации заблаговременно до предъявления товара к таможенному оформлению.

На стоимость отгруженной продукции организация-экспортер выписывает счет иностранному покупателю по контрактной стоимости.

Характерной особенностью ведения бухгалтерского учета внешнеторговых операций является организация учета экспортных поставок по товарным партиям. Под товарной партией как учетной единицей понимается определенное количество однородного груза (товаров), отправленное в один адрес, по одному контракту, оформленное одним транспортным документом и отфактурованное одним счетом. При этом перечисленные признаки характеризуют товарную партию только в совокупности. Если не представляется возможным сохранить первоначальную товарную партию, то устанавливают новую учетную партию по этапам движения товаров.

Такое требование к организации бухгалтерского учета предполагает построение системы документального оформления отгрузки и аналитического учета по экспортным операциям, где основным уровнем детализации данных учета является товарная партия.

Обобщение информации о движении отгруженной на экспорт продукции осуществляется на счете 45 «Товары отгруженные». Учет операций по движению экспортного товара предусматривает открытие субсчетов, позволяющих уточнять место нахождения товара при его движении по соответствующим этапам. Отражение в учете стоимости отгруженных товаров осуществляется по фактической производственной себестоимости.

Особенности, связанные с продажей товаров на экспорт, возникают в основном на стадии отгрузки и доставки товара иностранному покупателю, так как в этом случае расширяется состав коммерческих расходов организаций-экспортеров за счет расходов: на страхование грузов; по оплате сборов за таможенное оформление (размер таможенных сборов составляет 0,1 % в рублях и 0,05 % в иностранной валюте от контрактной стоимости товара); экспортные пошлины (экспортная пошлина определяется по установленным ставкам исходя из таможенной стоимости товара, указанной в счете-фактуре на имя иностранного покупателя). Учет коммерческих расходов по экспортным операциям ведется на счете 44 «Расходы на продажу». Принимая во внимание тот факт, что по условиям поставок у организации-экспортера могут возникнуть коммерческие расходы, как в рублях, так и в иностранной валюте, к счету 44 могут быть открыты субсчета для обособленного учета расходов в рублях и в иностранной валюте.

Таможенные пошлины подлежат уплате в бюджет, а таможенные сборы уплачиваются таможенным органам, расчеты с которыми ведутся на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» раздельно в рублях и в иностранной валюте.

Продажа экспортируемой продукции учитывается на счете 90 «Продажи». Основное отличие в построении учетного процесса по продаже экспортной продукции от продажи продукции на внутреннем рынке (российской территории) состоит в том, что экспортные операции в соответствии с Налоговым кодексом РФ (гл. 21, 22) не облагаются налогом на добавленную стоимость и акцизами, а для учета сумм экспортных пошлин Планом счетов предусмотрен к счету 90 субсчет 5 «Экспортные пошлины».

Экспортная выручка, представляющая собой выручку-брутто, зачисляется на транзитный валютный счет. Из выручки-брутто могут оплачиваться расходы на продажу по экспорту в иностранной валюте (расходы по перевозке, перевалке, хранению товаров на складах за границей, естественная убыль товаров в пределах нормы, таможенные сборы, комиссионное вознаграждение), а если такие расходы были оплачены ранее с валютного счета, то их эквивалент перечисляется на текущий валютный счет.

Выручка-брутто за минусом расходов на продажу в иностранной валюте является чистой выручкой (выручкой-нетто), 50 % которой подлежит обязательной продаже через уполномоченный банк на внутреннем валютном рынке по курсу валютной биржи. Остальная часть валютной выручки-нетто перечисляется с транзитного валютного счета на текущий валютный счет организации.

При осуществлении экспортных операций через посредника организация-экспортер заключает с ним договор-комиссию, где содержится информация, необходимая посреднику для заключения контракта с иностранным покупателем. Организация-экспортер отгружает продукцию на экспорт в соответствии с контрактом, полученным от посредника. Бухгалтерский учет экспортных операций у экспортера ведется в общем порядке с той лишь разницей, что выручка от продажи продукции отражается не в момент отгрузки продукции, а при получении извещения от посредника об отправке продукции иностранному покупателю. Кроме того, посреднику уплачивается вознаграждение за осуществление посреднических услуг.

Учет экспортных операций у посредника зависит от порядка получения продукции для продажи и участия в расчетах за реализованную продукцию.

Если посредник участвует в расчетах, то в бухгалтерском учете у него отражаются: получение товаров на комиссию по контрактной цене с принятием на забалансовый счет 004 «Товары, принятые на комиссию»; операции по расчетам с организацией-экспортером с использованием счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; операции по расчетам с иностранными покупателями; операции по учету собственных расходов и доходов по осуществлению посреднической деятельности и выявления финансовых результатов. Валютная выручка за экспортный товар поступает на транзитный валютный счет посредника и распределяется в установленном порядке. После исчисления выручки-нетто 50 % ее перечисляются на валютный счет организации-экспортера, а на ее расчетный счет – сумма рублевого эквивалента от обязательной продажи 50 % выручки-нетто. По предложению организации-экспортера посредник может перечислить всю выручку-нетто. В этом случае экспортер сам распределяет валютную выручку в установленном порядке.

Если посредник не принимает участия в расчетах, то в бухгалтерском учете у него отсутствуют операции по получению товаров и расчетов с иностранными покупателями. В этом случае отражаются лишь операции по учету собственных расходов и доходов и выявления финансовых результатов по осуществлению посреднической деятельности.

Следует отметить, что если посредник получает комиссионное вознаграждение в иностранной валюте, то часть этого дохода (50 %) подлежит обязательной продаже и учет этих операций ведется в общеустановленном порядке.

Задача 7.4.1. Цель задачи – усвоение общего порядка учета экспортных операций.

Задание

На основе данных для выполнения задачи отразите на счетах бухгалтерского учета операции по выпуску из производства, отгрузке и продаже экспортной продукции.

Данные для выполнения задачи

1. Справка об остатках по счетам бухгалтерского учета.

Номер счета	Наименование счета, субсчета	Сумма	
		в иностранной валюте (долл.)	в рублях
20	Основное производство «Производство продукции на экспорт»	–	2 720 250
43	Готовая продукция «Экспортная продукция»	–	219 300
51	Расчетные счета	–	17 832 000
52	Валютные счета, субсчета: «Валютные счета внутри страны» «Текущий валютный счет»	15 000	438 750

2. Хозяйственные операции

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма	
		в иностранной валюте (долл.)	в рублях
1	*Ведомость выпуска продукции, приемо-сдаточные накладные.* Выпущена из производ-		

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма	
		в иностранной валюте (долл.)	в рублях
	ства и сдана на склад экспортная продукция по нормативной себестоимости	–	2 500 000
2	*Справка бухгалтерии, расчет себестоимости продукции.* Отражается фактическая себестоимость выпущенной из производства продукции по окончании отчетного месяца	–	2 492 800
3	*Контракт, приказ-накладная, квитанция ж. д. накладной внутреннего сообщения.* Отгружена со склада экспортная продукция в порт России по производственной нормативной себестоимости	–	2 480 000
4	*Акт приемки товара портом России, квитанция накладной внутреннего сообщения.* Груз прибыл в порт России и временно помещен на складе порта	–	2 480 000
5	*Коносамент.* Груз из порта России отправлен пароходом в страну иностранного покупателя	–	2 480 000
6	*Коносамент, варрант.* Груз прибыл в страну иностранного покупателя и помещен временно на коммерческий склад	–	2 480 000
7	*Счет-фактура, платежное требование-поручение.* Акцептован счет железной дороги за перевозку экспортной продукции до порта России	–	124 000
8	*Выписка из расчетного счета.* Перечислено в погашение задолженности железной дороге за перевозку экспортной продукции	–	124 000
9	*Счет-фактура, платежное требование-поручение.* Акцептован счет порта России за хранение экспортной продукции	–	12 000
10	*Выписка банка из расчетного счета.* Перечислено порту России за хранение экспортной продукции	–	12 000
11	*Счета-фактуры, платежные требования-поручения.* Акцептованы счета таможенного органа за таможенные процедуры по оформлению экспортной продукции		
	а) в рублях (0,1 % контрактной стоимости экспортной продукции)	–	3 650

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма	
		в иностранной валюте (долл.)	в рублях
	б) в иностранной валюте (0,05 % контрактной стоимости экспортной продукции, курс ЦБ РФ на момент предъявления счета таможней составлял 1 долл. = 29 р. 20 к.)	62,5	1 825
12	*Грузовая таможенная декларация, справка бухгалтерии.* Начислена экспортная таможенная пошлина в размере 10 % контрактной стоимости экспортной продукции		365 000
13	*Выписка банка из расчетного счета.* Перечислено в погашение задолженности:		
	а) таможенному органу сборы за оформление груза	–	3 650
	б) в бюджет экспортная таможенная пошлина	–	365 000
14	*Выписка банка из валютного счета.* Оплачены таможенные сборы, курс ЦБ РФ на момент оплаты счета таможни 1 долл. = 29 руб. 20 коп.	62,5	1 825
15	*Счета-фактуры.* Акцептованы счета различных организаций в иностранной валюте по движению товаров за границей (фрахт, страхование, перевалка и пр.), курс ЦБ РФ на момент акцепта счетов 1 долл. = 29 руб. 20 коп.	1000	29 200
16	*Выписка банка из валютного счета.* Оплачены расходы, связанные с движением экспортной продукции в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ на момент оплаты 1 долл. = 29 руб. 20 коп.	1000	29 200
17	*Счет-фактура, коносамент, перевозочные документы.* Выписан и передан в банк на инкассо счет-фактура иностранному покупателю за отгруженную в его адрес на условиях ФОБ экспортную продукцию (курс ЦБ РФ на момент предъявления счета составлял 1 долл. = 29 руб. 20 коп.)	125 000	3 650 000
18	*Счет-фактура, справка бухгалтерии.* Отражается в учете производственная нормативная себестоимость отгруженной экспортной продукции на момент признания выручки	–	2 480 000

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма	
		в иностранной валюте (долл.)	в рублях
19	*Справка-расчет бухгалтерии.* Списываются расходы, связанные со сбытом экспортной продукции:		
	а) расходы на продажу в рублях	–	139 650
	б) расходы на продажу в иностранной валюте	1062,5	31 025
	в) сумма уплаченной экспортной таможенной пошлины	–	365 000
20	*Выписка банка из валютного счета.* Зачислена на транзитный валютный счет выручка, поступившая от иностранного покупателя (курс ЦБ РФ на момент оплаты счета составлял 1 долл. = 29 руб. 25 коп.)	125 000	3 656 250
21	*Справка бухгалтерии.* Отражается курсовая разница по расчетам с иностранным покупателем	–	6 250
22	*Справка бухгалтерии, выписки операций по счетам банка.* Перечисляются валютные средства с транзитного валютного счета на текущий валютный счет в порядке компенсации коммерческих расходов в инвалюте (для определения выручки-нетто). Курс ЦБ РФ на момент перечисления составляет 1 долл. = 29 руб. 25 коп.	1062,5	31 078
23	*Выписка банка из валютного счета, заявление на продажу валютной выручки.* Перечислены 50 % валютной выручки-нетто на обязательную продажу по курсу ЦБ РФ 1 долл. = 29 руб. 25 коп.	61 968,75	1 812 586
24	*Выписка банка из валютного счета.* Зачислено с транзитного валютного счета на текущий валютный счет 50 % валютной выручки-нетто по курсу ЦБ РФ 1 долл. = 29 руб. 25 коп.	61 968,75	1 812 586
25	*Выписка банка из расчетного счета.* Зачислен на расчетный счет рублевый эквивалент проданной валюты по рыночному курсу	–	1 826 540
26	*Справка бухгалтерии.* Списывается стоимость проданной валюты по курсу ЦБ РФ на день продажи 1 долл. = 29 руб. 30 коп.	61 968,75	1 815 684

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма	
		в иностранной валюте (долл.)	в рублях
27	*Справка бухгалтерии.* Отражается курсовая разница по продаже валюты	–	?
28	*Справка бухгалтерии.* Списываются в конце отчетного месяца отклонения фактической производственной себестоимости произведенной экспортной продукции от нормативной себестоимости (экономия)	–	7 200
29	*Справка бухгалтерии.* Определяется и списывается в конце отчетного месяца финансовый результат по экспорту продукции (сумму определите)	–	?
30	*Справка бухгалтерии.* Определяется и списывается в конце отчетного месяца финансовый результат от продажи валютной выручки (сумму определить)	–	?

Задача 7.4.2. Цель задачи – усвоение порядка учета экспортных операций организацией-экспортером через посредника.

Задание

Запишите хозяйственные операции по учету экспорта продукции с участием посредника в журнале регистрации хозяйственных операций и отразите на счетах бухгалтерского учета.

Данные для выполнения задачи

Справка об остатках по счетам бухгалтерского учета и хозяйственные операции из задачи 7.4.1, включив операции по начислению и уплате комиссионного вознаграждения посреднику в сумме 182 500 руб. и скорректировав содержание операции 17 в соответствии с данной ситуацией.

Контроль за движением экспортной продукции осуществляет посредник.

Задача 7.4.3. Цель задачи – усвоение порядка учета операций по экспорту продукции посредником, участвующим в расчетах.

Задание

На основе данных для выполнения задачи отразите на счетах бухгалтерского учета операции по приобретению и продаже экспортной продукции посредником.

Данные для выполнения задачи

1. Справка об остатках по счетам бухгалтерского учета.

Номер счета	Наименование счета, субсчета	Сумма	
		в иностранной валюте, долл.	рублях
01	Основные средства	–	500 000
02	Амортизация основных средств	–	51 000
10	Материалы	–	102 000
51	Расчетные счета	–	762 000
52	Валютные счета, субсчета «Валютные счета внутри страны», «Текущий валютный счет»	6570	192 500
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	–	53 300
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	–	5600
99	Прибыли и убытки	–	72 000

2. Хозяйственные ситуации.

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма	
		в иностранной валюте, долл.	в рублях
1	*Счета организации-экспортера, акт о приемке продукции.* Принята от экспортера на учет за балансом экспортная продукция в оценке по контракту (договору)	150 000	–
2	*Счета-фактуры, платежные требования-поручения, выписка банка из расчетного и валютного счетов.* Оплачены посредником: а) транспортные расходы по доставке груза (дать по две проводки) в рублях	–	148 800

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма	
		в иностранной валюте, долл.	в рублях
	в инвалюте (по курсу ЦБ РФ на момент акцепта и оплаты счетов 1 долл. = 29 руб. 25 коп.)	1200	35 100
	б) сборы за таможенное оформление груза (дать по две проводки) в рублях (0,1 % от контрактной стоимости экспортной продукции)	–	4388
	в инвалюте (0,05 % от контрактной стоимости экспортной продукции; курс ЦБ РФ на момент акцепта счета и его оплаты составлял 1 долл. = 29 руб. 25 коп.)	75	2194
3	*Грузовая таможенная декларация, справка бухгалтерии.* Начислена экспортная таможенная пошлина в размере 10 % от контрактной стоимости экспортной продукции на дату оформления таможенной декларации	–	438 750
4	*Выписка банка из расчетного счета.* Перечислена в бюджет задолженность по экспортной таможенной пошлине	–	438 750
5	*Счета, платежные требования-поручения, справка бухгалтерии.* Суммы оплаченных посредником расходов по продаже продукции отнесены на расчеты с экспортером: а) в рублях	–	591 938
	б) в инвалюте (по курсу ЦБ РФ на момент предъявления счета 1 долл = 29 руб. 25 коп.)	1275	37 294
6	*Выписки банка из расчетного счета и валютного счета.* Зачислены суммы, поступившие от экспортера в покрытие расходов по продаже экспортной продукции: а) в рублях	–	591 938
	б) в инвалюте (по курсу ЦБ РФ на день оплаты 1 долл. = 29 руб. 25 коп.)	1275	37 294
7	*Счет-фактура, перевозочные документы.* Выписан и передан в банк на инкассо счет-фактура иностранному покупателю за отгруженную в его адрес экспортную продукцию (курс доллара на момент предъяв-		

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма	
		в иностранной валюте (долл.)	в рублях
	ления счета составлял 1 долл. = 29 руб. 30 коп.)	150 000	4 395 000
8	*Машинограмма-расчетная ведомость по заработной плате.* Начислена заработная плата персоналу	–	222 720
9	*Чек.* Получено с расчетного счета в банке на выплату заработной платы за вторую половину предыдущего месяца	–	50 000
10	*Расходный кассовый ордер, платежная ведомость.* Выдана заработная плата за вторую половину предыдущего месяца	–	48 700
11	*Свод заработной платы и ведомость ее распределения.* Произведены отчисления в установленном законодательством порядке по единому социальному налогу	–	80 625
	Удержаны из заработной платы в установленном законодательством порядке налоги	–	28 954
12	*Расчет амортизационных отчислений.* Начислена амортизация по офисному зданию	–	850
13	*Лимитно-заборные карты.* Отпущены материалы для содержания офиса и администрации организации	–	12 800
14	*Справка бухгалтерии.* Списаны расходы отчетного месяца, связанные с осуществлением посреднической деятельности	–	316 995
15	*Выписка банка из валютного счета.* Зачислена на транзитный валютный счет сумма, поступившая от иностранного покупателя в оплату экспортной продукции (курс ЦБ РФ на день оплаты составлял 1 долл. = = 29 руб. 35 коп.)	150 000	4 402 500
	Одновременно продукция списывается с учета за балансом	150 000	
16	*Справка бухгалтерии.* Курсовая разница относится на расчеты с экспортером (150 000 × × 29,35) – (150 000 29,30)		7500
17	*Счет–фактура, платежное требование, поручение, справка бухгалтерии.* Начислена сумма комиссионного вознаграждения (12% контрактной стоимости продукции,	18 000	528 300

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма	
		в иностранной валюте (долл.)	в рублях
	курс ЦБ РФ на момент предъявления счета составлял 1 долл. = 29 руб. 35 коп.)	–	
18	*Счет-фактура, книга учета продаж.* Начислен НДС с комиссионного вознаграждения	–	105 660
19	*Выписка банка из расчетного счета.* Перечислена в бюджет задолженность по НДС		105 660
20	*Выписка банка из валютного счета.* Перечислена экспортеру выручка от продажи экспортной продукции за минусом комиссионного вознаграждения (курс ЦБ РФ на момент перечисления выручки составлял 1 долл. = 29 руб. 35 коп.)	132 000	3 874 200
21	*Выписка банка из валютного счета, заявление на продажу валютной выручки.* 50 % комиссионного вознаграждения перечислено в обязательную продажу по курсу ЦБ РФ 1 долл. = 29 руб. 35 коп.	9000	264 150
22	*Выписка банка из валютного счета.* Остальные 50 % комиссионного вознаграждения перечислены с транзитного валютного счета на текущий валютный счет по курсу ЦБ РФ 1 долл. = 29 руб. 35 коп.	9000	264 150
23	*Выписка банка из расчетного счета.* Зачислен на расчетный счет рублевый эквивалент проданной валюты по рыночному курсу		264 825
24	*Справка бухгалтерии.* Списывается стоимость проданной валюты по курсу ЦБ РФ 1 долл. = 29 руб. 37 коп.	9000	264 330
25	*Справка бухгалтерии.* Отражается курсовая разница по продаже валюты	–	180
26	*Справка бухгалтерии.* Списывается в конце отчетного месяца результат от продажи валюты	–	?
27	*Справка бухгалтерии.* Определяется и списывается в конце отчетного месяца финансовый результат от посреднической деятельности	–	?

7.5. Учет импортных операций

В соответствии с Федеральным законом от 13.10.1995 г. № 157-ФЗ «О государственном регулировании внешнеторговой деятельности» импорт определяется как ввоз товаров, работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них, на таможенную территорию Российской Федерации из-за границы без обязательства об обратном вывозе.

Важнейшими объектами учета импортных операций являются: движение импортных товаров; затраты по их приобретению, формирующие их фактическую себестоимость; расчеты с иностранными партнерами.

Импортные операции оформляются контрактами, по каждому из них составляется паспорт сделки. Одним из основных элементов контракта является контрактная стоимость товара, представляющая собой цену сделки, которая лежит в основе формирования импортной фактической себестоимости приобретаемых товаров. Контрактная стоимость зависит от условий поставки. Так, при поставке товаров на условиях ФОБ в контрактную стоимость включаются расходы поставщика по транспортировке товаров до порта отправления и расходы по их погрузке на борт судна. При поставке товаров на условиях СИФ в контрактную стоимость, кроме указанных расходов, включаются расходы по оплате поставщиком фрахта и страхование груза. Если товар отправляется на условиях «франко-граница страны поставщика», то в контрактную стоимость включаются все расходы поставщика по доставке товара до границы.

В основу ведения учета импортных товаров положена учетная партия, содержание которой зависит от вида товара и способа доставки. При поставке товаров по железной дороге эшелонами за учетную партию может быть принят эшелон с четко фиксированным в спецификации к контракту количеством стандартных вагонов или цистерн либо вагон, а при доставке морским путем судно, товар, коносамент. При смешанных перевозках с помощью различных видов транспорта не всегда удается сохранить отгруженную партию товаров как автономный объект аналитического учета. Допускается разукрупнение партии товаров, но во всех случаях должны быть сформированы данные о новых учетных партиях, позволяющие обеспечить контроль за движением товаров до момента их сдачи грузополучателю.

Приобретенные импортные товары принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ПБУ 5/01 по фактической себестоимости, складывающейся из контрактной стоимости и фактических расходов, оплаченных в иностранной валюте и в рублях. При этом расходы в иностранной валюте включают расходы по перевозке, перевалке, страхованию груза, хранению на складах, естественную убыль в пределах норм, брокерские и комиссионные вознаграждения, таможенные сборы в инвалюте за таможенное оформление товаров. Расходы по приобретению импортных товаров в рублях состоят из расходов по перевозке, перевалке, хранению товаров, естественной убыли в пределах норм, таможенной пошлины, акцизов (по подакцизным товарам), таможенных сборов в рублях за таможенное оформление импортных товаров (0,1 % таможенной стоимости товара), других расходов, непосредственно связанных с приобретением импортных товаров. Фактическую себестоимость приобретенных импортных товаров называют полной импортной себестоимостью.

Система таможенных платежей (пошлины, налоги) по импортируемому товару, порядок их исчисления и уплаты определяются Таможенным кодексом РФ.

В установленные сроки (не позднее 15 дней с даты представления товаров и транспортных средств) импортер представляет таможенному органу декларацию, копии паспорта импортной сделки и другие документы для таможенного оформления. В случае несвоевременной подачи декларации таможенные платежи исчисляются таможенным органом со дня истечения установленного срока ее представления. Базой для исчисления таможенных пошлин, налогов и сборов служит таможенная стоимость, которая состоит из контрактной стоимости и расходов в инвалюте по доставке товара до места ввоза на таможенную территорию Российской Федерации. Методы определения таможенной стоимости установлены Законом РФ «О таможенном тарифе» от 21.05.93 г. № 5003-1 и постановлением Правительства РФ «Об утверждении Порядка определения таможенной стоимости товаров, ввозимых на территорию Российской Федерации» от 5.11.92 г. № 856.

Суммы таможенных сборов и пошлин рассчитываются исходя из таможенной стоимости. Облагаемая база для взимания акциза (по подакцизным товарам) слагается из таможенной стои-

мости, таможенной пошлины и таможенных сборов. Облагаемой базой для исчисления НДС по товарам, импортируемым из стран дальнего зарубежья, является величина, складывающаяся из таможенной стоимости товара, таможенной пошлины и суммы акциза (по подакцизным товарам).

Методика построения бухгалтерского учета операций по приобретению импортного товара аналогична учету приобретения и заготовления материально-производственных запасов на внутреннем рынке с той лишь разницей, что расчеты с иностранными поставщиками и оплата отдельных расходов (транспортные расходы за границей и др.) ведутся в иностранной валюте. Однако при этом учет импортных операций в организации-импортере должен вестись обособленно от всех других видов деятельности. С этой целью в рабочем плане счетов предусматриваются специальные субсчета для отражения в учете движения импортных товаров и расчетов.

Организация может приобретать импортные товары через посредника. В этом случае с посредником заключается договор-комиссии и посреднику уплачивается комиссионное вознаграждение. Все расходы по приобретению импортного товара несет организация-импортер.

Особенностью учета импортных операций является учет аренды импортного оборудования. Поскольку оно должно быть доставлено и установлено (смонтировано), то все расходы, связанные с этим учитываются как при приобретении товаров по импорту. При этом контрактная стоимость арендуемого оборудования обычно устанавливается ниже затрат по выплате арендных платежей и выкупной суммы, так как эти платежи включают прибыль, получаемую арендодателем. Арендные платежи могут производиться по согласованию сторон после получения арендатором выручки от продажи продукции, произведенной на арендуемом оборудовании.

Если по окончании аренды (или досрочно) оборудование будет выкуплено и перейдет в собственность арендатора, то окончательная стоимость оборудования будет складываться из контрактной стоимости оборудования, затрат по доставке и монтажу, арендных платежей и выкупной суммы.

В случае отказа от дальнейшей аренды арендуемое оборудование возвращается арендодателю.

Задача 7.5.1. Цель задачи – усвоение общего порядка учета импортных операций

Задание

На основе данных для выполнения задачи отразите на счетах бухгалтерского учета операции по приобретению импортных товаров и расчетов с иностранными поставщиками.

Данные для выполнения задачи

1. Справка об остатках по счетам бухгалтерского учета.

Номер счета	Наименование счета, субсчета	Сумма	
		в иностранной валюте (долл.)	рублях
51	Расчетные счета	–	3 787 000
52	Валютные счета, субсчета «Валютные счета внутри страны», «Текущий валютный счет»	65 880	1 936 872
55	Специальные счета в банках, субсчета «Аккредитивы», «Аккредитивы за границей»	10 200	299 880

2. Хозяйственные операции

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма	
		в иностранной валюте (долл.)	в рублях
1	*Счет-фактура, коносамент, другие документы.* Акцептован счет иностранного поставщика за импортные товары (товары находятся в пути за границей-коносамент). Контрактная стоимость (курс ЦБ РФ на дату акцепта счета составлял 1 долл. = 29 руб. 40 коп.)	120 000	3 528 000
2	*Счета различных организаций.* Акцептованы счета различных организаций по транспортировке, перевалке, страхованию груза и другие возможные расходы (курс ЦБ РФ на дату акцепта счета составлял 1 долл. = 29 руб. 40 коп.)	5000	147 000

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма	
		в иностранной валюте	в рублях
3	*Справка бухгалтерии.* Отражаются курсовые разницы в связи с изменением курсов валют, котируемых ЦБ РФ (курс 1 долл. = 29 руб. 45 коп.)		
	а) средств на валютных счетах (65880 x 29,45) = 1940166 – 1936872	–	3294
	б) средств на специальных счетах в банке (10200 x 29,45) = 300390 – 299880	–	510
4	*Выписка банка из валютного счета.* Оплачены расходы различных организаций по приобретению импортных товаров (курс ЦБ РФ на момент оплаты счетов составлял 1 долл. = 29 руб. 45 коп.)	5000	147 250
5	*Справка бухгалтерии.* Отражается курсовая разница по расчетам по уплате расходов по приобретению импортных товаров	–	250
6	*Выписки банка из валютного счета и специального счета.* Оплачен счет иностранного поставщика		
	а) с валютного счета	64 800	1 908 360
	б) за счет аккредитива, открытого ранее за границей	10 200	300 390
	в) за счет валютного кредита, полученного импортером в банке (курс ЦБ РФ на день оплаты счета составлял 1 долл. = 29 руб. 45 коп.)	45 000	1 325 250
7	*Справка бухгалтерии.* Отражается курсовая разница по расчетам с иностранными поставщиками	–	6000
8	*Грузовая таможенная декларация, справка бухгалтерии, платежные требования-поручения таможни.* Импортный товар поступил на таможенную территорию. Определите таможенную стоимость товара и облагаемую базу для взимания акциза и НДС.	–	
	Начислите:		
	а) таможенную пошлину в размере 10 %		?
	б) таможенные сборы в инвалюте в размере 0,05 %		?

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма	
		в иностранной валюте	в рублях
	в) таможенные сборы в рублях в размере 0,1 %		?
	г) акциз в размере 20 %		?
	д) НДС в размере 20 %		?
	(курс ЦБ РФ на момент составления грузовой таможенной декларации составлял 1 долл. = 29 руб. 45 коп.)		
9	*Выписка банка из расчетного счета.* Перечислены с расчетного счета в бюджет суммы импортной таможенной пошлины и акцизов		?
10	*Выписка банка из валютного счета и расчетного счета.* Перечислены таможенному органу суммы сборов за таможенное оформление:		
	в инвалюте	?	?
	в рублях		?
	НДС		?
11	*Счет-фактура, платежное требование-поручение, квитанция железнодорожной накладной.* Акцептован счет железной дороги за перевозку товаров внутри страны:		
	расходы по доставке		182 785
	НДС с суммы транспортных услуг		36 557
12	*Выписка банка из расчетного счета.* Оплачены счета железной дороги за доставку товаров		219 342
13	*Накладные, приходные ордера, справка бухгалтерии.* Поступили на склад приобретенные по импорту материалы и оприходованы по полной импортной себестоимости, что для материалов является фактической себестоимостью (сумму определите)		?

Задача 7.5.2. Цель задачи – усвоение порядка учета приобретения импортного товара организацией-импортером через посредника.

Задание

На основе данных для выполнения задачи отразите на счетах бухгалтерского учета операции по приобретению импортных товаров организацией-импортером через посредника.

Данные для выполнения задачи

1. Справка об остатках по счетам бухгалтерского учета.

Номер счета	Наименование счета, субсчета	Сумма	
		в иностранной валюте (долл.)	в рублях
51	Расчетные счета	–	2 590 000
52	Валютные счета 1 «Валютные счета внутри страны», «Текущий валютный счет»	150 000	4 425 000

2. Хозяйственные операции.

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма	
		в иностранной валюте (долл.)	в рублях
1	*Выписка банка из валютного счета.* Перечислено посреднику для оплаты импортного товара и расходов по транспортировке за границей	113 000	3 344 800
2	*Счета-фактуры, платежное требование-поручение.* Акцептован счет посредника	–	4 032 460
	В том числе:		
	а) приобретение импортного оборудования, требующего монтажа	110 000	3 256 000
	б) расходы по транспортировке за границей	2945	87 172
	в) расходы за таможенное оформление в инвалюте	55	1628
	г) расходы по таможенному оформлению и пошлина	–	337 660
	д) комиссионное вознаграждение	–	350 000
3	*Выписка банка из расчетного счета.* Перечислено посреднику в погашение задолженности	–	687 660

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма	
		в иностранной валюте (долл.)	в рублях
4	*Счета-фактуры, платежное требование-поручение.* Акцептованы счета автотранспортного предприятия за перевозку груза с таможни погранпункта России до склада организации		120 000
	В том числе:		
	расходы по перевозке		100 000
	НДС с суммы транспортных услуг		20 000
5	*Выписка банка из расчетного счета.* Оплачены расходы по доставке внутри страны		120 000
6	*Акт приемки оборудования.* Оприходовано оборудование, требующее монтажа по полной импортной себестоимости (фактической себестоимости) – сумму определите		?

Задача 7.5.3. Цель задачи – усвоение порядка учета аренды импортного оборудования

Задание

На основе данных для выполнения задачи отразите на счетах бухгалтерского учета операции по получению импортного оборудования.

Данные для выполнения задачи

1. Справка об остатках по счетам бухгалтерского учета.

Номер счета	Наименование счета, субсчета	Сумма	
		в иностранной валюте (долл.)	рублях
51	Расчетные счета	–	3 745 000
52	Валютные счета 1 «Валютные счета внутри страны», «Текущий валютный счет»	200 000	5 900 000

2. Хозяйственные операции.

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма	
		в иностранной валюте (долл.)	в рублях
1	*Счета-фактуры, транспортные документы.* Акцептован счет инофирмы арендодателя за полученное в аренду импортное оборудование с последующим выкупом (курс ЦБ РФ на дату акцепта счета составлял 1 долл. = 29 руб. 50 коп.)	100 000	2 950 000
2	*Счета-фактуры, транспортные документы.* Акцептованы счета различных организаций по транспортировке, страхованию груза и другие возможные расходы за границей (курс ЦБ РФ на дату акцепта счетов составлял 1 долл. = 29 руб. 50 коп.)	5000	147 500
3	*Выписка банка из валютного счета.* Оплачены расходы по доставке оборудования до таможни РФ (курс ЦБ РФ на день оплаты 1 долл. = 29 руб. 50 коп.)	5000	147 500
4	*Грузовая таможенная декларация, счета-фактуры и платежные требования-поручения таможни, справка бухгалтерии.* Оборудование поступило для досмотра в таможню России. Отражаются расходы, связанные с проведением таможенных процедур. Определите таможенную стоимость оборудования и облагаемую базу для взимания НДС (курс ЦБ РФ на момент заполнения грузовой таможенной декларации составлял 1 долл. = 29 руб. 50 коп.) Начислите: а) таможенную пошлину в размере 10 % таможенной стоимости		?
	б) таможенные сборы в инвалюте в размере 0,05 % от таможенной стоимости	?	?
	в) таможенные сборы в рублях в размере 0,1 % таможенной стоимости		?
	г) НДС в размере 20 % от налогооблагаемой базы		?

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма	
		в иностранной валюте (долл.)	в рублях
5	*Выписка банка из расчетного счета.* а) перечислены в бюджет суммы импортной таможенной пошлины		?
	б) перечислены таможенному органу суммы сборов в рублях и НДС		?
6	*Выписки банка из валютного счета.* Перечислены таможенному органу суммы сборов за таможенное оформление в инвалюте	?	?
7	*Счета-фактуры, транспортные документы, платежные требования-поручения.* Акцептованы счета транспортной организации по доставке груза на склад предприятия: расходы по доставке		120 000
	НДС с суммы транспортных услуг		24 000
8	*Выписка банка из расчетного счета.* Оплачены счета транспортной организации за доставку оборудования		144 000
9	*Справка бухгалтерии, акт приемки оборудования.* Оборудование принимается к установке по стоимости приобретения		3 531 896
10	*Акт приемки-передачи оборудования в монтаж, справка о начале монтажа.* Списывается стоимость оборудования, сданного в монтаж		3 531 896
11	*Справка о стоимости выполненных работ и затрат, счет-фактура.* Акцептован счет монтажной организации за выполненные работы по монтажу оборудования, в том числе НДС – 6000 руб.		36 000
12	*Выписка банка из расчетного счета.* Оплачен счет монтажной организации		36 000
13	*Выписка банка из валютного счета.* Перечислено инофирме-арендодателю арендные платежи в сумме контрактной стоимости оборудования (курс ЦБ РФ на дату оплаты составлял 1 долл. = = 29 руб. 50 коп.)	100 000	2 950 000

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма	
		в иностранной валюте (долл.)	в рублях
14	*Акт о сдаче оборудования в эксплуатацию.* Арендуемое оборудование сдано в эксплуатацию		3 561 896
15	*Справка бухгалтерии.* Начислены арендные платежи в качестве окончательного выкупа оборудования. (Арендные платежи, установленные в контракте составляют 150 000 долл., из которых оплачено 100 000 долл.)	50 000	1 475 000
16	*Справка бухгалтерии.* Производится зачет по расчетам с бюджетом по НДС	–	711 450
17	*Выписка банка из валютного счета.* Перечислено инофирме-арендодателю сумма выкупа оборудования (курс ЦБ РФ на день оплаты составлял 1 долл. = = 29 руб. 60 коп.)	50 000	1 458 000
18	*Справка бухгалтерии.* Отражается курсовая разница по расчетам с арендодателем	–	5000
19	*Справка бухгалтерии.* Списываются затраты, связанные с получением в аренду оборудования и включаются в его стоимость		1 475 000
20	*Акт приемки основных средств.* Принято в состав собственных основных средств арендуемое оборудование		5 036 896

Задания в тестовой форме

1. Экспортная продукция в текущем учете оценивается:

а) по плановой себестоимости;

б) по фактической себестоимости;

в) по первоначальной себестоимости;

г) по контрактной себестоимости.

2. При оплате таможенных пошлин по экспорту товаров делается бухгалтерская запись:

а) Д-т сч. 45 «Товары отгруженные»
К-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

б) Д-т сч. 44 «Расходы на продажу»
К-т сч. 51 «Расчетные счета»;

в) Д-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»,
К-т сч. 51 «Расчетные счета»;

г) Д-т сч. 44 «Расходы на продажу»
К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам».

3. Запись на счетах
Д-т сч. 45 «Товары отгруженные»
К-т сч. 43 «Готовая продукция» означает:

а) реализацию экспортной продукции;

б) выпуск экспортной продукции;

в) возврат экспортной продукции покупателем;

г) отгрузку экспортной продукции.

4. К текущим валютным операциям относят:

а) портфельные инвестиции;

б) переводы дивидендов, процентов и доходов по вкладам;

в) получение и предоставление финансовых кредитов на срок не более 180 дней;

г) предоставление и получение отсрочки платежа на срок более 90 дней по экспорту и импорту товаров, работ, услуг и результатов интеллектуальной деятельности.

5. Первичная учетная документация по валютному контролю включает:

а) паспорт сделки;

б) извещение;

в) контракт;

г) грузовую таможенную декларацию.

6. На сумму поручения по покупке иностранной валюты делается бухгалтерская запись:

а) Д-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
К-т сч. 51 «Расчетные счета»;

б) Д-т сч. 57 «Переводы в пути»
К-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

в) Д-т сч. 57 «Переводы в пути»
К-т сч. 51 «Расчетные счета»;

г) Д-т сч. 52 «Валютные счета»
К-т сч. 51 «Расчетные счета».

7. Реализация экспортной продукции означает:

а) продукцию, отгруженную иностранным покупателям;

б) продукцию, оплаченную иностранным покупателем в соответствии с контрактом;

в) продукцию, находящуюся в пути за границей;

г) продукцию, находящуюся на складах в порту.

8. Внешнеторговая (импортная) себестоимость приобретенных импортных товаров представляет собой:

а) покупную стоимость импортных товаров;

б) контрактную стоимость импортных товаров;

в) сумму по контрактной стоимости и расходов по приобретению импортных товаров;

г) сумму фактической себестоимости приобретенных импортных товаров и транспортных расходов.

9. Валютная выручка, поступившая на транзитный валютный счет, до ее обязательной продажи 50 % корректируется на сумму:

а) расходов по таре и упаковке;

б) экспортной таможенной пошлины;

в) расходов, осуществляемых в инвалюте;

г) комиссионного вознаграждения посреднику.

10. Импортная себестоимость приобретенных материалов определяется на счете:

а) 10 «Материалы»;

б) 41 «Товары»;

в) 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;

г) 44 «Расходы на продажу».

ГЛАВА 8

УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Под **финансовыми вложениями** понимаются инвестиции свободных средств в ценные бумаги и уставные капиталы других юридических лиц с целью получения дохода или иных выгод.

Для их учета используется счет 58 «Финансовые вложения», в развитие которого открываются субсчета по их видам. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету у инвестора по сумме фактических затрат на их приобретение, включающей как номинальную стоимость ценных бумаг, так и затраты по оплате информационных и консультационных услуг; вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям; проценты по заемным средствам, использованным на приобретение ценных бумаг.

Разница между суммой фактических затрат по приобретению государственных ценных бумаг и их номинальной стоимостью равномерными суммами в течение срока их обращения (облигации) в момент начисления по ним дохода списывается на финансовые результаты. На момент выкупа облигацией на счете 58 «Финансовые вложения» должна быть отражена их номинальная стоимость.

Внесение инвестиций в акции акционерных обществ с целью получения дохода отражается записью по дебету счета 58 «Финансовые вложения» и кредиту счета 51 «Расчетные счета» или других счетов, на которых отражалось имущество, подлежащее передаче в их оплату (задачи 8.1 и 8.2).

Операции по перепродаже акций, приобретенных ранее для этих целей, отражают в системе счетов в следующем порядке. Продажа ценных бумаг оформляется записью по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы», если такие операции не определяют уставную деятельность. Затем списывается балансовая стоимость проданных акций (дебет счета 91, кредит счета 58), а поступление

денежных средств в оплату акций отражается записью по дебету счетов денежных средств и кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Данные операции связаны с уплатой НДС (отражается по дебету счета 91, кредиту счета 68). Финансовый результат по продаже акций списывается на счет 99 «Прибыли и убытки».

Передача приобретенных акций в доверительное управление отражается по дебету счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты», субсчет «Расчеты по договору доверительного управления имуществом» и кредиту счета 58 «Финансовые вложения». Обязательства доверительного управляющего (упущенная выгода) отражаются у доверителя бухгалтерской записью:

Д-т сч.76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

К-т сч.91 «Прочие доходы и расходы.

При прекращении договора доверительного управления в учете владельца акций делается запись по возврату ценных бумаг (дебет счета 58, кредит счета 79, субсчет 3) (задача 8.6).

Акции могут быть проданы владельцем без участия посредника. Учет продажи акций осуществляется на счете 91 «Прочие доходы и расходы». В конце месяца выявленный финансовый результат списывается на счет 99 «Прибыли и убытки» (задача 8.3).

Выкуп акций у акционеров отражается на счете 81 «Собственные акции (доли)» (дебет счета 81, кредит счетов денежных средств). Одновременно оформляется бухгалтерская запись по изменению размера уставного капитала:

Д-т сч. 80 «Уставный капитал», субсчет «Оплаченный капитал»

К-т сч. 80 «Уставный капитал», субсчет «Изъятый капитал».

Если выкуп осуществлен по цене ниже номинала, то разница относится на кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы». Если разница между номинальной и продажной стоимостью акций возникла в ходе формирования уставного капитала, то она списывается на увеличение добавочного капитала (дебет счета 75 «Расчеты с учредителями», кредит счета 83 «Добавочный капитал»).

Выкупленные акции могут быть размещены между членами трудового коллектива. В этом случае делается бухгалтерская запись:

Д-т сч. 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»

К-т сч. 81 «Собственные акции (доли)»;

при аннулировании выкупленных акций –

Д-т сч. 80 «Уставный капитал», субсчет «Изъятый капитал»

К-т сч. 81 «Собственные акции (доли)» (задача 8.4).

Дивиденды, полученные по акциям, относятся к операционным расходам. На сумму причитающихся к получению дивидендов осуществляется бухгалтерская запись по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы». Если предметом деятельности организации является участие в уставных капиталах хозяйствующих субъектов, то причитающиеся к получению дивиденды относятся в кредит счета 90 «Продажи» (задача 8.5).

При снижении рыночных цен на акции по сравнению с их балансовой оценкой создается резерв под снижение стоимости ценных бумаг. Указанный резерв создается по каждому виду ценных бумаг (дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы», кредит счета 59 «Резерв под обесценение стоимости ценных бумаг»). При росте котировок акций сумму созданного резерва следует корректировать (задача 8.7).

Приобретение краткосрочных беспроцентных государственных облигаций отражается по счету 58 «Финансовые вложения» в корреспонденции со счетами денежных средств. Списание разницы между стоимостью их приобретения и номиналом отражается по счету 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции со счетом 58 «Финансовые вложения» (задачи 8.8 и 8.9).

Учет продаж краткосрочных облигаций осуществляется на счете 91 «Прочие доходы и расходы» (задача 8.10).

Учет приобретения долгосрочных облигаций отражается также на счете 58 «Финансовые вложения». Доход начисляется по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (задачи 8.11 и 8.12).

Учет операций по приобретению депозитных сертификатов ведется на счете 58 «Финансовые вложения» (задача 8.13).

Учет предоставленных займов другим организациям и лицам осуществляется на счете 58 «Финансовые вложения» по соответствующему субсчету. Информация о займах, предоставленных работникам предприятия, обобщается на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» (задача 8.14).

Задача 8.1. Учет акций. Цель задачи – усвоение порядка отражения на счетах операций по приобретению акций.

Задание

На основе данных для выполнения задания отразите на счетах операции по учету инвестиций в акции.

Данные для выполнения задачи

1. Остатки по счетам синтетического учета.

Номер счета	Наименование счета	Сумма, руб.
51	Расчетные счета	1 200 000
01	Основные средства	500 000
02	Амортизация основных средств	100 000
10	Материалы	160 000

2. Хозяйственные операции.

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	*Выписка из реестра акционеров, акт приемки-передачи ЦБ РФ, выписка банка.* Осуществлены инвестиции в акции акционерного общества	200 000
2	*Выписка из реестра акционеров, акт приемки-передачи ЦБ РФ, акты на передачу ценностей.* Осуществлена оплата акций:	
	а) основными средствами:	
	первоначальная стоимость	140 000
	начисленная амортизация	20 000
	остаточная стоимость основных средств	120 000
	б) материалами	80 000

Задача 8.2. Учет приобретения акций. Цель задачи – усвоение порядка отражения на счетах операций по приобретению акций для перепродажи.

Задание

На основе данных для выполнения задания отразите на счетах операции по покупке акций с целью дальнейшей перепродажи.

Данные для выполнения задачи

1. Остатки по счетам синтетического учета.

Номер счета	Наименование счета	Сумма, руб.
51	Расчетные счета	800 000

2. Хозяйственные операции

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	*Акт приемки-передачи ЦБ РФ, выписка банка.* Фирма «Брокер» приобрела акции компании «Омега» на фондовом рынке 30 шт. по 10 000 руб. за 1 шт.	300 000
2	*Счет.* Оплачены консультационно-информационные расходы	30 000
3	*Счет.* Сумма НДС за услуги консультационной фирмы	6 000
4	*Платежные поручения. Выписка банка.* Оплачены расходы по покупке акций	36 000

Задача 8.3. Учет продажи акций. Цель задачи – усвоение порядка отражения на счетах операций по перепродаже акций.

Задание

На основе данных для выполнения задания отразите на счетах бухгалтерского учета операции по перепродаже акций.

Данные для выполнения задачи

1. Остатки по счетам синтетического учета.

Номер счета	Наименование счета	Сумма, руб.
51	Расчетные счета	500 000
58	Финансовые вложения (30 акций фирмы «Омега»)	336 000

2. Хозяйственные операции.

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	*Акт приемки-передачи ценных бумаг.* Фирма «Брокер» продала 15 акций компании «Омега», цена реализации одной акции – 15 000 руб.	225 000
2	*Бухгалтерские регистры.* Списывается балансовая стоимость проданных акций	?
3	*Платежное поручение. Выписка банка.* Поступили на расчетный счет деньги за проданные акции	225 000
4	*Расчет.* Списывается результат по продаже акций	?

Задача 8.4. Учет операции по выкупу акций. Цель задачи – усвоение порядка отражения на счетах операций по выпуску акций у акционеров.

Задание

На основе данных для выполнения задания отразите на счетах бухгалтерского учета операции по выкупу акций у акционеров.

Данные для выполнения задачи

1. Остатки по счетам синтетического учета.

Номер счета	Наименование счета, субсчета	Сумма, руб.
51	Расчетные счета	300 000
80-3	Уставный капитал, субсчет «Оплаченный капитал»	600 000

2. Хозяйственные операции

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	*Реестр акционеров, выписка банка.* Выкуплены акции у акционеров	75 000

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
2	*Бухгалтерская справка.* Отражается изменение уставного капитала, в связи с аннулированием выкупленных акций	80 000
3	*Решение собрания учредителя.* Списывается номинальная стоимость аннулированных акций	80 000
4	*Бухгалтерская справка.* Списывается разница между фактическими затратами на приобретение акций и их балансовой стоимостью	5 000

Задача 8.5. Учет расчетов по дивидендам. Цель задачи – усвоение порядка отражения на счетах расчетов по дивидендам.

Задание

На основе данных для выполнения задания отразите на счетах операции по учету расчетов по дивидендам у инвестора.

Данные для выполнения задачи

1. Остатки по счетам синтетического учета.

Номер счета	Наименование счета	Сумма, руб.
51	Расчетные счета	200 000

2. Хозяйственные операции.

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	*Протокол распределения доходов.* Отражается сумма дивидендов, причитающаяся к получению	200 000
2	*Выписка банка.* Поступила на расчетный счет организации сумма дивидендов по акциям	140 000

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
3	*Бухгалтерская справка.* Отражается задолженность перед бюджетом по налогу на доходы	60 000
4	*Бухгалтерская справка.* Отражается погашение долга перед бюджетом по налогу на доходы	60 000

Задача 8.6. Учет акций. Цель задачи – усвоение порядка отражения на счетах операций по передаче акций в доверительное управление.

Задание

На основе данных для выполнения задания отразите в системе счетов операции по передаче акций в доверительное управление.

Данные для выполнения задачи

1. Остатки по счетам синтетического учета.

Номер счета	Наименование счета	Сумма, руб.
58	Финансовые вложения	300 000

2. Хозяйственные операции.

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	*Акт приемки-передачи ценных бумаг.* Переданы приобретенные акции в доверительное управление	200 000
2	*Расчет.* Отражается упущенная выгода доверителем управления	25 000
3	*Выписка банка.* Получены денежные средства от доверительного управляющего в погашение задолженности	25 000
4	*Акт приемки-передачи ценных бумаг.* В связи с прекращением договора доверительного управления возвращены акции их владельцу	200 000

Задача 8.7. Учет резерва под обесценение вложений в ценные бумаги. Цель задачи – усвоение порядка отражения на счетах операций по созданию и использованию резерва под обесценение ценных бумаг.

Задание

На основе данных для выполнения задания отразите в системе счетов операции по движению резерва под обесценение ценных бумаг.

Данные для выполнения задачи

1. Справка о стоимости акций.

(руб.)

Количество акций	Стоимость акций по покупной стоимости	Рыночная оценка акций на	
		31.12.2001 г.	31.12.2002 г.
30	30 000	27 000	28 500

2. Хозяйственные операции.

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	*Справка бухгалтерии. Рыночные котировки ценных бумаг.* Сформирован резерв под обесценение акций по состоянию на 01.01.2002 г.	3 000
2	*Справка бухгалтерии. Рыночная котировка ценных бумаг.* Уменьшен резерв под обесценение ценных бумаг в связи с ростом котировки акций по состоянию на 01.01.2002 г.	1 500
3	*Выписка банка.* Продано 30 акций по цене 1100 руб. за акцию	33 000
4	*Акт приемки-передачи ценных бумаг.* Списывается балансовая стоимость проданных акций (30 шт. × × 1000)	30 000
5	*Справка бухгалтерии.* Списывается сумма резерва под обесценение акций	1 500
6	*Справка бухгалтерии.* Определен и списан финансовый результат по продаже акций	?

Задача 8.8. Учет приобретения облигаций. Цель задачи – усвоение порядка отражения на счетах операций по приобретению и выбытию государственных беспроцентных краткосрочных облигаций.

Задание

На основе данных для выполнения задания отразите в системе счетов бухгалтерского учета операции по покупке и погашению краткосрочных государственных облигаций.

Данные для выполнения задачи

1. Справка об остатках по синтетическим счетам.

Номер счета	Наименование счета	Сумма, руб.
51	Расчетные счета	800 000
58	Финансовые вложения	100 000

2. Хозяйственные операции.

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	*Акт приемки-передачи ценных бумаг. Выписка банка.* Приобретены государственные беспроцентные облигации на 9 месяцев:	
	номинальная стоимость	200 000
	покупная стоимость	209 000
2	*Расчет.* Списывается ежемесячно в течение срока обращения превышение покупной цены над номинальной стоимостью облигаций за:	
	1 месяц	1 000
	8 месяцев	8 000
3	*Выписка банка.* По окончании срока обращения облигаций списывается номинальная стоимость выкупленных облигаций	200 000

Задача 8.9. Учет облигаций. Цель задачи – усвоение порядка отражения на счетах операций по приобретению и погашению краткосрочных государственных беспроцентных облигаций.

Задание

На основе данных для выполнения задания отразите в системе счетов бухгалтерского учета операции по покупке и погашению облигаций.

Данные для выполнения задачи

1. Справка об остатках на синтетических счетах.

Номер счета	Наименование счета	Сумма, руб.
51	Расчетные счета	600 000
58	Финансовые вложения	130 000

2. Хозяйственные операции.

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	*Выписка банка. Акт приемки-передачи ценных бумаг.* Приобретены государственные беспроцентные облигации на срок 12 месяцев:	
	номинальная стоимость	124 000
	покупная стоимость	100 000
2	*Расчет бухгалтерии.* Доначисляется ежемесячно в течение срока обращения облигаций превышение номинальной стоимости облигаций над покупной стоимостью:	
	за 1 месяц	2 000
	за 11 месяцев	22 000
3	*Выписка банка.* По окончании срока обращения облигаций списывается номинальная стоимость выкупленных облигаций	124 000

Задача 8.10. Учет продажи краткосрочных облигаций. Цель задачи – усвоение порядка отражения на счетах операций по продаже краткосрочных облигаций.

Задание

На основе данных для выполнения задания отразите в системе счетов бухгалтерского учета операции по продаже облигаций.

Данные для выполнения задачи

1. Справка об остатках на синтетических счетах.

Номер счета	Наименование счета	Сумма, руб.
51	Расчетные счета	300 000

2. Расшифровка к субсчету 2 «Долговые ценные бумаги»
краткосрочные облигации первого вида:
номинальная стоимость 100 000 руб.
покупная стоимость 112 000 руб.
краткосрочные облигации второго вида:
номинальная стоимость 224 000 руб.
покупная стоимость 200 000 руб.

3. Хозяйственные операции.

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	*Выписка банка.* Отражается выручка, полученная от продажи краткосрочных облигаций первого вида	100 000
2	*Акт приемки-передачи ценных бумаг.* Списывается покупная стоимость проданных облигаций	112 000
3	*Расчет бухгалтерии.* Списывается финансовый результат от продажи облигаций:	
	за один месяц	1 000
	до конца года	11 000
4	Отражается выручка от продажи облигаций второго вида	200 000
5	*Акт приемки-передачи ценных бумаг.* Списывается номинальная стоимость проданных облигаций	224 000
6	*Справка бухгалтерии.* Списан финансовый результат в конце срока обращения проданных облигаций второго вида	24 000

Задача 8.11. Учет долгосрочных облигаций. Цель задачи – усвоение порядка отражения на счетах операций по учету долгосрочных облигаций.

Задание

На основе данных для выполнения задания отразите в системе счетов бухгалтерского учета операции по учету долгосрочных облигаций, рассчитайте сумму скидки по первому сроку начисления дохода и сумму дохода за первый срок и за весь период обращения облигаций.

Данные для выполнения задачи

1. Справка об остатках по синтетическим счетам.

Номер счета	Наименование счета	Сумма, руб.
51	Расчетные счета	400 000

2. Справка о стоимости приобретенных долгосрочных облигаций:
срок обращения 2 года;
начисление дохода – ежеквартально, исходя из 12% годовых;
номинальная стоимость 116 000 руб.
покупная стоимость 100 000 руб.

3. Хозяйственные операции.

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	*Акт приемки-передачи ценных бумаг. Выписка банка.* Приобретены облигации	100 000
2	Начислен доход:	
	по окончании I квартала	?
	срока обращения облигаций	?
3	*Расчет.* Отражается амортизация скидки в конце	
	1 квартала	?
	за весь период обращения	?
4	*Выписка банка.* Поступил доход:	
	по первому платежу	?
	за срок обращения облигаций	?
5	*Акт приемки-передачи ценных бумаг. Выписка банка.* Списаны выкупленные облигации.	?

Задача 8.12. Учет долгосрочных облигаций. Цель задачи – усвоение порядка отражения на счетах операций по учету долгосрочных облигаций.

Задание

На основе данных для выполнения задания отразите в системе счетов бухгалтерского учета операции по учету долгосрочных облигаций, рассчитайте сумму полученного дохода по первому сроку выплаты и за остальной период обращения облигаций.

Данные для выполнения задачи

1. Справка об остатках по синтетическим счетам.

Номер счета	Наименование счета	Сумма, руб.
51	Расчетные счета	400 000

2. Справка о стоимости приобретенных долгосрочных облигаций:

срок обращения – 2 года;
начисление дохода – ежеквартально, исходя из 12% годовых
номинальная стоимость – 112 000 руб.
покупная стоимость – 124 000 руб.

3. Хозяйственные операции.

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	*Акт приемки-передачи ценных бумаг, выписка банка.* Приобретены долгосрочные облигации	?
2	*Расчет бухгалтерии.* Начислен доход:	
	по первому сроку	?
	за весь оставшийся период	?
3	*Справка бухгалтерии.* Списывается разница между покупной и номинальной стоимостью облигаций:	
	по первому сроку начисления дохода	?
	за весь оставшийся период	?
4	*Выписка банка.* Поступил доход:	
	по первому сроку	?
	за весь оставшийся период	?

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
5	*Акт приемки-передачи ценных бумаг. Выписка банка.* Списаны выкупленные облигации	?

Задача 8.13. Учет депозитных сертификатов. Цель задачи – усвоение порядка отражения на счетах операций по учету депозитных сертификатов.

Задание

На основе данных для выполнения задания отразите в системе счетов бухгалтерского учета операции по движению депозитных сертификатов.

Данные для выполнения задачи

1. Справка по синтетическим счетам.

Номер счета	Наименование счета	Сумма, руб.
51	Расчетные счета	850 000

2. Хозяйственные операции.

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	*Выписка банка, выписка из счета «Депо».* Приобретен депозитный сертификат на срок до одного года первого вида	100 000
2	*Выписка банка, выписка из счета «Депо».* Перечислены денежные средства по вкладам, оформленным краткосрочным депозитным сертификатом второго вида	150 000

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
3	*Выписка банка.* Расходы по хранению депозитных сертификатов:	
	первого вида	3 000
	второго вида	4 000
4	*Выписка банка.* По истечении срока возвращена банком сумма вклада по депозитному сертификату первого вида	100 000
5	*Выписка банка.* Получены проценты по депозитному сертификату первого вида	10 000
6	*Выписка банка.* Продан депозитный сертификат второго вида	148 000
7	*Справка бухгалтерии.* Списаны убытки по продаже депозитного сертификата	?

Задача 8.14. Учет предоставленных займов. Цель задачи – усвоение порядка отражения на счетах операций, связанных с предоставлением займов у заимодавца.

Задание

На основе данных для выполнения задания отразите в системе счетов бухгалтерского учета операции по выдаче и возврату займов.

Данные для выполнения задачи

1. Справка об остатках по счетам синтетического учета.

Номер счета	Наименование счета	Сумма, руб.
51	Расчетные счета	1300 000

2. Хозяйственные операции

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	*Договор, выписка банка.* Предоставлен долгосрочный займ другой организации	200 000
2	*Расчет бухгалтерии.* Начислены проценты за пользование заемными средствами	10 000
3	*Выписка банка.* По окончании срока займа возвращен заемщиком займ	200 000
4	*Выписка банка.* Получены причитающиеся проценты	10 000
5	*Договор, выписка банка.* Предоставлен краткосрочный займ другому юридическому лицу	150 000
6	*Расчет бухгалтерии.* Начислены проценты за пользование заемными средствами	2 500
7	*Договор. Расчет бухгалтерии.* По окончании срока займа начислены штрафные санкции за невозвращение его в срок	7 500
8	*Выписка банка.* Возвращены займы	150 000
9	*Выписка банка.* Получены проценты за пользование заемными средствами	2 500
10	*Выписка банка.* Поступили суммы штрафов	7 500

Задания в тестовой форме

Укажите правильный ответ.

1. Финансовые вложения – это инвестиции в:

а) долговые ценные бумаги;

б) уставные капиталы других организаций;

в) основные средства;

г) нематериальные активы;

д) долевые ценные бумаги.

2. Источниками осуществления финансовых вложений являются:

а) собственные средства;

б) бюджетное финансирование;

в) временно привлеченные средства;

г) уставный капитал;

3. К долевым ценным бумагам относятся:

а) облигации;

б) акции;
в) сберегательные сертификаты;
г) векселя.

4. К долговым ценным бумагам относятся:
а) облигации;
б) акции;
в) депозитные сертификаты;
г) векселя.

5. К бухгалтерскому учету акции принимаются по:
а) номинальной стоимости;
б) покупной стоимости;
в) сумме фактических затрат на приобретение;
г) рыночной цене.

6. Расходы по покупке акций отражаются на счете:
а) 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
б) 58 «Финансовые вложения»;
в) 91 «Прочие доходы и расходы»;
г) 97 «Расходы будущих периодов».

7. Осуществление инвестиций в акции с целью получения дохода отражается по дебету счета 58 «Финансовые вложения» и кредиту счета:
а) 51 «Расчетные счета»;
б) 80 «Уставный капитал»;
в) 91 «Прочие доходы и расходы»;
г) 99 «Прибыли и убытки»;
е) 98 «Доходы будущих периодов».

8. Операции по перепродаже акций отражаются по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредиту счета:
а) 51 «Расчетные счета»;
б) 80 «Уставный капитал»;
в) 91 «Прочие доходы и расходы»;
г) 99 «Прибыли и убытки»;

9. Поступление денежных средств в оплату проданных акций отражается бухгалтерской записью по дебету счета 51 «Расчетные счета» и кредиту счета:
а) 99 «Прибыли и убытки»;
б) 91 «Прочие доходы и расходы»;
в) 90 «Продажи»;
г) 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

10. Передача приобретенных акций в доверительное управление отражается по кредиту счета 58 «Финансовые вложения» и дебету счета:
а) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
б) 79 «Внутрихозяйственные расчеты»;
в) 75 «Расчеты с учредителями»;
г) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

11. Обязательства доверительного управляющего (упущенная выгода) отражается у доверителя записью по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» и дебету счета:
а) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
б) 75 «Расчеты с учредителями»;
в) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
г) 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

12. Выкуп акций у акционеров отражается по кредиту счетов денежных средств и дебету счета:
а) 81 «Собственные акции (доли)»;
б) 90 «Продажи»;
в) 58 «Финансовые вложения»;
г) 80 «Уставный капитал».

13. Бухгалтерская запись
Д-т сч. 80 «Уставный капитал, субсчет «Оплаченный капитал»
К-т сч. 80 «Уставный капитал», субсчет «Изъятый капитал» отражает:
а) увеличение уставного капитала;
б) уменьшение уставного капитала в связи с переоценкой имущества;
в) уменьшение уставного капитала в связи с падением курса акций;
г) изменение уставного капитала в связи с выкупом акций.

14. На сумму причитающихся к получению дивидендов оформляется бухгалтерская запись по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета:
а) 99 «Прибыли и убытки»;
б) 91 «Прочие доходы и расходы»;
в) 90 «Продажи»;
г) 51 «Расчетные счета».

15. Приобретение беспроцентных государственных краткосрочных облигаций отражается на счете:
а) 08 «Вложения во внеоборотные активы»;

б) 58 «Финансовые вложения»;
в) 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»;
г) 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

16. Учет продажи краткосрочных облигаций осуществляется на счете:
а) 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»;
б) 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»;
в) 90 «Продажи»;
г) 91 «Прочие доходы и расходы».

17. Начисление дохода по долгосрочным облигациям отражается бухгалтерской записью по дебету счета:
а) 58 «Финансовые вложения»;
б) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
в) 91 «Прочие доходы и расходы»;
г) 99 «Прибыли и убытки».

18. Расходы по приобретению облигаций собираются на счете:
а) 97 «Расходы будущих периодов»;
в) 91 «Прочие доходы и расходы»;
в) 58 «Финансовые вложения»;
г) 08 «Вложения во внеоборотные активы».

19. Предоставление долгосрочных займов другим организациям отражается в учете заимодавца записью по кредиту счета 51 «Расчетные счета» и дебету счетов:
а) 58 «Финансовые вложения»;
б) 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»;
в) 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»;
г) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

20. Информация о займах работникам организации обобщается на счете:
а) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
б) 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;
в) 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
г) 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

ГЛАВА 9

УЧЕТ КАПИТАЛА

9.1. Учет уставного капитала

Учет формирования уставного капитала в открытом акционерном обществе осуществляется в два этапа: первый – проведение подписки на акции; второй – регистрация отчета о результатах выпуска акций. Учет формирования и движения уставного капитала осуществляется по таким субсчетам: 1 «Объявленный капитал»; 2 «Подписной капитал»; 3 «Оплаченный капитал»; 4 «Изъятый капитал».

После регистрации АО осуществляется запись по дебету счета 75 «Расчет с учредителями» и кредиту счета 80 «Уставный капитал», субсчет «Объявленный капитал» и одновременно дебетуется указанный субсчет в корреспонденции с субсчетом «Подписной капитал». На сумму денежных средств, внесенных акционерами, в учете делается запись:

Д-т счетов 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета»

К-т сч. 75 «Расчеты с учредителями».

Поступление имущества в счет вклада в уставный капитал отражается бухгалтерской записью по дебету счетов 08 «Вложения во внеоборотные активы», 10 «Материалы», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция» и кредиту счета 75 «Расчеты с учредителями». Если сумма взносов в натуральной форме превышает сумму вкладов или есть превышение взносов денежных средств над номинальной стоимостью акций, разница относится в дебет счетов имущества в корреспонденции с кредитом счета 83 «Добавочный капитал» (задача 9.1.1).

Увеличение уставного капитала отражается по субсчетам счета 80 «Уставный капитал». Увеличение уставного капитала за счет дивидендов акционеров — работников предприятия – отражается записью по субсчетам счета 75 «Расчеты с учредителями», а начисление дивидендов – по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредиту счета 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 2 «Расчеты по выплате доходов».

Увеличение уставного капитала в результате дополнительного выпуска акций (увеличения номинала акций) отражается в учете записью по дебету счета 83 «Добавочный капитал» и кредиту счета 80, субсчет «Объявленный капитал».

На сумму увеличения номинальной стоимости акций и уставного капитала осуществляется запись по дебету счетов источников (83 «Добавочный капитал», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредиту счета 80 «Уставный капитал».

Величина уставного капитала может уменьшиться за счет выкупа акций на вторичном рынке ценных бумаг. В этом случае на выкупную стоимость дебетуется счет 81 «Собственные акции (доли)» и кредитуются счета денежных средств. Одновременно осуществляется бухгалтерская запись на величину изъятого капитала. Аннулирование собственных акций оформляется бухгалтерской записью по кредиту счета 81 «Собственные акции (доли)» и дебету счета 80 «Уставный капитал».

На сумму разницы между выкупной и номинальной стоимостью акций дебетуется счет 91 «Прочие доходы и расходы» и кредитуется счет 81 «Собственные акции (доли)». Превышение номинальной стоимости акций над их выкупной стоимостью отражается обратной записью.

При выбытии одного из учредителей уменьшение уставного капитала отражается по счету 80 в корреспонденции со счетом 75 «Расчеты с учредителями» (задача 9.1.2).

В ООО сумма вкладов в уставный капитал отражается записью по дебету счета 75 «Расчеты с учредителями» и кредиту счета 80 «Уставный капитал». До государственной регистрации суммы внесенных вкладов оформляются бухгалтерской записью по дебету счета 55 «Специальные счета в банках» и кредиту счета 75 «Расчеты с учредителями», а после государственной регистрации – по дебету счета 51 «Расчетные счета» и кредиту счета 55 «Специальные счета в банках».

Денежные средства и другое имущество, поступающее в качестве вклада после государственной регистрации ООО отражаются бухгалтерской записью по дебету счетов имущества и кредиту счета 75 «Расчеты с учредителями».

Уставный капитал ООО может быть увеличен за счет добавочного капитала и прибыли организации (задача 9.1.3). Особенности учета складочного капитала приведены в задаче 9.1.4.

При регистрации государственного (муниципального) предприятия осуществляются записи по дебету счета 75 «Расчеты с учредителями», субсчет «Расчеты по выделенному имуществу» и кредиту счета 80 «Уставный капитал». Поступление имущества отражается по дебету счетов имущества и кредиту счета 75 «Расчеты с учредителями» по указанному субсчету. При уменьшении уставного фонда делается обратная запись. Возврат имущества оформляется бухгалтерской записью по кредиту счетов имущества и дебету счета 75 «Расчеты с учредителями» (задача 9.1.5).

При создании простого товарищества формирование уставного капитала у участника договора, ведущего общие дела, осуществляется также на счете 80, который именуется «Вклады товарищей». Взносы имущества участников простого товарищества отражаются записью по дебету счетов имущества и кредиту счета 80 «Вклады товарищей». При прекращении деятельности простого товарищества возврат участникам имущества отражается обратной записью (задача 9.1.6).

Задача 9.1.1. Учет уставного капитала. Цель задачи – усвоение порядка отражения на счетах операций по формированию уставного капитала акционерного общества.

Задание

На основе данных для выполнения задачи отразите на счетах операции по формированию уставного капитала акционерного общества.

Данные для выполнения задачи

1. Хозяйственные операции по формированию уставного капитала.

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	*Устав АО.* Зарегистрирован уставный капитал акционерного общества	230 000
2	*Проспект эмиссии.* Отражается подписка на акции	200 000
3	*Выписка банка.* Поступили денежные средства, внесенные учредителями в счет вклада в уставный капитал	100 000

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
4	*Акт приемки-передачи основных средств.* Поступили основные средства от учредителей в счет вклада в уставный капитал (по номиналу акций)	60 000
5	*Акт передачи объектов нематериальных активов.* Поступили нематериальные активы в счет вклада в уставный капитал (по номиналу акций)	40 000
6	*Расчет бухгалтерии.* Отражается превышение взносов в натурально-вещественной форме над номинальной стоимостью акций по:	
	а) основным средствам	20 000
	б) нематериальным активам	10 000
7	*Акт приемки-передачи основных средств и нематериальных активов.* Сданы в эксплуатацию	
	основные средства	80 000
	нематериальные активы	50 000
8	*Расчет бухгалтерии.* Отражается размер оплаченного капитала	200 000
9	*Расчет бухгалтерии.* Уменьшается размер уставного капитала на сумму неоплаты заявленных акций	30 000

Задача 9.1.2. Учет уставного капитала акционерного общества. Цель задачи – усвоение порядка отражения на счетах операций по изменению уставного капитала действующего акционерного общества.

Задание

На основе данных для выполнения задачи отразите на счетах операции по движению уставного капитала.

Данные для выполнения задачи

1. Остатки по счетам на 01.01.200 __ г.

Номер счета	Наименование счета, субсчета	Сумма, руб.
50	Касса	5 000
51	Расчетные счета	500 000
80	Уставный капитал, субсчет 3 «Оплаченный капитал»	6000 000
84	Нераспределенная прибыль	240 000

2. Операции по движению уставного капитала за отчетный период.

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	*Устав.* Осуществлен дополнительный выпуск акций	175 000
2	*Устав.* Увеличивается подписной капитал на сумму дополнительной подписки на акции	175 000
3	*Приходный кассовый ордер, выписка банка, акты приемки.* Поступили средства в оплату акций:	
	в кассу	20 000
	на расчетный счет	100 000
	основные средства	30 000
	нематериальные активы	25 000
4	*Справка бухгалтерии.* Отражается размер оплаченного капитала	?
5	*Решение собрания акционеров.* Увеличен уставный капитал АО за счет дивидендов физических лиц	25 000
6	*Расчет бухгалтерии.* Начислены дивиденды акционерам	28 000
7	*Расчет бухгалтерии, налоговые карточки.* Удержан подоходный налог с суммы дивидендов	3 000
8	*Выписка банка, реестр акционеров.* Выкуплены акции у акционеров по рыночной стоимости	35 000
9	*Решение собрания акционеров.* Уменьшен уставный капитал организации на номинальную стоимость выкупленных акций	30 000
10	*Справка бухгалтерии.* Списывается превышение выкупной стоимости акций над их номинальной стоимостью	5 000

Задача 9.1.3. Учет уставного капитала. Цель задачи – усвоение порядка отражения на счетах операций по формированию и движению уставного капитала.

Задание

На основе данных для выполнения задачи отразите на счетах операции по формированию и движению уставного капитала ООО.

Данные для выполнения задачи

1. Хозяйственные операции за отчетный период.

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
	А. До государственной регистрации	
1	*Выписка банка.* По данным выписок банка отражается сумма внесенных вкладов	30 000
	Б. После государственной регистрации	
2	*Устав.* Зарегистрирован уставный капитал ООО	75 000
3	*Выписка банка.* Зачислены на расчетный счет внесенные ранее денежные средства	30 000
4	*Выписка банка, акты приемки, приходные ордера.* Поступили в счет вклада в уставный капитал:	
	денежные средства	10 000
	основные средства	25 000
	материалы	10 000
5	*Акт приемки-передачи основных средств.* Сданы в эксплуатацию основные средства	25 000
6	*Приходный кассовый ордер.* Отражается дополнительный вклад в уставный капитал денежных средств (до регистрации нового размера капитала)	25 000
7	*Устав.* После государственной регистрации отражены дополнительные взносы в уставный капитал	25 000
8	*Решение собрания. Выписка банка.* Продана другому участнику доля в уставном капитале организации (дать две записи)	10 000
9	*Выписка банка.* Выкуплена доля участников в уставном капитале ООО	15 000
10	*Решение собрания.* Аннулированы собственные акции	15 000

Задача 9.1.4. Учет складочного капитала. Цель задачи – усвоение порядка отражения на счетах операций по формированию и движению складочного капитала.

Задание

На основе данных для выполнения задачи отразите на счетах операции по учету формирования и движения складочного капитала в хозяйственных товариществах.

Данные для выполнения задачи

1. Справка об остатках на счетах на 01.01.200 __ г.

Номер счета	Наименование счета, субсчета	Сумма, руб.
51	Расчетные счета	200 000
82	Резервный капитал	10 000
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), субсчет «Нераспределенная прибыль прошлых лет»	25 000

2. Хозяйственные операции за отчетный период.

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
	За предыдущий год	
1	*Учредительные документы.* Отражается размер складочного капитала	250 000
2	*Выписка банка, акты приемки-передачи основных средств, приходные ордера.* Поступили вклады от учредителей товарищества:	
	денежные средства	30 000
	основные средства	130 000
	материалы	50 000
	организационные расходы	20 000
3	*Акты приемки-передачи основных средств.* Сданы в эксплуатацию основные средства	130 000
4	*Решение собрания.* Признаны организационные расходы, связанные с регистрацией организации	20 000
	За отчетный год	
5	*Решение руководства.* На увеличение складочного капитала направлена прибыль прошлых лет	15 000
6	*Решение руководства.* На увеличение складочного капитала направлены средства резервного капитала	5 000
7	*Протокол решения собрания.* Уменьшен складочный капитал в результате выбытия одного из учредителей	12 000
8	*Расходный кассовый ордер. Накладная на отпуск готовой продукции.* Погашена задолженность перед бывшим учредителем	
	деньгами	5 000
	готовой продукцией	7 000

Задача 9.1.5. Учет уставного фонда. Цель задачи – усвоение порядка отражения на счетах операций по формированию и движению уставного фонда.

Задание

На основе данных для выполнения задачи отразите на счетах операции по учету формирования и движения уставного фонда в государственных (муниципальных) предприятиях.

Данные для выполнения задачи

1. Справка об остатках на счетах на 01.01. текущего года.

Номер счета	Наименование счета, субсчета	Сумма, руб.
51	Расчетные счета	200 000
83	Добавочный капитал	20 000
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), субсчет «Нераспределенная прибыль прошлых лет»	50 000
01	Основные средства	130 000
10	Материалы	50 000

2. Хозяйственные операции.

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
	За прошлый отчетный год	
1	*Устав, решение об организации предприятия.* Отражается формирование уставного фонда государственного (муниципального) предприятия при его регистрации	300 000
2	*Акт приемки-передачи основных средств, приходные ордера, приходные кассовые ордера, выписка банка.* Поступили в счет вклада в уставный фонд	
	основные средства	150 000
	материалы	30 000
	денежные средства в кассу	10 000
	денежные средства на расчетный счет	110 000

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
	За текущий отчетный период	
3	*Решение учредителя.* Выделены оборотные средства (материалы)	50 000
4	*Приходные ордера.* Поступили материалы, выделенные учредителем	50 000
5	*Выписка банка.* Изъяты у предприятия денежные средства	30 000
6	*Решение учредителя об уменьшении уставного фонда.* Отражается уменьшение уставного фонда	30 000
7	*Решение о распределении доходов.* Начислены доходы, причитающиеся учредителю	20 000
8	*Выписка банка, платежное поручение.* Перечислены учредителю денежные средства	20 000

Задача 9.1.6. Учет уставного капитала простого товарищества. Цель задачи – усвоение порядка отражения на счетах операций по формированию уставного капитала у участника договора, ведущего общие дела.

Задание

На основе данных для выполнения задачи отразите на счетах операции по учету формирования и движения уставного капитала простого товарищества.

Данные для выполнения задачи

1. Остатки по счетам на дату прекращения договора простого товарищества.

Номер счета	Наименование счета	Сумма, руб.
10	Материалы	25 000
43	Готовая продукция	50 000
50	Касса	10 000
51	Расчетные счета	100 000

Продолжение

Номер счета	Наименование счета	Сумма, руб.
01	Основные средства	100 000
02	Износ основных средств	60 000
04	Нематериальные активы	40 000
05	Износ нематериальных активов	35 000

2. Хозяйственные операции за отчетный период.

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
	А. При создании предприятия	
1	*Договор, приходные кассовые ордера, накладные, акты приемки-передачи.* Оприходованы в счет вклада в уставный капитал внесенные участниками	
	основные средства	100 000
	нематериальные активы	40 000
	материалы	10 000
	готовая продукция	20 000
	наличные денежные средства	10 000
	денежные средства на расчетный счет	50 000
	Б. При прекращении договора	
2	*Решение о прекращении договора простого товарищества.* Списывается остаточная стоимость	
	основных средств	?
	нематериальных активов	?
3	*Решение о прекращении договора простого товарищества.* Списывается фактическая стоимость переданных участникам простого товарищества	
	материалов	25 000
	готовой продукции	50 000
4	*Выписка банка.* Перечислены участникам товарищества вклады	100 000
5	*Расходный кассовый ордер.* По прекращении договора выданы наличными вклады участникам	10 000

9.2. Учет образования собственного капитала, создаваемого в ходе хозяйственной деятельности

Резервный капитал формируется за счет нераспределенной прибыли и имеет строго целевое назначение. Учет формирования и использования резервного капитала осуществляется на счете 82 «Резервный капитал». При создании капитала оформляется бухгалтерская запись по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредиту счета 82 «Резервный капитал».

Резервный капитал используется по следующим направлениям:

на покрытие убытков отчетного года (кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;

на погашение краткосрочных и долгосрочных облигаций акционерного общества (кредит счетов 66 «Краткосрочные кредиты и займы» и 67 «Долгосрочные кредиты и займы») (задача 9.2.1).

Формирование и использование **добавочного капитала** учитываются на счете 83 «Добавочный капитал».

В развитие счета 83 «Добавочный капитал» открываются субсчета: «Прирост стоимости внеоборотных активов», «Эмиссионный доход».

По кредиту субсчета 83-1 «Прирост стоимости внеоборотных активов» отражается возрастание стоимости внеоборотных активов по результатам переоценки (в корреспонденции со счетами внеоборотных активов).

По субсчету 83-2 «Эмиссионный доход» отражается разница между номинальной стоимостью и ценой реализации акций в ходе формирования уставного капитала в акционерных обществах. По этому же субсчету отражается и увеличение уставного капитала при продаже акций по ценам выше номинала (в корреспонденции с дебетом счета 75 «Расчеты с учредителями»).

Записи по дебету счета 83 «Добавочный капитал» ограничены и могут быть осуществлены только в следующих случаях:

при снижении стоимости внеоборотных активов;

при направлении средств на увеличение уставного капитала (в корреспонденции со счетами 75 «Расчеты с учредителями» и 80 «Уставный капитал»);

при распределении сумм между учредителями в корреспонденции со счета 75 «Расчеты с учредителями» (задача 9.2.2).

Задача 9.2.1. Учет резервного капитала. Цель задачи – усвоение порядка отражения на счетах операций по учету образования и использования резервного капитала.

Задание

На основе данных для выполнения задачи отразите на счетах операции по учету образования и движению резервного капитала.

Данные для выполнения задачи

1. Справка об остатках на синтетических счетах.

Номер счета	Наименование счета	Сумма, руб.
50	Касса	5 000
51	Расчетные счета	180 000
80	Уставный капитал	500 000
82	Резервный капитал	40 000
84	Нераспределенная прибыль	45 000
	Непокрытый убыток отчетного года	5 000
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	35 000
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	50 000

2. Хозяйственные операции за отчетный период.

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	*Решение собрания акционеров.* Направлена часть нераспределенной прибыли прошлых лет на формирование резервного капитала	10 000
2	*Решение собрания акционеров.* Направлены средства резервного капитала на покрытие убытка отчетного года	5 000
3	Направлены средства резервного капитала на погашение облигаций	
	краткосрочных	10 000
	долгосрочных	15 000

Задача 9.2.2. Учет добавочного капитала. Цель задачи – усвоение порядка отражения на счетах операций по формированию и движению добавочного капитала.

Задание

На основе данных для выполнения задачи отразите на счетах операции по учету формирования и движения добавочного капитала.

Данные для выполнения задачи

1. Справка об остатках по счетам на 01.01.200 __ г.

Номер счета	Наименование счета, субсчета	Сумма, руб.
01	Основные средства	180 000
51	Расчетные счета	300 000
08	Вложения во внеоборотные активы	100 000
02	Амортизация основных средств	50 000
83-1	Добавочный капитал, субсчет «Прирост стоимости внеоборотных активов»	200 000
83-2	Добавочный капитал, субсчет «Эмиссионный доход»	20 000

2. Хозяйственные операции за отчетный период.

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	*Акт переоценки основных средств.* По результатам переоценки отражается дооценка внеоборотных активов:	
	основных средств	40 000
	капитальных вложений	15 000
2	*Расчет бухгалтерии.* Списывается разница между суммой амортизации по переоценке и ранее начисленной амортизацией	4 000
3	*Выписка банка. Расчет бухгалтерии.* Получен эмиссионный доход от продажи акций	3 000
4	*Справка об использовании средств целевого финансирования.* Списываются освоенные средства целевого финансирования, полученные в виде инвестиционных средств	180 000

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
5	*Акт переоценки основных средств.* Уменьшена первоначальная стоимость основных средств по результатам переоценки	43 000
6	*Расчет бухгалтерии.* Списывается превышение уценки объектов над суммой ранее произведенной дооценки	3 000
7	*Решение собрания учредителей.* Направлены средства добавочного капитала на увеличение уставного капитала	50 000
8	*Решение собрания учредителей.* Распределены суммы добавочного капитала между учредителями хозяйственного органа	60 000

9.3. Учет резервов

Резерв на оплату отпусков работников рассчитывается исходя из плановой величины затрат на отчетный год на оплату труда и отчислений в фонды социального страхования и обеспечения. Резерв создают ежемесячно исходя из процента, установленного в плане от фактически начисленной заработной платы. Процент определяется как отношение плановой годовой суммы оплаты за отпуск с отчислениями к плановому годовому фонду оплаты труда. Учет образования и использования резерва на оплату труда ведется на счете 96 «Резерв предстоящих расходов». Создание резерва отражается бухгалтерской записью по кредиту счета «Резерв предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами затрат, а его использование – по дебету счета 96 и кредиту счетов 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» (на сумму оплаты за отпуск), 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» (на сумму начисленного единого социального налога). В конце отчетного года осуществляется инвентаризация остатка созданного резерва (задача 9.3.1).

Резервы по сомнительным долгам образуются за счет прибыли. Размер резерва определяется по каждому сомнительному долгу исходя из финансового состояния должника и возможности погашения им долгов за продукцию, работы и услуги. Учет создания

и использования резервов по сомнительным долгам ведется на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам». При образовании резерва формируется бухгалтерская запись:

Д-т сч.91 «Прочие доходы и расходы»

К-т сч.63 «Резервы по сомнительным долгам».

Непогашенная дебиторская задолженность списывается по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» и кредиту счетов для учета дебиторской задолженности. Неиспользованные суммы резерва по окончании года, следующего за годом образования резерва, присоединяются к прибыли. При этом осуществляется бухгалтерская запись по кредиту сч. 91 «Прочие доходы и расходы» (задачи 9.3.2).

Задача 9.3.1. Учет резерва на оплату отпусков работников. Цель задачи – усвоение порядка расчета резерва на оплату отпусков работникам организации.

Задание

На основе данных для выполнения задачи определите сумму резерва на оплату отпусков работников организации. Осуществите необходимые записи в системе счетов.

Данные для выполнения задачи

1. Справка об остатках на счетах на 01.12.200__ г.

Номер счета	Наименование счета	Сумма, руб.
20	Основное производство	101 010
23	Вспомогательные производства	53 800

2. Справка о численности и средней заработной плате работников организации.

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Число работающих, человек	70
	в том числе:	
	в основных цехах	
	рабочих	40
	служащих	5

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
	во вспомогательных цехах	
	рабочих	17
	служащих	3
	в управлении организацией	5
2	Среднемесячная заработная плата, руб.	
	в основных цехах	
	рабочих	1 400
	служащих	1 500
	во вспомогательных цехах	
	рабочих	1 350
	служащих	1 400
	в управлении организацией	2 000

3. Ставки единого социального налога:
Пенсионный фонд РФ – 28,0%;
Фонд социального страхования – 4,0%;
Фонд обязательного медицинского страхования – 3,6%.

Задача 9.3.2. Учет резервов по сомнительным долгам. Цель задачи – усвоение порядка отражения на счетах операций по учету образования и использования резервов по сомнительным долгам.

Задание

На основе данных для выполнения задачи отразите на счетах операции по образованию и использованию резерва по сомнительным долгам; подсчитайте обороты и остатки.

Данные для выполнения задачи

1. Остатки по счетам.

Номер счета	Наименование счета	Сумма, руб.
51	Расчетные счета	940 000
62	Расчеты с покупателями и заказчиками:	
	завод № 6	23 100
	оптовая база № 2	14 250
91	Прочие доходы и расходы	290 000

2. Хозяйственные операции.

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	*Акт инвентаризации расчетов с покупателями. Приказ руководителя, расчет бухгалтерии.* Созданы в конце отчетного года резервы по сомнительным долгам для списания задолженности:	
	завода № 6	23 100
	оптовой базы № 2	14 250
2	*Выписка банка.* Поступили платежи от завода № 6 в новом году	23 100
3	*Акт инвентаризации расчетов, приказ руководителя, расчет бухгалтерии.* Списаны с баланса долги оптовой базы № 2, ранее признанные сомнительными	14 250
4	*Акт инвентаризации расчетов. Приказ руководителя, расчет бухгалтерии.* Присоединяется к прибыли следующего за отчетным года сумма неизрасходованного резерва по сомнительным долгам	23 100

Задания в тестовой форме

Укажите правильный ответ.

1. Формирование уставного капитала отражается по кредиту счета:

а) 84 «Нераспределенная прибыль»;
б) 83 «Добавочный капитал»;
в) 80 «Уставный капитал»;
г) 75 «Расчеты с учредителями».

2. Расходы по регистрации товарищества относятся на счет:

а) 04 «Нематериальные активы»;
б) 26 «Общехозяйственные расходы»;
в) 75 «Расчеты с учредителями»;
г) 80 «Уставный капитал».

3. Размер складочного капитала при создании товарищества отражается бухгалтерской записью:

а) Д-т сч.01 «Основные средства»

К-т сч.75 «Расчеты с учредителями»;
б) Д-т сч.75 «Расчеты с учредителями»
К-т сч.80 «Уставный капитал»;
в) Д-т сч.80 «Уставный капитал»
К-т сч.75 «Расчеты с учредителями»;
г) Д-т сч.51 «Расчетные счета»
К-т сч.75 «Расчеты с учредителями».

4. Открытие расчетного счета после государственной регистрации товарищества отражается бухгалтерской записью:

а) Д-т сч.51 «Расчетные счета»
К-т сч.75 «Расчеты с учредителями»;
б) Д-т сч.51 «Расчетные счета»
К-т сч.55 «Специальные счета в банках»;
в) Д-т сч.51 «Расчетные счета»
К-т сч.80 «Уставный капитал»;
г) Д-т сч.75 «Расчеты с учредителями»
К-т сч.80 «Уставный капитал».

5. Увеличение уставного капитала акционерного общества путем дополнительного размещения акций отражается бухгалтерской записью:

а) Д-т сч.51 «Расчетные счета»
К-т сч.75 «Расчеты с учредителями»;
б) Д-т сч.80, субсчет «Объявленный капитал»
К-т сч.80, субсчет «Подписной капитал»;
в) Д-т сч.80, субсчет «Подписной капитал»
К-т сч.80, субсчет «Оплаченный капитал»;
г) Д-т сч.75 «Расчеты с учредителями»
К-т сч.80 «Уставный капитал».

6. Использование дивидендов физических лиц на увеличение уставного капитала отражается бухгалтерской записью:

а) Д-т сч.84 «Нераспределенная прибыль»
К-т сч.75 «Расчеты с учредителями»;
б) Д-т сч.75, субсчет «Расчеты по выплате доходов»
К-т сч.75, субсчет «Расчеты по вкладам в уставный капитал»;
в) Д-т сч.70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
К-т сч.80 «Уставный капитал»;
г) Д-т сч.70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
К-т сч.75 «Расчеты с учредителями».

7. Источниками увеличения уставного капитала общества с ограниченной ответственностью являются:

а) имущество общества;
б) дополнительные вклады участников;
в) добавочный капитал;
г) государственные субсидии;
д) вклады третьих лиц, принимаемых в общество;
е) нераспределенная прибыль;
ж) целевое финансирование.

8. Резервный капитал акционерного общества может быть направлен на:

а) расширение производства;
б) финансирование капитальных вложений;
в) погашение облигаций;
г) выкуп акций;
д) выплату дивидендов;
е) покрытие убытков.

9. Увеличение стоимости основных средств после переоценки отражается по кредиту счета:

а) 80 «Уставный капитал»;
б) 82 «Резервный капитал»;
в) 83 «Добавочный капитал»;
г) 84 «Нераспределенная прибыль».

10. Увеличение уставного капитала за счет добавочного капитала отражается по дебету счета 83 «Добавочный капитал» и кредиту счетов:

а) 51 «Расчетные счета»;
б) 75 «Расчеты с учредителями»;
в) 80 «Уставный капитал»;
г) 84 «Нераспределенная прибыль».

11. Учет образования и использования резерва на оплату отпусков работников отражается на счете:

а) 20 «Основное производство»;
б) 82 «Резервный капитал»;
б) 84 «Нераспределенная прибыль»;
г) 96 «Резервы предстоящих расходов».

12. Оплата отпусков работников за счет созданного резерва оформляется бухгалтерской записью:

а) Д-т сч.20 «Основное производство»
К-т сч.70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
б) Д-т сч.20 «Основное производство»
К-т сч.96 «Резервы предстоящих расходов»;
в) Д-т сч.96 «Резервы предстоящих расходов»

К-т сч.70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;

г) Д-т сч.70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

К-т сч.96 «Резервы предстоящих расходов».

13. Источником образования резервов по сомнительным долгам являются:

а) себестоимость;

б) прибыль;

в) резервный капитал;

г) добавочный капитал.

14. При создании резерва по сомнительным долгам осуществляется бухгалтерская запись по кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» и дебету счета:

а) 82 «Резервный капитал»;

б) 84 «Нераспределенная прибыль»;

в) 91 «Прочие доходы и расходы»;

г) 99 «Прибыли и убытки».

ГЛАВА 10

УЧЕТ КРЕДИТОВ, ЗАЙМОВ И ЦЕЛЕВОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ

10.1. Учет кредитов и займов

В бухгалтерском учете для отражения движения задолженности по кредитам используются счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Краткосрочные кредиты могут быть получены на приобретение товарно-материальных ценностей, восполнение недостатка собственных оборотных средств, погашение задолженности по оплате труда перед работниками организации. При получении краткосрочных кредитов оформляется бухгалтерская запись по кредиту счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» на сумму кредита и вместе с процентами. Одновременно для обобщения и систематизации информации о выданных гарантиях в обеспечение выполнения обязательств по кредитам оформляется бухгалтерская запись по дебету забалансового счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные». Сумма обеспечения по мере погашения задолженности перед банком будет списываться со счета 009. Аналитический учет по счету 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» ведется по каждому выданному обеспечению. Если кредит в срок не будет погашен, банк имеет право востребовать залог.

Если договор залога заключить нельзя, может быть оформлено поручительство сторонней организации (третьего лица). Организация, получившая кредит в этих условиях, на сумму полученных гарантий делает запись по кредиту счета 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные». По мере погашения кредитов, будут списываться и суммы обеспечения.

К счету 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» ведется развернутый аналитический учет: по кредитующим банкам, по видам кредитов, по срокам погашения.

Организации за пользование кредитами уплачивают проценты. Расходы, связанные с уплатой процентов по полученным краткосрочным кредитам, включаются в себестоимость продукции, работ и услуг. Проценты по кредитам, полученным на восполнение собственных оборотных средств, погашаются за счет финансовых результатов; проценты по просроченным кредитам – за счет средств организации.

Возврат кредита отражается бухгалтерской записью по дебету счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и кредиту счета 51 «Расчетные счета» (задача 10.1.1).

Долгосрочные кредиты организации получают, как правило, на вложения во внеоборотные активы. Учет задолженности по долгосрочным кредитам отражается на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» по отдельным субсчетам по видам кредитов. При получении долгосрочных кредитов осуществляется бухгалтерская запись по дебету счетов денежных средств и расчетов и кредиту счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»; при их возврате – обратная запись.

Проценты за пользование долгосрочными кредитами по мере их начисления отражаются бухгалтерской записью по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» и кредиту счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». Суммы начисленных кредитов учитываются обособлено. Проценты, выплачиваемые после ввода объектов внеоборотных активов в эксплуатацию, а также проценты, уплачиваемые сверх учетных ставок ЦБ РФ, оформляются бухгалтерской записью по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 67 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Организации долгосрочные кредиты могут получать частями. В этом случае по неиспользованной части кредита банк взимает комиссию за обязательство, являющуюся дополнительной платой банку за готовность выдать кредит в любое время. В учете осуществляются записи при оплате комиссии:

Д-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
К-т сч. 51 «Расчетные счета»;

списание комиссии за счет финансовых результатов:

Д-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы»

К-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (задача 10.1.2).

Долгосрочные кредиты вместе с процентами могут погашаться и равными частями (задача 10.1.3). В этом случае *сумма погашения* будет состоять из двух частей: суммы основного долга и суммы процентов. Расчет суммы погашения по каждому сроку выплаты осуществляется по следующей формуле:

$$= (K\lozenge G)\colon 1 \quad \frac{1}{(1+G)n},$$

где – сумма выплаты по каждому сроку погашения;
K – сумма полученного кредита;
G – процентная ставка по каждому сроку погашения;
n – количество сроков выплат.

Организации могут предоставлять друг другу *займы* на возвратной основе в денежной или иной форме. Средства, переданные в заем, заимодавец учитывает как финансовые вложения. В зависимости от срока предоставления различают долгосрочные и краткосрочные займы. Учет предоставленных займов заимодавец осуществляет по дебету счета 58 «Финансовые вложения» в корреспонденции со счетами денежных средств или неденежного имущества, их возврат оформляется обратной записью.

Организация-заимодавец за пользование средствами получает проценты (дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы»).

Заемщик полученные от заимодавца средства учитывает на счетах 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» в корреспонденции со счетами денежных средств и неденежного имущества.

Проценты за пользование займами могут включаться в номинальную стоимость ценных бумаг или сумму задолженности по векселю. Проценты по займам могут выплачиваться и равными долями по мере возврата долга (задача 10.1.4).

Задача 10.1.1. Учет краткосрочных кредитов. Цель задачи – усвоение порядка отражения на счетах операций по движению задолженности по краткосрочным кредитам.

Задание

На основе данных для выполнения задачи отразите на счетах операции по учету образования и погашения задолженности пе-

ред банком по краткосрочным кредитам; подсчитайте обороты и остатки по счетам.

Данные для выполнения задачи

1. Справка об остатках на счетах.

Номер счета	Наименование счета	Сумма, руб.
10	Материалы	120 000
51	Расчетные счета	500 000

2. Хозяйственные операции.

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	*Выписка банка.* Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит под приобретение материалов на срок 3 месяца	100 000
2	*Кредитный договор.* Отражены проценты по полученному кредиту из расчета 24% годовых до принятия к учету материалов	6 000
3	*Выписка банка, платежные поручения.* Погашена задолженность перед банком по краткосрочному кредиту	106 000
4	*Выписка банка, платежное поручение.* Получен краткосрочный кредит путем перечисления средств в счет погашения задолженности перед поставщиком за полученные материалы	200 000
5	*Кредитный договор.* Начислены проценты по полученному кредиту	10 000
6	*Выписка банка, платежное поручение.* Погашена задолженность перед банком по данному виду кредита в установленный срок	210 000

Задача 10.1.2. Учет долгосрочных кредитов. Цель задачи – усвоение порядка отражения на счетах операций по движению задолженности по долгосрочным кредитам.

Задание

На основе данных для выполнения задачи отразите на счетах операции по учету движения долгосрочных кредитов.

Данные для выполнения задачи

1. Справка об остатках по синтетическим счетам.

Номер счета	Наименование счета	Сумма, руб.
51	Расчетные счета	2000 000
08	Вложения во внеоборотные активы	600 000

2. Хозяйственные операции.

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	*Выписка банка.* Зачислен на расчетный счет долгосрочный кредит банка инвестиционного характера	500 000
2	*Кредитный договор.* Начислены проценты за пользование кредитом	50 000
3	*Выписка банка, платежные поручения.* Погашена задолженность перед банком по долгосрочному кредиту	550 000
4	*Выписка банка, платежное поручение.* Погашена задолженность перед поставщиком оборудования, не требующего монтажа, за счет долгосрочного кредита данного вида	600 000
5	*Кредитный договор.* Начислены проценты по данному кредиту до ввода объекта капитального строительства в эксплуатацию	30 000
6	*Выписка банка, платежное поручение.* Погашена задолженность перед банком по долгосрочному кредиту данного вида	630 000
7	*Выписка банка.* Зачислена на расчетный счет часть долгосрочного кредита	300 000
8	*Кредитный договор.* Начислены проценты по полученной части кредита	15 000
9	*Выписка банка, кредитный договор.* Оплачена комиссия банку за обязательство выдать оставшуюся часть долгосрочного кредита по требованию организации	10 000
10	*Справка бухгалтерии.* Списана комиссия, уплаченная банку	10 000
11	*Выписка банка.* Зачислена на расчетный счет вторая часть кредита	200 000

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
12	*Кредитный договор.* Начислены проценты за пользование долгосрочным кредитом	10 000
13	*Выписка банка, платежное поручение.* Погашена задолженность перед банком по долгосрочному кредиту	525 000

Задача 10.1.3. Учет кредитов банка. Цель задачи – усвоение порядка расчета сумм погашения задолженности по полученному кредиту.

Задание

На основе данных для выполнения задачи отразите на счетах операции по учету долгосрочных кредитов банка. Рассчитайте сумму платежа по каждому сроку погашения. Плата за кредит осуществляется исходя из 20% годовых от остаточной суммы основного долга за каждый срок платежа. Суммы причитающиеся к уплате вносятся каждые 6 месяцев. Расчет сумм платежа осуществите в табл. 10.1.

Данные для выполнения задачи

1. Справка об остатках на синтетических счетах.

Номер счета	Наименование счета	Сумма, руб.
51	Расчетные счета	150 000
84	Нераспределенная прибыль	80 000

2. Хозяйственные операции.

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	*Выписка банка.* Получен кредит на приобретение объекта основных средств на срок 2 года	200 000

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
2	*Выписка банка, платежное поручение.* Погашена по истечении шести месяцев сумма:	
	основного долга	?
	процентов за пользование кредитом	?
3	*Выписка банка, платежные поручения.* Погашена по истечении года сумма:	
	основного долга	?
	процентов за пользование кредитом	?
4	*Выписка банка, платежное поручение.* Погашена по истечении 1,5 лет сумма:	
	основного долга	?
	процентов за пользование кредитом	?
5	*Выписка банка, платежное поручение.* Погашена по истечении 2 лет сумма:	
	основного долга	?
	процентов за пользование кредитом	?

Таблица 10.1

Расчет сумм погашений долга и процентов по долгосрочному кредиту, руб.

Сроки погашения	Сумма основного долга на начало срока погашения	Сумма процентов за кредит	Сумма платежей	Сумма основного долга
1-й				
2-й				
3-й				
4-й				
Всего				2 000 000

Задача 10.1.4. Учет займов. Цель задачи – усвоение порядка отражения на счетах операций по учету краткосрочных и долгосрочных займов.

Задание

На основе данных для выполнения задачи отразите на счетах операции по получению и погашению краткосрочных и долгосрочных займов у заемщика.

Данные для выполнения задачи

1. Справка об остатках на синтетических счетах.

Номер счета	Наименование счета	Сумма, руб.
51	Расчетные счета	600 000

2. Хозяйственные операции.

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	*Выписка банка.* Получен краткосрочный заем от другого хозяйственного органа первого вида	75 000
2	*Выписка банка, платежное поручение.* Проданы краткосрочные ценные бумаги по покупной стоимости:	
	номинальная стоимость	40 000
	разница между покупной и номинальной стоимостью	10 000
3	*Расчет бухгалтерии.* Списывается разница между покупной и номинальной стоимостью ценных бумаг	10 000
4	*Выписка банка, платежное поручение.* Возвращены краткосрочные заемные средства первого вида	7 500
5	*Договор займа.* Начислены проценты за пользование краткосрочными заемными средствами	7 500
6	*Выписка банка.* Уплачен процент за пользование краткосрочными заемными средствами первого вида	7 500
7	*Выписка банка.* По окончании срока обращения выкуплены краткосрочные облигации	40 000
8	*Выписка банка.* Получен долгосрочный заем от другого хозяйственного органа первого вида	50 000
9	*Выписка банка.* Проданы долгосрочные ценные бумаги по покупной стоимости:	
	номинальная стоимость	20 000

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
	разница между покупной и номинальной стоимостью этих бумаг	6 000
10	*Расчет бухгалтерии.* Списывается разница между покупной и номинальной стоимостью долгосрочных ценных бумаг	6 000
11	*Договор займа.* Начислен процент за пользование долгосрочным займом	5 000
12	*Выписка банка.* Возвращен долгосрочный заем	50 000
13	*Выписка банка.* Уплачены проценты за пользование долгосрочным займом	5 000
14	*Выписка банка.* По окончании срока обращения выкуплены долгосрочные облигации	20 000

10.2. Учет целевого финансирования

Мероприятия целевого характера финансируются за счет средств целевого назначения, поступающих от других организаций, лиц или государства. К ним относятся средства самого хозяйственного органа и его работников, использованные на покрытие затрат по содержанию объектов социальной сферы; средства, полученные на осуществление инвестиционных проектов; средства долевого участия в строительстве; государственные субсидии и финансирование целевых программ; средства внебюджетных фондов на финансирование научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ и др.

Учет поступления и использования средств целевого финансирования ведется на счете 86 «Целевое финансирование» по мероприятиям, юридическим и физическим лицам. Поступление денежных средств отражается по дебету счетов денежных средств, кредиту счета 86 «Целевое финансирование», а использование — по дебету данного счета в корреспонденции с кредитом счетов затрат, добавочного капитала, денежных средств, внеоборотных активов (задача 10.2.1).

Учет средств, поступающих из государственного бюджета, осуществляется на основе положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000). Учет этих средств ведется двумя способами. При первом – они отражаются в учете на основе бюджетной росписи или бюджетной классификации как задолженность по данному виду средств (дебет счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», кредит счет 86 «Целевое финансирование»). По мере поступления средств на счетах бухгалтерского учета отражается погашение задолженности (дебет счетов денежных средств и «Вложений во внеоборотные активы», кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами») (задача 10.2.2).

При втором способе бюджетное финансирование отражается в учете по мере поступления средств (дебет счета 51 «Расчетные счета», кредит счета 86 «Целевое финансирование») (задача 10.2.3).

Бюджетные средства списываются со счета 86 «Целевое финансирование» на увеличение финансовых результатов.

Задача 10.2.1. Учет целевого финансирования. Цель задачи – усвоение порядка отражения в системе счетов бухгалтерского учета операций по учету целевого финансирования.

Задание

На основе данных для выполнения задачи отразите на счетах операции по учету образования и использования целевого финансирования. Подсчитайте обороты и остатки по счетам.

Данные для выполнения задачи

1. Справка об остатках на синтетических счетах.

Номер счета	Наименование счета	Сумма, руб.
08	Вложения во внеоборотные активы	500 000
60	Расчеты с поставщиками подрядчиками	500 000
51	Расчетные счета	800 000
29	Обслуживающие производства и хозяйства	81 000
20	Основное производство (НИОКР)	800 000

2. Хозяйственные операции.

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	*Выписка банка, платежное поручение, счета.* Поступили средства в счет целевого финансирования	500 000
2	*Выписка банка, платежное поручение.* Оплачены счета подрядчика за выполненный объем работ по строительству основных средств	500 000
3	*Справка бухгалтерии, смета.* Списаны за счет целевого финансирования затраты, связанные со строительством объекта основных средств	500 000
4	*Выписка банка, счета.* Получены взносы родителей на содержание детей в детском саду	81 000
5	*Смета, расчет бухгалтерии.* Списаны затраты по содержанию детей в детском саду	81 000
6	*Выписка банка, смета.* Получены средства из внебюджетного фонда на проведение НИОКР	800 000
7	*Смета, расчет бухгалтерии.* Списаны затраты по проведению НИОКР за счет целевого финансирования	800 000

Задача 10.2.2. Учет бюджетного финансирования. Цель задачи – усвоение порядка отражения в системе счетов бухгалтерского учета операций по получению и использованию средств бюджетного финансирования.

Задание

На основе данных для выполнения задачи отразите на счетах операции по учету бюджетного финансирования, полученного на основе бюджетной росписи. Подсчитайте обороты и остатки по счетам.

Данные для выполнения задачи

1. Справка об остатках на синтетических счетах.

Номер счета	Наименование счета	Сумма, руб.
01	Основные средства	300 000
02	Амортизация основных средств	110 000
51	Расчетные счета	420 000

2. Хозяйственные операции.

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	*Выписка из бюджетной росписи, смета.* Отражается задолженность по выделенным средствам бюджетного финансирования	500 000
2	*Выписка банка.* Поступили на расчетный счет средства бюджетного финансирования	500 000
3	*Счет поставщика, приходный ордер.* Поступило от поставщика оборудование, не требующее монтажа	500 000
4	*Акт приемки-передачи основных средств.* Сдано в эксплуатацию поступившее оборудование	500 000
5	*Выписка банка, платежное поручение.* Оплачен счет поставщика за поступившее от него оборудование	500 000
6	*Акт приемки-передачи основных средств.* Списано освоенное бюджетное финансирование	500 000
7	*Ведомость начисления амортизации.* Начислена в отчетном месяце амортизация по объектам основных средств, приобретенным за счет средств бюджетного финансирования	
	за первый срок начисления амортизации	10 000
	за оставшийся срок полезного использования	490 000
8	*Справка бухгалтерии.* Списано бюджетное финансирование	
	за первый срок начисления амортизации	?
	за весь оставшийся период	?

Задача 10.2.3. Учет бюджетного финансирования. Цель задачи – усвоение порядка отражения в системе счетов бухгалтерского учета операций по получению и использованию средств бюджетного финансирования.

Задание

На основе данных для выполнения задачи отразите на счетах операции по учету бюджетного финансирования по мере поступления средств. Подсчитайте обороты и остатки по счетам.

Данные для выполнения задачи

1. Справка об остатках на синтетических счетах.

Номер счета	Наименование счета	Сумма, руб.
10	Материалы	80 000
51	Расчетные счета	420 000

2. Хозяйственные операции.

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	*Выписка банка, платежное поручение, смета.* Поступили на расчетный счет средства бюджетного финансирования.	250 000
2	*Счет поставщика, приходный ордер.* Поступили от поставщика материалы	250 000
3	*Приходный ордер.* Списано освоенное бюджетное финансирование	250 000
4	*Выписка банка, платежное поручение.* Оплачены счета поставщика за поступившие от него материалы	250 000
5	*Лимитные карты, требования.* Отпущены в отчетном месяце в производство материалы, приобретенные за счет средств бюджетного финансирования	120 000
6	*Справка бухгалтерии.* Списано бюджетное финансирование в отчетном месяце	120 000
7	*Лимитные карты, требования.* Использованы в следующем месяце материалы, приобретенные за счет средств бюджетного финансирования	130 000
8	*Справка бухгалтерии.* Списано бюджетное финансирование в следующем месяце	130 000

Задания в тестовой форме

Укажите правильный ответ.

1. Задолженность перед банком по полученным краткосрочным кредитам отражается бухгалтерской записью по дебету счета 51 «Расчетные счета» и кредиту счета:

а) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

б) 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»;
в) 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»;
г) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

2. Возврат краткосрочных кредитов в учете дебитора отражается записью по дебету счета 66 «Краткосрочные кредиты и займы» и кредиту счетов:
а) 51 «Расчетные счета»;
б) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
в) 82 «Резервный капитал»;
г) 91 «Прочие доходы и расходы».

3. Задолженность перед банком по долгосрочным кредитам отражается в учете записью по дебету счета 51 «Расчетные счета» и кредиту счета:
а) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
б) 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»;
в) 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»;
г) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

4. Проценты по долгосрочным кредитам, уплачиваемые после ввода объектов основных средств в эксплуатацию, отражаются в учете по кредиту счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» и дебету счета:
а) 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
б) 84 «Нераспределенная прибыль»;
в) 91 «Прочие доходы и расходы»;
г) 99 «Прибыли и убытки».

5. При получении долгосрочных кредитов частями списание комиссии банку за обязательство выдать кредит «по первому требованию» отражается бухгалтерской записью по кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и дебету счета:
а) 99 «Прибыли и убытки».
б) 91 «Прочие доходы и расходы»;
в) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
г) 82 «Резервный капитал».

6. Предприятия, получившие кредит под поручительство третьих лиц, сумму полученных гарантий отражают бухгалтерской записью по счету 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» по:
а) дебету;
б) кредиту.

7. Систематизация информации о выданных гарантиях в обеспечение выполнения обязательств по кредитам осуществляется по дебету счета:
а) 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»;
б) 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные»;
в) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
г) 51 «Расчетные счета».

8. Начисление процентов за пользование долгосрочным займом отражается бухгалтерской записью:
а) Д-т сч. 51 «Расчетные счета»
К-т сч. 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»;
б) Д-т сч. 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»
К-т сч. 51 «Расчетные счета»;
в) Д-т сч. 99 «Прибыли и убытки»
К-т сч. 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»;
г) Д-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы»
К-т сч. 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»;

9. Учет бюджетного финансирования осуществляется способом:
а) линейным;
б) на основе бюджетной росписи;
в) по сметам;
г) по мере поступления средств.

10. При учете бюджетного финансирования на основе бюджетной росписи задолженность по выделенным средствам отражается записью по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» и дебету счета:
а) 51 «Расчетные счета»;
б) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
в) 66 «Расчеты по краткосрочным кредитами и займам»;
г) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

11. При учете бюджетного финансирования на основе бюджетной росписи получение средств отражается записью по дебету счета 51 «Расчетные счета» и кредиту счета:
а) 51 «Расчетные счета»;
б) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
в) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
г) 86 «Целевое финансирование».

12. При получении средств целевого финансирования на проведение НИОКР оформляется бухгалтерская запись по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» и дебету счета:

а) 51 «Расчетные счета»;

б) 20 «Основное производство»;

в) 58 «Вложения во внеоборотные активы»;

г) 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

13. Списание сумм освоенного бюджетного финансирования отражается бухгалтерской записью по дебету счета 86 «Целевое финансирование» и кредиту счета:

а) 94 «Нераспределенная прибыль»;

б) 91 «Прочие доходы и расходы»;

в) 98 «Доходы будущих периодов»;

г) 99 «Прибыли и убытки».

ГЛАВА 11

УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

11.1. Учет финансовых результатов от обычных видов деятельности

Конечный финансовый результат включает результат (прибыль или убыток) от продажи продукции (работ, услуг), основных средств, другого имущества, доходов от внереализационных операций за вычетом расходов по этим операциям.

Конечный финансовый результат – чистая прибыль (убыток), полученная от обычных видов деятельности, прочих доходов и расходов.

Финансовый результат от обычных видов деятельности (реализационный финансовый результат) выявляется на счете 90 «Продажи» в виде разницы между суммой выручки (за вычетом косвенных налогов) и полной фактической себестоимостью проданной продукции. Учет продажи продукции (работ, услуг) на счете 90 «Продажи» ведется в разрезе утвержденных к нему субсчетов.

По окончании каждого месяца исчисленный результат по реализации продукции (работ, услуг) списывается с субсчета 9 «Прибыль/убыток от продаж» счета 90 «Продажи» на счет 99 «Прибыли и убытки». По окончании отчетного года суммы субсчетов, открытых к счету 90 «Продажи», внутренними записями списываются на субсчет 9 «Прибыль/убыток от продаж» (задача 11.1.1).

11.2. Учет прочих доходов и расходов

Вторым слагаемым финансового результата является прибыль (убыток) от прочих доходов и расходов, которые в учете подразделяются на операционные и внереализационные. Все операционные и внереализационные доходы и расходы учитываются в течение месяца на счете 91 «Прочие доходы и расходы», а в конце месяца сальдированный результат списывается на счет 99 «Прибыли и убытки» (задачи 11.2.1 и 11.2.2).

11.3. Учет доходов будущих периодов

На величину финансового результата оказывают влияние доходы будущих периодов, учет которых осуществляется по счету 98 «Доходы будущих периодов». По кредиту данного счета отражаются доходы, относящиеся к будущим периодам: предстоящее получение задолженности от дебиторов; доходы, возникшие вследствие превышения сумм взыскания с виновных лиц над суммой недостач ценностей по балансовой оценке.

По дебету счета 98 «Доходы будущих периодов» отражается списание доходов на счет 91 «Прочие доходы и расходы» (задача 11.3.1).

11.4. Учет чрезвычайных доходов и расходов

На величину финансового результата работы организации оказывают влияние чрезвычайные доходы и расходы. Учет их осуществляется непосредственно на счете 99 «Прибыли и убытки». К чрезвычайным доходам относятся суммы страхового возмещения, полученные для покрытия убытков от стихийных бедствий, пожаров, наводнений и других чрезвычайных обстоятельств. К чрезвычайным расходам относят суммы потерь от стихийных бедствий, пожаров, наводнений и различных чрезвычайных обстоятельств (задача 11.4.1).

11.5. Учет формирования конечного финансового результата

Формирование конечного финансового результата деятельности организации осуществляется на счете 99 «Прибыли и убытки». В течение года на этом счете отражаются прибыли и убытки от обычных видов деятельности. По окончании каждого месяца со счета 91 «Прочие доходы и расходы» списывается сальдо по операционным и внереализационным операциям.

В течение года непосредственно на счете 99 «Прибыли и убытки» отражаются суммы убытков (расходов) и доходов, возникших в связи с чрезвычайными обстоятельствами, налога на прибыль и штрафов, причитающихся к уплате в бюджет. По окончании отчетного года при реформировании бухгалтерского

баланса счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается. Сумма нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) списывается на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (задача 11.5.1).

11.6. Учет распределения прибыли

Учет распределения и использования чистой прибыли осуществляется без предварительного распределения по целевым фондам (задача 11.6.1).

Учет движения нераспределенной прибыли осуществляется на счете «Нераспределенная прибыль» (задача 11.6.2).

Задача 11.1.1. Учет финансового результата от продажи продукции (работ, услуг). Цель задачи – усвоение порядка формирования результата от продажи в системе счетов бухгалтерского учета.

Задание

На основе данных для выполнения задачи отразите в системе счетов бухгалтерского учета операции по формированию финансового результата от обычных видов деятельности.

Данные для выполнения задачи

1. Справка об остатках по синтетическим счетам и субсчетам на 01.12.200 __ г.

Код счета	Наименование счета	Сумма, руб.	
		дебет	кредит
51	Расчетные счета	820 000	
90	Продажи		
	субсчет 1 «Выручка»		1800 000
	субсчет 2 «Себестоимость продаж»	1000 000	
	субсчет 3 «НДС»	300 000	
	субсчет 9 «Прибыли/убытки от продаж	500 000	
99	Прибыли и убытки		62 000
43	Готовая продукция	120 000	

2. *Расшифровка остатка по счету 90 «Продажи», субсчет 1 «Выручка» на 01.12.200_ г.* 1800 000 руб. В выручке, поступившей от покупателей, 300 000 руб. составила сумма НДС, полученная поставщиком в качестве налогового агента.

3. *Справка.* Расходы по отгрузке продукции в декабре составили 15 000 руб.

4. *Справка.* Вся продукция, отправленная покупателям, в декабре оплачена. В декабре отчетного года отгрузки и реализации продукции не было.

5. Хозяйственные операции.

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
	Операции за ноябрь	
1	*Приказ-накладная, отгрузочные документы, расчет бухгалтерии.* Отгружена покупателям готовая продукция	150 000
2	*Справка-расчет бухгалтерии.* Списаны расходы по отгрузке (тара) продукции	15 00
3	*Приказ-накладная, отгрузочные документы, счета.* Отражается задолженность покупателя за отправленную ему продукцию,	240 000
	в том числе НДС	40 000
4	*Счета, приказ-накладная, отгрузочные документы.* Отражается задолженность перед бюджетом по НДС	40 000
5	*Справка-расчет бухгалтерии.* В конце ноября списывается результат от продажи продукции	?
	По окончании отчетного года	
6	*Справка-расчет бухгалтерии.* Списывается выручка за отчетный год	?
7	*Справка-расчет бухгалтерии* Списывается себестоимость реализованной продукции	?
8	*Справка-расчет бухгалтерии.* Списывается налог на добавленную стоимость	?

Задача 11.2.1. Учет операционных доходов и расходов. Цель задачи – усвоение порядка отражения на счетах операционных доходов и расходов.

Задание

На основе данных для выполнения задачи отразите в системе счетов операции по учету операционных и внереализационных расходов. Исчислите и спишите сальдированный результат.

Данные для выполнения задачи

1. Справка об остатках по синтетическим счетам.

Номер счета	Наименование счета	Сумма, руб.
51	Расчетные счета	1500 000
10	Материалы	100 000
20	Основное производство	50 000
01	Основные средства	800 000
02	Амортизация основных средств	30 000
23	Вспомогательные производства	20 000

2. Хозяйственные операции за отчетный месяц.

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	*Акт-приемки-передачи основных средств.* Списана остаточная стоимость проданных объектов основных средств	120 000
2	*Справка бухгалтерии.* Списана стоимость услуг цехов вспомогательных производств, осуществлявших демонтаж проданных объектов основных средств	20 000
3	*Справка бухгалтерии.* Начислена оплата труда работников, связанных с продажей объектов основных средств	100 000
4	*Справка бухгалтерии.* Начислен ЕСН от заработной платы работников, занятых продажей основных средств	34 000
5	*Выписка банка, счета.* Отражается выручка за проданный объект основных средств	360 000
6	*Счета-фактуры.* Начислен НДС с выручки от продажи объектов основных средств	60 000
7	*Протокол собрания.* Начислены дивиденды по ценным бумагам	200 000

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
8	*Сличительные ведомости, ведомости результатов инвентаризации, приходный ордер.* Оприходованы ранее неучтенные материалы	30 000
9	*Инвентаризационные ведомости, ведомости результатов инвентаризации, приходный ордер.* Оприходованы излишки незавершенного производства, выявленные в цехе основного производства	20 000
10	*Рыночные котировки, справка бухгалтерии.* Создан резерв под обесценение вложений в ценные бумаги	150 000
11	*Справка-расчет бухгалтерии.* В конце месяца списывается финансовый результат	?

Задача 11.2.2. Учет внереализационных доходов и расходов. Цель задачи – усвоение порядка отражения на счетах операций по учету внереализационных доходов и расходов.

Задание

На основе данных для выполнения задачи отразите в системе счетов бухгалтерского учета операции по учету внереализационных доходов и расходов. Определите и спишите сальдированный результат.

Данные для выполнения задачи.

1. Справка об остатках по синтетическим счетам.

Код счета	Наименование счета	Сумма, руб.	
		дебет	кредит
51	Расчетные счета	800 000	
02	Амортизация основных средств		125 000
05	Амортизация нематериальных активов		60 000
10	Материалы	250 000	
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей	25 000	
52	Валютные счета	1000 000	
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	280 000	
57	Переводы в пути	165 000	182 000
68	Расчеты по налогам и сборам		8 000
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	26 000	

2. Операции за отчетный месяц.

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	*Справка бухгалтерии.* Исправлены суммы излишне начисленной в прошлом отчетном периоде амортизации:	
	основных средств	20 000
	нематериальных активов	5 000
2	*Справка бухгалтерии.* Исправлены суммы излишне списанных на себестоимость продукции:	
	материалов	15 000
	отклонений в стоимости материалов	500
3	*Выписка банка, справка бухгалтерии.* Начислены положительные курсовые разницы, возникшие в связи с изменением курса рубля по отношению к иностранной валюте по:	
	валютному счету	95 000
	расчетам с покупателями и заказчиками	12 000
	переводам в пути	17 000
4	*Выписка банка, договоры, справка бухгалтерии.* Уплачены штрафы за нарушение договоров	5 000
5	*Расчет бухгалтерии.* Начислены взносы, причитающиеся за превышение допустимых выбросов загрязняющих веществ в окружающую среду	25 000
6	*Акт инвентаризации расчетов, приказ руководителя.* Списана задолженность работников организации по прочим операциям в связи с истечением срока исковой давности	3 000
7	*Акт инвентаризации расчетов.* Приказ руководителя. Списана задолженность покупателей, нереальная по взысканию	4 000
8	*Договоры, расчеты бухгалтерии.* Начислены неустойки за расторжение договора	6 000
9	*Выписка банка.* Оплачены судебные издержки	32 000
10	*Приказ руководителя, справка бухгалтерии.* Списаны недостачи товарно-материальных ценностей	12 000
11	*Справка-расчет бухгалтерии.* В конце месяца списан финансовый результат	?

Задача 11.3.1. Учет доходов будущих периодов. Цель задачи – усвоение порядка отражения на счетах операций по учету доходов будущих периодов.

Задание

На основе данных для выполнения задачи отразите в системе счетов бухгалтерского учета операции по учету доходов будущих периодов.

Данные для выполнения задачи

1. Справка об остатках на счетах синтетического учета.

Код счета	Наименование счета	Сумма, руб.	
		дебет	кредит
51	Расчетные счета	1200 000	
73	Расчеты с персоналом предприятия по прочим операциям		12 000
91	Прочие доходы и расходы		5 000

2. Хозяйственные операции за отчетный период.

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	*Выписка банка.* Поступили платежи за коммунальные услуги, относящиеся к будущим отчетным периодам	24 000
2	*Справка бухгалтерии.* Отражается разница между суммой подлежащей взысканию с виновных лиц и балансовой стоимостью недостающих товарно-материальных ценностей	12 000
3	*Акты расчеты бухгалтерии.* Списываются суммы недостач ценностей, выявленные в прошлых отчетных периодах, признанные виновными лицами	3 000
4	*Счета.* Отражена сумма доходов будущих периодов, причитающаяся к получению за оказанные коммунальные услуги	36 000
5	*Справка бухгалтерии.* Списана оплата за коммунальные услуги, относящаяся к данному отчетному периоду	3 000
6	*Справка бухгалтерии.* В конце отчетного периода списывается на счет финансовых результатов доля разницы между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой оценкой недостающих материальных ценностей (оп. 2)	1 000

Задача 11.4.1. Учет чрезвычайных доходов и расходов. Цель задачи – усвоение порядка отражения на счетах бухгалтерского учета операций по учету чрезвычайных доходов и расходов.

Задание

На основе данных для выполнения задачи отразите в системе счетов бухгалтерского учета операции по учету чрезвычайных доходов и расходов.

Данные для выполнения задачи

1. Справка об остатках по счетам синтетического учета.

Номер счета	Наименование счета, субсчета	Сумма, руб.	
		дебет	кредит
51	Расчетные счета	1000 000	
10	Материалы	520 000	
21	Полуфабрикаты собственного производства	120 000	
20	Основное производство	300 000	
43	Готовая продукция	220 000	
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами, субсчет «Расчеты по имущественному и личному страхованию»		700 000
84	Нераспределенная прибыль		250 000

2. Хозяйственные операции за отчетный период.

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	*Сличительные ведомости, приказ руководителя.* Списаны потери материалов в результате:	
	пожара	20 000
	стихийных бедствий	60 000
2	*Сличительные ведомости, приказ руководителя.* Списаны потери в результате стихийных бедствий:	
	полуфабрикатов собственного производства	25 000
	незавершенного производства	100 000

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
3	*Сличительные ведомости, приказ руководителя.* Списаны потери готовой продукции в результате пожара	70 000
4	*Выписка банка. Платежное поручение.* Оплачены с расчетного счета расходы по ликвидации последствий:	
	пожара	200 000
	стихийных бедствий	280 000
5	*Выписка банка.* Списаны в доход страховые платежи по имущественному страхованию, поступившие от страховых органов	700 000
6	*Справка-расчет бухгалтерии.* Заключительными оборотами за декабрь отчетного года списывается сумма некомпенсированных убытков	?

Задача 11.5.1. Учет формирования конечного финансового результата. Цель задачи – усвоение порядка формирования на счетах конечного финансового результата.

Задание

На основе данных для выполнения задачи отразите в системе счетов бухгалтерского учета операции по формированию конечного финансового результата.

Данные для выполнения задачи

1. Справка об остатках по счетам синтетического учета.

Номер счета	Наименование счета	Сумма, руб.
51	Расчетные счета	24 000 000

2. Хозяйственные операции.

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
	А. В течение отчетного года	
1	*Справка бухгалтерии.* Списаны результаты отчетного года от обычных видов деятельности:	
	прибыль	850 00
	убыток	30 000
2	*Справка бухгалтерии.* Списан в течение отчетного года остаток прочих:	
	доходов	140 000
	расходов	25 000
3	*Справка бухгалтерии, выписка банка.* В связи с чрезвычайными обстоятельствами отражены:	
	расходы и потери	755 000
	доходы	700 000
4	*Справка расчет бухгалтерии, налоговая декларация.* Отражаются начисленные платежи налога на прибыль	287 000
5	*Расчет бухгалтерии. Акт налоговой инспекции.* Начислены налоговые санкции, в связи с несвоевременной уплатой налога на прибыль	63 000
	Б. По окончании отчетного года	
6	*Справка бухгалтерии.* Списывается нераспределенная прибыль	?

Задача 11.6.1. Учет использования прибыли. Цель задачи – усвоение порядка отражения на счетах операций по использованию прибыли.

Задание

На основе данных для выполнения задачи отразите в системе счетов бухгалтерского учета операции по использованию прибыли.

Данные для выполнения задачи

1. Справка об остатках по счетам синтетического учета.

Номер счета	Наименование счета, субсчета	Сумма, руб.	
		дебет	кредит
51	Расчетные счета	1800 000	
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), субсчет «Нераспределенная прибыль отчетного года»		530 000
29	Обслуживающие производства и хозяйства	125 000	
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15 000	
50	Касса	30 000	

2. Хозяйственные операции.

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
	А. В конце отчетного года	
1	*Справка-расчет бухгалтерии, приказ руководителя.* Списываются убытки от эксплуатации жилищно-коммунального хозяйства	125 000
2	*Справка бухгалтерии, решение суда.* Списываются штрафы, пеня, неустойки, не признанные арбитражным судом	15 000
3	*Приказ руководителя. Расходный кассовый ордер.* Выдана материальная помощь	30 000
4	*Приказ руководителя, протокол решения собрания акционеров.* Часть нераспределенной прибыли отчетного года направлена на осуществление инвестиционной программы	300 000
	Б. По окончании года	
5	*Справка бухгалтерии.* Списывается чистая прибыль прошлого года	?

Задача 11.6.2. Учет нераспределенной прибыли. Цель задачи – усвоение порядка отражения на счетах операций по использованию нераспределенной прибыли.

Задание

На основе данных для выполнения задачи отразите в системе счетов бухгалтерского учета операции по распределению нераспределенной прибыли.

Данные для выполнения задачи

1. Справка об остатках по синтетическим счетам на конец декабря 200 __ г.

Номер счета	Наименование субсчета	Сумма, руб.	
		дебет	кредит
50	Касса	5 000	
51	Расчетные счета	2 000 000	
99	Прибыли и убытки		1 500 000

2. Хозяйственные операции.

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	*Справка бухгалтерии.* Заключительными оборотами декабря списана нераспределенная прибыль	1 500 000
2	*Протокол собрания учредителей.* Часть нераспределенной прибыли направлена на выплату доходов учредителям:	
	юридическим лицам	500 000
	работникам организации	300 000
3	*Расчет бухгалтерии.* Осуществлено доведение уставного капитала до величины чистых активов	100 000
4	*Приказ, расчетная ведомость.* Нераспределенная прибыль предприятия направлена на выплату премий работникам организации	200 000
5	*Протокол решения учредителей.* Часть нераспределенной прибыли головного предприятия передана филиалам	200 000

Задания в тестовой форме

Укажите правильный ответ.

1. Финансовый результат от обычных видов деятельности определяется на счете:

а) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;

б) 90 «Продажи»;

в) 91 «Прочие доходы и расходы»;

г) 99 «Прибыли и убытки».

2. Результат от операционных и внереализационных доходов и расходов исчисляется на счете:

а) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;

б) 90 «Продажи»;

в) 91 «Прочие доходы и расходы»;

г) 99 «Прибыли и убытки».

3. Конечный финансовый результат формируется на счете:

а) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;

б) 90 «Продажи»;

в) 91 «Прочие доходы и расходы»;

г) 99 «Прибыли и убытки».

4. К доходам от обычных видов деятельности относят:

а) поступления от продажи продукции;

б) сумму положительной курсовой разницы;

в) суммы дооценки активов;

г) выручку за выполненные работы и услуги.

5. К расходам от обычных видов деятельности относят затраты:

а) связанные с выбытием основных средств;

б) по производству и продаже продукции;

в) связанные с участием в уставных капиталах других организаций;

г) связанные с приобретением и продажей товаров.

6. К операционным доходам относят поступления:

а) от продажи внеоборотных активов;

б) от участия в уставных капиталах других организаций;

в) сумм штрафов, пени, неустоек;

г) процентов за предоставленные в использование денежные средства.

7. Операционные расходы связаны с:

а) уплатой штрафов, пени, неустоек;

б) участием в уставном капитале другой организации;

в) уплатой процентов за полученные во временное пользование денежные средства;

г) убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году.

8. В состав внереализационных доходов включают:

а) прибыль от продажи основных средств;

б) прибыль прошлых лет, выявленную в отчетном году;

в) невостребованную кредиторскую задолженность по истечении срока исковой давности;

г) сумму штрафов, пени, неустоек, полученных.

9. В состав внереализационных расходов включают:

а) убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году;

б) списанные суммы сомнительных долгов;

в) штрафы, пени, неустойки уплаченные;

г) расходы, связанные с продажей основных средств.

10. Операционные доходы и расходы учитываются на счете:

а) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;

б) 90 «Продажи»;

в) 91 «Прочие доходы и расходы»;

г) 99 «Прибыли и убытки».

11. Внереализационные доходы и расходы учитываются на счете :

а) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;

б) 90 «Продажи»;

в) 91 «Прочие доходы и расходы»;

г) 99 «Прибыли и убытки».

12. Списание убытков по аннулированным производственным заказам отражается бухгалтерской записью по кредиту счета 20 «Основное производство» и дебету счета:

а) 90 «Продажи»;

б) 91 «Прочие доходы и расходы»;

в) 99 «Прибыли и убытки»;

г) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

13. Поступление сумм дебиторской задолженности, ранее списанной на убытки, отражается бухгалтерской записью по дебету счета 51 «Расчетные счета» и кредиту счета:

а) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

б) 90 «Продажи»;

в) 99 «Прибыли и убытки»;

г) 91 «Прочие доходы и расходы».

14. Создание резерва под обеспечение вложений в ценные бумаги отражается бухгалтерской записью по кредиту счета 59 «Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги» и дебету счета:

а) 91 «Прочие доходы и расходы»;

б) 99 «Прибыли и убытки»;

в) 84 «Нераспределенная прибыль»;

г) 83 «Добавочный капитал».

15. Недостача материалов, связанная с утратой ценностей в результате пожара, отражается по кредиту счета 10 «Материалы» и дебету счета:

а) 83 «Добавочный капитал»;
б) 84 «Нераспределенная прибыль»;
в) 91 «Прочие доходы и расходы»;
г) 99 «Прибыли и убытки».

16. Убытки от эксплуатации жилищно-коммунального хозяйства списываются по кредиту счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и дебету счета:
а) 83 «Добавочный капитал»;
б) 84 «Нераспределенная прибыль»;
в) 91 «Прочие доходы и расходы»;
г) 99 «Прибыли и убытки».

17. Суммы штрафов, пени, неустоек, не признанные арбитражным судом, списываются с кредита счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по претензиям» в дебет счета:
а) 82 «Резервный капитал»;
б) 83 «Добавочный капитал»;
в) 84 «Нераспределенная прибыль»;
г) 91 «Прочие доходы и расходы»;
д) 99 «Прибыли и убытки».

18. Направление прибыли на выплату дивидендов акционерам, не являющимся работниками организации, отражается бухгалтерской записью по кредиту счета 75 «Расчеты с учредителями», субсчет «Расчеты по выплате доходов» и дебету счета:
а) 83 «Добавочный капитал»;
б) 84 «Нераспределенная прибыль»;
в) 91 «Прочие доходы и расходы»;
г) 99 «Прибыли и убытки».

19. Отнесение на доход страховых платежей по имущественному страхованию, поступивших от страховых органов, отражается бухгалтерской записью по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета:
а) 83 «Добавочный капитал»;
б) 84 «Нераспределенная прибыль»;
в) 91 «Прочие доходы и расходы»;
г) 99 «Прибыли и убытки».

20. Оплата судебных издержек отражается бухгалтерской записью по кредиту счета 51 «Расчетные счета» и дебету счета:
а) 83 «Добавочный капитал»;
б) 84 «Нераспределенная прибыль»;
в) 91 «Прочие доходы и расходы»;
г) 99 «Прибыли и убытки».

ГЛАВА 12

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ОТДЕЛЬНЫХ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ

12.1. Учет операций по договорам простого товарищества

В соответствии с договором простого товарищества (договором о совместной деятельности) двое или несколько лиц (товарищей) обязуются соединить свои вклады и совместно действовать без образования юридического лица для извлечения прибыли или достижения иной цели, не противоречащей закону (ст. 1041 ГК РФ, часть II). Такой договор может иметь различные названия: договор о взаимодействии; договор о сотрудничестве; о долевом участии; о совместном финансировании. Однако его главное отличие от других хозяйственных договоров состоит в единстве цели и объединении имущества и усилий всех товарищей для ее достижения.

Ведение бухгалтерского учета общего имущества может быть поручено одному из юридических лиц – участников договора простого товарищества. Он действует на основании доверенности, выданной остальными участниками договора. Этот участник составляет отдельный (обособленный) баланс и ведет раздельный учет операций, связанных с выполнением своей уставной деятельности как юридического лица и с осуществлением договора простого товарищества.

Для ведения общих дел участник, имеющий доверенность, открывает отдельный счет в банке.

При отражении в бухгалтерском учете расчетов по денежным и имущественным взносам участников, по распределению полученной прибыли или возмещению убытка, а также других операций по договору простого товарищества должны использоваться счета, предусмотренные планом счетов, в частности, счет 80 «Уставный капитал», который в простых товариществах называется «Вклады товарищей», а также счета по учету денежных средств, расчетов и т.д.

Действующая практика учета операций по договорам простого товарищества включает два аспекта деятельности:

1) отражение операций организациями – участниками договора;

2) отражение операций организацией, ведущей общие дела по договору.

В первом случае вклады участников (товарищей) учитываются на счете 58 «Финансовые вложения», субсчет 4 «Вклады по договору простого товарищества». Аналитический учет к этому счету ведется по каждому договору и по видам вкладов.

Передача имущества в счет вклада в общее дело производится в оценке по балансовой стоимости за вычетом начисленной амортизации на дату вступления договора в силу.

При этом в зависимости от передаваемых объектов имущества по остаточной стоимости дебетуется счет 91 «Прочие доходы и расходы» и кредитуются счета 01 «Основные средства», 04 «Нематериальные активы» и др.

На стоимость вклада участников (товарищей) в оценке по договору простого товарищества дебетуется счет 58 «Финансовые вложения», субсчет 4 «Вклады по договору простого товарищества» и кредитуется счет 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 1.

Внесение вклада в виде денежных средств отражается участниками по дебету счета 58 «Финансовые вложения», субсчет 4 «Вклады по договору простого товарищества» и кредиту счетов денежных средств (50 «Касса», 51 «Расчетные счета» и др.).

Доходы, полученные товарищами в результате их совместной деятельности, распределяются пропорционально стоимости вкладов в общее дело, если иное не предусмотрено по договору. Они включаются в состав внереализационных доходов организации-участника. При этом на сумму дохода, подлежащего получению товарищами, оформляется бухгалтерская запись:

Д-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

К-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы».

При зачислении дохода на счета участников дебетуются счета денежных средств (51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета») в банке и кредитуется счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». В соответствии с гл. 25 НК РФ (ст. 278) такие доходы подлежат налогообложению.

На сумму убытка от совместной деятельности простого товарищества, подлежащего покрытию участниками договора, дебетуется счет 91 «Прочие доходы и расходы» и кредитуется счет 76

«Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». С точки зрения НК РФ (гл. 25, ст. 278) убытки товарищества не распределяются между участниками и при налогообложении не учитываются.

По окончании срока договора простого товарищества имущество, переданное для общего владения, подлежит возврату участникам без вознаграждения, если иное не предусмотрено соглашением сторон. При этом дебетуются счета учета имущества (01,04,43 и др.) и кредитуется счет финансовых вложений (в пределах сумм, имеющихся на счете 58 «Финансовые вложения», субсчет 4 «Вклады по договорам простого товарищества»).

Если же договором предусматривается вознаграждение за переданное в общее владение имущество или определено долевое участие по результатам раздела, то участники получают имущество сверх величины вклада. В этом случае дается запись на счетах:

Д-т сч. 01 «Основные средства», 04 «Нематериальные активы» и др.

К-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы».

Второй аспект деятельности по договору простого товарищества связан с отражением хозяйственных операций организацией, ведущей общие дела товарищей с составлением обособленного баланса.

Учет имущества, поступившего в счет вклада участников, ведется на счетах в оценке по договору на основе первичных документов с отражением по дебету счетов учета имущества (01,04,51 и др.) и кредиту счета 80 «Вклады товарищей». Следует отметить, что имущество, переданное товарищами не в общую собственность, а только в общее пользование, учитывается на забалансовых счетах.

Имущество, приобретенное или созданное в процессе совместной деятельности, отражается в учете в сумме фактических затрат на создание (приобретение). При этом поступление денежных средств участников для осуществления долгосрочных инвестиций показывается по дебету счетов учета денежных средств (50,51 и др.) и кредиту счета 75 «Расчеты с учредителями», а иных ценностей (кроме денежных средств) по дебету счетов 08 «Вложения во внеоборотные активы», 10 «Материалы» и других, и кредиту счета 75 «Расчеты с учредителями».

По окончании отчетного периода организация, ведущая общие дела участников простого товарищества, списывает доход, подлежащий распределению между товарищами, бухгалтерской записью:

Д-т сч. 99 «Прибыли и убытки»

К-т сч. 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Соответственно сумма убытка, подлежащая распределению между участниками договора, отражается по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредиту счета 99 «Прибыли и убытки», но при налогообложении не учитывается.

Важным моментом при прекращении или окончании срока договора простого товарищества является возврат имущественных ценностей участникам. При прекращении действия договора и возврате имущества отрицательная разница между оценкой возвращаемого имущества и его оценкой по договору не признается убытком для учета налогообложения.

Возврат имущества (кроме денежных средств) отражается по дебету счета 80 «Вклады товарищей» с кредита счетов 01 «Основные средства», 04 «Нематериальные активы» и др., а денежных средств – с кредита расчетных, валютных счетов и т.п.

Окончание или прекращение договора простого товарищества сопровождается составлением ликвидационного баланса на дату окончания в виде отдельного баланса организации, ведущей общие дела.

Задача 12.1.1. Учет операций по договору простого товарищества на балансе организаций-участников. Цель задачи – усвоение порядка отражения на сетах организации – товарища хозяйственных операций, связанных с выполнением договоров простого товарищества.

Задание

Отразите на счетах операции по выполнению договора простого товарищества у организации-участника.

Данные для выполнения задачи

1. Справка об остатках по синтетическим счетам.

Номер счета	Наименование счета	Сумма, руб.
01	Основные средства	1 800 000
02	Амортизация основных средств	360 000
04	Нематериальные активы	420 000
05	Амортизация нематериальных активов	126 000
51	Расчетные счета	270 000
58	Финансовые вложения	320 000
80	Уставный капитал	2 324 000

2. Хозяйственные операции.

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	*Акт приемки-передачи имущества, протокол об оценке вкладов участников договора простого товарищества.* Отражается стоимость переданного по договору простого товарищества имущества по согласованной участниками оценке:	
	основных средств	100 000
	нематериальных активов	40 000
2	*Акт (накладная) приемки-передачи основных средств, акт приемки-передачи нематериальных активов.* Списывается сумма накопленной амортизации по переданным по договору простого товарищества:	
	основных средств	20 000
	нематериальных активов	10 000
	Отражается остаточная стоимость переданных по договору простого товарищества:	
	основных средств	80 000
	нематериальных активов	30 000
3	*Выписка банка из расчетного счета.* Перечислены денежные средства с расчетного счета участника в счет вклада в общее имущество простого товарищества	75 000
4	*Протокол распределения результатов деятельности простого товарищества.* Отражается на счетах сумма дохода от деятельности товарищества, подлежащая получению участниками	50 000
5	*Выписка банка из расчетного счета.* Зачисляются на расчетные счета участников договора суммы прибыли от деятельности простого товарищества	50 000
6	*Протокол распределения результатов деятельности простого товарищества.* Отражается на счетах сумма убытка от деятельности простого товарищества, подлежащая возмещению участниками договора	10 000
7	*Выписка банка из расчетного счета.* Перечисляются с расчетных счетов участников суммы возмещения убытка от деятельности простого товарищества	10 000
8	*Протокол распределения результатов деятельности при прекращении договора простого товарищества,*	

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
	акт (накладная) приемки-передачи основных средств, акт приемки-передачи нематериальных активов, выписка банка из расчетного счета. Отражается возврат имущества и денежных средств после прекращения договора простого товарищества:	
	а) в пределах сумм финансовых вложений	
	основные средства	100 000
	нематериальные активы	40 000
	денежные средства	75 000
	б) сверх сумм финансовых вложений по основным средствам	10 000

Задача 12.1.2. Учет операций у организаций, ведущих общие дела товарищей. Цель задачи – усвоение порядка отражения на счетах организации, ведущей общие дела товарищей, хозяйственных операций, связанных с выполнением договоров простого товарищества.

Задание

Отразите на счетах операции по выполнению договора простого товарищества организацией, ведущей общие дела товарищей.

Данные для выполнения задачи

Хозяйственные операции.

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	*Акт (накладная) приемки-передачи основных средств, акт приемки-передачи нематериальных активов, выписка банка из расчетного счета.* Отражаются на счетах вклады участников в виде:	
	объектов основных средств	100 000
	нематериальных активов	40 000
	денежных средств	75 000

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
2	*Счет поставщика.* Акцептованы счета поставщиков за полученные материалы	
	покупная стоимость материалов	37 000
	НДС	7 400
3	*Требования-накладные.* Отпущены со склада материалы на производство продукции	30 000
4	*Табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы, расчетно-платежная ведомость.* Начислена заработная плата работникам по производству продукции	51 000
5	*Разработочная таблица-расчет амортизации основных средств.* Начислена амортизация основных средств	8 300
6	*Справка-расчет амортизации нематериальных активов.* Начислена амортизация по нематериальным активам	3 300
7	*Расчетно-платежная ведомость, налоговые карточки.* Удержан налог на доходы физических лиц	6 100
8	*Расчетно-платежные ведомости, справка бухгалтерии об определении налоговой базы, расчет доли единого социального налога (взноса).* Произведены отчисления по единому социальному налогу (взносу) от начисленной заработной платы	18 160
9	*Ведомость выпуска готовой продукции, справка бухгалтерии.* Отражается выпуск продукции по фактической себестоимости	110 760
10	*Платежные требования-поручения, ведомость отгрузки и продажи продукции, книга продаж.* Предъявлены счета покупателям за отпущенную им продукцию:	
	по ценам продажи	165 000
	НДС	33 000
11	*Приказы-накладные, ведомость отгрузки и продажи продукции.* Списана себестоимость отпущенной покупателям продукции	110 760
12	*Выписка банка из расчетного счета.* Зачислена выручка от продажи продукции	198 000
13	*Справка-расчет бухгалтерии.* Определяется финансовый результат от продажи продукции	54 240
14	*Справка бухгалтерии, протокол собрания участников простого товарищества.* По окончании отчет-	

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
	ного периода (месяца) финансовый результат принимается к распределению	54 240
15	*Протокол распределения результатов хозяйственной деятельности простого товарищества.* Распределен доход между участниками простого товарищества	50 000
16	*Выписка банка из расчетного счета.* Перечислены участникам причитающиеся суммы дохода по договору простого товарищества	50 000

Дополнительно выполните все необходимые записи на счетах по окончании срока договора простого товарищества у организации, ведущей общие дела товарищей.

12.2. Учет операций по доверительному управлению имуществом

Бухгалтерские операции по доверительному управлению имуществом осуществляются на основе договора доверительного управления, регулируемого Гражданским кодексом Российской Федерации (ст. 1012, 1013, 1018, 1023, 1024).

Действие договора распространяется на все организации, являющиеся юридическими лицами (кроме банков и бюджетных организаций).

В соответствии с приведенными статьями ГК РФ договор доверительного управления предусматривает участие двух сторон: учредителя управления и доверительного управляющего.

Учредитель управления передает доверительному управляющему на определенный договором срок имущество без перехода к нему права собственности. При этом управляющий обязуется осуществлять управление имуществом в интересах учредителя или указанного им лица (выгодополучателя).

Объектами доверительного управления могут быть предприятия, имущественные комплексы, отдельные объекты недвижимости, ценные бумаги, исключительные права и другое имущество. Учет такого имущества у доверительного управляющего ведется обособленно с открытием самостоятельного расчетного счета.

Расходы по доверительному управлению имуществом возмещаются за счет доходов от использования этого имущества, а доверительный управляющий имеет право на предусмотренное договором вознаграждение.

Прекращение договора доверительного управления сопровождается возвратом имущества учредителю, если иное не обусловлено договором.

Все первичные документы, оформляющие сделки с объектами, переданными в доверительное управление, обязательно имеют пометку «Д.У.» после имени доверительного управляющего.

Учет хозяйственных операций в организациях-учредителях управления связан с передачей имущества и расчетами по причитающимся платежам.

Передача имущества в доверительное управление осуществляется по балансовой стоимости и в зависимости от вида ценностей отражается бухгалтерской записью:

Д-т сч. 79 «Внутрихозяйственные расчеты», субсчет 3 «Расчеты по договору доверительного управления имуществом»

К-т счетов 01 «Основные средства», 04 «Нематериальные активы», 58 «Финансовые вложения» и др.

Одновременно на суммы начисленной амортизации оформляется запись по дебету счетов 02 «Амортизация основных средств», 05 «Амортизация нематериальных активов» и кредиту счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты», субсчет 3 «Расчеты по договору доверительного управления имуществом».

Денежные средства, поступившие учредителю в счет причитающихся сумм по договору, показываются по дебету счетов учета денежных средств (50, 51) и кредиту счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты», субсчет 3 «Расчеты по договору доверительного управления имуществом».

В случае утраты или повреждения имущества, а также при начислении сумм упущенной выгоды от доверительного управления учредитель отражает указанные суммы бухгалтерской записью:

Д-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

К-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы»;

при получении сумм возмещения на счетах учредителя –

Д-т сч. 51 «Расчетные счета»

К-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

При возврате имущества учредителю вследствие прекращения договора доверительного управления дебетуются счета 01 «Основные средства», 04 «Нематериальные активы» и кредитуется счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты», субсчет 3 «Расчеты по договору доверительного управления имуществом».

Второй аспект хозяйственных связей сторон при осуществлении договора доверительного управления связан с отражением операций на счетах доверительного управляющего имуществом.

Бухгалтерский учет в этом случае ведется раздельно по каждому договору с использованием счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты». При этом имущество, полученное от учредителя управления, приходуется на отдельный баланс по балансовой оценке учредителя на момент передачи бухгалтерскими записями:

Д-т счетов 01 «Основные средства», 04 «Нематериальные активы», 58 «Финансовые вложения» и др.

К-т сч. 79 «Внутрихозяйственные расчеты», субсчет 3 «Расчеты по договору доверительного управления имуществом».

Амортизация по такому имуществу начисляется в общепринятом порядке с использованием того способа начисления, который был принят учредителем управления.

На сумму начисленной амортизации дебетуется счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и кредитуются счета 02 «Амортизация основных средств», 05 «Амортизация нематериальных активов».

Создание новых объектов или их приобретение осуществляются доверительным управляющим в соответствии с договором доверительного управления имуществом за счет долгосрочного инвестирования учредителем управления. Эти суммы зачисляются на счет управляющего бухгалтерской записью:

Д-т сч. 51 «Расчетные счета»

К-т сч. 79 «Внутрихозяйственные расчеты», субсчет 3 «Расчеты по договору доверительного управления имуществом».

По окончании срока действия договора доверительного управления имущество учредителя, включая вновь созданное и приобретенное, возвращается ему управляющим, если договором не предусмотрены иные действия по данному имуществу. При этом дебетуется счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты», субсчет

3 «Расчеты по договору доверительного управления имуществом» и кредитуются счета учета объектов имущества (01, 04,58). На дату прекращения договора доверительный управляющий составляет отдельный баланс, который представляется учредителю управления.

Все расходы доверительного управляющего, связанные с осуществлением деятельности доверительного управления имуществом, формируются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», который ведется по каждому договору в отдельности. На дебет этого счета списываются как прямые, так и управленческие расходы, включая вознаграждения управляющему по договору доверительного управления имуществом. Признание сумм произведенных управляющим расходов в связи с его деятельностью и вознаграждения ему по договору отражается по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» с кредита счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Возмещение учредителю управления понесенных убытков в результате утраты, повреждения имущества или упущенной выгоды производится управляющим за счет собственных источников средств. При этом на сумму возмещения у учредителя управления делается следующая запись на счетах:

Д-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

К-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы»;

при перечислении учредителю или выгодоприобретателю указанных сумм –

Д-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

К-т сч. 51 «Расчетные счета».

У учредителя управления на сумму полученных средств делается обратная запись.

Задача 12.2.1. Учет операций по договору доверительного управления у организаций-учредителей управления. Цель задачи – усвоение порядка отражения на счетах организации-учредителя управления хозяйственных операций, связанных с передачей имущества в доверительное управление и осуществлением расчетов по договору.

Задание

Отразите на счетах операции по выполнению договора доверительного управления у организации-учредителя управления.

Хозяйственные операции.

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	*Акт (накладная) приемки-передачи основных средств, договор доверительного управления имуществом.* Переданы по балансовой стоимости в доверительное управление объекты основных средств	50 000
2	*Справка бухгалтерии.* Списываются суммы накопленной амортизации по переданным в доверительное управление основным средствам	15 000
3	*Выписка банка из расчетного счета.* Зачислены на счет учредителя управления поступившие по договору денежные средства	17 000
4	*Справка бухгалтерии.* Отражается на счетах учредителя сумма недостачи (утраты) имущества в процессе доверительного управления, подлежащая возмещению	9000
5	*Справка-расчет бухгалтерии.* Отражается на счетах учредителя сумма начисленной упущенной выгоды от доверительного управления	5000
6	*Выписка банка из расчетного счета.* Зачислена на счет учредителя управления сумма возмещения утраченного в процессе доверительного управления имущества	9000
7	*Акт (накладная) приемки-передачи основных средств, договора доверительного управления имуществом.* Возвращены учредителю объекты основных средств вследствие прекращения договора	50 000
	Одновременно отражаются суммы начисленной амортизации	15 000

Задача 12.2.2. Учет операций на счетах организации – доверительного управляющего имуществом. Цель задачи – усвоение порядка отражения на счетах организации –доверительного управляющего имуществом операций, связанных с доверительным управлением по договору.

Задание

Отразите на счетах операции по доверительному управлению имуществом у доверительного управляющего.

Хозяйственные операции.

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	*Акт (накладная) приемки-передачи основных средств, договор доверительного управления имуществом, акт приемки-передачи нематериальных активов.* Оприходованы в балансовой оценке полученные от учредителей управления:	
	а) объекты основных средств	45 000
	б) нематериальные активы	31 000
2	*Справка-расчет бухгалтерии.* Отражается амортизация по объектам, полученным в доверительное управление:	
	основных средств	11 000
	нематериальных активов	5000
3	*Акт (накладная) приемки-передачи основных средств, акт приемки-передачи нематериальных активов, договоров.* По окончании срока договора возвращены учредителю управления:	
	объекты основных средств	45 000
	нематериальные активы	31 000
4	*Справка-расчет бухгалтерии.* Отражается сумма амортизации по возвращенным объектам:	
	основных средств	11 000
	нематериальных активов	5000
5	*Выписка банка из расчетного счета.* Перечислены денежные средства в счет причитающейся учредителю управления суммы прибыли (дохода)	5000
6	*Справка-расчет бухгалтерии.* Отражается возмещение учредителю управления убытков, вызванных утратой имущества доверительным управляющим	3000
7	*Выписка банка из расчетного счета.* Перечислена учредителю управления сумма возмещения убытка	3000

ГЛАВА 13

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

13.1. Содержание и порядок составления бухгалтерской отчетности

Составление отчетности является завершающим этапом учетного процесса. В соответствии с учетной моделью, основывающейся на выполнении задачи предоставления информации, необходимой для принятия экономически обоснованных управленческих и деловых решений, бухгалтерская отчетность представляет систему показателей, полученных на основе данных учета, характеризующих имущественное и финансовое положение организации и результаты ее хозяйственной деятельности за отчетный период. При этом отчетным периодом считается период, за который организация должна составлять бухгалтерскую отчетность. Датой составления бухгалтерской отчетности считается последний календарный день отчетного периода.

В зависимости от охватываемого периода деятельности организации различают промежуточную и годовую отчетность. *Промежуточной* считается отчетность, составленная на внутригодовую дату (месячная, квартальная). Месячная и квартальная отчетность составляется нарастающим итогом с начала отчетного года. Отчет по итогам за год является *годовым отчетом*. При этом согласно ст. 14 Федерального закона «О бухгалтерском учете» отчетным годом для всех организаций считается календарный год – с 1 января по 31 декабря включительно. Первым отчетным годом для вновь созданных организаций является период с даты их государственной регистрации по 31 декабря соответствующего года, а для организаций, созданных после 1 октября, считается первым отчетным годом период с даты их регистрации по 31 декабря следующего года.

По объему содержащихся сведений в отчетности выделяют внутреннюю и внешнюю отчетность. При этом *внутренняя отчетность* включает информацию о работе какого-либо подразделения организации. Составление внутренней отчетности вызывается необходимостью осуществления контроля за работой своих структурных подразделений. *Внешняя отчетность* характеризует деятельность организации в целом и является источником информации для внешних пользователей, заинтересованных в характере деятельности, доходности, имущественном положении организации.

По степени обобщения отчетных данных различают: *первичные отчеты,* составленные непосредственно организациями, и *сводные (консолидированные)*, составленные вышестоящими или материнскими организациями (компаниями, фирмами) на основе первичных отчетов.

Основные требования составления бухгалтерской отчетности регламентируются Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99). Исходя из единых основополагающих принципов и правил ведения бухгалтерского учета для всех организаций, являющихся юридическими лицами, независимо от организационно-правовой формы, показатели отчетности должны быть взаимоувязаны и дополнять друг друга.

Объективная необходимость бухгалтерской отчетности вытекает из потребности оперативного управления организацией и принятия обоснованных решений для оценки эффективности предстоящих вложений капитала и величины финансовых рисков. В связи с этим отчетность должна точно и реально раскрывать все основные стороны деятельности организации. В условиях рыночной экономики процесс формирования показателей, характеризующих результаты хозяйственно-финансовой деятельности организации, приобретает новые количественные и качественные особенности. В этих условиях основное требование к информации, отраженной в бухгалтерской отчетности, заключается в том, что она должна быть полезной для пользователей, заинтересованных в деловых отношениях с данной организацией, поэтому она должна отвечать определенным качественным критериям. Основные критерии качественной характеристики отчетности определены международными стандартами и отечественными нормативными документами, регламентирующими составление отчетности. Качественными признаками отчетной информации, прежде всего, являются: *понятность, полнота, достоверность, существенность, нейтральность, сопоставимость.*

Бухгалтерская отчетность содержит систему показателей, характеризующих хозяйственно-финансовую деятельность организации, благодаря укрупненной группировке объектов бухгалтерского учета по видам, соответствующим их экономическому содержанию. Такие группы объектов учета составляют элементы бухгалтерской отчетности. Основными элементами, характеризующими состав имущества и источники его формирования, являются активы, обязательства и собственный капитал. К элементам, характеризующим эффективность работы организации, относятся прибыль и убыток, а элементами, непосредственно относящимися к измерению прибыли, являются доходы и расходы. При составлении бухгалтерской отчетности указанные элементы размещаются так, чтобы полученная отчетная информация была пригодна для пользователей при принятии экономических решений. В этой связи все элементы отражаются в соответствующих формах бухгалтерской отчетности.

Минимальный объем бухгалтерской отчетности определен Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99). При этом состав промежуточной (месячной и квартальной) и годовой бухгалтерской отчетности различен.

Все отчетные формы, входящие в состав бухгалтерской отчетности, взаимосвязаны между собой, поскольку отражают, как правило, одни и те же хозяйственные операции и события в деятельности организации в разных аспектах. Для обеспечения составления в короткие сроки экономически достоверной промежуточной или годовой отчетности в организациях проводят определенную подготовительную работу, последовательность и сроки выполнения которой, определяются графиком работы всех подразделений бухгалтерии. Прежде всего, необходимо установить полностью ли поступили в бухгалтерию первичные документы из структурных подразделений, складов, от подотчетных лиц и т.д. и проверить полноту отражения в учетных регистрах хозяйственных операций; начислить амортизацию по основным средствам и нематериальным активам; произвести разграничение доходов и расходов между отдельными отчетными периодами; уточнить соответствие данных аналитического учета оборотам и остаткам синтетических счетов. Затем закрывают учетные регистры в установленной последовательности и составляют Главную книгу.

В общем комплексе подготовительных работ, связанных с составлением годового отчета, важное значение имеет инвентаризация имущества и финансовых обязательств предприятия и отражение ее результатов в бухгалтерском учете. Порядок проведения и оформления результатов инвентаризации осуществляется в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.95 № 49.

После завершения всех указанных подготовительных работ и отражения в бухгалтерском учете результатов проведенной инвентаризации имущества и финансовых обязательств составляют баланс и другие формы бухгалтерской отчетности. Основой для составления бухгалтерской отчетности являются остатки по счетам Главной книги и данные учетных регистров. Из учетных регистров информация, предварительно сгруппированная и обобщенная в упорядоченную систему, переносится в отчетные формы.

Бухгалтерскую отчетность организации могут составлять по формам, приведенным в приложении к приказу Минфина РФ от 13.01.2000 г. № 4н «О формах бухгалтерской отчетности организаций». Однако если при составлении отчетности выявляется недостаточность данных, предусмотренных в образцах отчетных форм, но необходимых для формирования полного представления об имущественном и финансовом положении организации, а также финансовых результатах ее деятельности, то в бухгалтерскую отчетность разрешается включать соответствующие дополнительные показатели или давать расшифровки к соответствующим статьям в виде приложений к отчетным формам, а по отдельным показателям, включенным в ф. № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» – в виде самостоятельных форм бухгалтерской отчетности.

Кроме того, организации могут самостоятельно разрабатывать формы бухгалтерской отчетности на основе образцов форм, соблюдая требования, предусмотренные ПБУ 4/99 и сохраняя коды строк по показателям, предусмотренным в образцах форм отчетности. При этом организациям следует иметь в виду, что учетный процесс осуществляется исходя из принятой ими в соответствии с ПБУ 1/98 учетной политики. При составлении отчетности должны быть учтены требования положений по бухгалтерскому учету по раскрытию информации об изменениях учетной

политики, о последствиях событий после отчетной даты (ПБУ 7/98) и условных фактов хозяйственной деятельности (ПБУ 8/01).

При составлении бухгалтерской отчетности следует иметь в виду, что если какой-то показатель должен вычитаться из соответствующих данных (показателей) при исчислении промежуточных, итоговых и других показателей либо имеет отрицательное значение, то этот показатель должен показываться в круглых скобках (например, непокрытый убыток, себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг и др.).

Подготовленная бухгалтерская отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером (специалистом, ведущим бухгалтерский учет на договорных началах) организации и в установленные сроки (в течение 90 дней по окончании года – для годовой отчетности и 30 дней по окончании квартала – для квартальной отчетности) представляется: учредителям или собственникам; территориальным органам государственной статистики по месту регистрации организации; органам, уполномоченным управлять государственным имуществом – для унитарных предприятий; другим органам исполнительной власти, банкам и иным пользователям отчетной информации в соответствии с законодательством РФ (налоговые, финансовые, правоохранительные органы и др.).

В целях обеспечения открытости бухгалтерской отчетности организации (кроме бюджетных) обязаны публиковать бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках и итоговую часть аудиторского заключения не позднее 1 июня, следующего за отчетным года, в средствах массовой информации, доступных для всех заинтересованных пользователей.

Задача 13.1.1. Цель задачи – усвоение заключительного цикла учетного процесса и организации работы по составлению бухгалтерской отчетности.

Задание

На основе данных для выполнения задачи:

1) откройте счета бухгалтерского учета, запишите в них суммы начальных остатков на 01.12 по данным оборотной ведомости за период с 01.01 по 30.11 и расшифровок по отдельным счетам;

2) составьте журнал регистрации хозяйственных операций по следующей форме:

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета		Учетные регистры*
			дебет	кредит	
*					

* Задание может быть выполнено в регистрах различных форм бухгалтерского учета;

3) произведите записи на счетах бухгалтерского учета по хозяйственным операциям;

4) подсчитайте обороты и выведите конечные остатки по счетам бухгалтерского учета;

5) составьте оборотные ведомости по счетам синтетического и аналитического учета.

Данные для выполнения задачи

Справочные данные:

а) ЗАО «ЛЭМЗ» имеет основное производство по изготовлению двух видов продукции – В – 653 и В – 654 и вспомогательное производство (ремонтно-механический цех), осуществляющие капитальный (заказ № 18) и текущий (заказ № 102) ремонт оборудования основных цехов;

б) среднесписочная численность работающих – 2730 человек;

в) ожидаемая прибыль от продажи продукции – 14 745 000 руб.

Выписка из приказа о формировании учетной политики ЗАО «ЛЭМЗ»:

учетная политика формируется на основе ПБУ 1/98 для ведения бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с требованиями современности и полноты учета и отчетности;

рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, строится исходя из единых подходов к применению действующего Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и отражению фактов хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета;

для оформления фактов хозяйственной деятельности используются унифицированные формы первичной учетной документации, утвержденные постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88;

основные средства учитываются в соответствии с установленным сроком полезного использования, т. е. продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, и принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, изменение которой допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств;

погашение стоимости объектов основных средств осуществляется посредством начисления амортизации, по нормам отчислений, установленных законодательством Российской Федерации, с применением линейного способа;

выбытие основных средств отражается в бухгалтерском учете с использованием субсчета «Выбытие основных средств» к счету 01 «Основные средства»;

стоимость нематериальных активов погашается посредством начисления амортизации по нормам, исходя из срока полезного использования объектов с применением линейного способа;

приобретение и заготовление материалов отражается с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», по данным которого выявляется фактическая себестоимость поступивших материалов;

текущий учет материалов ведется по среднепокупным (договорным) ценам поставщиков;

учет отклонений фактической себестоимости поступивших материалов от их учетной стоимости ведется обособленно с использованием счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» и при отпуске материалов в производство или ином выбытии отклонения списываются пропорционально стоимости израсходованных материалов;

материалы, на которые в течение года снизилась цена либо которые морально устарели или частично потеряли свое первоначальное качество, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по стоимости возможной реализации. Признание стоимости возможной реализации в качестве балансовой оценки указанных материальных ценностей не меняет их стоимости в бухгалтерском учете. На суммы снижения стоимости материалов образуются резервы за счет прибыли отчетного года;

учет затрат на производство ведется по видам продукции и заказам на соответствующих субсчетах к счетам 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательные производства»;

общепроизводственные расходы учитываются раздельно по цехам основного и вспомогательного производств и в целях упрощения расчетов распределяются внутри производств по видам продукции и заказам пропорционально заработной плате производственных рабочих;

затраты на текущий ремонт основных средств списываются ежемесячно на себестоимость продукции;

затраты на капитальный ремонт основных средств и оплату отпусков производственных рабочих списываются за счет сумм зарезервированных в целях равномерного включения расходов в затраты на производство;

общехозяйственные расходы ежемесячно списываются на себестоимость проданной продукции как условно-постоянные расходы;

незавершенное производство на конец отчетного периода оценивается по фактическим затратам без доли общехозяйственных расходов;

готовая продукция учитывается по нормативной (плановой) производственной себестоимости. Отклонение фактической производственной себестоимости от нормативной (плановой) за отчетный период относится на себестоимость проданной продукции;

выручка от продажи продукции признается в бухгалтерском учете по мере отгрузки продукции и предъявления расчетных документов покупателям;

виды налогов и ставки по ним применяются в соответствии с действующим законодательством.

3. Оборотная ведомость за период с 1 января по 30 ноября

Номер счета	Наименование счета	Остаток на 01.01		Оборот за период с 01.01 по 30.11		Остаток на 01.12	
		дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
01	Основные средства	39907020		930000		40837020	
02	Амортизация основных средств		11635000		1782600		13417600

Продолжение

Номер счета	Наименование счета	Остаток на 01.01		Оборот за период с 01.01 по 30.11		Остаток на 01.12	
		дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
04	Нематериальные активы	385000				385000	
05	Амортизация нематериальных активов		77000		15400		92400
07	Оборудование к установке	1200000				1200000	
08	Вложения во внеоборотные активы	1700000			930000	770000	
10	Материалы	2367570		18500920	10288170	10580320	
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей			19425000	19425000		
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей	354120		925000	622980	656140	
19	НДС по приобретенным ценностям	544340		4036554	4165430	415464	
20	Основное производство	6875100		26576530	25002721	8448909	
23	Вспомогательные производства			2580594	571760	2008834	
25	Общепроизводственные расходы			9264110	9264110		
26	Общехозяйственные расходы			979827	979827		
28	Брак в производстве			13320	13320		
40	Выпуск продукции (работ, услуг)			24989401	24989401		
43	Готовая продукция	6495320		24991680	28534200	2952800	
44	Расходы на продажу			703874	703874		
50	Касса	5100		11205000	11205000	5100	
51	Расчетные счета	4041500		54826333	56294900	2572933	
52	Валютные счета	146750				146750	

Продолжение

Номер счета	Наименование счета	Остаток на 01.01		Оборот за период с 01.01 по 30.11		Остаток на 01.12	
		дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
58	Финансовые вложения	600000		1000000		1600000	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		13150000	29674900	24219324		7694424
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	12686880		47315843	52211333	7791390	
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам		3296000	3000000	1431288		1727288
68	Расчеты по налогам и сборам		4270480	10715430	14110451		7665501
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		1780650	3540000	4468725		2709375
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		4537570	12931678	12672600		4278492
71	Расчеты с подотчетными лицами	7200			7200		
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	287300		780	214000	74080	
75-1	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	1205800			1000000	205800	
75/2	Расчеты по выплате доходов		127000	900000	800000		27000
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (дебиторы)	842000		45000	240000	647000	

Продолжение

Номер счета	Наименование счета	Остаток на 01.01		Оборот за период с 01.01 по 30.11		Остаток на 01.12	
		дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (кредиторы)		704000	500000	153000		357000
80	Уставный капитал		30000000				30000000
82	Резервный капитал		1850000				1850000
83	Добавочный капитал		3572800				3572800
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлого года		1786400	800000			986400
90	Продажи			47315843	47315843		
91	Прочие доходы и расходы			209288	209288		
96	Резервы предстоящих расходов		2900000	5830800	5600000		2669200
97	Расходы будущих периодов	38500				38500	
98	Доходы будущих периодов		2600	2106			494
99	Прибыли и убытки			4926182	9214248		4288066
	Итого	**79689500**	**79689500**	**368655993**	**368655993**	**81336040**	**81336040**

4. Расшифровка остатков по счетам:

а) остатки незавершенного производства:

Наименование счета	Виды продукции, заказы	Остатки незавершенного производства, руб.	
		на 01.01	на 01.12
20 «Основное производство»	В – 653	4875000	6046385
	В – 654	2000100	2402524
Итого по счету	х	6875100	8448909
23 «Вспомогательные производства»	Заказ № 18	–	2008834
Итого по счету	х	–	2008834

б) финансовые вложения, руб.:

Показатели	Краткосрочные		Долгосрочные	
	на начало отчетного года	на 01.12	на начало отчетного года	на 01.12
Облигации и другие долговые ценные бумаги	–	1 000 000	–	–
Предоставленные займы			600 000	600 000

в) расчеты с персоналом по прочим операциям:

Наименование расчетных операций	Задолженность персонала, руб.	
	на 01.01	на 01.12
Расчеты по предоставленным займам	270000	70000
Расчеты по возмещению материального ущерба	17300	4080

г) остатки задолженности бюджету и органам социального страхования и обеспечения:

Виды платежей	Остатки задолженности, руб.	
	на 01.01	на 01.12
Налог на добавленную стоимость	2 114 480	583 5023
Налог на прибыль	1 500 000	1 179 000
Налог на доходы физических лиц	500 000	645 478
Прочие налоги и сборы	156 000	6000
Итого по счету 68	4 270 480	7 665 501
По социальному страхованию	259880	421 984
По пенсионному обеспечению	1 347 520	1 862 248
По обязательному медицинскому страхованию	173 250	425 143
Итого по счету 69	1 780 650	2 709 375

д) дебиторская и кредиторская задолженность:

Показатели	Остатки задолженности, руб.	
	на 01.01	на 01.12
Дебиторская задолженность:		
расчеты по претензиям	215 000	260 000
расчеты с прочими дебиторами	627 000	387 000
Итого	842 000	647 000
Кредиторская задолженность:		
расчеты по депонированным суммам	–	125 000
расчеты с прочими кредиторами	704 000	232 000
Итого	704 000	357 000

е) аналитические данные к счету 90 «Продажи»:

Показатели	Сумма оборота за январь–ноябрь, руб.
Выручка от продажи продукции	47 315 943
Себестоимость продажной продукции	28 531 921
Расходы на продажу (коммерческие расходы)	703 874
Управленческие расходы	979 827
Прибыль от продажи продукции	9 214 248
НДС	7 885 973

ж) аналитические данные к счету 91 «Прочие доходы и расходы»:

Показатели	Сумма оборота за январь–ноябрь, руб.
Поступления, связанные с возмещением причиненных организации убытков	2106
Проценты уплачиваемые организацией за предоставленные ей в пользование денежных средств (кредитов)	181 288
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора поставки признанные организацией	28 000

з) аналитические данные к счету 99 «Прибыли и убытки»:

Показатели	Сумма оборота за январь–ноябрь, руб.
Прибыль от обычных видов деятельности (продажа продукции)	9 214 248
Сальдо прочих расходов	207 182
Начисленные платежи налога на прибыль	4 719 000

5. Хозяйственные операции за декабрь.

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	*Выписка банка из расчетного счета.* Поступило на расчетный счет:	
	а) от покупателей за отгруженную им продукцию	6 500 000
	б) возврат ранее предоставленных займов, в том числе процентов – 120 000 руб.	720 000
	в) штраф от ОАО «Точмаш» за поставку некачественных комплектующих изделий	251 000
	г) краткосрочная ссуда банка	5 000 000
	Итого	12 245 100
2	*Выписка банка из расчетного счета, реестр платежных поручений.* Перечислено с расчетного счета:	
	а) в погашение задолженности бюджету – всего	6 700 000
	в том числе:	
	налог на добавленную стоимость	5 000 000
	налог на прибыль	1 100 000
	налог на доходы физических лиц	600 000
	б) в погашение задолженности по единому социальному налогу (взносу) – всего	2 600 000
	в том числе:	
	в Фонд социального страхования	400 000
	в Пенсионный фонд	1 800 000
	в Фонд обязательного медицинского страхования	400 000
3	*Выписка банка из расчетного счета, приходный кассовый ордер.* Получено по чеку для выплаты заработной платы и депонированных сумм	4 325 000

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
4	*Отчет кассира, расходный кассовый ордер, платежные ведомости.* Выдана заработная плата за ноябрь	4 200 000
	Депонированные суммы	125 000
5	*Выписка банка из расчетного счета, справка бухгалтерии*	
	Зачислены платежи учредителей по взносам в уставный капитал	205 800
	Зачислены проценты, полученные от банка за использование им денежных средств организации	274 130
6	*Справка бухгалтерии.* Начислены расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых банком	301 540
7	*Выписка банка из расчетного счета, справка бухгалтерии.* Восстановлены на расчетный счет суммы ранее списанные ошибочно банком	45 000
	Оплачены услуги банка	301 540
	Оплачен штраф за недопоставку продукции ООО «Вымпел»	28 000
8	*Платежное требование-поручение, счета фактуры.* Акцептован счет ОАО «Точмаш» за комплектующие изделия:	
	а) покупная стоимость	1 870 000
	б) НДС	374 000
9	*Претензионные акты, справка бухгалтерии.* Начислена сумма штрафа ОАО «Точмаш» за поставку некачественных комплектующих изделий	251 000
10	*Приходные ордера.* Оприходованы на склад комплектующие изделия по учетным ценам	1 800 000
11	*Платежное требование-поручение, счет-фактура.* Акцептован счет транспортной организации за доставку материальных ценностей на склад организации:	
	по тарифу за перевозку	33 400
	НДС	6680

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
12	*Справка-расчет бухгалтерии.* Списаны отклонения фактической себестоимости приобретенных комплектующих изделий от учетных цен	103 400
13	*Выписка банка из расчетного счета.* Оплачены счета транспортной организации	40 080
14	*Справка бухгалтерии, книга покупок.* Списан (зачтен) НДС по транспортным услугам	6680
15	*Лимитные карты, требования-накладные.* Отпущены со склада и израсходованы в отчетном месяце материалы по учетным ценам:	
	а) цехам основного производства:	
	на изделие В – 653	2 006 700
	на изделие В – 654	923 000
	на общепроизводственные нужды цехов основного производства	43 000
	б) ремонтно-механическому цеху:	
	на заказ № 18 по капитальному ремонту оборудования основных цехов	31 000
	на заказ № 102 по текущему ремонту оборудования основных цехов	69 000
	на общепроизводственные нужды ремонтно-механического цеха	16 480
	в) управлению организацией на содержание зданий и сооружений общехозяйственного назначения	18 600
	г) расходы на упаковку готовой продукции, отгруженной покупателям	172 000
	Итого	3 279 780
16	Ведомость расчета отклонений в стоимости материалов и ведомость списания отклонений, составленная на основе лимитных карт и требований-накладных	
	Рассчитаны и списаны отклонения фактической себестоимости от учетной стоимости, относящие-	

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
	ся к израсходованным материалам (операция 15). Суммы определите, рассчитав средний процент отклонений	
17	*Счет-фактура, платежное требование-поручение.* Акцептованы счета Энергосбыта за электрическую и тепловую энергию, отпущенную и израсходованную:	
	а) цехами основного производства	688 000
	б) ремонтно-механическим цехом	186 000
	в) на общехозяйственные нужды	240 000
	Итого за услуги	1 114 000
	НДС	222 800
18	*Выписка банка из расчетного счета.* Оплачены счета Энергосбыта	1 336 800
19	*Справка бухгалтерии, книга покупок.* Списан (зачтен) НДС по услугам Энергосбыта	222 800
20	*Расчетные ведомости, ведомость распределения заработной платы.* Начислена и распределена основная заработная плата за декабрь:	
	а) рабочим, занятым производством продукции:	
	изделий В – 653	2 000 000
	изделий В – 654	830 000
	б) обслуживающему персоналу цехов основного производства	250 000
	в) рабочим ремонтно-механического цеха, занятым выполнением заказов:	
	№ 18 по капитальному ремонту оборудования основных цехов	290 000
	№ 102 по текущему ремонту оборудования основных цехов	210 000
	г) обслуживающему персоналу ремонтно-механического цеха	135 000
	д) специалистам и служащим управления организации	410 000
	е) работникам, занятым сбытом готовой продукции	160 000
	Итого	4 285 000

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
21	*Табель учета использования рабочего времени, листки временной нетрудоспособности, расчетные ведомости.* Начислены пособия по временной нетрудоспособности работникам за время болезни	140 000
22	*Расчетные ведомости, справка бухгалтерии об определении налоговой базы, расчет доли единого социального налога (взноса).* Произведены отчисления от начисленной заработной платы по единому социальному налогу (взносу), причитающемуся:	
	в Фонд социального страхования	?
	в Пенсионный фонд	?
	в Фонд обязательного медицинского страхования	?
	Справка. Поскольку величина налоговой базы в среднем на одного работника в предыдущем налоговом периоде (году) не превышала 50 000 руб., то единый социальный налог (взнос) определяется по ставкам, установленным для доходов до 100 000 руб. на каждого отдельного работника	
23	*Справка-расчет бухгалтерии.* Зарезервированы суммы:	
	а) на капитальный ремонт основных средств	500 000
	б) предстоящей оплаты отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) производственным рабочим:	
	цехов основного производства	383 700
	ремонтно-механического цеха	67 800
24	*Расчетная ведомость, налоговые карточки.* Произведены удержания с суммы оплаты труда налога на доходы физических лиц	575 250
25	*Расчетная ведомость, приказ руководителя, договор ссуды.* Удержано из заработной платы в погашение задолженности работников:	
	а) по предоставленным займам	70 000
	б) по возмещению материального ущерба	4080
	в) по исполнительным документам судов	22 000

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
26	*Разработочная таблица-расчет амортизации основных средств.* Начислена амортизация по объектам основных средств:	
	а) производственного оборудования основных цехов	109 930
	б) производственного оборудования ремонтно-механического цеха	18 380
	в) зданий, сооружений, производственного и хозяйственного инвентаря основных цехов	24 430
	г) здания, производственного и хозяйственного инвентаря ремонтно-механического цеха	12 470
	д) зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения	42 800
	Итого	208 010
27	*Справка-расчет амортизации нематериальных активов.* Начислена амортизация по объектам нематериальных активов используемых:	
	в управлении основными цехами	432
	в управлении организацией	1000
	Итого	1432
28	*Ведомость распределения общепроизводственных расходов ремонтно-механического цеха.* По окончании отчетного месяца общепроизводственные расходы включены в состав затрат:	
	заказа № 18	?
	заказа № 102	?
29	*Справка-расчет бухгалтерии.* Включены затраты по выполненному текущему ремонту ремонтно-механическим цехом (заказ № 102) в состав расходов по содержанию оборудования основных цехов	?
30	*Справка-расчет бухгалтерии, акт приема-передачи.* Списываются затраты ремонтно-механического цеха по выполненному капитальному ремонту оборудования основных цехов (заказ № 18)	?

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
31	*Ведомость-расчет распределения общепроизводственных расходов основных цехов.* Распределены и списаны по окончании отчетного месяца общепроизводственные расходы:	
	на изделие В – 653	?
	на изделие В – 654	?
32	*Акт о браке, справка бухгалтерии.* Выявлен и списан окончательный брак по изделию В – 653:	
	а) списана нормативная производственная себестоимость забракованной продукции	133 600
	б) оприходованы на склад забракованные изделия по цене возможного использования	10 650
	в) списана сумма затрат, отнесенных на виновников брака	9800
	г) списаны потери от брака на себестоимость готовых изделий	113 150
33	*Ведомость выпуска готовой продукции, расчет бухгалтерии.* Выпущено из производства и оприходовано на склад по нормативной себестоимости:	
	изделий В – 653 – 800 шт.	10 688 000
	изделий В – 654 – 400 шт.	4 680 000
34	*Ведомость выпуска готовой продукции, расчет бухгалтерии.* Списана фактическая себестоимость, выпущенной готовой продукции. Незавершенное производство на конец месяца:	
	по изделиям В – 653 – 2087956 руб.	?
	по изделиям В – 654 – 626316 руб.	?
35	*Ведомость выпуска готовой продукции, расчет бухгалтерии.* Списаны на продажу отклонения фактической себестоимости готовой продукции от нормативной себестоимости (экономия):	
	по изделиям В – 653	?
	по изделиям В – 654	?
36	*Приказы-накладные, товарно-транспортные накладные, ведомость отгрузки и продажи продукции.*	

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
	Отгружена и отпущена покупателям готовая продукция в течение отчетного месяца:	
	по нормативной себестоимости	
	изделий В – 653 – 810 шт.	10 821 600
	изделий В – 654 – 370 шт.	4 329 000
	Итого	15 150 600
37	*Платежные требования-поручения, ведомость отгрузки и продажи продукции, книга продаж.* Предъявлены счета покупателям за отгруженную и отпущенную им продукцию по ценам продажи:	
	изделий В – 653 – 810 шт.	14 580 000
	изделий В – 654 – 370 шт.	6 105 000
	Налог на добавленную стоимость	4 137 000
	Итого	24 822 000
38	*Справка бухгалтерии об определении налоговой базы, декларация по налогу на пользователей автомобильных дорог.* Начислен налог на пользователей автомобильных дорог (в целом за год)	?
39	*Справка-расчет бухгалтерии.* Списаны общехозяйственные расходы отчетного месяца на стоимость реализованной продукции	?
40	*Счета-фактуры, платежные требования-поручения.* Акцептованы счета транспортной организации за доставку готовой продукции со склада организации до станции отправления:	
	стоимость транспортной услуги	180 000
	налог на добавленную стоимость	36 000
41	*Выписка банка из расчетного счета.* Оплачены транспортные услуги	216 000
42	*Книга покупок, справка-расчет бухгалтерии.* Предъявлена к зачету сумма НДС по оплаченным транспортным услугам	36 000

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
43	*Справка-расчет бухгалтерии.* Списаны расходы, связанные со сбытом продукции	?
44	*Выписка банка из расчетного счета.* Зачислена выручка от продажи продукции	22 914 000
45	*Выписка банка из расчетного счета.* Получено в кассу по чеку для выплаты заработной платы за первую половину декабря	1 327 500
46	*Отчет кассира, расходный кассовый ордер, платежные ведомости.* Выдана заработанная плата за первую половину декабря	1 327 500
47	*Выписка банка из расчетного счета.* Перечислено с расчетного счета:	
	а) в погашение задолженности бюджету – всего	6 030 000
	в том числе:	
	налог на доходы физических лиц	500 000
	налог на прибыль	1 130 000
	налог на добавленную стоимость	3 800 000
	другие	600 000
	б) в погашение задолженности по единому социальному налогу (взносу) – всего	1 350 000
	в том числе	
	в Пенсионный фонд	1 200 000
	в Фонд обязательного медицинского страхования	150 000
	в) в погашение задолженности по краткосрочной ссуде	3 000 000
	г) в погашение задолженности поставщикам	6 244 000
	Итого	1 662 4000
48	*Справка бухгалтерии, книга покупок.* Предъявлена к зачету сумма НДС по оплаченным счетам ОАО «Точмаш»	374 000

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
49	*Счета-фактуры, платежные требования-поручения, свидетельство о регистрации программ.* Акцептованы счета поставщиков:	
	а) за приобретенный компьютер новой модификации –	
	покупная цена	34 000
	налог на добавленную стоимость	6800
	Итого	40 800
	б) за приобретение исключительных прав на программный продукт фирмы «Галактика» –	
	покупная цена	15 000
	налог на добавленную стоимость	3000
	Итого	18 000
50	*Выписка банка из расчетного счета.* Оплачено за приобретенный компьютер и программный продукт	58 800
51	*Акт приемки-передачи основных средств и нематериальных активов.*	
	Оприходован и принят в эксплуатацию компьютер	?
	Оприходован и принят в эксплуатацию программный продукт	?
52	*Справка бухгалтерии, книга покупок.* Предъявлена к зачету сумма НДС	
	а) по основным средствам	?
	б) по нематериальным активам	?
53	*Акт о приемке оборудования.* Передано в монтаж специализированной организации оборудование к установке	750 000
54	*Выписка банка из расчетного счета, договор купли-продажи.* Приобретены в начале декабря акции фирмы «Эфрос» с целью их перепродажи и получения дополнительного дохода. В конце декабря акции были проданы	
	а) вложены денежные средства в приобретение акций	1 000 000
	б) проданы акции по ценам реализации	1 200 000
	в) списана стоимость приобретения акций	1 000 000
	г) покупатель оплатил за проданные ему акции	1 200 000
55	*Справка-расчет бухгалтерии, выписка банка из расчетного счета.* Начислены проценты за IV квартал по облигациям, приобретенным в конце сентября за 1 000 000 руб. при номинальной стоимости 850 000 руб. Проценты по облигациям составляют 20 % годовых при ежеквартальной выплате. Срок погашения облигаций наступает через 2 года	
	Рассчитайте сумму процентов по облигациям за квартал и отразите:	
	а) сумму причитающегося к получению дохода	?
	б) сумму погашения разницы между покупной и номинальной стоимостью облигаций	?
	в) сумму зачисленную на расчетный счет	?
56	*Инвентаризационная опись основных средств, сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств, ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией, приказ руководителя.*	
	Оприходован неучтенный производственный инвентарь, выявленный при инвентаризации по рыночным ценам	72 000
	Выявлена недостача хозяйственного инвентаря, возникшая по вине материально ответственного лица:	
	первоначальная стоимость объекта	20 000
	сумма амортизации	12 000
	сумма, предъявленная для взыскания с материально ответственного лица по цене возможной реализации объекта	9600
	Продан морально устаревший компьютер работнику своей организации	
	первоначальная стоимость объекта	10 500

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
	сумма амортизации	7350
	стоимость продажи, включая сумму НДС – 600 руб.	3600
57	*Отчет кассира, приходный кассовый ордер.* Внесено в кассу наличными за проданный компьютер	3600
58	*Инвентаризационные описи товарно-материальных ценностей, сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей, ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией, приказ руководителя.* По итогам инвентаризации выявлены:	
	а) излишки материалов, которые оприходуются по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации	7250
	б) недостача материалов по вине материально ответственного лица:	
	по учетным ценам	1820
	отклонение в стоимости недостающих материалов от учетных цен	113
	сумма, предъявленная для взыскания с виновного лица по рыночной стоимости	2165
	в) по некоторым запасам материалов, которые частично морально устарели и их фактическая себестоимость оказалась значительно выше текущей рыночной, принято решение на суммы снижения стоимости материалов образовать резерв за счет прибыли отчетного года	132 000
59	*Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, приказ руководителя.* Списана задолженность покупателя, непогашенная им в связи с чрезвычайными обстоятельствами	195 000
60	*Акт переоценки основных средств.* Отражена дооценка первоначальной стоимости	1 016 345
	Отражена сумма доначисления амортизации при переоценке объектов основных средств	348 470

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
61	*Приказы-накладные, ведомость отгрузки и продажи продукции, платежные требования-поручения.* Отпущена покупателям готовая продукция и предъявлены счета на оплату:	
	по ценам реализации	2 100 000
	налог на добавленную стоимость	420 000
	по нормативной себестоимости	1 250 500
62	*Выписка банка из расчетного счета.* Зачислена выручка от продажи продукции	2 520 000
63	*Справка-расчет бухгалтерии.* Выявлен и перечислен в конце отчетного месяца результат от продажи продукции	?
64	*Справка бухгалтерии.* Списаны на доходы суммы, поступившие от виновных лиц в возмещение недостачи	494
65	*Расчет налога на имущество, справка бухгалтерии.* Начислен налог на имущество	?
	Справка. Для расчета налогооблагаемой базы используйте дополнительные сведения о стоимости имущества:	
	на 01.04. – 45 299 600 руб.	
	на 01.07. – 46 728 400 руб.	
	на 01.10. – 46 236 700 руб.	
66	*Справка-расчет бухгалтерии.* По состоянию на 31 декабря отчетного года:	
	а) закрыты субсчета, открытые к счету 90 «Продажи»	?
	б) отражены положительные курсовые разницы по переоценке денежных средств на валютном счете по курсу ЦБ РФ на отчетную дату	500
	в) списано сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц	?
	г) закрыты субсчета, открытые к счету 91 «Прочие доходы и расходы»	?

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
67	*Справка-расчет бухгалтерии, налоговая декларация налога от фактической прибыли.* Произведен расчет налога от фактической прибыли и определена сумма к уменьшению налога	?
68	*Решение собрания учредителей, справка-расчет бухгалтерии распределения прибыли.* Отчислены в резервный капитал	3 200 000
69	*Протокол распределения прибыли и выплаты доходов от участия в капитале.* Часть прибыли отчетного года направлена на выплату дивидендов от участия в капитале работникам организации	2 730 000
70	*Справка бухгалтерий расчета дивидендов.* Удержан налог на доходы с дивидендов	819 000
71	*Справка бухгалтерии.* По окончании отчетного года заключительной записью декабря закрывается счет 99 «Прибыли и убытки»	?

13. 2. Бухгалтерский баланс

Бухгалтерский баланс является главной формой в системе бухгалтерской отчетности. Он характеризует имущественное и финансовое положение организации на отчетную дату.

По строению бухгалтерский баланс представляет собой два ряда чисел – актив и пассив, итоги которых всегда равны между собой. В активе бухгалтерского баланса содержатся статьи, в которых показываются определенные группы имущественных средств и прав на них, объединенные в зависимости от стадий кругооборота средств в разделах «Внеоборотные активы» и «Оборотные активы». При формировании структуры актива баланса статьи располагаются в порядке возрастающей ликвидности, т. е. в зависимости от того, с какой быстротой данная часть имущества приобретает в хозяйственном обороте денежную форму.

Пассив отражает величину, лежащих на хозяйствующем субъекте обязательств за полученное имущество и право распоряжения им. Такие обязательства возникают прежде всего перед собственниками как в силу первоначального их вклада при создании организации и последующих дополнительных взносов (уставный капитал), так и накопления средств за счет оставления в распоряжении организации части полученной прибыли (резервный капитал, добавочный капитал, нераспределенная прибыль). Эти обязательства находят отражение в разделе «Капитал и резервы». Другой вид обязательств – это обязательства перед третьими лицами (кредиторами, кредитными организациями и др.), которые находят отражение в зависимости от срока погашения в разделах «Долгосрочные обязательства» и «Краткосрочные обязательства». Статьи пассива располагаются в порядке возрастающей степени срочности возврата обязательств (востребования капитала).

Действующим законодательством установлены единые основополагающие принципы и правила составления бухгалтерского баланса для всех хозяйствующих субъектов. Принятая в настоящее время структура бухгалтерского баланса (ф. № 1) в значительной мере приближена к мировой практике.

Применительно к МСФО формирование балансовых показателей осуществляется по принципу баланса-нетто, т. е. исключая из балансового подсчета суммы регулирующих величин, которые раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и пояснительной записке. Активы и пассивы показываются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на долгосрочные (свыше одного года) и краткосрочные (до одного года). Оценка имущества и обязательств осуществляется организацией для отражения их в учете и отчетности в денежном выражении в соответствии с правилами оценки отдельных объектов учета и статей баланса на основе действующих положений по бухгалтерскому учету (ПБУ). В балансе не допускается зачет между статьями активов и пассивов, кроме случаев, предусмотренных соответствующими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Для обеспечения сопоставимости данных баланса на начало и конец отчетного года номенклатура статей вступительного (на начало года) баланса приводится в соответствие с номенклатурой статей, установленных для заключительного (на конец года) баланса.

Задача 13.2.1. Цель задачи – усвоение порядка составления бухгалтерского баланса на конец года (заключительного баланса).

Задание

На основе данных для выполнения задачи составьте бухгалтерский баланс на конец года (заключительный баланс) по установленной форме.

Данные для выполнения задачи.

1. Данные для выполнения задачи 13.1.1 и результаты ее решения.

2. Аналитические данные по счетам:

а) состав основных средств

Наименование основных средств	Стоимость, руб.		Амортизация, руб.	
	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года
Земельные участки и объекты природопользования	1 364 820	1 364 820	–	–
Здания	18 636 580	19 055 915	5 818 600	670 096
Сооружения	175 590	177 350	86 000	101 740
Машины и оборудование	18 995 730	20 495 900	5 546 750	6 944 030
Транспортные средства	399 070	410 700	107 250	122 620
Вычислительная техника	279 350	316 300	67 520	74 900
Производственный и хозяйственный инвентарь	55 880	107 880	8880	1048
Итого	39 907 020	41 928 865	11 635 000	13 954 730

б) состав нематериальных активов

Наименование нематериальных активов	Стоимость, руб.		Амортизация, руб.	
	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года
Организационные расходы	70 000	70 000	7000	10 500
Программный продукт для ЭВМ	98 500	113 500	19 700	24 550
Патенты, лицензии	216 500	216 500	50 300	58 782
Итого	385 000	400 000	77 000	93 832

3. Справка о состоянии дебиторской задолженности.

(руб.)

Показатели	На начало года				На конец года			
	всего	в том числе по срокам образования			всего	в том числе по срокам образования		
		до 1 мес.	1–3 мес.	свыше 3 мес.		до 1 мес.	1–3 мес.	свыше 3 мес.
Покупатели и заказчики	12 686 880	8 327 920	4 163 960	195 000	3 004 390	3 004 390	–	–
Задолженность за подотчетными лицами	7200	7200	–	–	–	–	–	–
Задолженность работников по предоставленным им займам	270 000	–	–	270 000	–	–	–	–
Задолженность работников по возмещению материального ущерба	17 300	17 300	–	–	21 565	21 565	–	–
Прочие виды дебиторской задолженности	842 000	627 000	215 000	–	580 000	365 000	–	215 000
Всего дебиторской задолженности	13 823 380	8 979 420	4 378 960	465 000	3 605 955	3 390 955	–	215 000

4. Справка о состоянии кредиторской задолженности.

(руб.)

Показатели	На начало года				На конец года			
	всего	в том числе по срокам образования			всего	в том числе по срокам образования		
		до 1 мес.	1–3 мес.	свыше 3 мес.		до 1 мес.	1–3 мес.	свыше 3 мес.
Поставщики и подрядчики	13 150 000	5 569 200	6 244 000	1 336 800	3 694 424	2 244 000	1 450 424	–

Продолжение

Показатели	На начало года				На конец года			
	всего	в том числе по срокам образования			всего	в том числе по срокам образования		
		до 1 мес.	1–3 мес.	свыше 3 мес.		до 1 мес.	1–3 мес.	свыше 3 мес.
Задолженность перед *персоналом* по оплате труда	4 537 570	4 537 570	–	–	4 415 662	4 415 662	–	–
Задолженность по расчетам по социальному страхованию и обеспечению	1 780 650	1 607 400	173 250	–	144 835	144 835	–	–
Задолженность перед бюджетом	4 270 480	1 423 490	2 846 990	–	1 139 013	1 139 013	–	–
Прочие виды кредиторской задолженности	704 000	125 000	579 000	–	204 000	204 000	–	–
Всего кредиторской задолженности	24 442 700	13 262 660	9 843 240	1 336 800	9 597 934	8 147 510	1 450 424	–

5. Контрольный ответ. Валюта бухгалтерского баланса на начало года – 67 977 500 руб., на конец года – 57 309 738 руб.

13.3. Отчет о прибылях и убытках

Конечный финансовый результат, характеризующий качество хозяйственной деятельности организации, выражается в бухгалтерском учете в показателе прибыль (или убыток), при определении которого за определенный период учитываются все доходы и расходы этого периода. Информация о формировании конечного финансового результата накапливается нарастающим итогом в течение отчетного года на счете 99 «Прибыли и убытки». Посредством противопоставления оборотов о доходах (кредит счета) и расходах (дебет счета) выявляется чистая прибыль (убыток) отчетного года. Такой подход принят и для расчета прибыли (убытка) при составлении отчета о прибылях и убытках.

Порядок формирования показателей отчета о прибылях и убытках определяется ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99. При отражении доходов и расходов в отчете в соответствии с ПБУ 4/99 обязательному раскрытию подлежат: выручка от продажи продукции (работ, услуг); себестоимость проданной продукции (работ, услуг); проценты к получению и уплате; доходы от участия в других организациях; доходы и расходы от других хозяйственных операций нехарактерных для данной организации. При этом если в отчете обособленно отражаются существенные виды доходов (объем которых составляет 5 и более процентов общего итога доходов), то должны быть отдельно показаны и соответствующие им расходы.

В зависимости от вида доходов и расходов и их влияния на конечный финансовый результат организации при составлении отчета предусматривается определенная группировка и последовательность отражения показателей, характеризующих структуру доходов и расходов при расчете прибыли (убытка) отчетного года. Прежде всего, приводятся показатели о доходах и расходах по обычным видам деятельности (основной деятельности), затем показатели по операционным, внереализационным и чрезвычайным доходам и расходам. Такая группировка и последовательность отражения показателей в отчете придает однозначное содержание промежуточным итогам, которые раскрывают структуру конечного финансового результата. Все данные в отчете приводятся в сопоставлении с аналогичным периодом прошлого года, что позволяет выявить динамику финансового результата организации.

Задача 13.3.1. Цель задачи – усвоение порядка составления отчета о прибылях и убытках.

Задание

На основе данных для выполнения задачи составьте отчет о прибылях и убытках за отчетный год по установленной форме.

Данные для выполнения задачи:

1. Данные для выполнения задачи 13.1.1 и результаты ее решения.

2. Расшифровка показателей отчета о прибылях и убытках за предыдущий год.

Наименование показателей	Сумма, тыс. руб.
1	2
I. Доходы и расходы по обычным видам деятельности	
Выручка (нетто) от реализации товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	45 017
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, и услуг	27 107
Валовая прибыль	17 910
Коммерческие расходы	3125
Управленческие расходы	4881
Прибыль (убыток) от продаж	9904
II. Операционные доходы и расходы	
Проценты к получению	46
Проценты к уплате	17
Доходы от участия в других организациях	125
Прочие операционные доходы	12
Прочие операционные расходы	–
III. Внереализационные доходы и расходы	
Внереализационные доходы	317
Внереализационные расходы	221
Прибыль (убыток) до налогообложения	10 166
Налог на прибыль и иные аналогичные платежи	3863
Прибыль (убыток) от обычной деятельности	6303
IV. Чрезвычайные доходы и расходы	
Чрезвычайные доходы	–
Чрезвычайные расходы	–
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль /убыток/ отчетного периода)	6303

3. Расшифровка отдельных прибылей и убытков за предыдущий год.

Показатели	Сумма, тыс. руб.	
	прибыль	убыток
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	165	54

Продолжение

Показатели	Сумма, тыс. руб.	
	прибыль	убыток
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	153	71
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	156	73
Списание дебиторской и кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	73	17

4. Контрольный ответ по итогам отчетного года:	тыс. руб.
а) валовая прибыль	17 335
б) прибыль от продаж	13 611
в) операционные доходы (всего)	1622
г) операционные расходы (всего)	2528
д) внереализационные доходы	333
е) внереализационные расходы	28
ж) чистая прибыль (нераспределенная прибыль) отчетного года	8705

13.4. Отчет об изменениях капитала

Этот отчет дается организацией как пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. В нем раскрывается информация: о наличии и движении собственного капитала (уставный (складочный) капитал, добавочный и резервный капитал, нераспределенная прибыль); резервов предстоящих расходов, формируемых за счет включения расходов в издержки производства (обращения); оценочных резервов, создаваемых путем отнесения сумм на финансовые результаты. Этот отчет составляется по принципу оборотной ведомости, т.е. данные приводятся в последовательности: начальный остаток, поступление, использование (расходование) и конечный остаток.

Для оценки степени ликвидности организации в отчете справочно приводятся данные о стоимости чистых активов, определяемых путем вычитания из суммы активов, принимаемых к расчету, суммы обязательств, принимаемых к расчету. При определении чистых активов все организации руководствуются порядком, изложенным в приказе Минфина РФ и Федеральной комиссии

по рынку ценных бумаг от 05.08.96 № 71/149 «О порядке оценки стоимости активов акционерных обществ».

Задача 13.4.1. Цель задачи – усвоение порядка составления Отчета об изменениях капитала.

Задание

На основе данных для выполнения задачи составьте:

1) отчет об изменениях капитала по установленной форме;

2) расчет стоимости чистых активов по следующей форме:

Расчет чистых активов организации (в балансовой оценке)

Наименование показателей	Код строки баланса	На начало года	На конец года
I. Активы 1. 2. 3. и т.д.			
Итого активов, принимаемых для расчета II. Пассивы 1. 2. 3. и т.д.			
Итого пассивов, принимаемых для расчета Стоимость чистых активов (итого активов минус итого пассивов, принимаемых для расчетов)			

Данные для выполнения задачи:

1. Данные для выполнения задачи 13.1.1. и результаты ее решения.

2. Бухгалтерский баланс, составленный при выполнении задачи 13.2.1.

3. Контрольные ответы:

Показатели	Сумма, тыс. руб.	
	остаток на начало отчетного года	остаток на конец отчетного года
Капитал (всего)	37 209	43 052
Резервы предстоящих расходов (всего)	2900	904
3. Оценочные резервы (всего)	–	132
4. Чистые активы	36 006	43 054

13. 5. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств является частью пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. Вместе с этими отчетами он обеспечивает получение информации, позволяющей оценить показатели генерирования денежных потоков и их объемов, а также понять изменения в чистых активах организации, ее финансовую структуру и способность регулировать плотность денежных потоков в условиях постоянно меняющихся внешних и внутренних факторов.

Объектом обобщения информации в этом отчете являются денежные средства организации, находящиеся на счетах в банках и в кассе. При составлении отчета к денежным средствам приравниваются так называемые эквиваленты денежных средств, к которым относятся, например, высоколиквидные финансовые вложения, свободно обратимые в заранее известную сумму денежных средств с незначительным риском колебаний стоимости. Финансовые вложения, признаваемые эквивалентами денежных средств, являются объектом обеспечения краткосрочных обязательств. К эквивалентам денежных средств может быть отнесен банковский овердрафт, возможность которого предоставляется условиями банковского счета.

При отражении денежных потоков в иностранной валюте их величина пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ на дату составления бухгалтерской отчетности. Курсовые разницы не являются денежными потоками, но результаты от изменения валютных курсов по остаткам денежных средств и их эквивалентов отражаются в отчете о движении денежных средств с целью сведения остатков на начало и конец отчетного периода.

При формировании показателей отчета денежные потоки группируются по видам деятельности организации – текущая, инвестиционная и финансовая. Денежными потоками от текущей деятельности являются: выручка от продажи продукции (работ, услуг); оплата приобретенных сырья, материалов, работ и услуг; выплаты работникам по оплате труда; другие поступления и выплаты, связанные с осуществлением договоров по поставкам и продажам. Инвестиционная деятельность организации связана с приобретением и продажей внеоборотных активов, осуществлением долгосрочных финансовых вложений, не относящихся к эквивалентам денежных средств. Финансовая деятельность включает операции по краткосрочным финансовым вложениям, возврату заемных средств и т. п.

Следует отметить, что конкретное поступление или выбытие денежных средств может быть представлено несколькими составляющими. Так, погашение кредита и займа состоит из возврата основного долга, который показывается как денежный поток от финансовой деятельности, и выплаты процентов, относящихся либо к текущей деятельности (по кредитам, полученным на приобретение сырья, материалов и т. п.), либо к инвестиционной деятельности (по кредитам, полученным на приобретение оборудования и т. п.). Одно и то же поступление и выбытие денежных средств в различных организациях может относиться к разным видам деятельности в зависимости от экономического содержания осуществляемой хозяйственной операции.

В структуре отчета денежные потоки от текущей деятельности являются определяющими. Величину этих потоков можно рассчитать прямым или косвенным методами.

При прямом методе расчета денежные потоки текущей деятельности определяются как разность между поступлением денежных средств по всем основным группам доходов (выручка от продажи, поступления процентов за предоставленный коммерческий кредит и других доходов, связанных с осуществлением договоров продажи) и расходами, связанными с их выплатой (оплата счетов поставщиков, выплаты заработной платы персоналу, уплаченный налог на прибыль и другие расходы, связанные с текущей деятельностью).

При косвенном методе отправной точкой расчета является величина прибыли до налогообложения за отчетный период, которую корректируют, прибавляя все расходы, не связанные с движением средств (например, амортизационные отчисления), и вычитая все доходы, не связанные с денежными потоками (например, суммы уменьшения оценочных резервов, которые первоначально были отнесены на увеличение финансовых результатов, доход от инвестиций и др.).

Задача 13.5.1. Цель задачи – усвоение порядка составления отчета о движении денежных средств.

Задание

На основе данных для выполнения задачи:

1) произведите группировку денежных потоков по видам деятельности текущая, инвестиционная, финансовая;

2) рассчитайте величину денежных потоков от текущей деятельности двумя методами: прямым и косвенным;

3) составьте отчет о движении денежных средств по установленной форме;

Данные для выполнения задачи

1. Данные для выполнения задачи 13.1.1 и результаты ее решения.

2. Данные бухгалтерского баланса, составленного при выполнении задачи 13.2.1.

3. Данные отчета о прибылях и убытках, составленного при выполнении задачи 13.3.1.

4. Расшифровка показателей о поступлении и расходовании денежных средств за январь – ноябрь отчетного года.

№ п/п	Показатели	Сумма, тыс. руб.
	Поступление денежных средств	
1	Выручка от продажи продукции	52 211
2	Получение банковских кредитов	1250
3	Поступления от учредителей по вкладам в уставный капитал	1000
4	Поступления от прочих дебиторов	240
	Итого поступлений	54 701
	Расходование денежных средств	
5	Оплата приобретенных материалов	29 675
6	Оплата труда работников организации	11 080

Продолжение

№ п/п	Показатели	Сумма, тыс. руб.
7	Выплаты в государственные внебюджетные социальные фонды	3420
8	Налоги, выплаченные в бюджет	6550
9	Приобретение ценных бумаг	1000
10	Выплата дивидендов учредителям	900
11	Погашение (возврат) кредитов	3000
12	Прочие выплаты (прочим кредиторам)	545
	Итого израсходовано	56 170
	Наличные денежные средства	
13	Поступило из банка в кассу организации	11 205
14	Сдано в банк из кассы организации	125

Контрольные ответы:

а) поступление денежных средств всего за отчетный год – 94 379 тыс. руб.

б) расходование денежных средств всего за отчетный год – 90 729 тыс. руб.

Задания в тестовой форме

Укажите правильный ответ.

1. Исправления выявленных ошибок (приписок) отчетных данных текущего года, вызывающих необходимость изменения системных записей бухгалтерского учета (себестоимость, финансовые показатели и др.) производятся:

а) при составлении годового отчета;

б) в первом отчете после обнаружения искажения данных отчетности;

в) при составлении отчета за I квартал.

2. Активы и пассивы в бухгалтерском балансе показываются в зависимости от срока обращения (погашения) с подразделением на:

а) срочные и просроченные;

б) долгосрочные, среднесрочные и краткосрочные;

в) долгосрочные и краткосрочные.

3. Данные бухгалтерского баланса на начало отчетного периода должны быть сопоставимы:

а) с данными учетных регистров;

б) с данными бухгалтерского баланса за период, предшествующий отчетному;

в) с данными первичных документов.

4. Статьи бухгалтерской отчетности, составленной за отчетный год, подтверждаются:

а) результатами инвентаризации имущества и финансовых обязательств;

б) материально ответственными лицами;

в) справками бухгалтерии.

5. Готовая продукция в бухгалтерском балансе отражается:

а) по фактической производственной себестоимости;

б) по контрактной стоимости;

в) по фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости.

6. Затраты по незаконченным работам капитального ремонта оборудования, производимого хозяйственным способом, отражаются в бухгалтерском балансе по статье:

а) затраты в незавершенном производстве;

б) расходы будущих периодов;

в) прочие запасы и затраты.

7. Суммовые разницы, возникающие в связи с погашением задолженности по полученным (выданным) займам, в отчете о прибылях и убытках отражаются в составе:

а) доходов от участия в других организациях;

б) прочих операционных доходов и расходов;

в) внереализационных доходов и расходов.

8. Суммы полученных от покупателей авансов в бухгалтерском балансе отражаются в составе задолженности:

а) покупатели и заказчики;

б) прочие дебиторы;

в) прочие кредиторы.

9. Результаты от изменения валютных курсов по остаткам денежных средств и их эквивалентов в денежные потоки:

а) включаются;

б) не включаются;

в) отражаются в отчете о движении денежных средств в целях балансировки остатков денежных средств.

10. Система показателей, отражающих имущественное и финансовое положение организации, а также финансовые результаты ее деятельности – это:

а) налоговая декларация;

б) бухгалтерская отчетность;

в) оборотная ведомость по синтетическим счетам.

ГЛАВА 14

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА В ОРГАНИЗАЦИЯХ С ДЛИТЕЛЬНЫМ ПРОИЗВОДСТВЕННЫМ ЦИКЛОМ РАБОТ

Некоторые вопросы бухгалтерского учета основных хозяйственных операций деятельности организаций, выполняющих работы долгосрочного характера, рассмотрим на примере строительства.

Строительная индустрия является одной из отраслей материального производства. В процессе строительства осуществляются различные строительные, монтажные, проектно-изыскательские и другие работы, выполняемые в основном подрядными строительными организациями. Различают генеральных подрядчиков и субподрядчиков. Это связано с тем, что при строительстве крупных объектов одна строительная организация не может выполнить весь объем работ. Поэтому для выполнения определенного вида работ привлекаются специализированные организации – субподрядчики. Генеральные подрядчики заключают договоры подряда с застройщиками (заказчиками) на выполнение всего объема работ по проекту. Порядок заключения договора на строительство определяется в соответствии с законодательством РФ и включает стоимость строительства, форму расчетов между застройщиком (заказчиком) и подрядчиком, другие условия выполнения договора (контракта). Одним из признаков договора на строительство является установление продолжительности (от даты начала до даты окончания) его исполнения, определяющей необходимость распределения затрат на ряд отчетных периодов.

Генеральный подрядчик поручает выполнение специализированных работ субподрядным организациям координирует и контролирует работу всех участников строительства.

Основной целью любой подрядной организации является своевременная сдача выполненных работ и ввод в действие (эксплуатацию) производственных мощностей и строительных объектов. Поэтому выполнение строительно-монтажных работ – процесс производства – является основополагающим в хозяйственной деятельности строительной организации. Под влиянием этого процесса постоянно находятся затраты, от величины которых зависит финансовый результат хозяйственной деятельности организации. Любой предприниматель старается умело управлять процессом производства в целях повышения его эффективности за счет снижения издержек и получения на этой основе большей прибыли.

Важная роль при этом отводится бухгалтерскому учету, который взаимосвязано отражает все хозяйственные операции, подтвержденные документально. Он ведется в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» (ПБУ 2/94), утвержденному приказом Минфина РФ от 20.12.94 № 167, а также Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденному письмом Минфина РФ от 30.12.93 № 160.

Основными задачами бухгалтерского учета в строительных организациях является формирование достоверной и точной информации по важнейшим показателям:

о затратах по выполнению подрядных работ по объектам строительства в отчетном периоде и с начала выполнения договора на осуществление работ по строительству;

об объемах незавершенного производства в разрезе отдельных объектов, в том числе по оплаченным или принятым к оплате работам, выполненным субподрядными организациями;

о доходах, полученных от заказчиков (застройщиков) за сданные им объекты;

о финансовых результатах по выполненным работам;

о суммах авансов, полученных от застройщиков (заказчиков) в счет выполняемых работ.

Определение затрат, связанных с выполнением договоров на строительство, как расходов от обычных видов деятельности, порядок признания этих расходов установлены Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Учет расходов». Состав расходов, принимаемых в целях налогообложения прибыли организации, с 01.01.2002 г. определяется Налоговым кодексом РФ (гл. 25).

При формировании затрат по основной деятельности (обычным видам деятельности) должна быть обеспечена их группиров-

ка по установленным для всех хозяйствующих субъектов номенклатуре экономических элементов, которая включает: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизацию, прочие затраты.

Подразделение затрат по элементам необходимо для определения всей совокупности затрат на производство, для выполнения управленческих и контрольных функций организуется учет затрат по статьям расходов. Перечень статей затрат устанавливается организацией самостоятельно. Тем не менее для строительных организаций Типовыми методическими рекомендациями по планированию и учету себестоимости строительных работ в качестве типовой установлена следующая группировка статей расходов: материалы, расходы на оплату труда рабочих, расходы по содержанию и эксплуатации строительных машин и механизмов, накладные расходы.

По статье «Материалы» показывается стоимость материалов, строительных конструкций и деталей, топлива, электроэнергии, пара, воды и других материальных ресурсов, израсходованных непосредственно на выполнение строительно-монтажных работ. Указанные затраты определяются исходя из фактической стоимости приобретения и заготовления материальных ресурсов.

По статье «Расходы на оплату труда рабочих» отражаются все расходы по оплате труда производственных рабочих (включая рабочих, не состоящих в штате) и линейного персонала при включении его в состав работников участков (бригад), занятых непосредственно на строительно-монтажных работах, исчисленные по принятым в строительной организации системам и формам оплаты труда. В состав расходов по данной статье не включается оплата труда рабочих вспомогательных производств, обслуживающих и прочих хозяйств, рабочих, обслуживающих строительные машины и механизмы, рабочих, занятых на других не основных работах. Следует отметить, что в отличие от промышленных предприятий, в строительных организациях не выделяется в отдельную статью расходов отчисления на социальные нужды. Эти расходы в части отчислений по заработной плате рабочих учитываются в составе накладных расходов.

В статью «Расходы по содержанию и эксплуатации строительных машин и механизмов» включаются: затраты на оплату труда работников, занятых управлением этими машинами и механизмами; затраты материальных ресурсов, включая топливо и энергию на эксплуатационные цели; амортизационные отчисления по машинам и механизмам; арендная плата за пользование арендованными строительными машинами и механизмами; затраты на перебазирование машин и механизмов; затраты на техническое обслуживание, проведение всех видов ремонтов машин и механизмов; затраты на содержание и ремонт рельсовых и безрельсовых путей; затраты на перевозку и перемещение материалов и строительных конструкций в пределах стройки (объекта), включая оплату труда рабочих, занятых на погрузке и разгрузке, а также затраты на вывоз и ввоз грунта; прочие затраты, связанные с эксплуатацией строительных машин и механизмов.

По статье «Накладные расходы» отражают административно-хозяйственные расходы, расходы на обслуживание работников строительства, расходы по организации работ на строительных площадках и другие расходы, не нашедшие отражения в предыдущих статьях расходов.

В соответствии с задачами и в целях выполнения управленческих и контрольных функций учет локальных затрат на производство осуществляется по их назначению, местам возникновения и времени совершения. Для обеспечения такого учета затрат применяется система производственных счетов: 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве», 96 «Резервы предстоящих расходов», 97 «Расходы будущих периодов».

Для обеспечения учета производственных затрат по экономическим элементам и статьям калькуляции все затраты группируются по местам возникновения и объектам строительства на счете 20 «Основное производство». При этом объектом строительства является отдельно стоящее здание или сооружение, вид или комплекс работ, на строительство, реконструкцию и техническое перевооружение которого должны быть составлены отдельный проект и смета.

На счете 20 «Основное производство» прямым путем отражаются с кредита счетов:

10 «Материалы» – стоимость израсходованных на производство строительно-монтажных работ материалов, конструкций и деталей, других материальных ресурсов. Первичными документами на списание израсходованных материальных ценностей яв-

ляются лимитно-заборные карты, комплектовочные ведомости, акты на списание и материальные отчеты производителей работ;

70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – расходы на оплату труда производственных рабочих. Основными первичными документами, оформляющими учет выработки и начисление заработной платы, являются наряды на сдельную работу (ф. № Т-40). Наряд может быть индивидуальным, если работа выполняется одним рабочим, или бригадным (коллективным), если работа выполняется бригадой.

Косвенным путем на счете 20 отражаются расходы по содержанию и эксплуатации строительных машин и механизмов и накладные расходы, которые предварительно учитываются на соответствующих собирательно-распределительных счетах.

На счете 23 «Вспомогательные производства» учитываются затраты и определяется себестоимость продукции и услуг, потребляемых при выполнении работ по строительству объектов. Это услуги автотранспортного хозяйства, ремонтных мастерских и др. Порядок учета затрат по этому счету аналогичен учету затрат по счету 20 «Основное производство». В конце отчетного периода (месяца) собранные на счете 23 суммы распределяются и списываются по назначению.

Учет расходов по содержанию и эксплуатации как собственных, так и арендованных строительных машин и механизмов ведется на счете 25 «Общепроизводственные расходы». Типовыми формами документов для учета расходов являются: рапорт о работе башенного крана; путевой лист строительной машины; рапорт о работе строительной машины; журнал учета работы строительной машины и др. Эти расходы собираются на дебете счета 25 в корреспонденции с кредитом счетов: 10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 02 «Амортизация основных средств», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 96 «Резервы предстоящих расходов» и др. По окончании месяца расходы, учтенные на счете 25, списываются в дебет счета 20 «Основное производство» и распределяются между объектами строительства пропорционально отработанному на них количеству машино-смен.

Для учета накладных расходов используется счет 26 «Общехозяйственные расходы». На эти расходы составляются сметы по установленной номенклатуре расходов по управлению и обслуживанию строительного производства. В течение месяца все такие расходы собираются по дебету счета 26 в корреспонденции с кредитом счетов: 10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и т. д. Ежемесячно сумма накладных расходов, учтенных на счете 26, списывается в дебет счета 20 «Основное производство» и распределяется по объектам строительства пропорционально прямым затратам.

Счета 96 «Резервы предстоящих расходов» и 97 «Расходы будущих периодов» предназначены для распределения затрат во времени с целью наиболее правильного включения их в себестоимость объектов строительства.

Учет затрат и потерь от брака ведется на счете 28 «Брак в производстве». Под браком в строительном производстве понимаются конструктивные элементы и виды работ, которые по своим качественным параметрам не соответствуют техническим условиям, требованиям проекта, СНиП или выполнены с нарушением технологии производства и др. К браку также относятся повреждения ранее возведенных частей и конструкций объекта, допущенные в ходе последующего производства работ.

В зависимости от характера установленных дефектов брак подразделяется на исправимый и неисправимый (окончательный). Исправимым браком считаются конструктивные элементы и виды работ, исправление которых технически возможно и экономически целесообразно. Окончательным (неисправимым) браком считаются конструктивные элементы и виды работ, исправление которых невозможно и экономически нецелесообразно.

В зависимости от того, по чьей вине возник брак он подразделяется на внешний и внутренний. Внешним считается брак возникший по вине поставщиков материалов, проектной организации, субподрядчиков и др. Брак считается внутренним, если он возник по вине самой строительной организации (отдельных служб и работников). Во всех случаях выявления брака строительно-монтажных работ составляется акт о браке и расчет потерь от брака.

По дебету счета 28 «Брак в производстве» отражаются фактические затраты как по исправимому, так и по неисправимому браку. Затраты группируются по объектам, технологическим комплексам работ, видам работ, статьям расходов. Учтенные за-

траты по браку уменьшаются по кредиту счета 28 в корреспонденции с дебетом счетов: 10 «Материалы» – на стоимость по цене возможного использования возвратных материалов, конструкций и деталей, полученных в процессе разборки объекта; 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет «Расчеты по возмещению материального ущерба» – на суммы, взыскиваемые с работников, допустивших брак; 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 2 «Расчеты по претензиям» – на суммы предъявленных претензий поставщикам, проектным организациям.

Невозмещенная сумма затрат составляет потери от брака и списывается в дебет счета 20 «Основное производство» и относится на себестоимость строительной продукции. Потери от брака, выявленные на объектах, сданных в эксплуатацию в прошлые годы, относятся на счет 91 «Прочие доходы и расходы» как убытки прошлых лет, признанные в отчетном году.

Завершающим этапом производственного процесса строительства является сдача (передача) заказчику готовых объектов и приемка их в эксплуатацию. Оформление сдачи законченных строительством объектов осуществляется генеральным подрядчиком совместно с заказчиком. При этом первоначально составляется акт приемки законченного строительством объекта (ф. № КС-11), свидетельствующий о полной готовности в соответствии с утвержденным проектом и договором на строительство. Этот акт является основанием для осуществления хозяйственных операций по реализации строительной продукции, окончательных расчетов с заказчиком по договору на строительство и определению финансового результата от сдачи объектов. Окончательным документом по приемке объектов является акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией (ф. № КС-14).

Сдача законченных строительством объектов и расчетов с заказчиками отражается в бухгалтерском учете по договорной стоимости, которая в договоре на строительство может рассчитываться: либо на основе цены (стоимости), определяемой в соответствии с проектом и с учетом оговоренного порядка изменения этой цены; либо на условиях возмещения фактической стоимости строительства в сумме принимаемых затрат в текущих ценах с учетом согласованной доли прибыли подрядчика.

Учет сдачи законченных строительством объектов и выявление финансовых результатов ведется на счете 90 «Продажи».

В соответствии с ПБУ 2/94 подрядные организации могут принять два варианта определения финансового результата в зависимости от применяемого метода признания дохода: первый – «Доход по стоимости работ по мере их готовности»; второй – «Доход по стоимости объекта строительства».

При применении метода «Доход по стоимости работ по мере их готовности» финансовый результат определяется за соответствующий отчетный период (месяц, квартал) после полного завершения отдельных работ по конструктивным элементам или этапам, предусмотренным проектом, как разница между стоимостью объема выполненных работ и приходящихся на них затрат. При этом стоимость объема выполненных работ определяется в установленном порядке, исходя из договорной стоимости и применяемых методов ее расчета. Затраты, приходящиеся на выполненные работы, определяются прямым или расчетным путем.

Такой порядок определения финансового результата допускается, если объем выполненных работ и затраты на их осуществление могут быть достаточно точно оценены. В этих случаях затраты по производству данных работ учитываются нарастающим итогом как незавершенное производство на счете 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам», а промежуточная оплата этих работ отражается на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» как авансы, полученные до полного завершения работ на объекте по договору строительства.

Хозяйственные операции по сдаче завершенных в соответствии с договором отдельных работ по конструктивным элементам или этапам, расчетам с заказчиками и определению финансового результата отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

на стоимость оплаченных заказчиком законченных этапов работ, принятых в установленном порядке, –

Д-т сч. 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам»

К-т сч. 90 «Продажи», субсчет «Выручка»;

на сумму начисленного НДС –

Д-т сч. 90 «Продажи», субсчет «Налог на добавленную стоимость»

К-т сч 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

на сумму затрат по законченным и принятым этапам работ –

Д-т сч. 90 «Продажи», субсчет «Себестоимость продаж»

К-т сч. 20 «Основное производство»;

на прибыль от сдачи законченных этапов работ за отчетный месяц (в части убытка корреспонденция обратная) –

Д-т сч. 90 «Продажи», субсчет «Прибыль /убыток от продаж»

К-т сч 99 «Прибыли и убытки»;

на сумму поступивших от заказчика средств в оплату законченных и принятых этапов работ –

Д-т сч. 51 «Расчетные счета»

К-т сч 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», субсчет «Авансы полученные»;

на стоимость завершенных работ по объекту в целом –

Д-т сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

К-т сч 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам»;

погашение стоимости по окончании всей работы за счет ранее полученных авансов –

Д-т сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», субсчет «Авансы полученные»

К-т сч 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

на суммы, полученные от заказчика в окончательный расчет –

Д-т сч. 51 «Расчетные счета»

К-т сч 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Использование метода «Доход по стоимости объекта строительства» предусматривает определение финансового результата после полного завершения всех работ по строительству объекта как разницу между договорной стоимостью и затратами на производство законченного строительством объекта. При этом затраты по производству до окончания строительства объекта накапливаются на счете 20 «Основное производство» и учитываются как незавершенное строительное производство. После полного завершения работ на объекте строительства и принятия его в установленном порядке учтенные затраты на счете 20 списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет «Себестоимость продаж» для определения финансового результата от сдачи готового объекта строительства. Хозяйственные операции по сдаче законченного строительством объекта, расчетам с заказчиками и выявлению финансового результата при применении этого метода отражаются в общеустановленном порядке.

Выбор метода определения финансового результата осуществляется строительной организацией в зависимости от степени надежности оценки стоимости выполненных работ и затрат, относящихся к ним. Строительная подрядная организация может

использовать одновременно оба указанных метода при определении финансовых результатов от сдачи (продажи) выполненных работ в соответствии с контрактом (договором) на строительство. При этом методы определения дохода должны быть приняты в качестве элементов учетной политики организации.

Задача 14.1. Цель задачи – усвоение особенностей учета затрат строительного производства и калькулирования себестоимости объектов строительства; усвоение порядка учета сдачи законченных строительством объектов, расчетов подрядчика с заказчиками (застройщиками) и определения финансового результата в зависимости от применяемого метода признания дохода.

Задание

На основе данных для выполнения задачи:

1) откройте счета бухгалтерского учета учебной формы, записав в них суммы начальных остатков на 1 декабря;

2) составьте журнал регистрации хозяйственных операций за декабрь;

3) произведите записи на счетах бухгалтерского учета по хозяйственным операциям за декабрь;

4) составьте расчеты по распределению расходов по содержанию и эксплуатации строительных машин и механизмов и накладных расходов;

5) подсчитайте обороты и выведите конечные остатки по счетам бухгалтерского учета;

6) составьте оборотную ведомость по синтетическим счетам.

Данные для выполнения задачи

1. Справочные данные:

а) АО «Промстрой» является генеральным подрядчиком по строительству трех объектов: №11 – заказ приборостроительного завода; № 12 – заказ ЗАО «ЛЭМЗ»; №13 – заказ транспортной организации;

б) генеральный подрядчик выполняет общестроительные работы, а специализированные сантехмонтажные работы – субподрядчик;

в) в соответствии с договором на строительство расчеты генподрядчика с заказчиками осуществляются:

в форме авансов (промежуточных платежей) за выполненные этапы и комплексы работ с приборостроительным заводом;

в форме расчетов после завершения всех работ на объектах строительства с другими заказчиками;

г) договорная стоимость объектов определяется в договорах на строительство на условиях возмещения фактической стоимости строительства в сумме принимаемых затрат, оцененных в текущих ценах, плюс согласованная прибыль подрядчика исходя из уровня рентабельности – 1, 25 (открытая цена);

2. Выписка из приказа о формировании учетной политики АО «Промстрой»:

учетная политика формируется на основе ПБУ 1/98;

рабочий план счетов бухгалтерского учета содержит синтетические и аналитические счета и строится в соответствии с едиными подходами к применению действующего Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и отражению фактов хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета;

для оформления фактов хозяйственной деятельности используются типовые формы первичной учетной документации;

заготовление и приобретение строительных материалов (конструкций и деталей) отражается в бухгалтерском учете с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;

текущий учет строительных материалов ведется по среднепокупным (договорным) ценам поставщиков;

учет отклонений фактической себестоимости поступивших строительных материалов от их учетной стоимости ведется на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» и при использовании материалов на производство, хозяйственные и другие нужды списываются пропорционально стоимости израсходованных материалов;

расходы по содержанию и эксплуатации строительных машин и механизмов распределяются по объектам строительства пропорционально количеству отработанных на них машино-смен;

накладные расходы на объекты строительства относятся пропорционально прямым затратам по ним;

для определения финансовых результатов используются оба метода определения дохода: по мере выполнения отдельных работ по конструктивным элементам или этапам (в части объекта № 11); по выполненным работам по объекту строительства в целом (в части объектов № 12 и 13).

3. Справка об остатках по синтетическим счетам на 1 декабря.

Номер счета	Наименование счета	Сумма, руб.	
		дебет	кредит
01	Основные средства	14 102 000	–
02	Амортизация основных средств	–	6 345 900
10	Материалы	12 172 250	–
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей	–	243 445
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	325 560	–
20	Основное производство	8 133 800	–
46	Выполненные этапы по незавершенным работам	20 973 000	–
50	Касса	6650	–
51	Расчетные счета	6 147 500	–
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	–	1 627 800
62/1	Расчеты с покупателями и заказчиками	7 800 000	–
62/2	Расчеты с покупателями и заказчиками (авансы полученные)	–	20 973 000
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	–	3 830 000
68	Расчеты по налогам и сборам	–	2 795 000
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	–	1 449 615
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	–	4 530 000
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	876 000	982 000
80	Уставный капитал	–	18 464 000
82	Резервный капитал	–	850 000
83	Добавочный капитал	–	2 572 000
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	–	869 000
96	Резервы предстоящих расходов	–	350 000
97	Расходы будущих периодов	141 000	–
99	Прибыли и убытки	–	4 796 000

4. Расшифровка остатков незавершенного производства: объект № 12 – 7398200 руб.; объект № 13 – 735600 руб.

5. Аналитические данные к счету 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» по объекту № 11.

Показатели	Сумма, руб.
Фактические затраты по выполненным этапам работ	13 982 000
Договорная стоимость выполненных этапов работ	17 477 500
Налог на добавленную стоимость	3 495 500

6. Аналитические данные к счету 90 «Продажи».

Показатели	Сумма, руб.
Выручка от продажи (сдачи работ)	28 773 000
Себестоимость сданных работ	19 182 000
Налог на добавленную стоимость	4 795 000
Прибыль от сдачи выполненных работ	4 796 000

7. Хозяйственные операции за декабрь.

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	*Выписка банка из расчетного счета.* Поступило на расчетный счет:	
	а) от заказчиков за сданный в ноябре полностью готовый объект строительства	7 800 000
	б) от прочих дебиторов в погашение задолженности	500 000
	Итого	8 300 000
2	*Выписка банка из расчетного счета, реестр платежных поручений.* Перечислено с расчетного счета:	
	а) в погашение задолженности по налогам	2 000 000
	б) в погашение задолженности поставщикам	1 200 000
	в) в погашение задолженности по единому социальному налогу	1 200 000
	г) в погашение задолженности по краткосрочным кредитам	3 000 000
	Итого	7 400 000

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
3	*Выписка банка из расчетного счета, приходный кассовый ордер.* Получено по чеку для выплаты заработной платы работникам	4 600 000
4	*Отчет кассира, расходный кассовый ордер, платежные ведомости.* Выдана заработная плата за ноябрь	4 400 000
	Выданы депонированные суммы	200 000
5	*Платежное требование-поручение, счета-фактуры.* Акцептован счет Энергосбыта за потребленную электроэнергию:	
	а) для двигателей строительных машин	545 000
	б) на общехозяйственные нужды	23 600
	Итого	568 600
	Налог на добавленную стоимость	113 720
	Всего	682 320
6	*Выписка банка из расчетного счета.* Оплачены счета Энергосбыта	682 320
7	*Справка бухгалтерии, книга покупок.* Произведен зачет НДС по оплаченным счетам Энергосбыта	113 720
8	*Платежные требования-поручения, счета-фактуры.* Акцептованы счета поставщиков за поступившие конструкции и детали:	
	а) покупная стоимость	7 000 000
	б) НДС	1 400 000
9	*Приходные ордера.* Оприходованы поступившие конструкции и детали по учетной стоимости	6 565 532
10	*Справка-расчет бухгалтерии.* Списаны отклонения фактической стоимости приобретенных конструкций и деталей от учетной стоимости	434 468

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
11	*Лимитные карты, требования.* Списываются израсходованные в отчетном месяце строительные материалы по учетным ценам:	
	а) на строительство:	
	объекта № 11	2 730 000
	объекта № 12	4 263 000
	объекта № 13	1 735 600
	б) прочие материалы на хозяйственные нужды	28 500
	в) горючее и смазочные материалы для содержания и эксплуатации строительных машин и механизмов	142 000
12	*Ведомость расчета отклонений в стоимости материалов и ведомость списания отклонений, составленная на основе лимитных карт и требований.* Определены и списаны отклонения фактической себестоимости от учетной стоимости, относящиеся к израсходованным материалам (операция 11). Суммы определите, рассчитав средний процент отклонений	?
13	*Расчетные ведомости, ведомость распределения заработной платы.* Начислена и распределена основная заработная плата за декабрь:	
	а) рабочим, занятым на строительстве:	
	объекта № 11	2 140 000
	объекта № 12	3 410 400
	объекта № 13	1 388 480
	б) рабочим, занятым на обслуживании строительных машин и механизмов	741 200
	в) административно-управленческому персоналу	182 500
	Итого	7 862 580
14	*Табель учета использования рабочего времени, листки временной нетрудоспособности, расчетные ведомости.* Начислены пособия по временной нетрудоспособности работникам за время болезни	280 000
15	*Расчетные ведомости, справка бухгалтерии об определении налогооблагаемой базы, расчет доли единого социального налога (взноса).* Произведены отчисления от начисленной заработной платы по единому социальному налогу (взносу), причитающемуся в:	
	Фонд социального страхования (4 %)	?
	Пенсионный фонд РФ (28 %)	?
	Фонд обязательного медицинского страхования (3,6 %)	?
	Суммы определите, используя данные операции 13	?
16	*Справка-расчет бухгалтерии.* Зарезервированы суммы предстоящей оплаты отпусков:	
	а) строительных рабочих	231 300
	б) рабочих, занятых управлением и обслуживанием строительных машин и механизмов	24 700
17	*Расчетная ведомость, налоговые карточки.* Произведены удержания с суммы оплаты труда налога на доходы физических лиц	1 058 535
18	*Разработочная таблица-расчет амортизации основных средств:*	
	а) строительных машин и механизмов	330 000
	б) служебных помещений строительного управления	8000
19	*Платежное требование-поручение, счета фактуры.* Акцептован счет субподрядчика «Сантехмонтаж» за выполненные работы по:	
	объекту № 12	280 000
	объекту № 13	72 000
	Налог на добавленную стоимость	70 400
20	*Журнал учета работы строительных машин, ведомость распределения расходов по содержанию и эксплуатации строительных машин и механизмов.* По окончании отчетного месяца списываются расходы и распределяются по строительным объектам пропорционально отработанным на них машино-сменам:	
	на объекте № 11 – 40 машино-смен	?

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
	на объекте № 12 – 280 машино-смен	?
	на объекте № 13 –80 машино-смен	?
	(сумму определите)	
21	*Ведомость-расчет распределения накладных расходов.* Распределены и списаны по окончании отчетного месяца накладные расходы по объектам строительства пропорционально прямым затратам:	
	на объект № 11	?
	на объект № 12	?
	на объект № 13	?
22	*Акт приемки законченного строительством объекта № 11, платежное требование-поручение, книга продаж.* Отражается сдача завершенных этапов работ на объекте № 11, расчетов с приборостроительным заводом по принятым им в установленном порядке законченных этапов работ и определяется финансовый результат от сдачи законченных этапов работ:	
	а) приняты в установленном порядке заказчиком законченные этапы работ на объекте № 11 в соответствии с договором на строительство	9 027 000
	в том числе НДС	1 504 500
	б) одновременно списывается фактическая сумма затрат по законченным и принятым этапам работ на объекте № 11	6 019 380
	в) предъявлены счета приборостроительному заводу за выполненный заказ	30 000 000
	г) определяется финансовый результат от сдачи законченного этапа работ	1 503 120
	д) произведен зачет ранее полученных авансов	20 973 000
23	*Выписка банка из расчетного счета:*	
	а) зачислен платеж от приборостроительного завода в окончательный расчет	9 027 000
	б) краткосрочный кредит банка	5 000 000
24	*Выписка банка из расчетного счета.* Перечислено с расчетного счета:	
	а) в оплату счетов субподрядчика «Сантехмонтаж» за выполненные работы	422 400

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
	б) в погашение задолженности поставщиков материалов	4 800 000
	в) в погашение задолженности бюджету по налогам	2 500 000
	г) в погашение задолженности по единому социальному налогу (взносу)	3 000 000
	д) получено по чеку для выплаты заработной платы за первую половину декабря	2 800 000
25	*Справка бухгалтерии, книга покупок.* Произведен зачет НДС по оплаченным счетам поставщиков материалов	800 000
26	*Отчет кассира, расходный кассовый ордер, платежные ведомости.* Выдана заработная плата работникам за первую половину декабря	2 800 000
27	*Акт приемки законченного строительством объекта № 13, платежное требование-поручение, книга продаж.* Отражается сдача законченного строительством объекта по договору с транспортным предприятием:	
	а) принят в установленном порядке заказчиком завершенный строительством объект № 13 в соответствии с договором	
	договорная стоимость объекта	6 200 000
	НДС	1 240 000
	б) одновременно списывается фактическая сумма затрат по законченному строительством и сданному заказчику объекту № 13 (сумму определите)	?
	в) выявляется финансовый результат от сдачи законченного строительством объекта (сумму определите)	?
28	*Справка-расчет бухгалтерии.* По состоянию на 31 декабря отчетного года закрываются субсчета, открытые к счету 90 «Продажи»	?
29	*Справка-расчет бухгалтерии, налоговая декларация налога от фактической прибыли.* Произведен расчет налога от фактической суммы прибыли	2 638 000
30	*Справка бухгалтерии.* По окончании отчетного года заключительной записью декабря закрываются счета 99 «Прибыли и убытки»	?

Задания в тестовой форме

Укажите правильный ответ.

1. Расходы по содержанию и эксплуатации строительных машин и механизмов между объектами строительства распределяются:

а) пропорционально сметным ставкам;

б) пропорционально основной заработной плате строительных рабочих;

в) пропорционально отработанным машино-сменам.

2. Сумма начисленной заработной платы работникам строительства относится на счет:

а) 96 «Резервы предстоящих расходов»;

б) 26 «Общехозяйственные расходы»;

в) на счета, по которым отражено начисление основной заработной платы.

3. Расходы на оплату туда включают:

а) расходы по оплате туда основных рабочих, состоящих и не состоящих в штате строительной организации;

б) расходы по оплате туда основных и вспомогательных рабочих;

в) расходы по оплате туда работников, занятых непосредственно на строительно-монтажных работах.

4. Сдача заказчику законченных строительством объектов оформляется:

а) справкой о стоимости выполненных работ и затрат;

б) актом приемки законченного строительством объекта;

в) актом приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией.

5. Выполненный объем работ подрядной строительной организацией оценивается:

а) по договорной стоимости;

б) по фактическим затратам;

в) по договорной стоимости и фактическим затратам.

6. Расходы по образованию резервов на покрытие непредвиденных расходов и потерь, связанных с организацией и производством подрядных работ в затраты подрядчика включаются:

а) да;

б) нет;

в) при определенных условиях.

7. Бухгалтерской записью

Д-т сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

К-т сч. 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» отражается:

а) стоимость оплаченных заказчиком законченных этапов работ;

б) затраты по законченным и принятым заказчиком работам;

в) стоимость завершенных работ по объекту в целом.

8. Бухгалтерской записью

Д-т сч. 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам»

К-т сч. 90 «Продажи» отражается:

а) стоимость оплаченных заказчиком законченных этапов работ;

б) сумма поступивших от заказчика средств в оплату законченных и принятых этапов работ;

в) стоимость завершенных работ по объекту в целом.

9. Сдача заказчику законченного строительством объекта отражается записью:

а) Д-т сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

К-т сч. 90 «Продажи»;

б) Д-т сч. 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам»

К-т сч 90 «Продажи»;

в) Д-т сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

К-т сч. 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам».

10. Затраты, приходящиеся на выполненные объемы работ, определяются:

а) прямым методом;

б) расчетным путем;

в) прямым и расчетным методами.

ГЛАВА 15

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА В ТОРГОВЛЕ

Наряду с общими для всех организаций отраслей материального производства объектами учета в торговле имеются операции, характерные для данной отрасли экономики. В основе деятельности любой торговой организации лежат процессы приобретения, хранения и продажи товаров и связанные с осуществлением этой деятельности расходы – издержки обращения. Поэтому особенности учета, вытекающие из специфики деятельности торговых организаций, рассматриваются в части учета движения товаров и формирования издержек обращения в оптовой и розничной торговле.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) товары – часть материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенных для продажи.

Для обобщения информации о наличии и движении товаров организациями, осуществляющими торговую деятельность и оказывающими услуги общественного питания, используется активный счет 41 «Товары». На этом счете организации торговли учитывают также покупную тару и тару собственного изготовления (кроме инвентарной тары, используемой для производственных или хозяйственных нужд и учитываемой на счете 01 «Основные средства» или на счете 10 «Материалы»).

К счету 41 «Товары» могут быть открыты субсчета:

1 «Товары на складах» – для учета наличия и движения товарных запасов, находящихся на оптовых и распределительных базах, складах, в кладовых организаций общественного питания, овощехранилищах и т. п.;

2 «Товары в розничной торговле» – для учета наличия и движения товаров, находящихся в организациях розничной торговли

(магазинах, палатках, ларьках и т. п.), а также в буфетах предприятий общественного питания. На этом субсчете указанные организации учитывают наличие и движение стеклянной посуды (банок, бутылок и др.);

3 «Тара под товаром и порожняя» – для учета наличия и движения тары под товарами и порожней тары (кроме стеклянной посуды в организациях розничной торговли и общественного питания);

4 «Покупные изделия» – для учета наличия и движения товаров организациями, осуществляющими промышленную и иную производственную деятельность.

Учет товаров в торговых организациях осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 5/01 и другими нормативными документами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.

Приобретенные товары оцениваются по стоимости их приобретения. При этом торговые организации при формировании учетной политики могут выбрать вариант учета товаров по стоимости их приобретения, включающей затраты по заготовке и доставке товаров, либо вести обособленный учет этих расходов в составе издержек обращения на счете 44 «Расходы на продажу» до момента передачи этих товаров на продажу. При использовании этого счета транспортные расходы по завозу товаров и другие затраты, связанные с их приобретением, отражаются по дебету счета 44 «Расходы на продажу» с кредита счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Организациям розничной торговли разрешается вести учет приобретенных товаров по продажным (розничным) ценам с обособленным учетом наценок (скидок) на счете 42 «Торговая наценка». Этот счет является регулирующим (контрарным) по отношению к счету 41 «Товары». При оприходовании товаров в этом случае на счетах бухгалтерского учета по покупной стоимости делается запись по дебету счета 41 «Товары» и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и при доведении стоимости товаров до их продажной цены – дебет счета 41 «Товары» и кредит счета 42 «Торговая наценка».

Учет поступления товаров в торговых организациях может вестись с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение стоимости материальных ценностей» в порядке, аналогичном учету операций по приобретению материалов.

Учет налога на добавленную стоимость по приобретенным товарам ведется аналогично учету соответствующих операций с материалами.

Получение товаров от поставщиков оформляется по-разному. Однако основными сопроводительными документами, подтверждающими поступление товаров, являются счета-фактуры, товарно-транспортные накладные, сертификаты качества.

Аналитический учет товаров ведется по материально ответственным лицам, наименованиям, сортам, партиям, кипам товаров, а в необходимых случаях и по местам хранения товаров. При этом в бухгалтерии торговой организации могут быть применены различные способы натурально-стоимостного учета товарных запасов. Наиболее распространенными являются сортовой, партионный и сальдовый способы учета.

Если на товары нанесены штриховые коды и торговая организация располагает соответствующей вычислительной техникой, то аналитический учет товаров ведется с использованием ПЭВМ в любом месте нахождения товаров. В этом случае информация заносится в память ЭВМ, откуда можно получить данные о приходе, расходе и остатках любого товара на любую дату.

В процессе транспортировки, хранения и продажи товаров возникают потери, которые подразделяются на нормируемые и ненормируемые. Деление потерь на нормируемые и ненормируемые предопределяет и порядок их списания. Потери товаров в пределах норм, утвержденных в установленном порядке законодательством, списываются на издержки обращения, а потери и недостачи товаров сверх норм убыли относят на виновных лиц. В тех случаях, когда виновники не установлены или во взыскании с виновных лиц отказано судом, вследствие необоснованности исков, недостачи и потери списываются на финансовые результаты через счет 91 «Прочие доходы и расходы».

По недостачам и потерям от порчи ценностей, выявленным при приемке товаров, образовавшимся по вине поставщиков или транспортных организаций, предъявляются претензии, а потери, вызванные чрезвычайными обстоятельствами (стихийные бедствия, пожары и т. п.), относятся непосредственно на счет 99 «Прибыли и убытки».

Независимо от причины возникновения потерь товаров и последующего их списания, первоначально выявленные недостачи и потери отражаются по учетным ценам на счете 94 «Недостачи

и потери от порчи ценностей» в корреспонденции со счетом 41 «Товары».

Особое значение при списании потерь товаров имеет правильное исчисление естественной убыли, образующейся вследствие изменения физико-химических свойств товаров (усушка, утруска, распыл, утечка, вымораживание и т. п.). Эти потери нормируются по каждому виду товара.

Если сумма недостачи товаров при их перевозке находится в пределах норм естественной убыли, то она списывается на издержки обращения, а на счетах бухгалтерского учета делается запись по дебету счета 44 «Расходы на продажу» (в части издержек обращения) и по кредиту счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». Стоимость недостающих товаров сверх норм естественной убыли взыскивается с виновников. При признании виновным в недостаче поставщика товара или транспортной организации предъявляется претензия и на счетах бухгалтерского учета оформляется запись по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 2 «Расчеты по претензиям» и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Признание поставщиком предъявленных ему штрафных санкций может быть отражено на общую сумму записью по дебету счета 76, субсчет 2 «Расчеты по претензиям» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Товарные потери при хранении товаров на складе и продаже вследствие естественной убыли списывают только при инвентаризации. В целях равномерного распределения таких потерь в составе издержек обращения ежемесячно начисляется резерв на списание естественной убыли товаров в пределах норм. Создание такого резерва должно быть отражено в учетной политике торговой организации.

Начисление резерва на списание потерь товаров вследствие естественной убыли ежемесячно отражается записью по дебету счета 44 «Расходы на продажу» и кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов». После проведения инвентаризации недостачу товаров, образовавшуюся в пределах норм естественной убыли, списывают за счет начисленного резерва и на счетах бухгалтерского учета осуществляется запись по дебету счета 96 «Резервы предстоящих расходов» и кредиту счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Если учет товаров ведется по продажным ценам, то сумма торговой наценки (скидки, накидки), относящаяся к недостающим товарам вследствие естественной убыли, сторнируется, а на счетах бухгалтерского учета оформляется запись по дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и кредиту счета 42 «Торговая наценка» (красное сторно). Таким образом, за счет резерва будет списана лишь покупная стоимость недостающих товаров вследствие естественной убыли.

Завершающей стадией торговой деятельности является продажа товаров. Общая стоимость проданных товаров представляет собой показатель товарооборота, характеризующий деятельность торговой организации. Учет продажи товаров ведется на счете 90 «Продажи». При этом важное значение имеет определение момента, когда продажа, как состоявшийся процесс, должна быть отражена в бухгалтерском учете торговой организации.

Продажа товаров оптовыми торговыми организациями осуществляется в основном на основе договоров поставки, в которых обычно определяется момент перехода права собственности на товары к покупателю. В соответствии с этим торговой организацией принимается и порядок признания выручки от продажи товаров. Если по условиям договора право собственности на товары переходит к покупателю при их отпуске и отгрузке, то выручка торговой организацией признается по моменту отгрузки (отпуска) товаров и предъявлению покупателю расчетных документов. В этом случае проданные товары списываются в дебет счета 90 «Продажи» с кредита счета 41 «Товары». Если условиями передачи права собственности на товары предусматривается их оплата, то товары, отгруженные (отпущенные) покупателю, до момента их оплаты и признания выручки учитываются на счете 45 «Товары отгруженные» (дебет счета 45, кредит счета 41). В момент поступления денежных средств от покупателя за отгруженные товары и признание выручки от продажи товаров их стоимость списывается в дебет счета 90 «Продажи» с кредита счета 45 «Товары отгруженные».

Оптовые торговые организации при отражении в учете продажи товаров в соответствии с принятой учетной политикой могут списывать их с применением одного из следующих методов оценки: по себестоимости единицы каждого наименования товаров; по средней себестоимости; по себестоимости первых по времени приобретения партий товаров (метод ФИФО); по себестоимости последних по времени приобретения партий товаров (метод ЛИФО).

В розничной торговле сделки по продаже товаров осуществляются на основе договора розничной купли-продажи, отличительной особенностью которого является то, что он считается заключенным с момента выдачи продавцом покупателю кассового или товарного чека или иного документа, подтверждающего оплату товара.

Организации розничной торговли продают товары в основном за наличный расчет и деньги поступают непосредственно в их кассу. Расчеты с покупателями осуществляются с обязательным применением контрольно-кассовых машин. Выручка определяется по их данным за каждый день работы как разность показаний счетчиков на конец и начало дня. Поступившая в кассу торговая выручка отражается в учете по дебету счета «Касса» и кредиту счета «Продажи».

Полученные в виде торговой выручки в кассу денежные средства сдаются торговой организацией в дневные и вечерние кассы банков инкассаторам или на почту для зачисления денежных средств на ее расчетный счет в банке. До зачисления денежных средств на расчетный счет они учитываются на счете 57 «Переводы в пути», что отражается записью по его дебету и кредиту счета 50 «Касса». Основанием для принятия на учет денежных средств по счету 57 «Переводы в пути» являются квитанции учреждений банка, почтового отделения, копии сопроводительных ведомостей на сдачу выручки инкассаторам и т. п. При зачислении денежных средств на расчетный счет осуществляется их списание со счета 57 «Переводы в пути».

Продажа товаров в розничных торговых организациях может осуществляться и по безналичному расчету, например посредством расчетных чеков, кредитных карточек (пластиковых карт). При этом торговая организация ведет учет расчетов с эмитентами (банками), выдавшими такие расчетные документы, на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и при продаже товаров оформляется бухгалтерская запись по дебету этого счета в корреспонденции с кредитом счета 90 «Продажи».

На общую сумму выручки от продажи товаров по наличному и безналичному расчету списывают проданные товары в дебет счета 90 «Продажи» с кредита счета 41 «Товары».

Как уже отмечалось, для организаций розничной торговли характерно ведение учета движения товаров по продажным ценам.

В этом случае по дебету и кредиту счета 90 «Продажи» товары отражаются в одной и той же оценке – по продажным ценам. Однако для определения действительной выручки от продажи товаров производится корректировка оценки товаров по дебету счета 90 «Продажи» до цены их приобретения – покупной цены. С этой целью рассчитывается торговая наценка, относящаяся к проданным товарам, и методом «красное сторно» составляется запись по дебету счета 90 «Продажи» и кредиту счета 42 «Торговая наценка». При этом наиболее распространенным способом определения суммы торговой наценки по проданным товарам является расчет по среднему проценту, который определяется ежемесячно, как частное от деления суммы торговой наценки на остаток товаров на начало отчетного месяца и торговой наценки по товарам, поступившим за отчетный месяц, на сумму остатка товаров на конец отчетного месяца и проданных товаров в отчетном месяце по продажным ценам, умноженное на 100 %. Сумма торговой наценки, относящаяся к проданным товарам, определяется умножением продажной цены проданных товаров на полученный средний процент торговой наценки.

Все торговые организации в процессе осуществления своей деятельности несут определенные расходы, называемые издержками обращения. В их состав включают расходы: на перевозку товаров; на оплату труда персонала торговой организации с отчислениями на социальные нужды; на аренду помещений; на содержание зданий, сооружений, торгового оборудования и инвентаря; на хранение, подработку, упаковку товаров; на рекламу; на представительские и другие аналогичные расходы по назначению. В учете издержки обращения собираются по дебету счета 44 «Расходы на продажу» с кредита соответствующих материальных, расчетных и других счетов в зависимости от произведенных расходов.

Издержки обращения присоединяются к стоимости проданных товаров и в конце месяца полностью или частично списываются в дебет счета 90 «Продажи». При частичном списании в торговых организациях только расходы на транспортировку подлежат распределению между проданными товарами и остатком товаров на конец месяца.

Эти расходы распределяются следующим образом:

суммируются транспортные расходы на остаток товаров на начало месяца и произведенные в отчетном месяце;

суммируются стоимость товаров, проданных в отчетном месяце, и остаток товаров на конец месяца;

определяется средний процент отношением полученной суммы издержек к общей стоимости реализованных и нереализованных товаров.

Умножением стоимости нереализованных товаров (остатка товаров на конец месяца) на средний процент рассчитывается сумма транспортных расходов, относящаяся к остатку товаров на конец месяца. Остальная часть транспортных расходов относится к проданным товарам и списывается на продажу.

После отражения на счете 90 «Продажи» выручки, себестоимости товаров, расходов на продажу (издержек обращения) и соответствующих налогов (НДС, налога с продаж, акцизов) исчисляется финансовый результат, списываемый по окончании месяца на счет 99 «Прибыли и убытки».

Задача 15.1. Учет товарных операций, издержек обращения и финансовых результатов в организациях оптовой торговли. Цель задачи – усвоение порядка учета поступления, хранения и продажи товаров, формирования и учета расходов на продажу (издержек обращения) и финансовых результатов по основной деятельности организаций оптовой торговли.

Задание

На основе данных для выполнения задачи:

1) откройте счета бухгалтерского учета (учебной формы), записав в них суммы начальных остатков;

2) составьте журнал регистрации хозяйственных операций;

3) произведите записи на счетах бухгалтерского учета по хозяйственным операциям;

4) составьте расчет по распределению транспортных расходов между проданными товарами и остатком товаров на конец отчетного месяца;

5) подсчитайте обороты и выведите конечные остатки по счетам бухгалтерского учета;

6) составьте оборотную ведомость по синтетическим счетам.

Данные для выполнения задачи

1. Справка об остатках по синтетическим счетам.

Номер счета	Наименование счета, субсчета	Сумма, руб.
01	Основные средства	8 400 000
02	Амортизация основных средств	3 612 000
10	Материалы	297 660
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	3 075 100
41	Товары	30 750 900
	в том числе:	
	1 «Товары на складах»	29 828 400
	3 «Тара под товаром и порожняя»	922 500
44	Расходы на продажу (транспортные расходы на остаток товаров)	2 875 200
50	Касса	12 000
51	Расчетные счета	3 850 000
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	13 980 000
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	18 275 000
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	8 200 000
68	Расчеты по налогам и сборам	5 638 800
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	331 760
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	931 900
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	
	дебиторы	287 000
	кредиторы	593 000
80	Уставный капитал	29 328 000
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	812 600
96	Резерв предстоящих расходов	1 014 800
99	Прибыли и убытки	3 380 000

2. Хозяйственные операции.

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	*Выписка банка из расчетного счета, платежные поручения.* Зачислена на расчетный счет выручка от продажи товаров	12 244 250
2	*Выписка банка из расчетного счета, реестр платежных поручений.* Перечислено с расчетного счета:	

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
	а) в погашение задолженности поставщикам	8 800 000
	б) в погашение задолженности по единому социальному налогу	300 000
	в) в погашение задолженности по налогам	2 000 000
3	*Справка бухгалтерии, книга покупок.* Произведен зачет НДС по оплаченным счетам поставщиков	807 340
4	*Выписка банка из расчетного счета, приходный кассовый ордер.* Получено по чеку для выплаты заработной платы работникам	900 000
5	*Товарная накладная, товарно-транспортные и другие накладные, счета-фактуры, платежные требования-поручения.* Акцептованы счета поставщиков за приобретенные товары	22 300 600
	В сумму предъявленных счетов включено:	
	стоимость товаров	17 850 000
	стоимость тары	553 350
	транспортные расходы	1 517 250
	НДС	2 380 000
6	*Отчет кассира, расходный кассовый ордер, платежные ведомости.* Выдана заработная плата работникам	830 000
	Выдана депонированная заработная плата	70 000
7	*Приказ-накладная, другие отгрузочные документы, платежные требования-поручения.* Предъявлены счета покупателям за отгруженные им товары	46 677 300
	В том числе:	
	продажная стоимость товаров	41 055 000
	стоимость тары	1 060 600
	НДС	4 561 700
8	*Товарная накладная, счета, выставленные покупателям.* Списывается на момент признания выручки учетная стоимость:	
	товаров	34 212 500
	тары	957 950
9	*Выписка банка из расчетного счета, платежные поручения.* Зачислена на расчетный счет выручка от продажи товаров	46 677 300

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
10	*Табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы, расчетно-платежные ведомости.* Начислена заработная плата работникам за отчетный месяц	1 320 000
11	*Расчетные ведомости, справка-расчет бухгалтерии об определении налогооблагаемой базы, расчет доли единого социального налога (взноса).* Произведены отчисления от начисленной заработной платы по единому социальному налогу (взносу), причитающиеся в:	
	Фонд социального страхования (4 %)	?
	Пенсионный фонд (28 %)	?
	Фонд обязательного медицинского страхования (3,6 %)	?
12	*Расчетная ведомость, налоговые карточки.* Произведены удержания с суммы оплаты труда налога на доходы физических лиц	163 800
13	*Требования-накладные.* Списываются израсходованные материалы на хозяйственные нужды	21 200
14	*Платежное требование-поручение, счета-фактуры.* Акцептован счет Энергосбыта за потребленную электроэнергию	34 800
	Налог на добавленную стоимость	6960
	Итого	41 760
15	*Разработочная таблица-расчет.* Начислена амортизация по основным средствам	70 000
16	*Справка бухгалтерии.* Начислен резерв на списание товарных потерь вследствие естественной убыли	53 900
17	*Акт о порче, бое, ломе товарно-материальных ценностей, акт о списании товаров, ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией, приказ руководителя.* Списываются недостачи товаров, выявленные при их инвентаризации	678 300
18	*Приказ руководителя, справка бухгалтерии.* Выявленные недостачи и потери при хранении товаров по результатам инвентаризации списываются:	

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
	а) за счет начисленного резерва в пределах норм естественной убыли	403 970
	б) на виновников недостач сверх норм естественной убыли	98 330
	в) на прочие внереализационные расходы при отсутствии конкретных виновников	176 000
19	*Приказ руководителя, справка бухгалтерии.* Отражается разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и учетной стоимостью по недостаче товаров	19 670
20	*Выписка банка из расчетного счета.* Перечислено с расчетного счета:	
	а) в погашение задолженности поставщиков	22 342 360
	б) в погашение задолженности бюджету по налогам	3 000 000
	в) в погашение задолженности по единому социальному налогу	496 000
	г) в погашение задолженности по кредиту	8 200 000
	д) получено по чеку для выплаты заработной платы	1 150 000
21	*Справка бухгалтерии, книга покупок.* Произведен зачет НДС по оплаченным счетам поставщиков	2 386 960
22	*Отчет кассира, расходный кассовый ордер, платежные ведомости.* Выдана заработная плата работникам торговой организации	1 150 000
23	*Справка-расчет бухгалтерии.* Списаны расходы на продажу:	
	а) расходы на транспортировку, относящиеся к проданным товарам (рассчитайте и распределите расходы на транспортировку между проданными товарами и остатком товаров на конец месяца по форме см. табл. 15.1)	?
	б) остальные расходы, связанные с содержанием торговой организации	?
24	*Справка-расчет бухгалтерии.* Определяется финансовый результат от продажи товаров	?

Таблица 15.1

Расчет транспортных расходов на остаток товаров

Транспортные расходы			Товары по покупным ценам			Средний % транспортных расходов (гр.3 100 / гр. 6)	Сумма транспортных расходов на остаток товаров (гр.5 гр.7 / 100)
на остаток товаров на начало месяца	произведенные расходы за отчетный месяц	итого расходов (гр. 1 + + гр. 2)	продано товаров за отчетный месяц	остаток товаров на конец отчетного месяца	итого товаров (гр. 4 + + гр. 5)		
1	2	3	4	5	6	7	8

Задача 15.2. Учет товарных операций, издержек обращения и финансовых результатов в организациях розничной торговли. Цель задачи – усвоение сущности учета товарных операций, расчета сумм торговой наценки, относящейся к проданным товарам, порядка учета выручки за проданные товары, формирования и учета расходов на продажу (издержек обращения) и определения финансовых результатов.

Задание

На основе данных для выполнения задачи:

1) откройте счета бухгалтерского учета (учебной формы), записав в них суммы начальных остатков;

2) составьте журнал регистрации хозяйственных операций;

3) произведите записи на счетах бухгалтерского учета по хозяйственным операциям;

4) составьте расчет суммы торговой наценки, относящейся к проданным товарам;

5) составьте расчет по распределению транспортных расходов между проданными товарами и остатком товаров на конец отчетного месяца;

6) подсчитайте обороты и выведите конечные остатки по счетам бухгалтерского учета;

7) составьте оборотную ведомость по синтетическим счетам.

Данные для выполнения задачи

1. Справка об остатках по синтетическим счетам.

Номер счета	Наименование счета, субсчета	Сумма, руб.
01	Основные средства	30 000 000
02	Амортизация основных средств	18 900 000
10	Материалы	950 170
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	3 341 720
41	Товары	51 009 000
	в том числе:	
	2 «Товары в розничной торговле»	49 850 000
	3 «Тара под товаром и порожняя»	1 159 000
42	Торговая наценка	12 694 300
44	Расходы на продажу (издержки обращения на остаток товаров)	3 315 580
50	Касса	34 000
51	Расчетные счета	8 100 000
57	Переводы в пути	24 000 000
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	18 275 000
68	Расчеты по налогам и сборам	4 566 400
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1 309 400
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	3 678 000
80	Уставный капитал	51 139 000
96	Резерв предстоящих расходов	809 670
99	Прибыли и убытки	9 378 700

2. Хозяйственные операции.

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	*Выписка банка из расчетного счета.* Зачислены денежные средства, числящиеся в пути (выручка, сданная в последний день прошлого месяца в вечернюю кассу банка)	24 000 000
2	*Выписка банка из расчетного счета, реестр платежных поручений.* Перечислено с расчетного счета: а) в погашение задолженности поставщикам	11 878 750

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
	б) в погашение задолженности по единому социальному налогу (взносу)	1 300 000
	в) в погашение задолженности по налогам	2 000 000
3	*Справка бухгалтерии, книга покупок.* Произведен зачет НДС по оплаченным счетам поставщиков	2 172 100
4	*Отчет кассира, расходный кассовый ордер, платежные ведомости:*	
	Поступила в кассу выручка за проданные товары	11 760 000
	Сдана инкассатору банка выручка	8 760 000
	Выдана заработная плата работникам за вторую половину прошлого месяца	3 000 000
5	*Товарная накладная, товарно-транспортные и другие накладные, счета-фактуры, платежные требования-поручения.* Акцептованы счета оптовой торговой организации за полученные товары. В сумму счетов включаются:	
	стоимость товаров	19 059 000
	оптовая наценка	2 858 850
	стоимость тары под товаром	517 700
	стоимость доставки товаров	1 424 600
	налог на добавленную стоимость	2 386 200
	Итого	26 246 350
6	*Накладные, акт о приемке товаров, справка бухгалтерии.* Начислена торговая наценка по поступившим и оприходованным товарам	6 575 350
7	*Товарные отчеты.* Списывается стоимость товаров, реализованных за наличные деньги	9 800 000
8	*Выписка банка из расчетного счета.* Зачислены денежные средства, числящиеся в пути	8 760 000
9	*Отчет кассира, расходный кассовый ордер.*	
	Поступила в кассу выручка за проданные товары	11 904 000
	Сдана выручка инкассатору банка	11 904 000

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
10	*Товарные отчеты.* Списывается стоимость:	
	проданных товаров	9 580 000
	тары под товаром	496 000
11	*Выписка банка из расчетного счета.* Зачислены денежные средства, числящиеся в пути	11 904 000
12	*Выписка банка из расчетного счета.* Оплачены счета оптовой торговой организации за полученные товары	26 246 350
13	*Справка бухгалтерии, книга покупок.* Произведен зачет НДС по оплаченным счетам поставщиков	2 386 200
14	*Табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы, расчетно-платежные ведомости.* Начислена заработная плата работникам за отчетный месяц	4 416 000
15	*Расчетно-платежные ведомости, налоговые карточки.* Произведены удержания с сумм оплаты труда налога на доходы физических лиц	514 280
16	*Расчетно-платежные ведомости, справка бухгалтерии об определении налогооблагаемой базы, расчет доли единого социального налога (взноса).* Произведены отчисления от начисленной заработной платы по единому социальному налогу (взносу), причитающиеся в:	
	Фонд социального страхования	176 640
	Пенсионный фонд	1 236 480
	Фонд обязательного медицинского страхования	158 980
17	*Разработочная таблица-расчет.* Начислена амортизация по основным средствам	360 000
18	*Требования-накладная.* Списываются израсходованные в отчетном месяце:	
	упаковочные материалы для фасовки товаров	132 000
	материалы для уборки помещений	11 000

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
19	*Справка бухгалтерии.* Начислен резерв на списание товарных потерь вследствие естественной убыли	49 850
20	*Отчет кассира, расходный кассовый ордер, платежные ведомости.*	
	а) поступила в кассу выручка за проданные товары	20 526 000
	б) выдана заработная плата за первую половину отчетного месяца	1 170 500
	в) сдана выручка инкассатору банка	19 355 500
21	*Товарные отчеты.* Списывается стоимость проданных	
	товаров	18 000 000
	тары под товаром	200 000
22	*Акт о порче, бое, ломе товарно-материальных ценностей, о списании товаров, ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией, приказ руководителя.* Отражаются в учете результаты инвентаризации товаров:	
	а) недостача товаров по продажным ценам	273 800
	б) сумма торговой наценки, относящейся к недостающим товарам	21 100
	в) выявленные недостачи по результатам инвентаризации списываются:	
	в пределах норм естественной убыли по покупной стоимости	232 000
	на материальноответственных лиц на стоимость товаров по покупной цене	22 700
	г) отражается разница между суммой подлежащей взысканию с виновных лиц и учетной стоимостью по недостаче товаров	6800
23	*Справка бухгалтерии, расчет налогооблагаемой базы.* Начислен налог на добавленную стоимость по проданным товарам	6 190 000
24	*Выписка банка из расчетного счета.* Зачислены денежные средства, числящиеся в пути	19 355 500

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
25	*Выписка банка из расчетного счета.* Перечислено с расчетного счета:	
	а) в погашение задолженности по налогам	6 500 000
	б) в погашение задолженности по единому социальному налогу (взносу)	1 500 000
26	*Справка-расчет бухгалтерии.* Сторнируются суммы торговой наценки, в части относящейся к проданным товарам (сумму определите, составив расчет по форме, см. табл. 15.2)	?
27	*Справка-расчет бухгалтерии.* Списываются расходы на продажу:	
	а) расходы на транспортировку, относящиеся к проданным товарам (произведите расчет и распределение расходов между проданными товарами и остатком товаров на конец месяца по форме см. табл. 15.1. предыдущей задачи)	?
	б) остальные расходы, связанные с содержанием торговой организации	?
28	*Справка-расчет бухгалтерии.* Определяется финансовый результат от продажи товаров	?

Таблица 15.2

Расчет суммы торговой наценки, относящейся к проданным товарам

Торговая наценка			Стоимость товаров по ценам продажи			Средний % торговой наценки $\left(\frac{\text{гр.3} \cdot 100}{\text{гр.6}}\right)$	Сумма торговой наценки, относящейся к проданным товарам $\left(\frac{\text{гр.4} \cdot \text{гр.7}}{100}\right)$
остаток товаров на начало месяца	сумма торговой наценки по поступившим в течение месяца товарам	итого к остаткам (гр. 1 + + гр. 2)	продано товаров за отчетный месяц	остаток товаров на конец отчетного месяца	итого товаров (гр. 4 + + гр. 5)		
1	2	3	4	5	6	7	8

Укажите правильный ответ.

1. Вид доходов торговой организации, уменьшающий издержки обращения:

а) суммы взыскания с работников по исполнительным документам;

б) излишки товаров, выявленных при инвентаризации;

в) суммы штрафов, полученные торговой организацией;

г) правильный ответ отсутствует.

2. Потери по недостачам и порче товаров сверх норм естественной убыли, виновники которых не установлены или во взыскании с виновных лиц отказано судом, относятся на счет:

а) 99 «Прибыли и убытки»;

б) 44 «Расходы на продажу»;

в) 91 «Прочие доходы и расходы»;

г) 96 «Резервы предстоящих расходов».

3. Товарные потери при транспортировке товаров по вине поставщиков относятся на счета:

а) 44 «Расходы на продажу»;

б) 91 «Прочие доходы и расходы»;

в) 73, субсчет 2 «Расчеты по возмещению материального ущерба»;

г) 76, субсчет 2 «Расчеты по претензиям».

4. Вид расходов, не подлежащий включению в издержки обращения:

а) суммы процентов по полученным кредитам на приобретение товаров;

б) расходы на рекламу новых видов товаров;

в) штрафы уплаченные;

г) расходы на ремонт основных средств.

5. Фактические затраты на содержание собственного транспорта учитываются на счете:

а) 23 «Вспомогательные производства»;

б) 26 «Общехозяйственные расходы»;

в) 44 «Расходы на продажу»;

г) 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

ГЛАВА 16

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА В АВТОТРАНСПОРТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Особенности бухгалтерского учета основных хозяйственных операций деятельности автотранспортных организаций рассматриваются на примере предприятий грузового автомобильного транспорта.

Грузовой автотранспорт, как отрасль материального производства, осуществляет перемещение грузов, их погрузку и выгрузку, что является производственным процессом и одновременно продукцией процесса производства. Продукция грузового автотранспорта измеряется тонно-километрами, представляющими количество перемещенных тонн грузов на расстояние в километрах за определенный период времени.

Автотранспортное предприятие при любой организационно-правовой его форме как экономический субъект располагает основными и оборотными средствами, осуществляет затраты на ведение производственной деятельности, реализует выполненные работы заказчикам и исчисляет результаты финансово-хозяйственной деятельности.

Учет основных средств. К основным средствам, находящимся в пользовании автотранспортной организации, относятся средства, принимающие непосредственное участие в транспортном процессе – подвижной состав; средства, обеспечивающие нормальную работу автопредприятия – автогаражи, сооружения, оборудование, используемое для технического обслуживания и ремонта подвижного состава, а также здания, производственный и хозяйственный инвентарь и другие объекты основных средств, предназначенные для обслуживания нужд производственного процесса и работников автотранспортной организации.

Учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01).

Особенностью учета основных средств является учет подвижного состава. Инвентарным объектом в этом случае является каждый автомобиль со всеми инструментами и запасными частями, находящимися при нем.

В инвентарных карточках учета основных средств типовой формы наряду с обязательными реквизитами отражается и номер автомашины, присвоенный ей при регистрации в ГИБДД. Этот номер указывается во всех первичных документах при эксплуатации, ремонте и выбытии объекта. Срок службы каждой единицы подвижного состава значительно короче службы зданий, сооружений, оборудования, так как эксплуатация подвижного состава носит более интенсивный характер, а величина износа зависит от пробега и грузоподъемности. Поэтому нормы амортизационных отчислений по подвижному составу на автомобили грузоподъемностью до 2 т, прицепы и полуприцепы установлены в процентах от стоимости машин, а на автомобили грузоподъемностью более 2 т с ресурсом до капитального ремонта – в процентах от стоимости машины на 1000 км пробега.

К нормам амортизационных отчислений могут применяться различные повышающие коэффициенты ускоренной амортизации в соответствии с постановлением Правительства РФ от 19.08.94 № 967 «Об использовании механизма ускоренной амортизации и переоценке основных фондов».

Порядок учета амортизационных отчислений и включения в производственные затраты в автопредприятиях аналогичен учету в других коммерческих организациях. На сумму начисленной амортизации по подвижному составу ежемесячно дебетуют счет 20 «Основное производство» в корреспонденции с кредитом счета 02 «Амортизация основных средств».

Учет производственных запасов. Производственные запасы являются частью оборотных средств организации. В автотранспортных организациях к ним относятся: нефтепродукты (бензин, дизельное топливо и др.), смазочные материалы, запасные части, включая автомобильные шины в запасе и в обороте, а также другие материалы, обеспечивающие производственно-хозяйственный процесс. Общий порядок учета материалов в автотранспортных организациях определяется в соответствии с положением «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01). Особенностью учета производственных запасов является учет нефтепродуктов и автомобильных шин.

Учет наличия и движения нефтепродуктов и смазочных материалов, предназначенных для эксплуатации подвижного состава и других транспортных средств ведется на счете 10 «Материалы», субсчет 3 «Топливо». Аналитический учет осуществляется по видам потребляемых нефтепродуктов в количественном (литрах) и денежном выражении по местам хранения и материальноответственным лицам.

Стоимость израсходованных нефтепродуктов и смазочных материалов списывается и включается в состав затрат на производство на основе накладных на отпуск нефтепродуктов в производство. При этом фактический расход нефтепродуктов и смазочных материалов уточняется исходя из данных, содержащихся в путевых листах и установленных норм расхода.

На автомобильном транспорте применяются следующие виды норм расхода топлива: линейные, регламентирующие расход топлива в процессе передвижения автомобиля; расхода топлива на работу специального оборудования, установленного на автомобилях; удельные нормы расхода топлива на единицу выполненной транспортной работы.

Линейные нормы и нормы на работу оборудования, установленного на автомобилях, предназначены для расчетов с водителями, составления оперативной и статистической отчетности, а также служат базой для расчета удельных норм расхода топлива. Удельные нормы являются показателями, с помощью которых обосновывается потребность в топливе и анализируется эффективность его использования.

Линейные нормы расхода топлива устанавливаются для каждой марки эксплуатируемых автомашин и соответствуют определенным условиям работы автомобильного транспорта. Эти нормы являются технологическими и определяют расход топлива, необходимый для осуществления производственного (транспортного) процесса. Расход топлива на гаражные и прочие хозяйственные нужды, не связанные непосредственно с технологическим процессом перевозок грузов, в состав линейных норм не включается и устанавливается отдельно. Используются три вида линейных норм: базовая норма на 100 км пробега автомобиля; норма на 100 ткм транспортной работы, учитывающая дополнительный расход топлива при движении автомобиля с грузом; норма на ездку с грузом, учитывающая увеличение расхода топлива при маневрировании в пунктах погрузки и выгрузки. Учет дорож-

но-транспортных, климатических и других эксплуатационных факторов осуществляется с помощью ряда поправочных коэффициентов в форме процентов повышения или снижения исходного значения нормы.

Нормы расхода смазочных материалов на автомобильном транспорте предназначены для оперативного учета и расчета удельных норм расхода масел и смазок при обосновании потребности в них. Нормы расхода смазочных материалов устанавливаются на 100 л общего расхода топлива, рассчитанного по нормам для данной марки автомобиля (масел – в литрах, смазок – в килограммах). Нормы расхода масел и смазок снижаются на 50 % для всех автомобилей, находящихся в эксплуатации до трех лет (кроме автомобилей марки «ВАЗ» и легковых автомобилей иностранных марок), и увеличиваются на 20 % для автомобилей, находящихся в эксплуатации более восьми лет. Расход смазочных материалов в период капитального ремонта агрегатов автомобилей устанавливается в количестве, равном одной заправочной емкости системы смазки данного агрегата.

В составе производственных запасов учитываются автомобильные шины (покрышки, камеры, ободные ленты). При этом следует отметить, что комплекты автомобильных шин, поступающие вместе с приобретенными автомобилями, являются составной частью автомобиля, включаются в его первоначальную стоимость и учитываются, следовательно, в составе основных средств. Однако сроки службы автомобильных шин значительно короче срока службы автомобиля. В этой связи автотранспортные организации вынуждены приобретать дополнительное количество автомобильных шин и хранить их на складах и в оборотном фонде (в службе технической помощи на линиях, в вулканизационном и шиноремонтном участках и др.) для своевременной замены изношенных шин. Эти автомобильные шины учитывают как запасные части в составе производственных запасов.

Автомобильные шины в запасе и обороте учитываются на счете 10 «Материалы», субсчет 5 «Запасные части». При этом учет движения запасов на складе ведется в карточках, записи в которые осуществляются на основе приходно-расходных документов. Складской учет автомобильных шин ведется по отдельным группам с выделением: новых, бывших в эксплуатации и пригодных к дальнейшему использованию; восстановленных методом наложения нового протектора; бывших в эксплуатации и подлежащих

ремонту или восстановлению. Внутри каждой такой группы учет ведется по сортам и размерам автомобильных шин, а также отдельным деталям (покрышки, камеры, ободные ленты).

Автомобильные шины со склада в оборотный фонд службе технической помощи, вулканизационным и шиноремонтным участкам отпускаются по требованиям типовой формы. Контроль их наличия и движения в этих службах ведется в оперативном порядке.

Автомобильные шины, находящиеся в эксплуатации и ремонте, учитываются в оперативном порядке технической службой, где на каждую автомобильную шину открывается карточка учета работы шин. Данные о фактических пробегах автомобильных шин, зарегистрированные в этих карточках, служат основанием для начисления резерва на ремонт и восстановление шин, списания их в связи с полной непригодностью вследствие износа, а также начисления премий за пробег шин сверх установленных норм.

Резерв на восстановление и ремонт автомобильных шин рассчитывается по установленным нормам с учетом фактического пробега автошин. При этом для разных размеров и сортов автошин установлены дифференцированные нормы отчислений исходя из затрат на их замену (восстановление) и ремонт. Сумму начисленного резерва включают в себестоимость соответствующего вида перевозок, а на счетах бухгалтерского учета делается запись:

Д-т счетов 20 «Основное производство» (соответствующий вид перевозок), 26 «Общехозяйственные расходы» (по автомобилям хозяйственного и технического обслуживания)

К-т сч. 96 «Резервы предстоящих расходов».

Если автомобильные шины к моменту списания (сдачи организациям вторсырья в утиль) имели недопробег против установленной нормы, то доначисляется резерв. При перепробеге выбракованных автомобильных шин сумма начисленного ранее резерва на восстановление и ремонт шин уменьшается. В этом случае делается сторнировочная запись (методом красного сторно) по счетам, на которых отражены операции по созданию резерва.

Изношенные автомобильные шины, снятые с автомобиля, и из оборотного фонда, не пригодные к восстановлению, приходуются на склад по стоимости утиля, а на счетах бухгалтерского учета делается запись:

Д-т счетов 96 «Резервы предстоящих расходов» (на стоимость выбывших автошин за вычетом стоимости утиля),

10 «Материалы», субсчет 6 «Прочие материалы» (на стоимость утиля),

К-т сч. 10 «Материалы» субсчет 5 «Запасные части» (на стоимость выбывших автошин).

Стоимость автомобильных шин, выданных со склада или из оборотного фонда для замены выбывших из эксплуатации, на счетах бухгалтерского учета отражаются записью:

Д-т сч. 96 «Резервы предстоящих расходов»

К-т сч. 10 «Материалы», субсчет 5 «Запасные части»;

автомобильные шины, переданные на шиноремонтные предприятия для восстановления методом наложения нового протектора, –

Д-т сч. 10 «Материалы», субсчет» 7 «Материалы, переданные в переработку на сторону»

К-т сч. 10 «Материалы», субсчет 5 «Запасные части»;

на сумму акцептованных счетов шиноремонтных предприятий за работы по восстановлению автомобильных шин –

Д-т сч. 10 «Материалы», субсчет 7 «Материалы, переданные в переработку на сторону»

К-ту сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

при поступлении восстановленных шин на склад –

Д-т сч. 10 «Материалы», субсчет 5 «Запасные части»

К-т сч. 10 «Материалы», субсчет 7 «Материалы, переданные в переработку на сторону».

В целях контроля за сохранностью автомобильных шин ежеквартально проводятся выборочные проверки фактического наличия шин в запасе и в оборотном фонде по номерам с карточками учета работы автомобильных шин.

Затраты автотранспортных организаций на выполнение перевозок грузов, пассажиров, погрузочно-разгрузочных работ, транспортно-экспедиционных и других услуг, выраженных в денежной форме, представляют собой себестоимость перевозок, работ, услуг. Порядок признания этих затрат как расходов от обычных видов деятельности определяется Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов» (ПБУ 10/99).

Основные принципы организации учета затрат и определения себестоимости перевозок в основном аналогичны учету затрат и калькулированию себестоимости продукции на промышленных предприятиях. При формировании затрат в автотранс-

портных организациях, в частности, предусматривается ведение учета затрат в разрезе основного и вспомогательных производств, подразделение расходов на основные и накладные, прямые и косвенные, группировка затрат по экономическим элементам и статьям калькуляции и др.

Вместе с тем имеются особенности в построении номенклатуры статей калькуляции, в распределении накладных расходов. Основными калькуляционными статьями затрат на автомобильные перевозки являются следующие:

основная и дополнительная заработная плата водителей и кондукторов с отчислениями на социальные нужды;

топливо для автомобилей;

смазочные и эксплуатационные материалы;

износ и ремонт автомобильных шин;

эксплуатационный ремонт и техническое обслуживание подвижного состава;

амортизационные отчисления подвижного состава;

общепроизводственные расходы (выделяются при наличии структурных подразделений в автотранспортной организации – автоколонн, ремонтных цехов, цехов техобслуживания и др.);

общехозяйственные расходы.

Прямые расходы, связанные непосредственно с процессом перевозок грузов, сразу отражаются по дебету счета 20 «Основное производство» в корреспонденции с кредитом счетов: 10 «Материалы» (расход нефтепродуктов), 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» (начисление оплаты труда водителей), 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» (отчисления на социальные нужды с сумм начисленной оплаты труда водителей), 02 «Амортизация основных средств» (амортизационные отчисления подвижного состава) и других в зависимости от произведенных расходов. В аналитическом разрезе прямые затраты отражают по видам перевозок.

Косвенные расходы предварительно учитывают на счетах: 23 «Вспомогательные производства» (расходы на ремонт и техническое обслуживание подвижного состава, других основных средств, изготовление запасных частей и др.), 25 «Общепроизводственные расходы» (расходы по обслуживанию и управлению автоколонн, ремонтных мастерских, цехов техобслуживания и др.), 26 «Общехозяйственные расходы» (расходы по содержанию административно-управленческого персонала организации,

амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств общехозяйственного назначения, расходы по оплате информационных, консультационных и аудиторских услуг и др.). В части особенностей учета косвенных расходов, прежде всего, следует обратить внимание на порядок учета и распределения расходов на техническое обслуживание подвижного состава. В понятие технического обслуживания автомобилей входят ежедневное техническое обслуживание (мойка, смазка и др.), первое техническое обслуживание (регулирование отдельных частей автомобиля, замена крепежных деталей, замена масла в двигателе и т. д.) и второе техническое обслуживание (детальная проверка работы отдельных агрегатов, замена отдельных деталей, регулирование работы двигателя и др.). Расходы на техническое обслуживание автомобилей, которые возможно учесть по отдельным автомобилям, относят прямым путем на основе первичных документов на счет 23. Такие расходы, как заработная плата смазчиков, слесарей-регулировщиков и других рабочих, а также расходов, которые невозможно прямым путем отнести по отдельным автомобилям, распределяют пропорционально фактическому количеству технических обслуживаний или сумм основной заработной платы ремонтно-обслуживающих рабочих.

Общепроизводственные расходы учитываются обособленно по каждому структурному подразделению и распределяются внутри его по видам работ. Так, общепроизводственные расходы автоколонны распределяются по видам эксплуатируемых автомобилей и, следовательно, в последующем между отдельными видами перевозок пропорционально основной заработной плате водителей; расходы по управлению и обслуживанию ремонтного цеха – пропорционально основной заработной плате ремонтных рабочих; в цехе техобслуживания – пропорционально основной заработной плате рабочих, занятых на техническом обслуживании автомобилей.

Общехозяйственные расходы в себестоимость различных видов перевозок, а также в себестоимость погрузочно-разгрузочных работ и других услуг, выполняемых на сторону, включают пропорционально основной заработной плате работников ведущих профессий (водителей, грузчиков и т. д.) или пропорционально числу отработанных автомобиле-часов. Сумма накопленных общехозяйственных расходов в этих случаях в полном объеме списывается со счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета

20 «Основное производство». В силу того, что составление громоздких расчетов распределения общехозяйственных расходов приводит к задержке исчисления себестоимости перевозок, а полная фактическая себестоимость отдельных видов перевозок и услуг (работ) в условиях рыночной экономики не является одним из условий определения продажной цены (существенное влияние на формирование цены оказывает спрос и предложение на работы и услуги), то автотранспортные организации могут в своей учетной политике предусматривать вариант учета затрат на производство перевозок по сокращенной себестоимости. В этом случае расходы, собранные в течение месяца на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании месяца полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Объектом учета затрат в автотранспортных организациях являются виды перевозок и работ. Объектом калькулирования является единица автомобильных перевозок, измеряемая в тонно-километрах для грузовых перевозок. Калькулирование может производиться на 1 ткм или укрупненных единиц – 10 ткм.

Выполненные работы и услуги в автотранспортных организациях считаются проданными в соответствии с принятым порядком признания доходов (выручки) по мере предъявления заказчикам расчетных документов. Обобщение информации о доходах и расходах по выполненным работам и услугам в соответствии с договорами и заказами и выявление финансового результата ведется на счете 90 «Продажи» в общем порядке. При признании в бухгалтерском учете суммы выручки от продажи выполненных работ и услуг на счетах бухгалтерского учета осуществляется запись по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредиту счета 90 «Продажи». Себестоимость выполненных работ и услуг списывается с кредита счета 20 «Основное производство» на дебет счета 90 «Продажи». Синтетический счет 90 «Продажи» не имеет сальдо на конец месяца, а потому результат хозяйственной деятельности ежемесячно списывается с этого счета на счет 99 «Прибыли и убытки».

Задача 16.1. Цель задачи – усвоение особенностей учета основных средств и производственных запасов, учета затрат на производство и калькулирования себестоимости перевозок, учета продажи выполненных работ и услуг и финансовых результатов по основной деятельности автотранспортных организаций.

Задание

На основе данных для выполнения задачи:

1) откройте счета бухгалтерского учета учебной формы, записав в них суммы начальных остатков;

2) составьте журнал регистрации хозяйственных операций;

3) произведите записи на счетах бухгалтерского учета по хозяйственным операциям;

4) составьте расчеты по распределению общепроизводственных и общехозяйственных (накладных) расходов;

5) подсчитайте обороты и выведите конечные остатки по счетам бухгалтерского учета;

6) составьте оборотную ведомость по синтетическим счетам.

Данные для выполнения задачи

1. Справочные данные:

а) автотранспортное предприятие осуществляет грузовые перевозки имеющимся парком автомашин различной грузоподъемности;

б) автопредприятие имеет следующие структурные производственные подразделения:

автоколонна с подвижным составом – 45 грузовых машин, в том числе грузоподъемностью: до 2 т – 20; свыше 2 т – 25;

ремонтный цех, осуществляющий капитальный и текущий ремонт подвижного состава;

цех технического обслуживания подвижного состава;

в) бизнес-план по перевозке грузов на отчетный месяц:

Наименование работ и услуг	Количество машин	Объем работ, ткм	Плановая себестоимость	
			единицы (10 ткм), руб.	всего объема, руб.
Грузоперевозки автомашинами грузоподъемностью до 2 т	20	88 000	120,00	1 056 000
Грузоперевозки автомашинами грузоподъемностью свыше 2 т	25	264 000	132,00	3 484 800

2. Выписка из приказа о формировании учетной политики:

учетная политика формируется исходя из положения ПБУ 1/98;

рабочий план счетов бухгалтерского учета содержит синтетические и аналитические счета и строится в соответствии с едиными подходами к применению действующего Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и отражению фактов хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета;

для оформления фактов хозяйственной деятельности используются типовые формы первичной учетной документации;

заготовление и приобретение производственных запасов (нефтепродуктов и других материальных ценностей) отражается в бухгалтерском учете без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»;

израсходованные нефтепродукты и другие материалы включаются в состав затрат по фактической стоимости их приобретения. При этом фактический расход нефтепродуктов и смазочных материалов уточняется по данным, содержащимся в материальных отчетах, путевых листах, и установленных норм расхода;

на восстановление и ремонт автомобильных шин создается резерв по установленным нормам с учетом фактического пробега автомашин;

погашение стоимости основных средств, в том числе и по подвижному составу, осуществляется путем начисления амортизации по нормам, установленным законодательством;

затраты, связанные непосредственно с перевозками грузов, учитываются: в части прямых расходов непосредственно на счете 20 «Основное производство» по видам перевозок; расходы по управлению и обслуживанию основного производства (автоколонны) – на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и распределяются по видам перевозок пропорционально основной заработной плате водителей;

учет затрат ремонтного цеха и цеха техобслуживания ведется на счете 23 «Вспомогательные производства» в разрезе цехов и видов работ. При этом обособленно по цехам ведется учет общепроизводственных расходов на одноименном счете 25, расходы ремонтного цеха распределяются по видам ремонта и грузоперевозок пропорционально основной заработной плате ремонтных рабочих; цеха техобслуживания – по видам перевозок (видам обслуживаемых автомашин) пропорционально основной заработной плате рабочих, занятых на обслуживании машин;

общехозяйственные (накладные) расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в целом по автопредпри-

ятию и распределяются по видам перевозок пропорционально основной заработной плате водителей;

для определения финансового результата деятельности выручка (доход) признается в бухгалтерском учете по мере выполнения работ и предъявления заказчикам (покупателям) расчетных документов.

3. Справка об остатках по синтетическим счетам.

Номер счета	Наименование счета, субсчета	Сумма, руб.
01	Основные средства	51 700 000
02	Амортизация основных средств	19 129 000
10	Материалы	1 800 000
10	3 Топливо	842 000
10	5 «Запасные части»	507 000
10	9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»	151 000
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	663 200
50	Касса	12 600
51	Расчетные счета	2 473 000
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 980 000
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	2 730 000
68	Расчеты по налогам и сборам	668 000
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	384 000
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	1 152 000
80	Уставный капитал	28 484 000
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	798 000
96	Резерв предстоящих расходов	735 000
99	Прибыли и убытки	4 048 800

4. Хозяйственные операции.

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	*Платежные требования-поручения, счета фактуры.* Акцептованы счета поставщиков за полученные автомобильные шины	1 650 000
	В том числе налог на добавленную стоимость	275 000

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
2	*Выписка банка из расчетного счета.* Зачислено на расчетный счет:	
	а) платежи от заказчиков за выполненные работы и услуги	2 200 000
	б) полученный краткосрочный кредит в банке	1 000 000
	Итого	3 200 000
3	*Выписка банка из расчетного счета, реестр платежных поручений.* Перечислено с расчетного счета:	
	а) в погашение задолженности по налогам	300 000
	б) в погашение задолженности поставщикам	1 800 000
	в) в погашение задолженности по единому социальному налогу	300 000
4	*Справка бухгалтерии, книга покупок.* Произведен зачет НДС по оплаченным счетам поставщиков	300 000
5	*Выписка банка из расчетного счета, приходный кассовый ордер.* Получено по чеку для выплаты заработной платы работникам	1 000 000
6	*Отчет кассира, расходный кассовый ордер, платежные ведомости.*	
	Выдана заработная плата работникам	1 000 000
	По расходному кассовому ордеру выдано на командировочные расходы автомеханику	1000
7	*Платежные требования-поручения, счета-фактуры.* Акцептованы счета нефтебазы за полученное топливо для автомобилей	1 126 320
	В том числе налог на добавленную стоимость	187 720
8	*Машинограмма распределения израсходованного топлива, составленная на основе требований-накладных на отпуск нефтепродуктов.* Списывается израсходованное топливо:	
	а) по автомашинам грузоподъемностью до 2 т	95 750
	б) по автомашинам грузоподъемностью свыше 2 т	336 150
	в) по легковым автомобилям, обслуживающим управление автопредприятием	700
	Итого	432 600

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
9	*Расчетные ведомости, ведомость-машинограмма распределения заработной платы.* Начислена и распределена заработная плата за отчетный месяц:	
	а) водителям автомобилей грузоподъемностью:	
	до 2 т	225 000
	свыше 2 т	675 000
	б) водителям легковых автомобилей	26 250
	в) рабочим ремонтного цеха:	
	по выполнению капитального ремонта большегрузных автомобилей	56 000
	по выполнению текущего ремонта автомобилей грузоподъемностью:	
	до 2 т	22 800
	свыше 2 т	34 500
	г) инженерно-техническим работникам ремонтного цеха	11 200
	д) рабочим цеха техобслуживания (мойщикам, регулировщикам, смазчикам), обслуживающим автомобили грузоподъемностью:	
	до 2 т	28 000
	свыше 2 т	36 400
	е) инженерно-техническим работникам цеха техобслуживания	8000
	ж) диспетчерам автоколонны	13 500
	з) управленческому и обслуживающему персоналу автопредприятия	57 500
	Итого	1 194 400
10	*Табель учета использования рабочего времени, листки временной нетрудоспособности, расчетные ведомости.* Начислены пособия по временной нетрудоспособности работникам за время болезни	120 000
11	*Расчетные ведомости, справка бухгалтерии об определении налогооблагаемой базы, расчет доли единого социального налога (взноса).* Произведены отчисления от начисленной заработной платы по единому социальному налогу (взносу), причитающемуся в:	
	Фонд социального страхования (4%)	?

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
	Пенсионный фонд (28 %)	?
	Фонд обязательного медицинского страхования (3,6 %)	?
	(суммы определите, используя данные операции № 9)	
12	*Расчетная ведомость, налоговые карточки.* Произведены удержания с суммы оплаты труда налога на доходы физических лиц	147 472
13	*Требования-накладные, лимитные карты.* Списываются израсходованные в отчетном месяце запасные части по фактической себестоимости:	
	а) на капитальный ремонт большегрузных автомобилей	22 300
	б) на текущий ремонт автомобилей грузоподъемностью	
	до 2 т	13 000
	свыше 2 т	20 000
	в) на техобслуживание автомобилей грузоподъемностью	
	до 2 т	5000
	свыше 2 т	7000
	г) на содержание и ремонт легковых автомобилей	800
14	*Платежное требование-поручение, счета-фактуры.* Акцептованы счета Энергосбыта за потребленную электроэнергию на:	
	а) обслуживание оборудования и освещение ремонтного цеха	8720
	б) обслуживание оборудования и освещение цеха техобслуживания автомобилей	3380
	в) освещение гаражей	3200
	г) освещение зданий и помещений общехозяйственного назначения	1800
	Итого	17 100
	Налог на добавленную стоимость	3420
	Всего	20 520

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
15	*Требование-накладная.* Передан хозяйственный инвентарь по фактической себестоимости для использования в подразделениях автопредприятия:	
	а) ремонтного цеха	20 000
	б) цеха техобслуживания автомобилей	14 000
	в) администрации предприятия	34 000
16	*Требование-накладная, лимитно-заборные карты.* Списываются израсходованные в отчетном месяце смазочные материалы по фактической стоимости:	
	а) на содержание автомобилей грузоподъемностью:	
	до 2 т	3900
	свыше 2 т	4530
	б) на содержание оборудования ремонтного цеха	1200
17	*Разработочная таблица-расчет.* Начислена амортизация основных средств:	
	а) подвижного состава автомобилей грузоподъемностью:	
	до 2 т	196 350
	свыше 2 т	469 480
	б) автогаражей	4600
	в) оборудования и здания ремонтного цеха	6900
	г) оборудования и здания цеха техобслуживания автомобилей	4800
	д) легковых автомашин, обслуживающих управление предприятием	2790
	е) зданий и сооружений общехозяйственного назначения	5300
18	*Разработочная таблица-расчет.* Начислен износ на восстановление и ремонт автомобильных шин: по автомобилям грузоподъемностью:	
	до 2 т	22 500
	свыше 2 т	52 650
19	*Требование-накладная.* Отпущены со склада и переданы в эксплуатацию новые автомобильные шины для автомобилей грузоподъемностью:	
	до 2 т	74 200
	свыше 2 т	89 100

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
20	*Ведомость-расчет распределения общепроизводственных расходов.* Распределены и списаны по назначению:	
	а) общепроизводственные расходы автоколонны (по видам перевозок)	?
	б) общепроизводственные расходы ремонтного цеха (по видам ремонтных работ и видам ремонтируемых машин)	?
	в) общепроизводственные расходы цеха техобслуживания (по видам обслуживаемых автомобилей)	?
	(Распределение расходов произведите в соответствии с принятой учетной политикой организации)	
21	*Справка бухгалтерии, разработочная таблица.* Списывается стоимость услуг вспомогательных производств и включается в затраты по перевозкам:	
	а) по выполненному текущему ремонту автомобилей грузоподъемностью –	
	до 2 т	?
	свыше 2 т	?
	б) по техобслуживанию автомобилей грузоподъемностью –	
	до 2 т	?
	свыше 2 т	?
	Списываются затраты по законченному капитальному ремонту большегрузных автомобилей за счет средств резерва предстоящих расходов	?
22	*Ведомость распределения общехозяйственных расходов.* По окончании отчетного месяца общехозяйственные расходы включены в состав затрат основного производства по видам перевозок	?
	(Расходы распределите в соответствии с принятой учетной политикой организации)	
23	*Ведомость выполнения и продажи работ и услуг по перевозкам грузов, платежные требования-поручения.* Предъявлены счета заказчикам за выполненные работы по перевозке грузов:	
	а) автомобилями грузоподъемностью до 2 т	1 080 000

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
	б) автомобилями грузоподъемностью свыше 2 т	3 432 000
	Итого	4 512 000
	Налог на добавленную стоимость	902 400
	Всего	5 414 400
24	*Справка-расчет бухгалтерии.* Произведен расчет фактической себестоимости выполненного объема перевозок и списаны затраты на продажу:	
	а) автомобилями грузоподъемностью до 2 т	?
	б) автомобилями грузоподъемностью свыше 2 т	?
	(Счет 20 «Основное производство» закрывается)	
25	*Выписка банка из расчетного счета.* Зачислен платеж от заказчиков в оплату счетов за выполненные работы по перевозке грузов	5 000 000
26	*Выписка банка из расчетного счета.* Перечислено с расчетного счета:	
	а) в погашение задолженности поставщиков	1 220 520
	б) в погашение задолженности бюджету по налогам	600 000
	в) в погашение задолженности по единому социальному налогу (взносу)	400 000
	г) в погашение задолженности по кредиту	500 000
	д) получено по чеку для выплаты заработной платы работникам	800 000
27	*Справка бухгалтерии, книга покупок.* Произведен зачет НДС по оплаченным счетам поставщиков	220 520
28	*Отчет кассира, расходный кассовый ордер, платежные ведомости.* Выдана заработная плата работникам автопредприятия за первую половину месяца	800 000
29	*Справка-расчет бухгалтерии.* Определяется финансовый результат от продажи работ по перевозке грузов	
	(Сумму определите)	?

Задания в тестовой форме

Укажите правильный ответ.

1. Расходы по содержанию легкового транспорта, обслуживающего нужды автопредприятия учитываются на счете:

а) 23 «Вспомогательные производства»;

б) 26 «Общехозяйственные расходы»;

в) 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»;

г) 25 «Общепроизводственные расходы».

2. Расходы на командировки водителей, перегоняющих машины на специализированные ремонтные заводы, производятся:

а) за счет затрат на капитальный ремонт;

б) за счет общепроизводственных расходов автоколонны;

в) за счет общехозяйственных расходов автопредприятий;

г) включаются в затраты по статье основной и дополнительной заработной платы водителей (как дополнительная заработная плата).

3. Расходы материалов общего пользования (обтирочные материалы, солидол и др.), заработная плата смазчиков и слесарей-регулировщиков по автомобилям распределяются пропорционально:

а) нормативным ставкам;

б) прямым затратам;

в) основной заработной плате водителей;

г) пропорционально количеству технических обслуживаний автомобилей.

4. Стоимость выданных в эксплуатацию новых автомобильных шин включается в затраты:

а) на восстановление износа и ремонт автомобильных шин;

б) на техническое обслуживание и текущий ремонт подвижного состава;

в) в уменьшение начисленного резерва предстоящих расходов и платежей;

г) в накладные расходы.

5. На автомобильном транспорте применяются нормы расхода топлива:

а) нормативные;

б) линейные;

в) сметные;

г) удельные.

ГЛАВА 17

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА В ИНВЕСТИЦИОННЫХ ФОНДАХ

В соответствии с Указом Президента РФ от 7 октября 1992 г. № 1186 «О мерах по организации рынка ценных бумаг в процессе приватизации государственных и муниципальных предприятий» на территории страны действуют инвестиционные фонды различного типа, деятельность которых регулируется ГК РФ (ч. 1, ст. 142–149; ч. П, ст. 815, 816, 844, 877 и др.), а также законами о рынке ценных бумаг, акционерных обществ, простом и переводном векселе и другими правовыми актами.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в инвестиционном фонде несет должностное лицо, уполномоченное учредительными документами контролировать правильность и своевременность представления учетных данных и составлять отчетность.

Учетный процесс в инвестиционном фонде осуществляет депозитарий, в качестве которого может выступать должностное лицо (подразделение, отдел), назначаемое для ведения учета имущества и ответственное за работу с конкретным фондом.

Первичный учет хозяйственных операций по движению основных средств, товарно-материальных ценностей, денежных средств, ценных бумаг, а также расчетных, кредитных и иных финансовых операций организуется на основе соответствующих документов, которые подписываются уполномоченным должностным лицом фонда и депозитарием и заверяются печатью инвестиционного фонда.

Формирование уставного капитала ИФ производится путем выпуска и продажи акций, а его увеличение может быть осуществлено только после реализации установленного (объявленного) количества выпущенных акций. Уменьшение уставного капитала может быть осуществлено только при отсутствии возражений кредиторов.

Учредительный баланс составляется на момент регистрации фонда в государственном реестре. В активе баланса отражаются состав и размещение средств фонда, в пассиве – уставный капитал. Однако реальная величина этого капитала определяется только после продажи всех выпущенных акций, поэтому в учредительном балансе выделяется контрпассивная статья «Расчеты с учредителями» как неоплаченная часть уставного капитала фонда.

В соответствии с приказом Минфина РФ от 15.01.97 г. № 2 «О порядке отражения в бухгалтерском учете операций с ценными бумагами» организации, включая инвестиционный фонд, отражают фактические затраты на приобретение ценных бумаг на счете 58 «Финансовые вложения», к которому могут быть открыты субсчета: 1 «Паи и акции»; 2 «Долговые ценные бумаги»; 3 «Предоставленные займы» и др. При приобретении ценных бумаг за плату дебетуется счет 58 «Финансовые вложения» и кредитуются счета 51 «Расчетные счета»; 52 «Валютные счета» в момент (на дату) перехода права собственности на ценные бумаги, т.е. при переходе сертификата к приобретателю или при осуществлении приходной записи по счету депо в депозитарии.

Согласно постановлению Федеральной комиссии по ценным бумагам РФ от 27.11.97 г. № 40 «Об утверждении правил отражения профессиональными участниками рынка ценных бумаг и инвестиционными фондами в бухгалтерском учете отдельных операций с ценными бумагами» Федеральным законом от 25.05.02 № 97-ФЗ такие организации могут применять следующие способы оценки проданных и выбывших ценных бумаг: по стоимости единицы; по себестоимости первых по времени закупок (ФИФО); по себестоимости последних по времени закупок (ЛИФО).

В бухгалтерском учете процесс продажи ценных бумаг отражается либо на счете 90, либо на счете 91. В инвестиционных фондах используется счет 90:

на сумму выручки от продажи –
Д-т сч. 51 «Расчетные счета»
К-т сч. 90 «Продажи», субсчет 1 «Выручка»;
на величину себестоимости проданных бумаг –
Д-т сч. 90 «Продажи», субсчет 2 «Себестоимость продаж»
К-т сч. 58 «Финансовые вложения»;
на сумму прибыли от продажи ценных бумаг –
Д-т сч. 90 «Продажи»
К-т сч. 99 «Прибыли и убытки».

Инвестиционные фонды могут выкупать собственные акции у акционеров как по договоренности с ними, так и в обязательном порядке (Федеральный закон «Об акционерных обществах», ст. 75) по рыночной стоимости. Они должны быть проданы не позднее года с даты их приобретения, так как в противном случае сделки по их продаже будут считаться ничтожными (недействительными) и должно быть принято решение об уменьшении уставного капитала на сумму номинальной стоимости выкупленных акций.

Для обобщения информации о наличии и движении собственных акций фонда, выкупленных у акционеров, предназначен счет 81 «Собственные акции (доли)». В бухгалтерском учете на сумму фактических затрат при выкупе акций (доли) дебетуется счет 81 «Собственные акции (доли)» и кредитуются счета 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета».

Аннулирование выкупленных фондом акций отражается по дебету счета 80 «Уставный капитал» и кредиту счета 81 «Собственные акции (доли)» (после выполнения всех процедур по изменению уставного капитала). Разница между фактическими затратами на выкуп акций (долей) и их номинальной стоимостью относится на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Задача 17.1. Учредительный баланс. Цель задачи – усвоение порядка составления учредительного баланса на момент регистрации инвестиционного фонда в государственном реестре.

Задание

1. На основе данных для выполнения задачи составьте учредительный баланс инвестиционного фонда.

Данные для выполнения задачи

Перечень состава средств инвестиционного фонда и источников их формирования.

№ п/п	Наименование средств и их источников	Сумма, руб.
1	Основные средства	180 000
2	Материалы	170 000
3	Денежные средства	250 000
4	Финансовые вложения	200 000
5	Уставный капитал	800 000

Задача 17.2. Цель задачи – усвоение порядка отражения на счетах операций по формированию уставного капитала в инвестиционном фонде на момент его регистрации.

Задание

Отразите на счетах операции по формированию уставного капитала инвестиционного фонда на момент его учреждения.

Данные для выполнения задачи

Хозяйственные операции.

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Отражается в учете стоимость внесенных в счет вкладов учредителей в уставный капитал инвестиционного фонда зданий и оборудования	275 000
2	Отражается в учете стоимость материалов, внесенных в счет вклада в уставный капитал инвестиционного фонда	150 000
3	Внесена учредителями в счет вклада в уставный капитал фонда сумма денежных средств	500 000
4	Отражается в учете стоимость приватизационных чеков, полученных в обмен на акции инвестиционного фонда	95 000
5	Отражается на счетах стоимость внесенного в счет вклада учредителя в уставный капитал фонда оборудования:	
	первоначальная стоимость	50 000
	сумма начисленной амортизации	1500
6	Внесена учредителями инвестиционного фонда сумма наличных денежных средств в счет вклада в уставный капитал	100 000

Задача 17.3. Цель задачи – уяснить порядок отражения на счетах движения (приобретения, продажи, выкупа) ценных бумаг инвестиционного фонда.

Задание

Отразите на счетах операции инвестиционного фонда по учету наличия и движения ценных бумаг.

Данные для выполнения задачи

Хозяйственные операции.

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Отражаются в учете фактические затраты на приобретение (выкуп) ценных бумаг фонда	35 000
2	Оплачены расходы на приобретение (выкуп) ценных бумаг	35 000
3	Списываются затраты на приобретение (выкуп) долгосрочных ценных бумаг на дату перехода права собственности на них	35 000
4	Списываются затраты на приобретение (выкуп) краткосрочных ценных бумаг на дату перехода права собственности	20 000
5	Получены долгосрочные ценные бумаги в качестве вклада в уставный капитал инвестиционного фонда по стоимости, принятой в учредительных документах	110 000
6	Получены краткосрочные ценные бумаги по договору дарения от сторонних лиц	28 000
7	Начислены затраты по обслуживанию ценных бумаг инвестиционного фонда (плата за ведение реестра акционеров, оплата услуг депозитария)	12 000
8	Перечислены затраты по обслуживанию ценных бумаг инвестиционного фонда	12 000
9	Произведена переоценка (дооценка) вложений в краткосрочные ценные бумаги, выраженные в иностранной валюте	25 000
10	Произведена переоценка (при снижении курсов) вложений в краткосрочные ценные бумаги фонда, выраженные в иностранной валюте	56 000
11	Отражаются в учете средства, полученные от размещения (продажи) фондом своих акций	70 000
12	Отражается в учете увеличение номинальной стоимости долгосрочных акций фонда за счет сумм, не выплаченных акционерам в виде дивидендов (по решению собрания акционеров). (В учете дайте две записи).	41 000

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
13	Отражаются в учете поступления от продажи акций инвестиционного фонда	110 000
14	Списывается балансовая (учетная) стоимость акций фонда, оцениваемая по средней себестоимости	95 000
15	Списывается финансовый результат (доход) от продажи акций фонда	15 000
16	Начислены операционные расходы за хранение ценных бумаг фонда в депозитарии	30 000
17	В соответствии с действующим законодательством выкуплены у акционеров собственные акции по цене ниже номинальной стоимости	93 000
18	Выкуплены у акционеров собственные акции фонда по цене выше номинальной стоимости	43 000
19	Отражается в учете рыночная стоимость проданных собственных акций, выкупленных у акционеров	115 000
20	Списывается учетная стоимость проданных акций фонда	100 000
21	Списывается прибыль от продажи выкупленных акций фонда	15 000
22	Аннулированы нереализованные в течение года собственные акции, выкупленные у акционеров	22 000
23	Списывается разница между фактическими затратами на выкуп акций и их номинальной стоимостью (убыток)	5000

Задача 17.4. Цель задачи – уяснить порядок формирования резерва под обесценение вложений в ценные бумаги инвестиционного фонда.

Задание

1. Рассчитайте на основе приведенных данных величину резерва под обесценение вложений в ценные бумаги и отразите на счетах процесс его формирования.

Данные для выполнения задания

1. Акции организации.

Вид ценных бумаг, имеющих рыночную стоимость	Учетная стоимость	Рыночная стоимость 200___ г.	Отклонения за 200___ г.
Акция			
А	150	140	?
Б	160	170	?
В	120	100	?
Г	160	120	?
Итого сумма отрицательных отклонений			

2. Хозяйственные операции.

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Отражается на счетах формирование резерва под обесценение вложений в ценные бумаги по состоянию их котировки на 31 декабря отчетного года	?
2	Восстанавливается прибыль организации при корректировке резерва отчетного года по сравнению с предыдущим	?

ОТВЕТЫ

Глава 1. Учет основных средств и других внеоборотных активов

Задача 1.6

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
1	08	98-2
2	98-2	91
3	01	08

Задача 1.7

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
1	01	08-4
2	01	08-3
3	08-4	60
	19-1	60,76
4	07	75-1
5	07	60
6	08-3	07
7	08	75-1

Задача 1.8

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
1	02, 91	07, 01
2	99	91
3	62	91

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
4	91	23
5	02, 94	01, 01
	73-3	94
	73-3	98-4
6	02, 91-2, 62, 91-2, 91-9	01, 01, 91-1, 68, 99

Задача 1.10

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
1	20, 23, 26, 29	02
2	02	01
3	02	01
4	02	01
5	97	02
6	23	02
7	02	03
8	02	01
9	02	01
10	02	01
11	44	02
12	20	02

Задача 1.11

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
1	23	10-1, 10-5
2	23	70
3	23	69
4	10-5	23
5	96	23

Задача 1.12

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
1	26	10-1
		10-6
		70
		69
2	10-6	26

Задача 1.13

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
1	25, 26, 29	60
2	60	51
3	96	25, 26, 29

Задача 1.14

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
1	08	10-1, 10-2, 10-5
2	08	70
3	08	69
4	01	08

Задача 1.15

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
1	23	10-1
2	23	70
3	23	69
4	26	23

Задача 1.16

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
1	25	96
2	23	10-1
3	23	70
4	23	69
5	96	23
6	96	91-1

Задача 1.17

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
1	08-3	10-8
2	08-3	70
3	08-3	60
	08-3	
4	08-3	07
5	08-4	60
	19-1	
6	08-3	60
	19-1	
7	08-3	26
8	08-3	02
9	08-3	23
10	91	76-3

Задача 1.18

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
1	08-4	60
2	03	08-4
3	91	03
	76	91
	011	98

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
4	76	51
5	98	90-1
	90-3	68
6	90-2	20
7	90-9	99
8	03	76
	03	011

Задача 1.19

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
1	08	76 (аренд. обязат.)
2	01-2	08
3	25	02-2
4	76 (аренд. обязат.)	76 (задолж. по платежам)
5	76 (задолж. по платежам)	51
6	76 (аренд. обязат.)	51
	97	02-2
	01-1	01-2
	02-2	02-1

Задача 1.20

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
1	08-5	75-1
2	04	08-5
3	08-5	60
	19-2	60
4	60	51
5	04	08-5
6	08-5	98
7	04	08-5
8	91	04
	05	04

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
9	26	05
	26	04
10	08	05
11	04	79

Тесты

Номер теста	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ответ	д-т сч. 08 к-т сч. 98	г	в	а	г	д-т сч. 75 к-т сч. 80	д-т сч. 01 к-т сч. 08	б	б	д-т сч. 73 к-т сч. 01

Глава 2. «Учет производственных запасов»

Задача 2.9

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
1	10	60
2	10-1	60
	10-1	60
	10-1	91
	19-3	60
3	10-1	60
	76-2	60
4	10-6	71
	76-2	71
5	10-2	60
6	10-2 (сторно)	60 (сторно)
	10-2	60
	19-3	60

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
7	10-6	71
8	10-1	60
9	10-2	23
10	23	70
11	23	69
12	60	51
13	10-2	98-2
14	10-1	23
15	60	51
	60	51
16	51	76-2
	51	76-2
17	76-2	10-1
18	50	91
	91	10-6
	91	19-3
19	20	10-2
	23	10-2
	20	10-2
	26	10-2
20	68	19-3
21	20	10
22	91	10-6

Задача 2.10

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
1	15	60
2	15	71
3	15	23
4	60	55-2
5	15	60
6	15	70
7	15	60
8	15	79-2
9	15	76-2

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
10	15	71
11	76-2	60
12	10	15
13	10-1	98-2
14	16	15
15	20	15
16	20	16
17	29	16

Задача 2.13

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
1	44	10-4
2	45	10
3	08-3	10-8
4	91	14
5	20	10-2
6	26	10-6
7	28	10-1
8	20	10-1
	98-2	9
9	97	10-1
10	79	10-2
11	26	10-9
12	91	10-4
13	99	10-8
14	94, 91	10,94
15	91	10-6
16	94, 91	10,94
17	79-2	10-8
18	76-2	10-1
19	96	10-8
20	91	10-5

Задача 2.14

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
1	91-2	14
2	10-1	91-1
3	10-2	91-1
4	10-8	91-1
5	10-9	91-1
6	91-2	10-1
7	91-2	10-3
8	91-2	10-2
9	14	91-1

Тесты

Номер теста	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ответ	а	б	б	б	в	в	а	в	г	б

Глава 3. «Учет затрат на производство»

Задача 3.1.1. Производственная себестоимость продукции по элементам затрат и статьям расходов – 10 520 тыс. руб.

Задача 3.1.2

Таблица 3.1.3

Номер заказа	Сумма расхода материала		Разница между фактической и учетной стоимостью		Возвратные отходы	
	по нормам	по отклонениям от норм	по нормам	по отклонениям от норм	по нормам	по отклонениям от норм
2001	6800	–7520	4760	–526	2720	–301
2002	162400	–15520	11368	–1086	6496	–561
2003	9600	–960	672	–67	384	–38
Итого	240000	–24000	16800	–1679	9600	–900

Задача 3.1.3

№ п/п	Дебет счета	Заказ статьи	Материалы				Топливо	
			группа 01		группа 05		учетная стоимость	отклонение 10%
			учетная стоимость	отклонения 3%	учетная стоимость	отклонение 5%		
1	20	406	24320	729-60	4530	226-50	890	89
2	20	407	18230	546-90	5420	271	730	73
3	23	-	6740	202-20	1470	73-50	12390	1239
4	25	3	560	16-80	810	40-50	390	39
5	25	4			740	37	430	43
6	25	5	670	20-10	280	14		
7	26	11	630	18-90	360	18	570	57
8	26	12	270	8-10	150	7-50		
9	91		2170	65-10				
Итого			53590	1607-70	13760	688	15400	1540

Задача 3.1.4

Номенклатурный номер	Остаток, кг		Получено цехом, кг	Фактический расход, кг
	начальный	конечный		
101005	140	200	460	400

Номер детали	Принято годных, шт.	Расход по норме, кг		Фактический расход, кг	Экономия, кг
		на деталь	на все количество		
1	120	1,5	180	160	+20
2	96	1	96	85	+11
3	20	0,5	10	9	1
4	205	0,8	164	146	18
Итого			450	400	50

Задача 3.1.5
Раскройный лист

Номер детали	Годных, шт.	Расход по норме			Перерасход		Экономия	
		на 100 дет., кг	на все количество		кг	руб.	кг	руб.
			кг	руб.				
112320	250	120	300	3300	18	198	–	–
112321	150	10	15	165	1	11	–	–
112322	200	5	10	110	1	11	–	–
Итого			325	3575	20	220	–	–

2. По требованию-накладной на замену перерасход – 20 кг на 40 руб.

Задача 3.1.6. 2576 : 23 17 = 1904 руб.

Задача 3.1.11

Выработка по норме	Выработано сверх нормы	Процент перевыполнения нормы	Заработная плата по твердым расценкам	Прогрессивные доплаты за перевыполнение нормы	Итого заработная плата (гр. 4 + + гр. 5)
1	2	3	4	5	6
189	91	48,15	2835	1677,75	4512,75

Задача 3.1.12

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1			VI	9	100	900	720	215		1835
2			IV	7	110	770	616		100	1486
3			V	8	100	800	640			1440
4			IV	7	105	735	588			1323
Итого						3205	2564	215	100	6084

Задача 3.1.13

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	V	50	8	100	20	120	80	30	25	2500	300	2000	4800

Задача 3.1.14

1	2	3	4	5	6
1230		VI	4,50	2,2	9,90
1231		VI	4,50	3,2	14,40
1232		V	4,00	3,2	12,80
1238		IV	3,50	4,3	15,05
1234		II	–	2	–
Итого					51,15

Задача 3.1.15. 3690 : 45 11 100% = 902.

Задача 3.1.16. (7844 + 600 + 100 + 200) : 3 : 29,6 28 = 2757.

Задача 3.1.17

Табельный номер	Итого начислено	Удержано		Сумма к выплате
287	1980	800	260	920
294	1900	760	250	890
301	2250	900	290	1060
Итого	6130	2460	800	2870

Задача 3.1.18

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
1	20	70
2	23	70
3	25	70
4	25	70
5	28	70
6а	25	70
6б	26	70
6в	91	70
7	25	70
8	26	70

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
9	44	70
10	91	70
11	10, 15	70
12	26	70
13	91	70

Задача 3.1.19

1	2	3	4	5	6	7	8
2001		58 700	8789-85	67489-85	5405-25	72895-10	25950-66
2002		36 300	5435-63	41735-63	3342-60	45078-23	16047-85
2003		21 200	3174-52	24374-52	1952-15	26326-67	9372-29
Итого		116 200	17 400	133 600	10 700	144 300	51370-80

Распределение расходов по содержанию и эксплуатации оборудования

	1	2	3	4	5
2001	250	200	50 000		116 533
2002	145	300	43 500		101 383
2003	80	125	10 000		23 300
Итого			103 500	2,33	241 222

Распределение общепроизводственных и общехозяйственных расходов

	1	2	3	4	5
2001	40 000	116 533	156 533	64 856	51 816
2002	81 500	101 383	182 883	75 773	60 538
2003	12 000	23 306	35 306	14 628	18 687
Итого	133 500	241 222	374 722	155 257	124 041

Задача 3.3.1

1) издержки производства

Дебет счетов	Кредит счетов											Итого
	Материалы	Расчеты с персоналом по оплате труда	Резервы предстоящих расходов	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	Вспомогательные производства	Расходы будущих периодов	Амортизация основных средств	Брак в производстве	Суммы из других журналов-ордеров	Общепроизводственные расходы	Общехозяйственные расходы	
	13610											
20	134 000	8000	8736	29 200		8000		3165		105 865	88 540	471 116
	10 200											
23	10 700	20 000		7300			3000		9760			60 960
25	19 450	41 000		14965			30 450					105 865
26	7700	12 000		4380	60 960		3500					88 540
28	1800	1000		365								3165
97									9440			9440
96		7000		2555								9555
Элемент	197 460	161 000	X	58 765	X	X	36 950	X	19 200	X	X	473 375
Статья	X	X	8736	X	60 960	8000	X	3165	X	105 865	88 540	275 266

Задача 3.3.1

2) расчет затрат по экономическим элементам

Показатель	Элемент затрат					
	материальные затраты	затраты на оплату труда	отчисления на социальные нужды	амортизация	прочие затраты	итого
Всего затрат по экономическим элементам	197460	161000	58765	36950	19200	473375
Стоимость возвратных отходов	20500					20500
Итого затрат за вычетом возвратных отходов	176960	161000	58765	36950	19200	452875
Изменение остатков:						
а) незавершенного производства						–4880
б) расходов будущих периодов						+2259
в) резервов предстоящих расходов						
Производственная себестоимость товарной продукции						455496

3) расчет себестоимости товарной продукции

Показатель	Статья расходов										
	Сырье и материалы	Возвратные отходы	Топливо и энергия на технологические цели	Основная заработная плата производственных рабочих	Дополнительная заработная плата производственных рабочих	Отчисления на социальные нужды	Расходы на подготовку и освоение производства	Общепроизводственные расходы	Общехозяйственные расходы	Потери от брака	Итого
Затраты по дебету счета «Основное производство»	134000	20500	13610	80000	8736	29200	8000	105865	88540	3165	450616
Остатки незавершенного производства: а) на начало месяца											56490

Продолжение

Показатель	Статья расходов										Итого
	Сырье и материалы	Возвратные отходы	Топливо и энергия на технологические цели	Основная заработная плата производственных рабочих	Дополнительная заработная плата производственных рабочих	Отчисления на социальные нужды	Расходы на подготовку и освоение производства	Общепроизводственные расходы	Общехозяйственные расходы	Потери от брака	
б) на конец месяца											51610
Себестоимость товарной продукции											455496

Задача 3.3.2

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит		дебет	кредит
1а	20	10	9	97	76
1б	23	10	10	20	97
1в	25	10	11	28	20
1г	25	10	13а	28	10
1д	26	10	13б	28	70
2а	20	10	13в	28	25
2б	23	10	13г	28	25
3	10	20	14	10	28
4а	20	70	16	20	28
4б	23	70	17а	25	23
4в	25	70	17б	25	23
4г	25	70	17в	26	23
4д	26	70	18а	20	25
5а	20	96	18в	20	26
5б	23	96	19	40 или 43	20
5в	25	96			
6	96	70			
7а	20	69			
7б	23	69			
7в	25	69			
7г	25	69			
7д	26	69			
7е	96	69			
8а	20	02			
8б	25	02			
8в	26	02			

Задача 3.4.1

Заказ № 209

Таблица 3.4.1

Карточка учета затрат на производство

	Количество изделий в заказе, шт.		Оптовая цена, руб.		Дата открытия заказа		
	Сырье и материалы	Возвратные отходы	Основная заработная плата производственных рабочих	Дополнительная заработная плата производственных рабочих	Отчисления на социальные нужды	Расходы на подготовку и освоение производства	Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	Общепроизводственные расходы	Общехозяйственные расходы	Потери от брака	Итого
Остаток на начало месяца	460	30	220	615	86	—	180	145	120	—	1196
Затраты на месяц	3740	—	1980	158	780	—	1717	1400	1334	148	11257
Итого затрат с остатком	4200	30	2200	173	866	—	1897	1545	1454	148	12453
Списано:											
на себестоимость брака	57		32	3	13		27	22			154
на себестоимость готовой продукции	4143	30	2168	170	853		1870	1523	1454	148	1229
Остаток на конец месяца											

Таблица 3.4.1

Заказ № 208

	Количество изделий в заказе, шт.				Оптовая цена, руб.				Дата открытия заказа			
	Сырье и материалы	Возвратные отходы	Основная заработная плата производственных рабочих	Дополнительная заработная плата производственных рабочих	Отчисления на социальные нужды	Расходы на подготовку и освоение производства	Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	Общепроизводственные расходы	Общехозяйственные расходы	Потери от брака	Итого
Остаток на начало месяца	3796	310	2336	187	920	–	2010	1665	1554	–	12158
Затраты на месяц	8725	726	5380	430	2121	666	4666	3803	3626	312	29003
Итого затрат с остатком	12521	1036	7716	617	3041	666	6676	5468	5180	312	41161
Списано:											
на себестоимость брака	136	–	63	5	25	–	55	45	–		329
на себестоимость готовой продукции	12385	1036	7653	612	3016	666	6621	5423	5180	312	40832
Остаток на конец месяца											

Таблица 3.4.2

Ведомость распределения расходов по организации производства и управления

№ п/п	Заказ	Основная заработная плата	Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	Общепроизводственные расходы	Общехозяйственные расходы
1	208	5380	4666	3803	3626
2	209	1980	1717	1400	1334
3	208 (брак)	63	55	45	–
4	209 (брак)	32	27	22	–
	Итого	7455	6465	5270	4960

Таблица 3.4.3

Расчет себестоимости забракованной продукции

№ п/п	Вид затрат	Заказ		Итого
		№ 208	№ 209	
1	Материалы	136	57	193
2	Основная заработная плата производственных рабочих	63	32	95
3	Дополнительная заработная плата	5	3	8
4	Отчисления на			
5	социальные нужды	25	13	38
6	Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	55	27	82
	Общепроизводственные расходы	45	22	67
	Себестоимость брака	329	154	483
	Стоимость брака по цене использования	13	6	19
	Потери от брака	312	148	460

Таблица 3.4.4

Отчетная калькуляция

Заказ № 208 выпуск 37

№ п/п	Статья расхода	План, руб.	Фактически, руб.
1	Сырье и материалы		335
2	Возвратные отходы		28
3	Основная заработная плата производственных рабочих		207
4	Дополнительная заработная плата производственных рабочих		17
5	Отчисления на социальные нужды		82
6	Расходы на подготовку и освоение производства		18
7	Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования		179
8	Общепроизводственные расходы		146
9	Общехозяйственные расходы		140
10	Потери от брака		8
	Производственная себестоимость		1104
11	Расходы на продажу		30
	Полная себестоимость		1134
	Оптовая цена		1200
	Прибыль		66

Задача 3.4.2

Таблица 3.4.5

Ведомость учета затрат на производство

№ п/п	Статья расходов	Переделы			
		добыча глины	формовка кирпича сырца	сушка кирпича	обжиг кирпича
1	Полуфабрикаты собственного производства	–	(18х 11400) 205200	429 387	609 047
2	Вспомогательные материалы	10 500	9300	9600	52 400
3	Топливо и энергия на технологические цели	40 300	35 000	50 000	64 000
4	Основная заработная плата производственных рабочих	60 400	58 000	40 000	30 000

Продолжение

№ п/п	Статья расходов	Переделы			
		добыча глины	формовка кирпича сырца	сушка кирпича	обжиг кирпича
5	Дополнительная заработная плата производственных рабочих	6040	5800	4000	3000
6	Отчисления на социальные нужды	24 250	23 287	16 060	12 045
7	Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	54 360	63 800	40 000	36 000
8	Общепроизводственные расходы	30 200	29 000	20 000	15 000
9	Общехозяйственные расходы				20 000
10	Потери от брака				10 000
	Итого	226 050	429 387	609 047	851 492
	Выпуск продукции	12 500	500	500	495
	Себестоимость 1 $м^3$ глины, 1 тыс. шт. кирпича	18	859	1218	1720

Таблица 3.4.6

Калькуляционная ведомость

№ п/п	Статья расходов	Переделы			Итого
		формовка кирпича-сырца	сушка кирпича	обжиг кирпича	
1	Сырье – глина	205 200	–	–	205 200
2	Вспомогательные материалы	9300	9600	52 400	71 300
3	Топливо и энергия на технологические цели	35 000	50 000	64 000	149 000
4	Основная заработная плата производственных рабочих	58 000	40 000	30 000	128 000
5	Дополнительная заработная плата производственных рабочих	5800	4000	3000	12 800

Продолжение

№ п/п	Статья расходов	Переделы			Итого
		формовка кирпича-сырца	сушка кирпича	обжиг кирпича	
6	Отчисления на социальные нужды	23 287	16 060	12 045	51 392
7	Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	63 800	40 000	36 000	139 800
8	Общепроизводственные расходы	29 000	20 000	15 000	64 000
9	Общехозяйственные расходы			20 000	20 000
10	Потери от брака			10 000	10 000
	Итого	429 387	179 660	242 445	851 492

Таблица 3.4.7

Отчетная калькуляция на изделие – кирпич строительный (единица измерения – 1 тыс. шт.)

№ п/п	Статья расхода	План	Фактически
1	Сырье – глина		415
2	Вспомогательные материалы		144
3	Топливо и энергия на технологические цели		301
4	Основная заработная плата производственных рабочих		259
5	Дополнительная заработная плата производственных рабочих		26
6	Отчисления на социальные нужды		104
7	Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования		282
8	Общепроизводственные нужды		129
9	Общехозяйственные расходы		40
10	Потери от брака		20
	Производственная себестоимость		1720
11	Расходы на продажу		20
	Полная себестоимость		1740

Задача 3.4.3

Таблица 3.4.8

Ведомость учета затрат на производство
изделие А – 40 шт.

Статья расходов	Остаток начальный по нормам прошлого месяца	Пересчет незавершенного производства		Затраты		Списано				Остаток конечный
		по нормам текущего месяца	по изменениям норм	по нормам	по отклонениям от норм	на брак	на выпуск			
							по нормам	по изменениям норм	по отклонениям от норм	
1. Сырье и материалы	3000	2700	+300	21840	+400	1080	21600	+300	+400	2160
2. Возвратные отходы	100	100		780			800	–	–	80
3. Основная заработная плата производственных рабочих	1500	1350	+150	10920	+200	540	10800	+150	+200	1080
4. Дополнительная заработная плата производственных рабочих	100	100		820		40	800			80
5. Отчисления на социальные нужды	600	600		4920		240	4800			480
6. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	1500	1350	+150	10920	+120	540	10800	+150	+120	1080
7. Общепроизводственные расходы	1050	1050		8160		420	8400			840
8. Общехозяйственные расходы	800	800		6240	+2860		6400		+2860	640
9. Потери от брака			+600	63490	+3580	2860	62800	+600	+3580	6280
Итого	8450	7850								

Таблица 3.4.8

Ведомость учета затрат на производство
изделие Б – 30 шт.

Статья расходов	Остаток начальный по нормам прошлого месяца	Пересчет незавершенного производства		Затраты		Списано			Остаток конечный
		по нормам текущего месяца	по изменениям норм	по нормам	по отклонениям от норм	на брак	на выпуск		
							по нормам	по изменениям норм	по отклонениям от норм	
1. Сырье и материалы	6000			33000	+132	1000	30000		+132	8000
2. Возвратные отходы	180			970			900			240
3. Основная заработная плата производственных рабочих	2700			14850	+66	450	13500		+66	3600
4. Дополнительная заработная плата производственных рабочих	240			1320		40	1200			320
5. Отчисления на социальные нужды	1080			5940		180	5400			1440
6. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	3060			16830	+165	510	15300		+165	4080
7. Общепроизводственные расходы	2280			12540		380	11400			3040
8. Общехозяйственные расходы	1740			9280			8700		+2560	2320
9. Потери от брака					+2560				+2923	22560
Итого	16920			92800	+2923	2560	84600			

Таблица 3.4.9

Ведомость расчета изменений норм в незавершенном производстве на начало месяца по изделию А

№ п/п	Статья расходов	Незавершенное производство по нормам прошлого месяца	Себестоимость одного изделия А		Индекс изменения норм, %	Незавершенное производство после пересчета	
			до изменения норм	после изменения норм		по нормам текущего месяца	по изменениям норм
1	Сырье и материалы	3000	600	540	90	2700	300
2	Возвратные отходы	100	20	20	100	100	–
3	Основная заработная плата производственных рабочих	1500	300	270	90	1350	+150
4	Дополнительная заработная плата производственных рабочих	100	20	20	100	100	
5	Отчисления на социальные нужды	600	1200	120	100	600	
6	Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	1500	300	270	90	1350	+150
7	Общепроизводственные расходы	1050	210	210	100	1050	
8	Общехозяйственные расходы	800	160	160	100	800	
	Итого	8450	1690	1570		7850	+600

Таблица 3.4.10

Расчет себестоимости брака продукции

№ п/п	Статья расходов	Изделие А	Изделие Б
1	Сырье и материалы	1080	1000
2	Основная заработная плата производственных рабочих	540	450
3	Дополнительная заработная плата производственных рабочих	40	40
4	Отчисления на социальные нужды	240	180
5	Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	540	510
6	Общепроизводственные расходы	420	380
	Итого	2860	2560

Таблица 3.4.11

Ведомость расчета нормативной себестоимости выпуска продукции

№ п/п	Статья расходов	Изделие А		Изделие Б	
		на единицу	на выпуск, шт.	на единицу	на выпуск, шт.
1	Сырье и материалы	540	21 600	1000	30 000
2	Возвратные отходы	20	800	30	900
3	Основная заработная плата производственных рабочих	270	10 800	450	13 500
4	Дополнительная заработная плата производственных рабочих	20	800	40	1200
5	Отчисления на социальные нужды	120	4800	180	5400
6	Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	270	10 800	510	15 300
7	Общепроизводственные расходы	210	8400	380	11 400
8	Общехозяйственные расходы	160	6400	290	8700
	Итого	1570	62 800	2820	84 600

Таблица 3.4.13

Отчетная калькуляция на изделие А

№ п/п	Статья расходов	Фактически			Итого
		по нормам	по изменениям норм	по отклонениям от норм	
1	Сырье и материалы	540	+8	+10	558
2	Возвратные отходы	20			20
3	Основная заработная плата производственных рабочих	270	+4	+5	279
4	Дополнительная заработная плата производственных рабочих	20			20
5	Отчисления на социальные нужды	120			120
6	Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	270	+4	+3	277
7	Общепроизводственные расходы	210			210
8	Общехозяйственные расходы	160			160
9	Потери от брака			+72	72
	Производственная себестоимость	1570	+16	+90	1676
10	Расходы на продажу	6			6
	Полная себестоимость	1576	+16	+90	1682

Тесты

Номер теста	1	2	3	4	5	6	7	8
Ответ	а	б	в	г	в	в	в	б

Глава 4. «Учет выпуска продукции и ее продажи»

Задача 4.1

Таблица 4.1

Станкозавод
организация

Номер	Дата
129	10.07

Сдатчик	Получатель
01	03

Приемо-сдаточная накладная

Наименование продукции	Станок НС			Прибор ПКН-3			Подпись ответственного лица		
Номенклатурный номер	241638			380621			Контролер ОТК	Сдавшего продукцию	Принявшего продукцию
	Количество	Цена	Сумма	Количество	Цена	Сумма			
	4	*15000*	*60000*	*6*	*820*	*4 920*			

Сдал _____ Получил _____ Контролер ОТК _____

Задача 4.2

Таблица 4.2

Ведомость готовой продукции по цеху № 1
август 200__ г.

Дата	Номера приемо-сдаточных накладных	Выпущено продукции (шт.)					
		230161	230170	241638	240108	380621	380600
1	2	3	4	5	6	7	8
02	125	3					
05	126		4				

Дата	Номера приемо-сдаточных накладных	Выпущено продукции (шт.)					
		230161	230170	241638	240108	380621	380600
1	2	3	4	5	6	7	8
07	127					7	5
08	128						
10	129			4		6	
15	130	3	3				
18	131				4		7
22	132					5	
25	133			6			
28	134	4					
30	135			5		8	
	Итого	7	7	15	4	26	12
По плановой себестоимости		14 000	154 000	225 000	72 000	21 320	10 800
По фактической себестоимости		130 424	151 200	21 300	73 200	19 500	9720
Отклонения							
экономия (–)		–9576	–3800	–12000		–1820	–1080
перерасход (+)					+1200		

Задача 4.3

Таблица 4.3

Сводная ведомость выпуска готовой продукции станкозаводом
за август 200__ г.

Номер цеха	Продукция производственно-технического назначения по			Товары народного потребления по		
	учетной оценке	фактической себестоимости	отпускным ценам	учетной оценке	фактической себестоимости	отпускным ценам
1	2	3	4	5	6	7
01	623 120	597 044	749 200			
02	620 000	596 000	700 000			
03	500 000	470 000	610 000			
04	700 000	7 100 000	850 000			
05				170 000	165 000	210 000
				170 000	165 000	210 000

Задача 4.4

Таблица 4.4

03 склад №	87 Номер счета-фактуры	2007 200__ г. Дата счета-фактуры	**Приказ-накладная № 106** Кому ООО «Просторы» Договор № 16				Код покупателя 8116182042		Дата приказа-накладной 2007 200__ г.	
Наименование продукции			Номенклатурный номер	Единица измерения	Количество		Цена	Сумма	Ставка НДС	Сумма НДС	Всего с НДС
					занаряжено	отпущено					
Приборы ПСН			*01621*	*шт.*	*25*	*25*	*1250*	*31250*	*20*	*6250*	*37500*
Итого			*Тридцать семь тысяч пятьсот руб.*								
Отпуск разрешил					Отпустил		Число мест	Масса, кг		Вид упаковки	
							25			В коробках	

Начальник отдела сбыта _____ Зав. складом (кладовщик) *Смирнов В. В.*

Получил *Петров К. С.*

Изделия вывезены со склада на автомашине

№ *КВ 12164077*

Таблица 4.5

Поставщик *з-д «Вперед»*
Адрес *Москва, ул. Россолино, 6*
Телефон _____
Идентификационный номер поставщика (ИНН) *8265378123*
Грузоотправитель и его адрес *он же*
Грузополучатель и его адрес _____
К платежно-расчетному документу №_____ от _____

Счет-фактура № 87 от «20» июля 200__ г.

Покупатель *«Просторы»*
Адрес *г. Рязань. Верхняя, 12*
Телефон _____
Идентификационный номер покупателя (ИНН) *8116182042*
Дополнение (условия оплаты по договору (контакту), способ отправления и т.п.)

Наименование Товара	Страна происхождения	Номер грузовой тамож. декларации	Ед. измерения	Количество	Цена	В т.ч. акциз	Сумма	В т.ч. акциз	Ставка НДС	Сумма НДС	Всего с НДС
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Приборы ПСК *Всего к оплате* *НДС не облагается*	*Россия* *37500*	–	*шт.*	*25*	*1250*	–	*31250*	–	*20%*	*6250*	*37500*

Итого *Тридцать семь тысяч пятсот руб. 00 коп.*

Руководитель предприятия Главный бухгалтер

М.П. *ВЫДАЛ (подпись ответственного лица от поставщика)*

ПОЛУЧИЛ *(подпись покупателя или уполномоченного представителя от покупателя)*

Задача 4.5

Таблица 4.6

Книга продаж

Налогоплательщик-продавец *ОА «Вперед»*
Идентификационный номер налогоплательщика-продавца *8265378123*
Продажа за период с 01 июля *по 30 июля 200__ г.*

Дата и номер счета-фактуры поставщика	Наименование покупателя	Идентификационный номер покупателя	Код по ОКОНХ	Код по ОКПО	Всего продаж, включая НДС	В том числе					
						продажи, облагаемые налогом по ставке				продажи, не облагаемые налогом	
						20%		10%			
						стоимость продаж без НДС	сумма НДС	стоимость продаж без НДС	сумма НДС	всего	из них экспорт
1	2	3	3а	3б	4	5а	5б	6а	6б	7	7а
06; 85	*Конус*	*8152167434*			*36 000*	*30000*	*6000*				
10; 86	*Рассвет*	*8621332615*			*60 000*	*50000*	*10000*				
20; 87	*Просторы*	*8116182042*			*37 500*	*31250*	*6250*				
26;88	*Россия*	*8516826041*			*36 000*	*30000*	*6000*				
	Всего				*169 500*	*141250*	*28250*				

Задача 4.6

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
1	43	20
2	45	43
3	44	10
4	44	51
5	45	51
6а	51	90-1
66	51	90-1
6в	51	45
7а	51	901
76	51	45
8	90-2	45
9	90-2	45
10	90-2	44
11	90-3	68
12	68	51
13	43	91
14а	90-2	45
146	51	(красное сторно) 90-1
15а	94	(красное сторно) 43
156	94	91
16	90-9	99

Таблица 4.7

Расчет
фактической производственной себестоимости отгруженной продукции

№ п/п	Показатель	Себестоимость, руб.	
		плановая	фактическая
1	2	3	4
1	Остаток готовой продукции на начало месяца	7925	7600
2	Ведомость выпуска (стр. 1 + стр. 2)	29 200	28 650
3		37 125	36 250
4	%	X	97,6
5	Отгружено в отчетном месяце	32 100	31 330
6	Остаток на конец месяца (3–5)	5025	4920

Таблица 4.8

Расчет
фактической производственной себестоимости проданной продукции

№ п/п	Показатель	Себестоимость, руб.	
		плановая	фактическая
1	2	3	4
1	Остаток товаров отгруженных	7000	6180
2	Отгружено в отчетном месяце	32 100	31 300
3	(1+2)	39 100	37 510
4	%	–	95,9
5	Остаток на конец месяца (3–6)	16 346	10894
6	Продано в отчетном месяце	27 754	26 616

Задача 4.7

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
1	43	40
2	40	20
3	90/2	40 (красное сторно)
4	90-2	43
5	62	90-1
6	90-3	76
7	90-2	44
8	90-9	99
9	51	62
10	76	68

Задача 4.8

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Организация А		
1	45	43
2	10	60
3	19	60
4	62	90-1
5	62	90-1
6	90-2	45
7	90-3	68

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
8	-60	62
	68	19
9	90-9	99
10	45	43
11	10	60
12	19	60
13	62	90-1
14	62	90-1
15	90-2	45
16	90-3	68
17	60	62
	68	19
18	90-9	99

Задача 4.9

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
1	44	10/4	100000
2	44	23	10000
3	44	60	20000
4	19	60	4000
5	44	43	5000
6	90-2	44	115000

Таблица 4.9

Распределение расходов на продажу между оплаченной и неоплаченной продукцией

Изделие	Фактическая производственная себестоимость продукции			Расходы на продажу продукции	
	отгруженной	оплаченной	неоплаченной	оплаченной	неоплаченной
628	600 000	500 000	100 000	50 000	10 000
400	400 000	350 000	50 000	35 000	5000
345	300 000	3000 000	–	30 000	–
Итого	1 300 000	1 15000	150 0001	115 000	15 000

Таблица 4.10

Распределение расходов на продажу по видам продукции

Изделие	Фактическая себестоимость продукции		Расходы на продажу																	
			тара		реклама		доставка		образцы	
	отгруженной	оплаченной	неоплаченной	оплаченная	неоплаченная	оплаченная	неоплаченная	оплаченная	неоплаченная	оплаченная	неоплаченная
628	600 000	500 000	10000	41000	9000	15385	3 077	1 923	385		
400	400 000	350 000	50000	26000	4000	10769	1 538	1 346	192		
345	300 000	300 000	–	20000		9231	–		–	5000	–
Итого	1 300 000	1 150 000	150 000	87 000	1 300	35385	4 615				
				100 000		40 000		5 000		5 000	

Тесты

Номер теста	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
Ответ	в	б	г	в	а	г	в	а	б	в	б	б	г	а	в	б	г	в	а	в

Глава 5. «Учет денежных средств»

Задача 5.3.

Кассовая книга

Лист 140

Касса за 18 июля 200__ г.

№ документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета	Приход	Расход
	Остаток на начало дня.		1850	
п/05	Из банка по чеку № 2544	51	250 000	
п/06	Рожнова С. С.	90	8000	
п/07	Петровой Л. И. – возврат подотчетных сумм	71	1550	
п/08	Лариной Л. О. – выручка	90	16000	
р/018	Зарплата по ведомости №13	70		210000
р/019	Сидорову В. Г. на командировочные расходы	71		15000
р/020	Лужкову С. Н. – на хозяйственные расходы	71		7000
р/021	На расчетный счет	51		30000
	Итого за день		275 550	262 000
	Остаток на конец дня		15400	
	В том числе на оплату		–	

Кассир Иванова И. И.
Подпись

Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве

четырех (пропись) приходных и четырех (прописью) расходных

получил бухгалтер _____ Комов А. М.
подпись

Задача 5.4.

Таблица 5.1

Журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров

Приходные документы				Расходные документы			
дата	номер	сумма, руб.	примечание	дата	номер	сумма, руб.	примечание
1	2	3	4	5	6	7	8
18.07.01	05	250 000	Из банка по чеку 2544	18.07.01	18	210000	Платежная ведомость № 13
18.07.01	06	8000	Выручка	18.07.01	19	15000	Командировочные расходы
18.07.01	07	1 550	Возврат подотчетных сумм	18.07.01	20	7000	Хозяйственные расходы
18.07.01	08	16000	Выручка	18.07.01	21	30000	Взнос на расчетный счет
Итого по приходу		275 550		Итого по расходу		262 000	

Задача 5.5

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
1	50	51	690 000
2	50	90	370 000
3	50	76	86 000
4	70	50	420 000
	91	50	50 000
5	50	51	400 000
6	71	50	2 000
7	73	50	400 000
8	50	71	5 000
9	71	50	12 000
10	50	86	150 000
11	50	73	145 000
12	51	50	991 000

Таблица 5.2

Журнал-ордер № 1
по кредиту счета 50«Касса» за февраль 200 __ г.

Дата	С кредита счета «Касса» в дебет счетов					Итого
	51	70	71	73	91	
4		420 000			50000	470 000
6			2000			2000
7				400000		400000
9			12000			12000
10	991000					991000
Итого	991000	420 000	14000	400000	50000	1875000

Таблица 5.3

Ведомость №1
по дебету счета 50 «Касса»
за февраль 200__г.
Сальдо на начало месяца по Главной книге 34000 руб.

Дата	В дебет счета «Касса» с кредита счетов							Итого
	51	90	76	71	86	73		
1	690 000							690 000
2		370 000						370 000
3			86 000					86 000
5	400 000							400 000
8				5000				5000
10					150 000			150 000
11						145 000		145 000
Итого	1090 000	370 000	86 000	5000	150 000	145 000		1 846 000

Сальдо по Главной книге по счету 50 «Касса» на конец месяца – 5000 руб.

Задача 5.6

Ведомость по счету 50 «Касса»

Дата	Основной счет	Корреспондирующий счет	Код операции	Сумма	
				дебет	кредит
01.02	на 1.03		00	34000	5000
01.02	50	51	01	690 000	
02.02	50	90	01	370 000	
03.02	50	76	01	86 000	
04.02	50	70	10		
04.02	50	91	10		420 000
05.02	50	51	01	400 000	50000
06.02	50	71	10		
07.02	50	73	10		2 000
08.02	50	71	01	5000	400 000
09.02	50	71	10		
10.02	50	86	01	150 000	12 000
11.02	50	73	01	145 000	
12.02	50	51	10		
	50				991 000
Оборот				1846 000	
					1875 000
Сальдо					

Задача 5.7

Таблица 5.5.

Ведомость
учета денежных средств и фондов
за _____ 200__ г.

Основание, операция, дата	Сальдо		Оборот по дебету счета 50								Оборот по кредиту счета 50							
	дебет	кредит	51	90	76	71	86	73	Итого	51	70	71	73	91	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
01.02	34 000		690 000						690 000						
01.02				370 000					370 000						
02.02					86 000				860 000						
03.02											420 000			50 000	470 000
04.02			400 000						400 000			2000			2000
05.02													400 000		400 000
06.02						5000			5000			12 000			12 000
07.02							150 000		150 000						
08.02								145 000	145 000						
09.02										995 000	420 000	14 000	400 000	50 000	1875 000
10.02															
11.02															
12.02	5000		1 090 000	370 000	86 000	5000	150 000	145 000	1846 000	995 000	420 000	14 000	400 000	50 000	995 000

Задача 5.8

Таблица 5.6

Карточка счета 50 «Касса»

Дата	Хозяйственная операция	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
		счет	сумма, руб.	счет	сумма, руб.	
1	2	3	4	5	6	7
	Сальдо на 01.02					34 000
01.02		51	690 000			724 000
02.02		90	370 000			1 094 000
03.02		76	86 000			1 180 000
04.02				70	420 000	760 000
04.02				91	50000	710 000
05.02		51	400 000			1 110 000
06.02				71	2000	1 108 000
07.02				23	400 000	708 000
08.02		71	5000			713 000
09.02				71	12 000	701 000
10.02		86	150 000			851 000
11.02		76	145			996
12.02				51	991 000	5000
	Оборот за февраль					
			1846 000		1845 000	
	Сальдо на 01.03					5000

Задача 5.9

1. Списание недостачи в сумме 700 руб. оформляется бухгалтерской записью:

Д-т сч. 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» 700 руб.
К-т сч. 50 «Касса» 700 руб.

2. Возмещение недостачи за счет виновного лица в 700 руб. –
Д-т сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» 700 руб.
К-т сч. 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» 700 руб.

АКТ

проверки наличия денежных средств и материальных ценностей в кассе

на 20 июля 200__ г.

Комиссия в составе: *Зам. директора. Терехов И. В.,*

гл. бухгалтер Рогов Н. В. бухгалтер Комов А. И.

(должность, фамилия, и., о.)

проверила наличие денежных средств и материальных ценностей в кассе АО «Вперед» по состоянию на 20 июля 200__г.

Ответственный за материальные ценности и ведение кассы – кассир

Иванов И. И.

(фамилия, имя, отчество)

на основе Договора о материальной ответственности кассира, заключенного руководителем предприятия с кассиром 02 января 200__г.

Лимит остатка кассы 5000 руб.

№ п/п	Наименование денежных средств, материальных ценностей, ценных бумаг	Фактически		По учетным данным		Результаты			
						недостачи		излишки	
		количество	сумма	количество	сумма	количество	сумма	количество	сумма
1	Наличные деньги	–	4300	–	5000	–	700	–	
2	Кредитные карты на горюче-смазочные материалы	5	7000	5	7000	–			

Заключение комиссии:
Недостача денежной наличности в кассе в сумме 700 руб. – по вине кассира Иванова И. И.

Подписи членов комиссии: _____ 1. Терехов И. В.
_____ 2. Рогов Н. В.
_____ 3. Комов А. Н.

Фактическое наличие денежных средств и материальных ценностей на дальнейшее хранение принял ответственный за ведение кассы:

_____ _____ _____

Должность фамилия, имя, отчество Подпись

Дата 20.07.200__г.

Задача 5.10

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
1	71	50	2000
2а	08	71	7 500
2б	26	71	15 300
3а	50	71	500
3б	50	71	700
4	71	50	3700
5	50	71	3300
6	50	71	400

Задача 5.13

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
1	50-3	71	2500
2	26	50-3	2000
3	50-3	51	30000
4а	73	50-3	40 000
4б	91	50-3	36000

Задача 5.14

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
1	55-2	51	25000
2	55-2	66	30000
3а	76	55-2	25000
3б	76	55-2	26500
4	66	55-2	3500

Задача 5.15

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
1	51	90	40 000
2	51	62	120 000
3	51	91	50 000
	51	91	28 000
4	60	51	140 000
5	20	51	20 000
6	51	62-ав.	75 000
7	51	76	1 500
8	26	51	1 000
9	51	76-2	7 500
10	70	51	290 000
11	68	51	15 000
	69	51	30 000
12	51	50	14 000
13	76-2	51	7 500
14	55-1	51	60 000
15	76-1	51	60 500
16	51	55-1	2 500
17	51	73-1	22 500
18	51	66	75 000
19	51	66	400 000
	51	67	1000 000
20	66	51	75 000
21	55	51	10 000

Тесты

Номер теста	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Ответ	б	в	г	в	в	б	а	г	в	б г д е	в	а	в	б	б в г

Глава 6. «Учет обязательств и расчетов»

Задача 6.1

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 240 29.07.200__ г. (Дата) Почтой (Вид платежа) 0401060

Сумма прописью: Две тысячи двести восемьдесят семь руб. 00 коп.

ИНН 8265378123	Сумма	*2287-00*
Плательщик АО *«Вперед»*	Сч. №	*10124576600054321231*
КБ Соцжилбанк г .Москва	БИК	*018976321*
Банк плательщика	Сч. №	*30621261247257879125*
Социальный банк г. Москва Банк получателя	БИК	*018976321*
	Сч. №	*20304010543121314826*
ИНН 8265378123	Сч. №	
	Вид. оп.	Срок плат. *06.08.200_г.*
	Наз. пл.	Очер. плат.
Получатель *Пенсионный фонд РФ*	Код	Рез. поле

Назначение платежа, наименование товара, выполненных работ, оказанных услуг, №№ и даты товарных документов, договоров, НДС
Взносы в Пенсионный фонд РФ за июль 200__г. за работодателя 28% – 2287-00 Перечислены полностью

Подписи Отметки банка

М.П.

Николаев С. А.

Рогов Н.В.

Задача 6.2

Журнал
регистрации платежных поручений с расчетного счета АО «Вперед» в КБ «Соцжилбанк»

Порядковый номер с начала года	Дата составления	Кому уплачено	Содержание услуг	Сумма, руб.
237	06.07. 200__ г.	Мосэнерго	За электроэнергию	5861
238	10.07. 200__ г.	АО «Стальпрокат»	За поступившие материалы	62180
239	10.07. 200__ г.	Управление ФК	Авансовый платеж налога на прибыль	1850
240	29.07. 200__ г.	ПФРФ	Взносы в ПФ за июнь	2287

Журнал
регистрации поступлений на расчетный счет по платежным поручениям
Р/счет № ___ в КБ Соцжилбанк г. Москва

Номер документа	Дата поступления	От кого получено	Содержание услуг	Сумма, руб.
168	03.07. 200__ г.	АО «Луч»	Аванс	10 000
839	07.07. 200__ г.	АО «Рассвет»	За отправленную продукцию в окончательный расчет	5 100
328	20.07. 200__ г.	АО «Радуга»	В окончательный расчет за продукцию	12 300
1321	27.07. 200__ г.	АО «Вихрь»	Аванс за ремонт объектов основных средств	5 000

Задача 6.3.

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
	У покупателя		
1	60-ав	51	70 000
2	10	60	112 000
3	60	60-ав.	70 000
4	60	51	42 000
	У поставщика		
5	51	62-ав.	70 000
6	62	90-1	112 000
7	62-ав	62	70 000
8	51	62	42 000

Задача 6.4

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
	У покупателя		
Iа	10	60	15 000
Iб	19	60	3000
2	60	51	18 000
3	68	19	3000
4	90-2	43	10 000
5	90-3	68	3000
6	62	90-1	18 000
7	51	62	18 000

Задача 6.5

ЗАЯВЛЕНИЕ НА АККРЕДИТИВ № 6 06 июня 200 __ г.
Дата

Вид платежа

Сумма прописью *Сто двадцать тысяч руб. 00 коп.*

ИНН *8265378123*	Сумма	*120000-00*		
Плательщик АО *«Вперед»*	Сч. №	*10124576600654321231*		
КБ Соцжилбанк г. Москва	БИК	*0188976231*		
Банк плательщика	Сч. №	*30621261247267879125*		
КБ «Русь» г. Рязань	БИК	*0458711269*		
Банк получателя	Сч. №	*21438658910121314776*		
ИНН *8116182042*	Сч. № (40901)	*30506055431112131685*		
	Вид. оп.		срок дейст. аккредит.	*05.09.200__ г.*
	Наз. пл.			
Поставщик *ООО «Просторы»*	Код		Рез. поле	

Вид аккредитива	безотзывной открытый
Условия оплаты	без акцепта

Наименование товара (услуг), №, дата договора, грузополучатель и ст. назначения, срок отгрузки товаров.
Прокат. договор № 6 от 16.05.200__ г.
Станция Москва-товарная

Подписи Отметки банка

М.П.

Николаев С. А.

Рогов Н. В.

Задача 6.6

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
	У покупателя		
1	55-1	51	56 000
	55-1	66	70 000
2	60	55-1	98 000
3	66	55-1	28 000
4	10	60	98 000
	У поставщика		
5	51	90-1	98 000
6	90-2	43	81 600
	90-3	68	16 400

Задача 6.7

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
	У покупателя		
1	51	90-1	2 400
2	90-2	43	1 800
3	50-3	90-1	400
4	90-2	43	300
	У поставщика		
5	60	51	2 400
6	10	60	2 400

Задача 6.8

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
	У покупателя		
1	62	90-1	120 000
2	51	62-пл.	126 000
3	62	90-1	123 000
4	51	62-пл.	129 000

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
5	62-пл.	62	243 000
6	62-пл.	51	12 000
	У поставщика		
7	60-пл.	51	126 000
8	10	60	120 000
9	60-пл.	51	129 000
10	10	60	123 000
11	60	62-пл.	243 000
12	51	60-пл.	12 000

Задача 6.9

Номер хозяйственной операции	Сумма, руб.		дебет
	кредит		
1	10	60-век.	90 000
2	19	60-век.	16 000
3	60-век.	51	106 000
4	68	19	16 000

Задача 6.10

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
1	90-2	43	50 000
2	90-2	44	6000
3	62-век.	90-1	100 000
	62-век.	91	8000
4	90-3	68	16 000
5	51	62-век.	106 000

Задача 6.11

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
	У первого кредитора		
1	76	62	20 000
2	91	51	3000
3	51	76	20 000
	У второго кредитора		
4	62	76	20 000
5	76	51	20 000
6	51	62	20 000

Задача 6.12

АО «Вперед»				Организация «Луч»			
Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит			дебет	кредит	
1	10	60	25 000	1	62	90-1	30 000
2	19	60	5 000	2	90-3	76	5 000
3	62	90-1	18 000	3	10	60	18 000
4	90-3	76	3 600	4	19	60	3 600
5	60	62	21 600	5	62	60	21 600
6	60	51	8 400	6	51	62	8 400
7	68	19	5 000	7	76	68	5 000
8	76	68	3 600	8	68	19	3 600

Задача 6.13

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
1	55-спец. карта	51	50 000
2	71	55-спец. карта	18 000
3	10	71	18 000
4	71	55-спец. карта	20 000
5	10	71	20 000
6	26	55-спец. карта	500

Задача 6.14

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
1	10-7	10	180 000
2	20	60	200 000
	19	60	40 000
3	20	10-7	150 000
4	62	90	39 600
5	90	68	6 600
6	90	10/7	30 000
7	90	99	3 000
8	60	62	39 600
9	43	20	350 000
10	60	51	200 400

Задача 6.15

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
1	003		180 000
2		003	150 000
3	20	69, 70	160 000
4	62	90	240 000
5	90	68	40 000
6	90	20	160 000
7	90	99	40 000
8		003	30 000
9	10	60	33 000
	19	60	6 600
10	60	62	39 600
11	68	19	6 600
12	51	62	200 400

Тесты

Номер теста	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Ответ	б	б	в	б	а	б в г	а	г	б в д	г	а	б	в	б	в

Глава 7. «Учет внешнеэкономической деятельности и валютных операций»

Задача 7.2.2

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма	
	дебет	кредит	в иностранной валюте	в рублях
1	62	90-1	15 000 долл.	421 500
2	58	52	10 000 долл.	281 000
3	08	60	5000 долл.	140 500
4	04	08	5000 долл.	140 500
5 а)	91-2	50		5
	91-2	50		7,50
5 б)	91-2	52		500
	91-2	52		500
6	60	52	18 000 долл.	504 900
			5000 DM	68 250
7	60	91-1		900
	60	91-1		250
8	52	62	35 000 долл.	987 000
9 а)	50	91-1		15
		91-1		22,50
9 б)	91-2	52		1200
	52	91-1		750
10	62	91-1		3500
11	66	52	10 000 долл.	282 000
12	91-2	66		1000
13	50	71	100 DM	1380
14	26	71	900 DM	12 420
15	71	91-1	50 000 долл.	100
16	52	75-1	–	1 410 000
17	75-1	83	–	5000
18 а)	50	91-1	–	5
	50	91-1	–	12,50
18 б)	52	91-1	–	3350
	52	91-1	–	250
18 в)	91-2	60	–	750
18 г)	62	91-1	–	750
18 д)	91-2	66	–	300
18 е)	91-2	75-2	–	750
	91-2	75-2	–	450
18 ж)	58	91-1	–	1500

Задача 7.3.1

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма	
	дебет	кредит	в иностранной валюте	в рублях
1	50	52	500 долл.	144 500
	50	52	2000 DM	27 500
2	58	50	5000 долл.	144 500
3	50	71	1500 DM	20 640
4 а)	50	91-1	–	75
	91-2	50	–	45
4 б)	52	91-1	–	1500
	91-2	52	–	30
5	71	50	1000 долл.	28 950
6	52	50	2500 DM	34 375
7	26	71	2480 долл.	71 796
	26	71	1720 долл.	49 794
8	50	71	20 долл.	579
9	71	91-1	–	125
	71	91-1	–	85
10	71	50	20 долл.	579
11 а)	50	91-1	–	15
	50	91-1	–	25
11 б)	52	91-1	–	300
	52	91-1	–	55
12	50	91-1	100 долл.	2900
13 а)	50	91-1	–	60
	50	91-1	–	80
13 б)	52	91-1	–	1200
	52	91-1	–	220
13 в)	58	91-1	–	500
13 г)	71	91-1	–	50

Задача 7.3.2

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма	
	дебет	кредит	в иностранной валюте	в рублях
1	52-1 тр.	62	5000 евро	133 750
	52-1 тр.	75-1	30000 долл.	877 500
2	57-1	52-1 тр.	2500 евро	66 875
3	52-1 тек.	52-1 тр.	2500 евро	66 875
	52-1 тек.	52-1 тр.	30000 долл.	877 500
4	91-2	52-1 тек.	45 евро	1203,75
5	51	91-1	–	68 815
6	91-2	57	2500 евро	66 875

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма	
	дебет	кредит	в иностранной валюте	в рублях
7	60	52-1 тек.	25000 долл.	731 250
	66	52-1 тек.	10000 долл.	292 500
8	52-1 тр.	62	32000 долл.	936 000
9	57-1	52-1 тр.	16000 долл.	468 000
10	52-1 тек.	91-1	–	650
	52-тек.	91-1	–	750
			–	247,75
	52-1 тр.	91-1	–	240
	52-2	91-1	–	60
11	57-1	91-1	–	480
12	52-1 тек.	52-1 тр.	16000 долл.	468 480
13	91-2	52-1 тек.	192 долл.	5621,76
14	51	91-1	–	478 080
15	91-2	57-1	16000 долл.	468 480
16	60	52-1 тек.	22000 ДМ	309 760
17	91-2	60	–	660
18	52-1 тр.	75-1	5000 долл.	146 400
	52-1 тек.	52-1 тр.	5000 долл.	146 400
19	75-1	83	–	150
20	57-2	51	–	142 000
21	52-1 сп.	57-2	10000 DM	140 800
22	91-2	51	–	1420
23	91-2	57-2	–	1200
24	50	52-1 сп.	10000 DM	140 800
25	71	50	10000 DM	140 800
26	52-2	52-1 тек.	20000 долл.	585 600
27	55	52-1 тек.	12000 долл.	351 360
28	52-1 тек.	66	15000 долл.	439 200
	52-1 тек.	66	10000 DM	140 800
29	26	71	8500 DM	119 680
30	50	71	1500 DM	21 120
31	52-1 сп.	50	1500 DM	21 120
32	57-1	52-1 сп.	1500 DM	21 120
33	51	91-1	–	22 050
34	91-2	52-1 тек.	18 DM	253,44
35	91-2	57-1.	1500 DM	21 120
36	52-1 тек.	91-1	–	534,24
	52-1 тек.	91-1	–	259,64
	52-1 тек.	91-1	–	247,75
	52-2	91-1	–	440
37	55	91-1	–	240
38	52-1 тек.	91-1	240,41 долл.	7044,01
	52-1 тек.	91-1	116,84 DM	1647,44
	52-1 тек.	91-1	44,6 евро	1197,51
	52-2	91-1	198 долл.	5801,4
39	91-9	99	–	21710,79

Задача 7.4.1

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма	
	дебет	кредит	в иностранной валюте	в рублях
1	43	40	–	2 500 000
2	40	20	–	2 492 800
3	45-1	43	–	2 480 000
4	45-2	45-1	–	2 480 000
5	45-3	45-2	–	2 480 000
6	45-4	45-3	–	2 480 000
7	44-1	60	–	124 000
8	60	51	–	124 000
9	44-1	60 (76)	–	12 000
10	60 (76)	51	–	12 000
11 а)	44-1	76	–	3650
11 б)	44-2	76	62,5 долл.	1825
12	44-1	68	–	365 000
13 а)	76	51	–	3650
13 б)	68	51	–	365 000
14	76	52-1 тек.	62,5 долл.	1825
15	44-2	76	1000 долл.	29 200
16	76	52-1 тек.	1000 долл.	29 200
17	62	90-1	125000 долл.	3 650 000
18	90-2	45-4	–	2 480 000
19 а)	90-2	44-1	–	139 650
19 б)	90-2	44-2	1062,5 долл.	31 025
19 в)	90-5	44-1	–	365 000
20	52-1 тр.	62	125000 долл.	3 656 250
21	62	90-1	–	6250
22	52-1 тек.	52-1 тр.	1062,5 долл.	31 078
23	57	52-1 тр.	61968,75 долл.	1 812 586
24	52-1 тек.	52-1 тр.	61968,75 долл.	1 812 586
25	51	91-1	–	1 826 540
26	91-2	57	61968,75 долл.	1 815 684
27	57	91-1	–	3098
28	90-2	40	–	7200
29	90-9	99	–	647 775
30	91-9	99	–	13 954

Задача 7.4.3

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма	
	дебет	кредит	в иностранной валюте	в рублях
1	004	–	150 000 долл.	4 380 000
2 а)	44-1	60	–	148 800
	60	51	–	148 800
	44-2	76-7	1200 долл.	35 100
	76-7	52-1 тек.	1200 долл.	35 100
2 б)	44-1	76-5	–	4388
	76-5	51	–	4388
	44-2	76-5	75 долл.	2194
	76-5	52-1 тек.	75 долл.	2194
3	44-1	68	–	438 750
4	68	51	–	438 750
5 а)	76-6	44-1	–	591 938
5 б)	76-6	44-2	1275 долл.	37 294
6 а)	51	76-6	–	591 938
6 б)	52-1 тек.	76-6	1275 долл.	37 294
7	62	76-6	150 000 долл.	4 395 000
8	26	70	–	222 720
9	50	51	–	50 000
10	70	50	–	48 700
11 а)	26	69	–	80 625
11 б)	70	68	–	28 954
12	26	02	–	850
13	26	10	–	12 800
14	90-2	26	–	316 995
15	52-1 тр.	62	150 000 долл.	4 402 500
	–	004	150 000 долл.	4 380 000
16	62	76-6	–	7500
17	76-6	90-1	18 000 долл.	528 300
18	90-3	68	–	105 660
19	68	51		105 660
20	76-6	52-1 тр.	132 000 долл.	3 874 200
21	57-1	52-1 тр.	9000 долл.	264 150
22	52-1 тек.	52-1 тр.	9000 долл.	264 150
23	51	90-1	–	264 875
24	91-2	57-1	9000 долл.	264 330
25	57-1	91-1	–	180
26	91-9	99	–	815
27	90-9	99	–	105 645

Задача 7.5.1.

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма	
	дебет	кредит	в иностранной валюте	в рублях
1	15 (имп.)	60	120 000 долл.	3 528 000
2	15 (имп.)	76	5000 долл.	147 000
3 а)	52-1 тек.	91-1	–	3294
3 б)	55-1	91-1	–	510
4	76	52-1 тек.	5000 долл.	147 250
5	15 (имп.)	76	–	250
6 а)	60	52-1 тек.	64 800 долл.	1 908 360
6 б)	60	55-1	10 200 долл.	300 390
6 в)	60	66	45 000 долл.	1 325 250
7		60		6000
8	тамож. стоим. товара		125 000 долл.	3 681 250
8 а)	60	68	–	368 125
8 б)	15 (имп.)	76-5	62,5 долл.	1841
8 в)	15 (имп.)	76-5	–	3681
8 г)	15 (имп.)	68	–	810 979
8 д)	19	76-5	–	972 070
9	68	51		1 179 104
10	76-5	52-1 тек.	62,5 долл.	1841
	76-5	51	–	3681
	76-5	51	–	972 070
11	15 (имп.)	60 (отеч.)	–	182 785
	19	60 (отеч.)	–	36 557
12	60 (отеч.)	51	–	219 342
13	10	51 (имп.)	–	5 048 661

Задача 7.5.2.

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма	
	дебет	кредит	в иностранной валюте	в рублях
1	60	52-1 тек.	113000 долл.	3 344 800
2 а)	15 (имп.)	60	110000 долл.	3 256 000
2 б)	15 (имп.)	60	2945 долл.	87 172
2 в)	15 (имп.)	60	55 долл.	1628
2 г)	15 (имп.)	60	–	337 660
2 д)	15 (имп.)	60	–	350 000
3	60	51	–	687 660
4	15 (имп.)	60	–	100 000
	19	60	–	20 000
5	60	51	–	120 000
6	07	15 (имп.)	–	4 132 460

Задача 7.5.3

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма	
	дебет	кредит	в иностранной валюте	в рублях
1	15 (имп.)	76 (ар.)	100 000 долл.	2 950 000
2	15 (имп.)	76	5000 долл.	147 500
3	76	52-1 тек.	5000 долл.	147 500
4 а)	15 (имп.)	68	–	309 750
4 б)	15 (имп.)	76 (тамож.)	52,5 долл.	1549
4 в)	15 (имп.)	76 (тамож.)	–	3097
4 г)	19	76 (тамож.)	–	681 450
5 а)	68	51	–	309 750
5 б)	76 (тамож.)	51	–	684 547
6	76 (тамож.)	52-1 тек.	52,5 долл.	1549
7	15 (имп.)	60	–	120 000
	19	60	–	24 000
8	60	51	–	144 000
9	07	15 (имп.)	–	3 531 896
10	08	07	–	3 531 896
11	08	60	–	30 000
	19	60	–	6000
12	60	51	–	36 000
13	76 (ар.)	52-1 тек.	100 000 долл.	2 950 000
14	01 (ар.)	08	–	3 561 896
15	08	76 (ар.)	50 000 долл.	1 475 000
16	68	19	–	711 450
17	76 (ар.)	52-1 тек.	50 000 долл.	1 480 000
18	91-2	76 (ар.)	–	5000
19	01 (ар.)	08	–	1 475 000
20	01 (собств.)	01 (ар.)	–	5 036 896

Тесты

Номер теста	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ответ	а	г	г	б	в	в	а	в	в	в

Глава 8. «Учет финансовых вложений»

Задача 8.1

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
1	58	51	200 000
2	58	01	120 000
	58	10	80 000

Задача 8.2

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
1	58	51	300 000
2	58	76	30 000
3	58	76	6000
4	76	51	36 000

Задача 8.3

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
1	62	91	225 000
2	91	58	168 000
3	51	62	225 000
4	91	99	57 000

Задача 8.4

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
1	81	51	75 000
2	80-опл.	80-изъят.	80 000
3	80-изъят.	81	80 000
4	81	91	5 000

Задача 8.5

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
1	76	91	200 000
2	51	76	140 000
3	91	68	60 000
4	68	76	60 000

Задача 8.6

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
1	79-3	58	200 000
2	76	91	25 000
3	51	76	25 000
	58	79-3	200 000

Задача 8.7

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
1	91	59	3 000
2	59	91	1 500
3	51	91	33 000
4	91	58	30 000
5	59	91	1 500
6	91	99	3000

Задача 8.8

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
1	58-2	51	209 000
2	91	58-2	1 000
3	91	58-2	8 000
	51	58-2	200 000

Задача 8.9

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
1	58-2	51	100 000
2	58-2	91	2 000
	58-2	91	22 000
3	51	58-2	124 000

Задача 8.10

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
1	51	91	100 000
2	91	58	112 000
3	99	91	1 000
			11 000
4	51	91	200 000
5	91	58-2	224 000
6	99	91	24 000

Задача 8.11

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
1	58	51	100 000
2	76	91	3 480
			24 360
3	58	91	2 000
			14 000
4	51	76	3 480
			24 360
5	51	58	116 000

Задача 8.12

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
1	58	51	124 000
2	76	91	3 360
			23 520
3	91	58	1 500
			10 500
4	51	76	3 360
			23 520
5	51	58	112 000

Задача 8.13

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
1	58	51	100 000
2	58	51	150 000
3	91	51	7 000
4	51	58	100 000
5	51	91	10 000
6	51	58	148 000
7	91	58	2 000

Задача 8.14

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
1	58	51	200 000
2	76	91	10 000
3	51	58	200 000
4	51	76	10 000
5	58	51	150 000
6	76	91	2 500
7	76-2	91	7 500
8	51	58	150 000
9	51	76	2 500
10	51	76-2	7 500

Тесты

Номер теста	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
Ответ	а б д	а в г	б	а в г	в	а	а	в	г	б	в	а	г	б	б	г	б	в	а	б

Глава 9. «Учет капитала»

Задача 9.1.1

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
1	75-1	80-1	230 000
2	80-1	80-2	200 000
3	51	75-1	100 000
4	08	75-1	60 000
5	08-5	75-1	40 000
6а	08	83	20 000
6б	08-5	83	10 000
7	01	08	130 000
8	80-2	80-3	200 000
9	80-1	75-1	30 000

Задача 9.1.2

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
1	75-1	80-1	175 000
2	80-1	80-2	175 000
3	50	75-1	20 000
	51	75-1	100 000
	08-1	75-1	30 000
	08-5	75-1	25 000
4	80-2	80-3	175 000
5	а) 75-2	75-1	25 000
	б) 75-1	80-3	25 000

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
6	84	75-2	28 000
7	75-2	68	3 000
8	81	50,51	35 000
9	80	81	30 000
10	91	81	5 000

Задача 9.1.3

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
1	55	75	30 000
2	75	80	75 000
3	51	55	30 000
4	51	75	10 000
	08	75	25 000
	10	75	10 000
5	01	08	25 000
6	50	75	25 000
7	75	80	25 000
8	91	81	10 000
	51	91	10 000
9	81	51	15 000
10	80	81	15 000

Задача 9.1.4

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
1	75-1	80	250 000
2	51	75-1	30 000
	08	75-1	130 000
	10	75-1	50 000
	08-5	75-1	20 000
3	01	08	130 000
4	04	08-5	20 000
5	84	80	15 000

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
6	82	80	5 000
7	80	75-1	12 000
8	75-1	50	5 000
	75-1	90-1	7 000

Задача 9.1.5

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
1	75-1	80	300 000
2	08		150 000
	10		30 000
	50	75-1	10 000
	51		110 000
3	75-1	84	50 000
4	10	75-1	50 000
5	75-1	51	30 000
6	80	75-1	30 000
7	84	75-2	20 000
8	75-2	51	20 000

Задача 9.1.6

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
1	01	80	100 000
	04	80	40 000
	10	80	10 000
	43	80	20 000
	50	80	10 000
	51	80	50 000
2	80	01	40 000
	80	04	5 000
3	80	10	25 000
	80	43	50 000
4	80	51	100 000
5	80	50	10 000

Задача 9.2.1

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
1	84	82	10 000
2	82	84	5 000
3	82	66	10 000
	82	67	15 000

Задача 9.2.2

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
1	01	83-1	40 000
	08	83-1	15 000
2	83-1	02	40 000
3	51	83-2	3 000
4	86	83-1	180 000
5	83-1	01	43 000
6	91	83-1	3 000
7	83	75-1	50 000
8	83	75-1	60 000

Задача 9.3.1

1. Плановый фонд заработной платы на отчетный год (руб.):

а) рабочих основных цехов	672 000
б) служащих основных цехов	90 000
в) рабочих цехов вспомогательного производства	275 400
г) служащих цехов вспомогательных производств	50 400
д) заводоуправление	120 000
Итого	1 207 800

2. Плановая сумма оплаты за отпуск (руб.):

рабочим основных цехов	56 000
служащим основных цехов	7 500
рабочим вспомогательных цехов	22 950

служащим вспомогательных цехов	4 200
работникам заводоуправления	10 000
Итого	100 650

3. Расчет резерва на оплату отпуска (руб.):

1. Плановый годовой фонд оплаты труда	1 207 800
2. Плановая сумма оплаты за отпуск	100 650

4. Отчисления с суммы оплаты за отпуск (руб.):

ПФ	– 28 182
ФСС	– 4 026
ФОМС	– 3 623
Итого	35 831

5. Ежемесячный размер резервирования:

$$(100\,650 + 3583) : 12 = 11\ 373 \text{ руб.}$$

6. Ежемесячный процент отчислений – 11,28%.

Задача 9.3.2

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
1	а) 91	63	23 100
	в) 91	63	14 250
2	51	62	23 100
3	63	62	14 250
4	63	91	23 100

Тесты

Номер теста	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Ответ	в	а	б	б	г	в	а в д с	в е	в	б в	г	в	б	в

Глава 10. «Учет кредитов, займов и целевого финансирования»

Задача 10.1.1

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
	1-й		
1	51	66	100 000
2	10	66	6 000
3	66	51	106 000
	2-й		
4	60	66	200 000
5	91/2	66	10 000
6	66	51	210 000

Задача 10.1.2

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
	1-й		
1	51	67	500 000
2	91-2	67	50 000
3	67	51	550 000
	2-й		
4	60	67	600 000
5	08	67	30 000
6	67	51	630 000
	3-й		
7	51	67	300 000
8	91-2	67	15 000
9	76	51	10 000
10	91-2	76	10 000
11	51	67	200 000
12	91	67	10 000
13	67	51	525

Задача 10.1.3

Расчет сумм погашения задолженности, по банковскому кредиту

Сроки погашения	Сумма основного долга на начало погашения	Сумма процентов	Сумма платежа	Сумма основного долга
1-й	200 000	20 000,0	63 094,16	43 044,16
2-й	156 905,84	15 690,58	63 094,16	47 403,58
3-й	109 502,26	10 950,23	63 094,16	52 143,99
4-й	57 358,33	5 735,83	63 094,16	57 358,33
Всего	–	52 376,64	252 376,64	200 000

Задача 10.1.4

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
1	51	66	75 000
2	51		50 000
		66	40 000
		98	10 000
3	98	91	10 000
4	66	51	75 000
5	91	66	7 500
6	66	51	7 500
7	66	51	40 000
8	51	67	50 000
9	51		26 000
		67	20 000
		98	6 000
10	98	91	6 000
11	91	67	5 000
12	67	51	50 000
13	67	51	5 000
14	67	51	20 000

Задача 10.2.1

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
1	51	86
2	60	51
3	86	08
4	76	86
	51	76
5	86	29
6	51	86
7	86	20

Задача 10.2.2

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
1	76	86	500 000
2	51	76	500 000
3	08	60	500 000
4	01	08	500 000
5	60	51	500 000
6	86	98	500 000
7	20,25,26	02	10 000
			490 000
8	98	91	10 000
			490 000

Задача 10.2.3

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
1	51	86	250 000
2	10	60	250 000
3	86	98	250 000
4	60	51	250 000
5	20	10	120 000
6	98	91	120 000
7	20	10	130 000
8	98	91	130 000

Тесты

Номер теста	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Ответ	б	а	в	в	б	б	б	г	б, г	г	в	а	в

Глава 11. «Учет финансовых результатов»

Задача 11.1.1

Сч. 90, субсчет 1 «Выручка»

Д-т		К-т
	$С_н$ – 1800000	
6. 2040000	3. 240 000	
	2040 000	
	$С_к = 0$	

Сч. 90, субсчет 2 «Себестоимость продаж»

Д-т		К-т
	$С_н$-1000 000,	
	1. 150 000	
	2. 15000	7. 1 165 000
	Об. 1165000	
	$С_к = 0$	

Сч. 90, субсчет 3 «НДС»

Д-т		К-т
$С_н$ – 300 000		
4. 40 000		8. 340 000
$С_к = 0$		

Сч. 90, субсчет 9 «Прибыль/убыток от продаж»

Д-т		К-т
$С_н$ – 500 000		
5.35 000		6. 2040 000
7. 1165 000		
8. 340 000		
$С_к = 0$		

Сч. 99 «Прибыли и убытки»

Д-т		К-т
	$С_н$ – 620 000	
	5.35 000	

Задача 11.2.1

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
1	91	01	120 000
2	91	23	20 000
3	91	70	10 000

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
4	91	69	34 000
5	51	91	360 000
6	91	68	60 000
7	76	91	200 000
8	10	91	30 000
9	20	91	20 000
10	91	59	150 000
11	91	99	126 000

Д-т Сч. 91 «Прочие доходы и расходы» К-т

1. 120 000	5. 360 000
2. 20 000	7. 200 000
3. 100 000	8. 30 000
4. 34 000	9. 20 000
6. 60 000	
10. 150 000	
Об. – 484 000	Об.– 610 000

Задача 11.2.2

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
1	02	91	20 000
	05	91	5000
2	10	91	15 000
	16	91	599
3	52	91	95 000
	62	91	12 000
	57	91	17 000
4	91	51	5 000
5	91	68	25 000
6	91	73	3 000
7	91	62	4 000
8	76	91	6 000
9	91	51	32 000
10	91	94	12 000
11	91	99	?

Д-т Сч. 91 «Прочие доходы и расходы» К-т

4. 5 000	1. 20 000
5. 25 000	1. 5 000
6. 3 000	2. 15 000
7. 4 000	2. 5 000
9. 32 000	3. 124 000
10. 12 000	8. 6 000

Задача 11.3.1

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
1	51	98	24 000
2	73	98	12 000
3	94	98	3 000
	73	94	3000
4	76	98	36 000
5	98	90	3 000
6	98	91	1 000

Задача 11.4.1

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
1	99	10	20 000
	99	10	60 000
2	99	21	25 000
	99	20	100 000
3	99	43	70 000
4	99	51	200 000
		51	280 000
5	76	99	700 000
6	84	99	55 000

Задача 11.5.1

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
1	90-9	99	850 000
	99	90-9	30 000
2	91	99	140 000
	99	91	25 000
3	99	51(и др.)	755 000
	76	99	700 000
4	99	68	287 000
5	99	68	63 000
6	99	84	530 000

Задача 11.6.1

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
1	84-1	29	125 00
2	84-1	76-1	15 000
3	84-1	50	30 000
4	84-1	84-целев.	300 000
5	84-1	84-2	60 000

Задача 11.6.2

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
1	99	84	1 500 000
2	84	75-2	500 000
	84	70	300 000
3	80	84	100 000
4	84	70	200 000
5	79-1	84	200 000

Тесты

Номер теста	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
Ответ	б	в	г	а г	б г	а г	б в	б в г	а в	в	в	б	г	а	г	б	в	б	г	в

Глава 12. «Особенности учета отдельных хозяйственных операций»

Задача 12.1.1

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
1	58	91
2	02,05	01,04
	91	01,04
3	58	51
4	76	91
5	51	76
6	91	76
7	76	51
8	01,04,51	58
	01	91

Задача 12.1.2

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
1	01,04,51	80
2	10,19	60
3	20	10
4	20	70
5	20	02
6	20	05
7	70	68

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
8	20	69
9	43	20
10	62	90
	90	68
11	90	43
12	51	62
13	90	99
14	99	84
15	84	75
16	75	51

Задача 12.2.1

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
1	79-3	01
2	02	79-3
3	51	79-3
4	76	91
5	76	91
6	51	76
7	01,79-3	79-3,02

Задача 12.2.2

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
1	01,04	79-3
2	79-3	02,05
3	79-3	01,04
4	02,05	79-3
5	79-3	51
6	91	76
7	76	51

Глава 13. «Бухгалтерская отчетность»

Задача 13.1.1

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
1 а)	51	62	6 500 000
1 б)	51	58	600 000
	51	91-1	120 000
1 в)	51	76-2	251 000
1 г)	51	66	5 000 000
2 а)	68	51	6 700 000
2 б)	69	51	2 600 000
3	50	51	4 325 000
4 а)	70	50	4 200 000
4 б)	76	50	125 000
5 а)	51	75-1	205 800
5 б)	51	91-1	274 130
6	91-2	76	301 540
7 а)	51	76-2	45 000
7 б)	76	51	301 540
7 в)	76-7 проч.	51	28 000
8 а)	15	60	1 870 000
8 б)	19	60	374 000
9	76	91-1	251 000
10	10	15	1 800 000
11 а)	15	60	33 400
11 б)	19	60	6 680
12	16	15	103 400
13	60	51	40 080
14	68	19	6 680
15 а)	20 изделие В-653	10	2 006 700
	20 изделие В-654	10	923 000
	25 (ЦОП)	10	43 000
15 б)	23 заказ-18	10	31 000
	23 заказ-102	10	69 000
	25 (РМЦ)	10	1648
15 в)	26	10	18 600
15 г)	44	10	172 000
16 а)	20 изделие В-653	16	124 415

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
	20 изделие В-654	16	57 226
	25 (ЦОП)	16	2666
16 б)	23 заказ-18	16	1922
	23 заказ-102	16	4278
	25 (РМЦ)	16	1022
16 в)	26	16	1153
16 г)	44	16	10 667
17 а)	25 (ЦОП)	60	688 000
17 б)	25 (РМЦ)	60	186 000
17 в)	26	60	240 000
17 г)	19	60	222 800
18	60	51	1 336 800
19	68	19	222 800
20 а)	20 изделие В-653	70	2 000 000
	20 изделие В-654	70	83 0000
20 б)	25 (РМЦ)	70	25 0000
20 в)	23 заказ-18	70	29 0000
	23 заказ-102	70	210 000
20 г)	25 (РМЦ)	70	135 000
20 д)	26	70	410 000
20 е)	44	70	160 000
21	69/1	70	140 000
22 а)	20 изделие В-653	69-1	80 000
		69-2	560 000
		69-3	72 000
	20 изделие В-654	69-1	33 200
		69-2	232 400
		69-3	29 880
22 б)	25 (ЦОП)	69-1	10 000
		69-2	70 000
		69-3	9 000
22 в)	23 заказ-18	69-1	11 600
		69-2	81 200
		69-3	10 440
22 г)	25 (РМЦ)	69-1	5400

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
		69-2	37 800
		69-3	4860
22 д)	26	69-1	16 400
		69-2	114 800
		69-3	14 760
22 е)	44	69-1	6400
		69-2	44 800
		69-3	5760
23 а)	25 (ЦОП)	96	500 000
23 б)	25 (ЦОП)	96	383 700
	25 (РМЦ)	96	67 800
24	70	68	575 250
25 а)	70	73-1	70 000
25 б)	70	73-2	4080
25 в)	70	76-7 проч.	22 000
26 а)	25 (ЦОП)	02	109 930
26 б)	25 (РМЦ)	02	18 380
26 в)	25 (ЦОП)	02	24 430
26 г)	25 (РМЦ)	02	12 470
26 д)	26	02	42 800
27 а)	25 (ЦОП)	05	432
27 б)	26	05	1000
28 а)	23 заказ-18	25 (РМЦ)	281 416
28 б)	23 заказ-102	25 (РМЦ)	203 796
29	25 (ЦОП)	23 заказ-102	561 834
30	96	23 заказ-18	2 716 412
31 а)	20 изделие В-653	25 (ЦОП)	1 874 906
31 б)	20 изделие В-654	25 (ЦОП)	778 086
32 а)	28	20 изделие В-653	133 600
32 б)	10	28	10 650
32 в)	73-2	28	9800
32 г)	20 изделие В-653	28	113 150
33 а)	43 изделие В-653	40	10 688 000

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
33 б)	43 изделие В-654	40	4 680 000
34 а)	40 изделие В-653	20 изделие В-653	10 656 000
34 б)	40 изделие В-654	20 изделие В-654	4 660 000
35 а)	90-2	40 изделие В-653	32 000
35 б)	90-2	40 изделие В-654	20 000
36 а)	90-2	43 изделие В-653	10 821 600
36 б)	90-2	43 изделие В-654	4 329 000
37 а)	62	90-1	14 580 000
37 б)	62	90-1	6 105 000
37 в)	90-3	68	4 137 000
38	26	68	601 150
39	90-2	26	1 459 510
40 а)	44	60	180 000
40 б)	19	60	36 000
41	60	51	216 000
42	68	19	36 000
43	90-2	44	579 624
44	51	62	22 914 000
45	50	51	1 327 500
46	70	50	1 327 500
47 а)	68 (по субсчетам)	51	6 030 000
47 б)	69 (по субсчетам)	51	1 350 000
47 в)	66	51	3 000 000
47 г)	60	51	6 244 000
48	68	19	374 000
49 а)	08	60	34 000
	19	60	6800
49 б)	08	60	15 000
	19	60	3000
50	60	51	58 800
51 а)	01	08	34 000
51 б)	04	08	15 000
52 а)	68	19	6800
52 б)	68	19	3000
53	08	07	750 000

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
54 а)	58	51	1 000 000
54 б)	76	91-1	1 200 000
54 в)	91-2	58	1 000 000
54 г)	51	76	1 200 000
55 а)	76	91-1	23 750
55 б)	76	58	18 750
55 в)	51	76	42 500
56 а)	08	91-1	72 000
56 б)	01	08	72 000
	01 с/сч «Выбытие основных средств»	01	20 000
	02	01 с/сч «Выбытие основных средств»	12 000
	94	01 с/сч «Выбытие основных средств»	8000
	73-2	94	8000
	73-2	98-4	1600
56 в)	01 с/сч «Выбытие основных средств»	01	10 500
	02	01 с/сч «Выбытие основных средств»	7350
	91-2	01 с/сч «Выбытие основных средств»	3150
	76	91-1	3600
	91-2	68	600
57	50	76	3600
58 а)	10	91-1	7250
58 б)	94	10	1820
	94	16	113
	73-2	94	1933
	73-2	98-4	232
58 в)	91-2	14	132 000
59	99	62	195 000
60 а)	01	83	1 016 345
60 б)	83	02	348 470
61	62	90-1	2 520 000

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
	90-3	68	420 000
	90-2	43	1 250 500
62	51	62	2 520 000
63	90-9	99	4 396 766
64	98-4	91-1	494
65	91-2	68	909 660
66 а)	90-1	90-9	74 657 843
	90-9	90-2	48 603 856
	90-9	90-3	12 442 973
66 б)	52	91-1	500
66 в)	99	91-9	394 226
66 г)	91-9	91-2	2 556 238
	91-1	91/9	1 954 830
67	99	68	609 868
68	84	82	3 200 000
69	84	70	2 730 000
70	70	68	819 000
71	99	84	8 705 474

Тесты

Номер теста	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ответ	б	в	б	а	в	а	в	в	в	б

Глава 14. «Особенности учета в организациях с длительным производственным циклом работ»

Задача 14.1

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
1 а)	51	62	7 800 000
1 б)	51	76-1	500 000
2 а)	68	51	2 000 000
2 б)	60	51	1 200 000

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
2 в)	69	51	1 200 000
2 г)	66	51	3 000 000
3	50	51	4 600 000
4 а)	70	50	4 400 000
4 б)	76	50	200 000
5 а)	25	60	545 000
5 б)	26	60	23 600
5 в)	19	60	113 720
6	60	51	682 320
7	68	19	113 720
8 а)	15	60	7 000 000
8 б)	19	60	1 400 000
9	10	15	6 565 532
10	16	15	434 468
11 а)	20 (объект № 11)	10	2 730 000
	20 (объект № 12)	10	4 263 000
	20 (объект № 13)	10	1 735 600
11 б)	26	10	28 500
11 в)	25	10	142 000
12 а)	20 (объект № 11)	16	27 300
	20 (объект № 12)	16	42 630
	20 (объект № 13)	16	17 356
12 б)	26	16	285
12 в)	25	16	1420
13 а)	20 (объект № 11)	70	2 140 000
	20 (объект № 12)	70	3 410 400
	20 (объект № 13)	70	1 388 480
13 б)	25	70	741 200
13 в)	26	70	182 500
14	69-1	70	280 000
15 а)	25	69-1	29 648
	25	69-2	207 536
	25	69-3	26 683
15 б)	26	69-1	284 855
	26	69-2	1 993 986
	26	69-3	256 370
16 а)	26	96	231 300
16 б)	25	96	24 700
17	70	68	1 058 535
18 а)	25	02	330 000
18 б)	26	02	8000
19 а)	20 (объект № 12)	60	280 000

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
19 б)	20 (объект № 13)	60	72 000
	19	60	70 400
20	20 (объект № 11)	25	204 819
	20 (объект № 12)	25	1 433 732
	20 (объект № 13)	25	409 636
21	20 (объект № 11)	26	917 260
	20 (объект № 12)	26	1 490 260
	20 (объект № 13)	26	601 876
22 а)	46	90-1	9 027 000
	90-3	68	1 504 500
22 б)	90-2	20 (объект № 11)	6 019 380
22 в)	62-1	46	30 000 000
22 г)	90-9	99	1 503 120
22 д)	62-2	62-1	20 973 000
23 а)	51	62-1	9 027 000
23 б)	51	66	5 000 000
24 а)	60	51	422 400
24 б)	60	51	4 800 000
24 в)	68	51	2 500 000
24 г)	69	51	3 000 000
24 д)	50	51	2 800 000
25	68	19	800 000
26	70	50	2 800 000
27 а)	62-1	90-1	7 440 000
	90-3	68	1 240 000
27 б)	90-2	20 (объект № 13)	4 960 560
27 в)	90-9	99	1 239 440
28	90-1	90-9	45 240 000
	90-9	90-2	30 161 940
	90-9	90-3	7 539 500
29	99	68	2 638 000
30	99	84	4 900 560

Тесты

Номер теста	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ответ	в	б	в	б	в	а	в	а	а	в

Глава 15. «Особенности учета в торговле»

Задача 15.1.

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
1	51	62	12 244 250
2 а)	60	51	8 800 000
2 б)	69	51	300 000
2 в)	68	51	2 000 000
3	68	19	807 340
4	50	51	900 000
5	41-1	60	17 850 000
	41-3	60	533 350
	44	60	1 517 250
	19	60	2 380 000
6 а)	70	50	830 000
6 б)	76	50	70 000
7	62	90-1	46 677 300
	90-3	68	4 561 700
8	90-2	41-1	34 212 500
	90-2	41-3	957 950
9	51	62	46 677 300
10	44	70	1 320 000
11	44	69-1	52 800
	44	69-2	396 600
	44	69-3	47 520
12	70	68	163 800
13	44	10	21 200
14	44	60	34 800
	19	60	6960
15	44	02	70 000
16	44	96	53 900
17	94	41-1	678 300
18 а)	96	94	403 970
18 б)	73-2	94	98 330
18 в)	91-2	94	176 000
19	73-2	98-4	19 670
20 а)	60	51	22 342 360
20 б)	68	51	3 000 000
20 в)	69	51	496 000
20 г)	66	51	8 200 000
20 д)	50	51	1 150 000
21	68	19	2 386 960
22	70	50	1 150 000
23 а)	90-2	44	3 203 200
23 б)	90-2	44	1 996 820
24	90-9	99	1 745 130

Задача 15.2

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
1	51	57	24 000 000
2 а)	60	51	11 878 750
2 б)	69	51	1 300 000
2 в)	68	51	2 000 000
3	68	19	2 172 100
4 а)	50	90-1	11 760 000
4 б)	57	50	8 760 000
4 в)	70	50	3 000 000
5	41-2	60	19 059 000
	41-2	60	2 858 850
	41-3	60	517 700
	44	60	1 424 600
	19	60	2 386 200
6	41-2	42	6 575 350
7	90-2	41-2	9 800 000
8	51	57	8 760 000
9 а)	50	90-1	11 904 000
9 б)	57	50	11 904 000
10	90-2	41-2	9 580 000
	90-2	41-3	496 000
11	51	57	11 904 000
12	60	51	26 246 350
13	68	19	2 386 200
14	44	70	4 416 000
15	70	68	514 280
16	44	69-1	176 640
	44	69-2	1 236 480
	44	69-3	158 980
17	44	02	360 000
18	44	10	132 000
	44	10	11 000
19	44	96	49 850
20 а)	50	90-1	20 526 000
20 б)	70	50	1 170 500
20 в)	57	50	19 355 500
21	90-2	41-2	18 000 000
	90-2	41-3	200 000
22 а)	94	41-2	273 800
22 б)	94	42	21 100
22 в)	96	94	232 000
	73-2	94	22 700

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
22 г)	73-2	98-4	6800
23	90-3	68	6 190 000
24	51	57	19 355 500
25 а)	68	51	6 500 000
25 б)	69	51	1 500 000
26	90-2	42	9 500 000
27 а)	90-2	44	2 218 800
27 б)	90-2	44	6 538 950
28	90-9	99	742 250

Тесты

Номер теста	1	2	3	4	5
Ответ	г	в	г	а, в	в

Глава 16. «Особенности учета в автотранспортных организациях»

Задача 16.1

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
1	10-1	60	1 375 000
	19	60	275 000
2 а)	51	62	2 200 000
2 б)	51	66	1 000 000
3 а)	68	51	300 000
3 б)	60	51	1 800 000
3 в)	69	51	300 000
4	68	19	300 000
5	50	51	1 000 000
6 а)	70	50	1 000 000
6 б)	71	50	1000

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
7	10-3	60	938 600
	19	60	187 720
8 а)	20-1	10-3	95 750
8 б)	20-2	10-3	336 150
8 в)	26	10-3	700
9 а)	20-1	70	225 000
	20-2	70	675 000
9 б)	26	70	26 250
9 в)	23-1 кр.	70	56 000
	23-1 тр-1	70	22 800
	23-1 тр-2	70	34 500
9 г)	25-2	70	11 200
9 д)	23-21	70	28 000
	23-22	70	36 400
9 е)	25-3	70	8000
9 ж)	25-1	70	13 500
9 з)	26	70	57 500
10	69	70	120 000
11 а)	20-1	69-1	9000
	20-1	69-2	63 000
	20-1	69-3	8100
	20-2	69-1	27 000
	20-2	69-2	189 000
	20-2	69-3	24 300
	26	69-1	1050
11 б)	26	69-2	7350
	26	69-3	945
	23-1 кр.	69-1	2240
11 в)	23-1 кр.	69-2	15 680
	23-1 кр.	69-3	2016
	23-1 тр-1	69-1	912
	23-1 тр-1	69-2	6384
	23-1 тр-1	69-3	821
	23-1 тр-2	69-1	1380
	23-1 тр-2	69-2	9660
	23-1 тр-2	69-3	1242
	25-2	69-1	448
11 г)	25-2	69-2	3136
	25-2	69-3	403
	23-21	69-1	1120

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
11 д)	23-21	69-2	7840
	23-21	69-3	1008
	23-22	69-1	1456
	23-22	69-2	10 192
	23-22	69-3	1310
	25-3	69-1	320
11 е)	25-3	69-2	2240
	25-3	69-3	288
	25-1	69-1	540
11 ж)	25-1	69-2	3780
	25-1	69-3	486
	26	69-1	2300
11 з)	26	69-2	16 100
	26	69-3	2070
	70	68	147 472
12	23-1 кр.	10-5	22 300
13 а)	23-1 тр-1	10-5	13 000
13 б)	23-1 тр-2	10-5	20 000
	23-21	10-5	5000
13 в)	23-22	10-5	7000
	26	10-5	800
13 г)	25-2	60	8720
14 а)	25-3	60	3380
14 б)	25-1	60	3200
14 в)	26	60	1800
14 г)	19	60	3420
14 д)	25-2	10-9	20 000
15 а)	25-3	10-9	14 000
15 б)	26	10-9	34 000
15 в)	20-1	10-3	3900
16 а)	20-2	10-3	4530
	25-2	10-3	1200
16 б)	20-1	02	196 350
17 а)	20-2	02	496 480
	25-1	02	4600
17 б)	25-1	02	6900
17 в)	25-2	02	4800
17 г)	26	02	2790
17 д)	26	02	5300
17 е)	20-1	96	22 500

Продолжение

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
18	20-2	96	52 650
	96	10-5	74 200
19	96	10-5	89 100
	20-1	25-1	6525
20 а)	20-2	25-1	19 575
	23 кр.	25-2	25 707
20 б)	23 тр-1	25-2	10 465
	23 тр-2	25-2	15 835
	23-21	25-3	14 358
20 в)	23-22	25-3	18 670
	20-1	23 тр-1	54 382
21 а)	20-2	23 тр-2	82 617
	20-1	23-21	57 326
21 б)	20-2	23-22	75 028
	96	23 кр.	123 943
21 в)	20-1	26	39 740
22	20-2	26	119 215
	62	90-1	1 296 000
23 а)	62	90-1	4 118 400
23 б)	90-3	68	902 400
23 в)	90-2	20-1	781 573
24 а)	90-2	20-2	2 074 545
24 б)	51	62	5 000 000
25	60	51	1 220 520
26 а)	68	51	600 000
26 б)	69	51	400 000
26 в)	66	51	500 000
26 г)	50	51	800 000
26 д)	68	19	220 520
27	70	50	800 000
28	90-9	99	1 655 882

Тесты

Номер теста	1	2	3	4	5
Ответ	б	а	г	в	б

Задача 17.2

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
1	01	80
2	10	80
3	50,51	80
4	58	80
5	01	80
6	50	80

Задача 17.3

Номер хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
1	81	50,51,52
2	81	50,51
3	81	50,51
4	81	50,51
5	58	75
6	58	91
7	91	76
8	76	51
9	58	91
10	91	58
11	51	91
12	58	75
13	51	90
14	90	58
15	90-9	99
16	91	76
17	76	51
18	81	50,51
19	91	50,51
20	51	90-1
21	90-2	58
22	90-9	99
23	80	81
24	91	81

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение 3

Глава 1. Учет основных средств и других внеоборотных активов 5

Глава 2. Учет производственных запасов 43

Глава 3. Учет затрат на производство 74

Глава 4. Учет выпуска продукции и ее продажи 130

Глава 5. Учет денежных средств 153

Глава 6. Учет текущих обязательств и расчетов 179

Глава 7. Учет внешнеэкономической деятельности и валютных операций 205

Глава 8. Учет финансовых вложений 261

Глава 9. Учет капитала 281

Глава 10. Учет кредитов, займов и целевого финансирования 301

Глава 11. Учет финансовых результатов 317

Глава 12. Особенности учета отдельных хозяйственных операций 333

Глава 13. Бухгалтерская отчетность 346

Глава 14. Особенности учета в организациях с длительным производственным циклом работ 386

Глава 15. Особенности учета в торговле 406

Глава 16. Особенности учета в автотранспортных организациях 425

Глава 17. Особенности учета в инвестиционных фондах 444

Ответы 451

Учебное пособие

Бабаева Зинаида Даниловна
Терехова Вера Александровна
Шеина Тамара Николаевна и др.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ: МЕТОДОЛОГИЯ, ЗАДАЧИ, СИТУАЦИИ, ТЕСТЫ

Ведущий редактор *Л. И. Ларина*
Младший редактор *И. П. Елкина*
Художественный редактор *Ю. И. Артюхов*
Технический редактор *В. Ю. Фотиева*
Корректоры *Н. Н. Зубенко, Н. П. Сперанская*
Обложка художника *Н. М. Биксентеева*

ИБ № 4175

Сдано в набор 09.09.2002. Подписано в печать 05.03.2003
Формат 60 $88^1/_{16}$. Гарнитура «Таймс». Печать офсетная
Усл. п. л. 33,32. Уч.-изд. л. 31,51. Тираж 5000 экз.
Заказ № 2983 «С» 030

Издательство «Финансы и статистика»
101000, Москва, ул. Покровка, 7
Телефон (095) 925-47-08, 925-35-02,
факс (095) 925-09-57
E-mail: mail@finstat.ru http://www.finstat.ru

ГУП «Великолукская городская типография»
Комитет по средствам массовой информации Псковской области
182100, Великие Луки, ул. Полиграфистов, 78/12
Тел./факс: (811-53) 3-62-95
E-mail: VTL@MART.RU