

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Оренбургский государственный университет»

Кафедра бухгалтерского учета, анализ и аудита

*О.В. Сергеева*

# **КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА ПО ДИСЦИПЛИНЕ «БУХГАЛТЕРСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ»**

Методические указания

Рекомендовано к изданию редакционно-издательским советом федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Оренбургский государственный университет» для обучающихся по образовательной программе высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Оренбург  
2019

УДК 657.1 (076.5)  
ББК 65.052.2я7  
С32

Рецензент – доктор экономических наук, профессор З.С. Туякова

**Сергеева О.В.**

С 32 Контрольная работа по дисциплине «Бухгалтерский финансовый учет»: методические указания / О.В. Сергеева; Оренбургский гос.ун-т. – Оренбург: ОГУ, 2019.

Издание предназначено при выполнении контрольной работы по дисциплине «Бухгалтерский финансовый учет» для обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика по профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» заочной формы обучения.

УДК 657.1 (076.5)  
ББК 65.052.2я7

© Сергеева О.В., 2019  
© ОГУ, 2019

## Содержание

Введение .....	5
1 Тема «Учет денежных средств» .....	8
1.1 Задания .....	8
1.2 Методические указания по выполнению заданий .....	16
2 Тема «Учет расчетов с дебиторами и кредиторами» .....	18
2.1 Задания .....	18
2.2 Методические указания по выполнению заданий .....	23
3 Тема «Учет труда и его оплаты» .....	24
3.1 Задания .....	24
3.2 Методические указания по выполнению заданий .....	29
4 Тема «Учет внеоборотных активов» .....	31
4.1 Задания .....	31
4.2 Методические указания по выполнению заданий .....	36
5 Тема «Учет долгосрочных инвестиций» .....	38
5.1 Задания .....	38
5.2 Методические указания по выполнению заданий .....	43
6 Тема «Учет материально-производственных запасов» .....	45
6.1 Задания .....	45
6.2 Методические указания по выполнению заданий .....	53
7 Тема «Учет финансовых вложений» .....	55
7.1 Задания .....	55
7.2 Методические указания по выполнению заданий .....	59
8 Тема «Учет издержек производства» .....	61
8.1 Задания .....	61
8.2 Методические указания по выполнению заданий .....	73
9 Тема «Учет выпуска и продажи готовой продукции» .....	76
9.1 Задания .....	76

9.2 Методические указания по выполнению заданий .....	83
10 Тема «Формирование и учет финансового результата. Учет текущих обязательств по различным налогам. Учет капитала.» .....	84
10.1 Задания.....	84
10.2 Методические указания по выполнению заданий.....	91
11 Теоретические вопросы .....	93
Список использованных источников.....	95
Приложение А.....	96

## Введение

Контрольная работа представляет собой промежуточную форму контроля знаний студента при изучении дисциплины «Бухгалтерский финансовый учет» и выполняется в соответствии с рабочей программой дисциплины.

Контрольная работа по дисциплине «Бухгалтерский финансовый учет» предполагает выполнение двух частей, одна из которых – практическая, другая – теоретическая.

Практическая часть контрольной работы предполагает выполнение заданий по десяти разделам дисциплины, а именно:

- Учет денежных средств;
- Учет расчетов с дебиторами и кредиторами;
- Учет труда и его оплаты;
- Учет внеоборотных активов;
- Учет долгосрочных инвестиций;
- Учет материально-производственных запасов;
- Учет финансовых вложений;
- Учет издержек производства;
- Учет выпуска и продажи готовой продукции;
- Формирование и учет финансового результата. Учет текущих обязательств

по различным налогам. Учет капитала.

Каждый студент выполняет по одному заданию из каждого раздела, в результате чего у каждого студента контрольная работа должна содержать решения десяти заданий.

Первые десять разделов издания содержат условия заданий, методические указания по их выполнению. Одиннадцатый раздел посвящен теоретической части контрольной работы и содержит перечень теоретических вопросов, подлежащих рассмотрению.

Каждый студент выполняет контрольную работу по индивидуальному варианту, который определяется согласно списку группы. Список группы опубликован в личном кабинете преподавателя. Номер варианта соответствует порядковому номеру фамилии из списка группы. Так, например Баева выполняет четвертый вариант контрольной работы, так как согласно «Списку группы» фамилия Баева находится под четвертым порядковым номером. Однако студент, у которого порядковый номер согласно списку группы одиннадцатый – выполняет первый вариант заданий и так далее. Каждый вариант включает в себя десять заданий по вышеперечисленным темам. Номер задания соответствует номеру варианта. Пример определения номера варианта, задания и теоретического вопроса приведены в Приложении А.

Контрольная работа, подготовленная и оформленная, должна быть представлена на кафедру не позднее, чем за две недели до начала сессии. Датой сдачи работы для проверки служит время ее регистрации в журнале кафедры (при условии соответствия варианта представленной работы варианту, закрепленному за студентом), после чего работа передается для проверки преподавателю. Проверку контрольной работы осуществляет руководитель, результат проверки доводится до студента.

Если контрольная работа допущена до защиты, то студент должен пройти процедуру защиты контрольной работы. Защита контрольной работы проходит в сроки, установленные ведущим преподавателем кафедры.

Студенты, нарушившие график сдачи контрольной работы или работы которых не зачтены, к экзамену не допускаются. Студент допускается к экзамену только при условии зачета контрольной работы.

Контрольная работа может быть не зачтена в следующих случаях:

- работа выполнена не самостоятельно;
- работа выполнена без привлечения необходимых источников и научной литературы;
- нарушена комплектность документов;

-оригинал не соответствует требованиям:

-неправильно отражены хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Если контрольная работа не допущена к защите, то она возвращается студенту для дальнейшей доработки и повторного представления руководителю. Повторно на проверку сдается первоначально представленный вариант выполненной контрольной работы (с указанными преподавателем замечаниями, недостатками и ошибками, и результатами проведенной работы над ними). Все неточности и ошибки, указанные преподавателем обязательны для исправления и внесения в контрольную работу.

# **1 Тема «Учет денежных средств»**

## **1.1 Задания**

### **Задание 1**

ООО «Заря», согласно учетной политике, лимит остатка наличных денег в кассе определяет ежеквартально на основании данных об объеме поступления наличной выручки за аналогичный период предыдущего года.

Для расчета лимита остатка наличных денег в 1 квартале 2018 года главный бухгалтер использует данные об объеме поступления наличной выручки за 1 квартал 2017 года.

Сумма наличной выручки за указанный период составила 4 689 875 р.

В 1 квартале 2017 года организация фактически работала 90 рабочих дней.

Общество сдает наличную выручку в банк 1 раз в три дня.

Задание:

- 1) рассчитать лимит остатка наличных денег и обосновать выбранный вариант;
- 2) определить локальный документ организации, в котором будет отражаться лимит остатка наличных в кассе.

### **Задание 2**

10 февраля 2018 года получены денежные средства в кассу организации с расчетного счета для выплаты заработной платы. Сумма поступивших денежных средств составила 524 000 рублей. Наличные деньги выдавались согласно платежным ведомостям № 1-3 на сумму 498 000 рублей, сумма депонированной заработной платы составила 26 000 рублей.

Задание:

- 1) отразить факты хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета;
- 2) определить документы первичного учета по вышеперечисленным хозяйственным фактам;



3) перечислить нормативно-правовые документы, используемые при решении задания (указать номер документа, дату принятия, название, при каком факте хозяйственной жизни используется тот или иной документ).

#### Задание 3

20 декабря организация разместила в банке на три месяца 100 000 р. вклад под 7% годовых. По условиям договора проценты на сумму вклада начисляются в день ее возврата. Сумму вклада с процентами банк вернул организации на расчетный счет 16 апреля того же года.

#### Задание:

1) отразить на счетах бухгалтерского учета перечисление денежных средств на депозит, начисление, перечисление процентов, а также возврат вклада;

2) охарактеризуйте порядок отражения в учете операций с депозитными счетами;

3) определите документы первичного учета и нормативно-правовые документы, используемые при хозяйственных фактах описанных выше.

#### Задание 4

Предприятие дало поручение уполномоченному банку приобрести валюту на сумму 1500 000 р., 25 000 \$.

20 октября 20 г. уполномоченный банк приобрел валюту на бирже по курсу 59,54 р./долл.

В этот же день приобретенная иностранная валюта зачислена на текущий валютный счет предприятия и перечислена в качестве предоплаты иностранному поставщику.

Комиссионное вознаграждение банку составило 6 000 р.

Официальный курс доллара, установленный Банком России на 20 октября 20 г. – 59,25 р./долл.

#### Задание:

1) отразить хозяйственные факты на счетах бухгалтерского учета;

2) определить финансовый результат от покупки валюты;

3) перечислите документы нормативно-правового регулирования в области бухгалтерского учета покупки валюты.

#### Задание 5

На транзитный валютный счет 5 февраля предприятия зачислена экспортная выручка в размере 200 000 долларов и заем от иностранного партнера в размере 100 000 долларов. Курс на день поступления составлял – 60 рублей за доллар.

В этот же день валютная выручка была зачислена на текущий валютный счет предприятия. Предприятие предполагает использовать полученную выручку для оплаты оборудования по импортному контракту в следующем квартале.

Других операций по движению средств на текущем валютном счете за этот отчетный месяц не было.

Официальный курс Банка России составлял:

-5 февраля 20\_\_г. 60 р./\$\$

-28 февраля 20\_\_г. 59,50р./\$\$

-31 марта 20\_\_г. 59,02 р./\$.

Задание:

отразить хозяйственные факты на счетах бухгалтерского учета.

#### Задание 6

Составить бухгалтерские записи согласно журналу хозяйственных фактов, приведенному ниже ОАО «Станкостроитель» за апрель 20\_\_г. (таблица 1).

Таблица 1 – Журнал хозяйственных фактов ОАО «Станкостроитель» за апрель 20\_\_г.

Содержание хозяйственного факта	Сумма, р.
1	2
1 Выдано под отчет 2 апреля по РКО:	
- № 113 экспедитору Бабкину Б.Н.	300

Продолжение таблицы 1

1	2
-№ 115 - инженеру Гарину Г.Н.	1 500
-№ 116 - начальнику цеха № 1 Дроздову Д. В.	2 200
2 Принято 5 апреля по ПКО № 70 от Волковой (подотчетная сумма)	150
3 Выдано 9 апреля под отчет по РКО:	
-№ 131 - экспедитору Егорову Е. В.	250
-№ 133 - зав. канц. Волковой В. А.	1 000
4 Списывается по утвержденным авансовым отчетам:	
-№ 118 - начальника цеха № 1 Дроздова Д. В. на расходы по цеху;	2 212
-№ 119 - экспедитора Бабкина Б. Н. на расходы по доставке материалов	2 785
5 Списываются по утвержденным авансовым отчетам от 15 апреля:	
-№ 20 инженера Воронцовой В.В. на расходы по командировке	1 855
-№ 21 зав.канц. Волковой В.А. на канцелярские расходы	1 459
-№ 22 экспедитора Егорова Е.В. на расходы по доставке материалов	1 780
6 Выдано по отчет по РКО 16 апреля:	
-№ 145 Дроздову Д.В. перерасход по отчету № 18;	128
-№ 146 Воронцову В.В. перерасход по отчету № 20	165
-№ 147 инженеру АХО Лаврову Л.В. на командировочные расходы	1 700

Задание 7

ООО «Звезда» заключило договор на поставку оборудования.

В соответствии с договором стоимость оборудования составляет 150 000 р. (НДС не облагается). Для расчетов с поставщиком ООО «Звезда» открыл банке аккредитив.

Договором поставки оборудования установлено, что платежи по договору производятся с аккредитива, расчеты производятся после предъявления в банк транспортных документов на перевозку оборудования и счета поставщика. Банк

удержал с ООО «Звезда» плату за обслуживание аккредитива в размере 0,1 % от его суммы.

Задание:

1) отразить хозяйственный факт на счетах бухгалтерского учета;

2) определить нормативно-правовые документы регулирующие порядок учета аккредитива.

Задание 8

Составить журнал хозяйственных фактов по приведенной ниже форме по учету расчетов на 51 «Расчетном счете» за октябрь 20\_\_г. (таблица 2).

Таблица 2 – Журнал хозяйственных фактов за октябрь 20\_\_г.

Содержание хозяйственного факта	Сумма, р.	Дт	Кт
1	2	3	4
1 Наличные внесены на расчетный счет	150 000		
2 Поступили наличные по препроводительной ведомости: а) деньги сданы инкассатору (переводы в пути) б) деньги зачислены на расчетный счет	57 000 57 000		
3 Получены деньги от покупателей и заказчиков за реализованную продукцию	325 000		
4 Зачислены на расчетный счет краткосрочные кредиты и займы	660 000		
5 Получены на расчетный счет долгосрочные кредиты и займы	1 000 000		
6 Получены деньги в погашение задолженности прочих дебиторов	75 000		
7 Зачислены проценты за хранение денег на расчетном счете	2 000		

Продолжение таблицы 2

1	2	3	4
8 Получены штрафы	1 800		
9 Получены взносы учредителей	25 000		
10 Ошибочно зачислены деньги на расчетный счет	52 000		

Задание: определите первичные учетные документы, которые используются при совершении хозяйственных фактов.

Задание 9

Составить журнал хозяйственных фактов по приведенной ниже форме, представленной в таблице 3.

Таблица 3 – Журнал фактов хозяйственной жизни

Содержание хозяйственного факта	Сумма, р.	Дт	Кт
1	2	3	4
1 Получены деньги с расчетного счета в кассу	25 000		
2 Перечислены деньги поставщику за полученные товарно-материальные ценности	120 000		
3 Перечислены налоги в бюджет: - налог на прибыль; - на имущество; - на добавленную стоимость.	47 000 12 000 5 000		
4 Перечислены страховые взносы в:  - фонд социального страхования; - фонд пенсионного страхования.	  69 000 25 000		

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4
5 Погашена дебиторская задолженность покупателем путем перечисления денежных средств на расчетный счет	578 000		
6 Возвращены краткосрочные кредиты или займы, и проценты начисленные по ним	58 000		
7 Возвращены долгосрочные кредиты или займы, и проценты начисленные по ним	65 000		
8 Выданы займы сторонним организациям	15 000		
9 Оплачены услуги банка по расчетно-кассовому обслуживанию	2 000		
10 Перечислены неустойки за нарушение обязательств по хозяйственным договорам.	26 000		
11 Перечислены штрафы в бюджет или внебюджетные фонды	12 0000		
12 Ошибочно списаны деньги с расчетного счета	4 500		

Задание: определите первичные учетные документы, которые используются при совершении хозяйственных фактов.

Задание 10

Составьте корреспонденцию счетов по хозяйственным фактам, указанным ниже в таблице 4.

Таблица 4 –Журнал хозяйственных фактов

Содержание хозяйственного факта	Курс рубля	Сумма, р.	Сумма, дол.США	Дт	Кт
Перечислены рублевые средства для покупки валюты		2 5000 000			
Приобретенная банком валюта зачислена на текущий валютный счет. Официальный курс Банка России 59.50 р./дол.	60 р./дол.	2 380 000	40 000		
Отражается положительная (отрицательная) разница от покупки иностранной валюты		?			
На транзитный валютный счет поступила валютная выручка по экспортному контракту	59,2 р./дол.		100 000		
Валютная выручка зачислена на текущий валютный счет		?			
Отражается отрицательная (положительная) курсовая разница, образовавшаяся от переоценки остатка денежных средств на текущем валютном счете	59,1 р./дол.				

Задание: определите первичные учетные документы, которые используются при совершении хозяйственных фактов.

## 1.2 Методические указания по выполнению заданий

При подготовке к выполнению заданий возможно использование следующей литературы:

1 О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства(с изменениями и дополнениями): указание Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У // Система ГАРАНТ /Центр информационных технологий Моск. Гос. ун-та М.: ГАРАНТ – СЕРВИС 2008-2019. Режим доступа:<http://www.garant.ru/>

2 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006) (с изменениями и дополнениями): приказ Минфина РФ от 27 ноября 2006 г. № 154н // Система ГАРАНТ /Центр информационных технологий Моск. Гос. ун-та М.: ГАРАНТ – СЕРВИС 2008-2019. Режим доступа: <http://www.garant.ru/>

3 Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации (с изменениями и дополнениями): постановление Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. № 88 // Система ГАРАНТ /Центр информационных технологий Моск. Гос. ун-та М.: ГАРАНТ – СЕРВИС 2008-2019. Режим доступа: <http://www.garant.ru/>

4 Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению»(с изменениями и дополнениями): приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н // Система ГАРАНТ /Центр информационных технологий Моск. Гос. ун-та М.: ГАРАНТ – СЕРВИС 2008-2019. Режим доступа:<http://www.garant.ru/>

5 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н // Система ГАРАНТ /Центр информационных технологий Моск. Гос. ун-та М.: ГАРАНТ –



СЕРВИС 2008-2019. Режим доступа: <http://www.garant.ru/>

6 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99: приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н

// Система ГАРАНТ /Центр информационных технологий Моск. Гос. ун-та М.: ГАРАНТ – СЕРВИС 2008-2019. Режим доступа: <http://www.garant.ru/>

7 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99: приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н

// Система ГАРАНТ /Центр информационных технологий Моск. Гос. ун-та М.: ГАРАНТ – СЕРВИС 2008-2019. Режим доступа: <http://www.garant.ru/>

Лимит остатка наличных денег юридическое лицо определяет в соответствии с приложением к Указанию № 3210-У, по одной из двух формул.

С 1 января 2013 года формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, не являются обязательными к применению. Вместе с тем обязательными к применению продолжают оставаться формы документов, используемых в качестве первичных учетных документов, установленные уполномоченными органами в соответствии и на основании других федеральных законов (например, кассовые документы).

Учет по валютным счетам организации, а также по операциям в иностранной валюте производится в рублях в суммах, определяемых путем пересчета иностранной валюты по курсу ЦБ РФ, действующему на дату совершения операции. Одновременно указанные записи производятся в валюте расчетов и платежей.

Пересчет валюты нужно производить на дату зачисления ее на валютный счет и на последнее число каждого отчетного периода. В результате пересчета валютных ценностей на эти даты возникают курсовые разницы.

Однако при конвертации валюты возникает еще один вид доходов (расходов), который не является результатом пересчета валюты. Это финансовый результат от купли-продажи валюты, который возникает не вследствие колебаний учетного курса, а в результате отклонения биржевого курса от курса,

установленного банком России. Этот вид дохода (расхода) не является курсовой разницей. Разница между курсом сделки с иностранной валютой и курсом ЦБ РФ отражается в составе прочих доходов или прочих расходов.

Комиссия, удерживаемая банком за приобретение валюты, также учитывается в составе прочих расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы» как расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями.

Для отражения расчетов с банком по приобретению и перечислению иностранной валюты организация-резидент может использовать счет 57 «Переводы в пути» или один из субсчетов счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Если поручение на покупку иностранной валюты подается в банк одной датой, а сама покупка валюты проводится другой датой (зависит от правил, установленных в банке), то целесообразно использование счета 57 «Переводы в пути».

## **2 Тема «Учет расчетов с дебиторами и кредиторами»**

### **2.1 Задания**

#### **Задание 1**

Организация является покупателем по договору поставки, предусматривающему предоплату. Организация перечислила предоплату 250 000 р. (в том числе НДС – 20%) в срок, однако поставщик отгрузил товар позже установленного договором срока на 20 дней. В соответствии с договором неустойка составляет 0,1% от стоимости непоставленных товаров за каждый день просрочки. Покупатель предъявил претензию, с которой поставщик согласился.

Задание:

- 1) отразить факты хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета;
- 2) определить документы, используемые при совершении фактов хозяйственной жизни.

Задание 2

В январе организация сдала в аренду производственное оборудование первоначальной стоимостью 160 000 р. Срок полезного использования установлен равным 48 месяцам (метод амортизации - линейный). Согласно условиям договора арендная плата составляет 12 0000 р. (в том числе НДС -20%.) в месяц и уплачивается ежемесячно после 25-го числа. Срок аренды равен 12 месяцам.

Задание:

- 1) отразить факты хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета;
- 2) определить документы, используемые при совершении фактов хозяйственной жизни.

Задание 3

Для ремонта офиса организация привлекла гражданина (резидента РФ), не являющегося индивидуальным предпринимателем. За выполненные работы ему положено вознаграждение по договору подряда в сумме 40 000 р. При выполнении работ подрядчик приобрел материалы для ремонта на сумму 2500 р. Срок действия договора с 15 августа по 15 сентября.

По окончании работ составлен акт. Исполнитель подал письменное заявление о предоставлении ему профессиональных вычетов и приложил подтверждающие расходы документы.

База для начисления страховых взносов не превысила максимальной величины за год. Начисление взносов на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний не предусмотрено договором.

Задание:

- 1) отразить факты хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета;
- 2) определить документы, используемые при совершении фактов хозяйственной жизни.

Задание 4

Организация провела деловые переговоры с представителями предполагаемого контрагента, в результате которых было достигнуто соглашение об организации совместного производства мебели. При обслуживании участников встречи был оплачен счет транспортной организации за предоставленные услуги на сумму 1 200 рублей, в том числе НДС 20 %, и счет за проведение официального приема (организации общественного питания) на сумму 200 000 рублей (без НДС). При этом размер расходов не превышает 4% от расходов налогоплательщика на оплату труда за отчетный (налоговый) период.

Задание:

- 1) отразить факты хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета;
- 2) определить документы, используемые при совершении фактов хозяйственной жизни.

Задание 5

Организация обратилась в арбитражный суд с иском к своему контрагенту (поставщику) об уплате штрафных санкций в размере 250 000 рублей за несвоевременное исполнение договорных обязательств. В этом же месяце арбитражным судом было вынесено определение о принятии искового заявления к производству. Представителем организации в суде выступал юрист специализированной юридической фирмы. Стоимость услуг юриста в соответствии с условиями договора составила 29 500 рублей (в том числе НДС - 20%). Акт приемки-сдачи оказанных услуг подписан в том же месяце до вынесения решения арбитражным судом.

Задание:

1) отразить факты хозяйственной жизни в учете организации-истца понесенные ею судебные расходы при обращении с иском в арбитражный суд (уплату государственной пошлины и оплату услуг представителя) на счетах бухгалтерского учета;

2) определить документы, используемые при совершении фактов хозяйственной жизни.

Задание 6

Организация, применяющая общий режим налогообложения, заключила договор об оказании информационных услуг. Стоимость оказанных услуг за месяц составила 24 000 рублей (в том числе НДС -20%). Акт приема-сдачи оказанных услуг подписан сторонами договора в марте, а оплата произведена в апреле.

Задание:

1) отразить факты хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета;

2) определить документы, используемые при совершении фактов хозяйственной жизни.

Задание 7

Организация-правообладатель предоставила право на использование компьютерной программы по лицензионному договору сроком на 2 года. Первоначальная стоимость НМА - 500 000 рублей, накопленная амортизация - 36 000 рублей. За использование программы организация получает единовременный платеж в размере 1 000 000 рублей. (НДС не облагается). Ежемесячная сумма амортизации по переданному в пользование НМА составляет 3000 р. и начисляется с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов». Предоставление за плату прав на объекты интеллектуальной собственности не является обычным видом деятельности организации.

Задание:

- 1) отразить факты хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета;
- 2) определить документы, используемые при совершении фактов хозяйственной жизни.

Задание 8

Организация предоставила юридическому лицу заем в сумме 500 000 рублей. 31 января со сроком возврата 30 июня того же года под 14,6 процентов годовых. По договору заемщик выплачивает проценты 31 марта и 30 июня того же года. Как отразить выдачу займа в учете?

Задание:

- 1) отразить факты хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета;
- 2) определить документы, используемые при совершении фактов хозяйственной жизни.

Задание 9

Организация в 2017 году выдала своему работнику беспроцентный заем в сумме 200 000 рублей на потребительские нужды. Деньги были перечислены работнику с расчетного счета 31 марта и возвращены им на расчетный счет 31 мая того же года. Срок пользования займом составил 61 календарный день.

Задание:

- 1) отразить факты хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета;
- 2) определить документы, используемые при совершении фактов хозяйственной жизни.

Задание 10

Общим собранием акционеров АО принято решение о выплате вознаграждения членам совета директоров. В частности, размер вознаграждения председателю совета директоров составил 150 000 рублей. Физическое лицо - резидент РФ, в трудовых отношениях с АО не состоит. Тариф взносов по НС и ПЗ - 0,2%.

Задание:

- 1) отразить факты хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета;
- 2) определить документы, используемые при совершении фактов хозяйственной жизни.

## **2.2 Методические указания по выполнению заданий**

При подготовке к выполнению задания возможно использование следующей литературы:

1 Гражданский кодекс РФ// Система ГАРАНТ /Центр информационных технологий Моск. Гос. ун-та М.: ГАРАНТ – СЕРВИС 2008-2019. Режим доступа: <http://www.garant.ru/>

2 Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации: Федеральный закон от 15 декабря 2001 г. № 167-ФЗ // Система ГАРАНТ /Центр информационных технологий Моск. Гос. ун-та М.: ГАРАНТ – СЕРВИС 2008-2019. Режим доступа: <http://www.garant.ru/>

3 Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний: Федеральный закон от 24 июля 1998г.№ 125-ФЗ // Система ГАРАНТ /Центр информационных технологий Моск. Гос. ун-та М.: ГАРАНТ – СЕРВИС 2008-2019. Режим доступа: <http://www.garant.ru/>

4 Налоговый кодекс РФ// Система ГАРАНТ /Центр информационных технологий Моск. Гос. ун-та М.: ГАРАНТ – СЕРВИС 2008-2019. Режим доступа: <http://www.garant.ru/>

5 Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению (с изменениями и дополнениями): приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н // Система ГАРАНТ /Центр информационных технологий Моск. Гос. ун-та М.: ГАРАНТ – СЕРВИС 2008-2019. Режим доступа: <http://www.garant.ru/>

Выплаты физическим лицам, не являющимся работниками организации, учитывают на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Штрафы, пени и неустойки, признанные должником или по которым получены решения суда об их взыскании, относятся на финансовые результаты.

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами возникают по причинам осуществления расчетных операций с предприятиями-партнерами, клиентами. Учет ведется на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

На счете учитывают расчеты по операциям некоммерческого характера: с учебными заведениями, научными организациями, с транспортными организациями по депонированной заработной плате, по суммам удержаний из заработной платы в пользу организаций и отдельных лиц по исполнительным документам.

Поскольку счет активно-пассивный, то сальдо по дебету показывает:

- 1) начисление дебиторской задолженности разных лет;
- 2) перечисление разной кредиторской задолженности;
- 3) выдачу депонированной заработной платы;
- 4) перечисление удержаний из заработной платы работников третьим лицам.

По кредиту отражают:

- долг кредиторам;
- получение дебиторской задолженности;
- удержание из заработной платы в пользу третьих лиц.

### **3 Тема «Учет труда и его оплаты»**

#### **3.1 Задания**

##### **Задание 1**

Выписка из табеля учета рабочего времени:



-табельный номер 43 (сдельщик 6 разряда) отработал сверхурочно в следующие дни: 3 марта - 2 часа; 6 марта – 1 час; 23 марта – 4 часа; 30 марта – 3 часа. Часовая тарифная ставка повременщика 6 разряда – 239,5 р.

-табельный номер 47 (инженер) отработал в апреле сверхурочно 4 дня – по 2 часа при окладе 26000 р. и бюджете рабочего времени - 164 часа.

Задание:

1) на основании табеля учета рабочего времени начислите доплату за сверхурочную работу рабочим;

2) отразить расходы по оплате труда за сверхурочно отработанные дни на счетах бухгалтерского учета.

Задание 2

Инженер Рябов М. Ф. отработал в мае – месяце 2 дня праздничных сверх полной отработки рабочих дней. Оклад - 22000 р., количество рабочих дней в мае – 18;.

Работник заводоуправления Марков И. И. отработал 1 праздничный день в марте, но в пределах месячной нормы рабочего времени. Оклад – 35000 р., количество рабочих дней в марте – 22.

Рабочий – сдельщик Гаврилов А. А. отработал в праздничные дни - 5 часов, ставка – 525,30 р.

Задание:

1) рассчитать сумму доплат;

2) отразить хозяйственные факты на счетах бухгалтерского учета;

3) определить документы, используемые при совершении фактов хозяйственной жизни.

Задание 3

Коллективным договором предусмотрена доплата 55% часовой тарифной ставки за каждый час ночной работы. Рабочий – сдельщик отработал 16 часов в ночное время. Часовая тарифная ставка 425 р.

Задание:

- 1) рассчитать сумму заработной платы рабочего;
- 2) отразить хозяйственные факты на счетах бухгалтерского учета;
- 3) определить документы, используемые при совершении фактов хозяйственной жизни.

Задание 4

Часовая тарифная ставка работника скорой помощи – 500 р. Отработано в отчетном месяце – 165 часов, причем - 5 часов в ночное время. Работникам скорой и неотложной медицинской помощи установлены доплаты в размере 100% часовой тарифной ставки (оклада) за каждый час работы в ночное время.

Задание:

- 1) начислить доплату за сверхурочную работу в ночное время, а также рассчитать сумму заработка работника скорой медицинской помощи.
- 2) отразить хозяйственные факты на счетах бухгалтерского учета;
- 3) определить документы, используемые при совершении фактов хозяйственной жизни.

Задание 5

Петров А.В. проработал в августе 2018 г. – 5 часов сверхурочно: 10.08.2018. – за 2 ч. он изготовил 10 изделий; 12.08.2018. – за 3 ч. он изготовил 15 изделий. Сдельная расценка - 500 р.

Задание:

- 1) начислить доплату Петрову А.В. за сверхурочную работу в августе – месяце;
- 2) отразить хозяйственные факты на счетах бухгалтерского учета;
- 3) определить документы, используемые при совершении фактов хозяйственной жизни.

Задание 6

С января 2012 г. Смирнова А.А. работает в ОАО «Мария» бухгалтером. С 12 по 16 января 2018 г. она болела. Страховой стаж Смирновой А.А. – 5,5 лет. За

период: с 1 января 2016 года по 31 декабря 2016 года ей было начислено - 472 000 р.; с 1 января 2017 г. по 31 декабря 2017 г. –550 000 р.

Задание:

- 1) рассчитать пособие по временной нетрудоспособности Смирновой А.А.;
- 2) оформить справку-расчет пособия по временной нетрудоспособности;
- 3) отразить начисление пособия по временной нетрудоспособности на счетах бухгалтерского учета;
- 4) отразить хозяйственные факты на счетах бухгалтерского учета.

Задание 7

Условие: исходная информация содержится в таблице 5.

Таблица 5 – Исходная информация

Фамилия И.О.	Количество детей до 18 лет	Заработок за январь 2018г.	Примечание
1 Охотников И.И.	1	27000	-
2 Пальцев В.В.		25000	Выплачивает алименты на ребенка в возрасте 5 лет
3 Белова Н.В.	1	28000	Мать-одиночка, ребенку 4 года.
4 Крапивин Н.Н.	1	27000	Инвалид 2 группы
5 Шумов А.К.	2	25000	-
6 Молодой В.И.		26000	Герой РФ

Задание:

- 1) произвести удержание налога на доходы физических лиц (НДФЛ) на основании данных, приведенных в таблице 6;
- 2) определите сумму к выдаче, составьте бухгалтерские проводки на суммы удержанного налога;

3) определить документы, используемые при совершении фактов хозяйственной жизни.

#### Задание 8

Зуев Е.В. работает в организации с августа 2009 года. Его оклад с 2017 года 25 000 р., иных выплат в 2017 году сотрудник не получал.

2017 год сотрудник отработал полностью. С 1 по 20 февраля 2018 года Зуев был в отпуске.

#### Задание:

- 1) рассчитать сумму отпускных и сумму заработной платы за февраль месяц;
- 2) отразить хозяйственные факты на счетах бухгалтерского учета;
- 3) определить документы, используемые при совершении фактов хозяйственной жизни.

#### Задание 9

Оклад сотрудника Е.В. Зуева составляет 25 000 р. В марте 2018 года Зуеву работал в субботу 18 марта, полный рабочий день.

В коллективном договоре организации сказано, что все сотрудники организации работают на условиях 40-часовой рабочей недели с двумя выходными днями (суббота, воскресенье). Месячная норма рабочего времени – 168 часов.

#### Задание:

- 1) рассчитать сумму доплаты сотрудника Е.В. Зуева за работу в выходной день;
- 2) отразить факт хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета;
- 3) определить документы, используемые при совершении фактов хозяйственной жизни.

#### Задание 10

Оклад работника в 2016 и 2017 году составляет 35 000 р. Зарплата за фактически отработанное время в мае 2017 г. – 21 052,63 р., остальные дни мая сотрудник болел. Доплата за работу в выходной день в марте 2017 г. составила -

2431,68 р. Отпускные за февраль 2017 г. составили -17 064,80 р. Зарплата за фактически отработанное время в феврале 2017 г.– 5000 р.

2016 год сотрудник отработал полностью.

В 2018 году он заболел с 6 по 10 февраля.

Задание рассчитать:

- 1) определить размер пособия по временной нетрудоспособности сотрудника;
- 2) отразить факт хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета;
- 3) определить документы, используемые при совершении фактов хозяйственной жизни.

### **3.2 Методические указания по выполнению заданий**

При подготовке к выполнению заданий возможно использование следующей литературы:

1 Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством: федеральный закон от 29.12.2006 № 255-ФЗ // Система ГАРАНТ /Центр информационных технологий Моск. Гос. ун-та М.: ГАРАНТ – СЕРВИС 2008-2019. Режим доступа: <http://www.garant.ru/>

2 О предельной величине базы для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и на обязательное пенсионное страхование с 1 января 2018 г.: постановление Правительства РФ от 15 ноября 2017 г. № 1378

// Система ГАРАНТ /Центр информационных технологий Моск. Гос. ун-та М.: ГАРАНТ – СЕРВИС 2008-2019. Режим доступа: <http://www.garant.ru/>

3 Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы: постановление Правительства РФ от 24 декабря 2007 г. № 922

// Система ГАРАНТ /Центр информационных технологий Моск. Гос. ун-та М.: ГАРАНТ – СЕРВИС 2008-2019. Режим доступа: <http://www.garant.ru/>

Системы оплаты труда устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права.

Затраты на оплату труда работников признаются расходами организации по обычным видам деятельности в период начисления заработной платы.

Алгоритм расчета пособия по временной нетрудоспособности предполагает выполнение следующих этапов:

- определение расчетного периода;
- определение суммы заработка за расчетный период, сравнение ее во всех случаях с максимумом (за каждый календарный год не больше предельной величины базы для начисления страховых взносов);
- расчет продолжительности страхового стажа;
- вычисление количества дней нетрудоспособности, подлежащих оплате;
- установление размера пособия в процентах;
- расчет.

Для целей расчета отпускных используется расчетный период, который охватывает последние 12 календарных месяцев перед предоставлением отпуска. При этом календарным месяцем считается период с 1-го по 30 (31-е) число соответствующего месяца включительно (в феврале – по 28 –е (29-е) число включительно).

Для расчета среднего заработка учитываются все предусмотренные системой оплаты труда виды выплат. В расчете не участвуют выплаты социального характера и иные выплаты, не относящиеся к оплате труда (материальная помощь, оплата стоимости питания, проезда, обучения, коммунальных услуг, отдыха и другие).

Для расчета суммы отпускных определяется среднедневной заработок. При двенадцатимесячном расчетном периоде он определяется путем деления суммы

начисленной работнику в этом периоде заработной платы на 12 и на 29,4 (среднемесячное число календарных дней)

## 4 Тема «Учет внеоборотных активов»

### 4.1 Задания

#### Задание 1

Исходные данные представлены в таблице 6.

Таблица 6 -Перечень основных средств локомотиворемонтного завода

Порядковый номер	Наименование основных средств	Сумма, т. р.
1	2	3
1	Здание цеха поршневых колец с пристройками	1 704 428
2	Лимитирующие станки	354 581 452
3	Молот паровоздушный	7 900
4	Здание электромашинного цеха 1 и 2 очереди	71 964 838
5	Резьбонарезной станок	900
6	Вычислительная техника	1 952
7	Пресс гидравлический	5 800
8	Здание депо экипировки тепловозов тепловозного цеха	1 353 640
9	Вагон	1 872
10	Колесо-токарный станок	2 800
11	Электропечь для плавки алюминия	10 987
12	Очистные сооружения:	89 452
13	а) Пылеулавливающий агрегат	8 254

Продолжение таблицы 6

1	2	3
14	б) Циклон	1 254
15	Общезаводские очистные сооружения промышленных стоков	87 452
16	Локомотив	3 582
17	Здание колесного цеха	22 568 82
18	Прицеп	1 473
19	Деревья	50
20	Мебель офисная	987
21	Пресс гидравлический	258 000
22	Производственный инвентарь	1 427
23	Здание ремонтно-монтажного цеха пристройками	1 172 726

Задание:

1) произвести группировку основных средств по видам;

2) указать документ, на основании которого произведена группировка основных средств.

Задание 2

Условие: за приобретаемый по договору купли-продажи объект ОС (ВАЗ-2115) организация оплатила счет поставщика на сумму - 257 240 р., в том числе НДС 20% .

В договоре предусмотрен самовывоз продукции покупателем. Для доставки приобретаемого объекта организация дополнительно оплатила услуги транспортной организации на сумму - 17 700 р., в том числе НДС 20% .

Приобретением объекта занимался сотрудник организации, специально для этого откомандированный в Самару. Сумма среднего заработка за дни командировки составила - 800 р., сумма командировочных – 560 р.



Задание:

- 1) составить бухгалтерские проводки;
- 2) определить первоначальную стоимость ОС.

Задание 3

Условие: организацией безвозмездно получен объект основных средств рыночной стоимостью - 205 000 р. Расходы по монтажу и доставке составили - 35 000 р. Срок службы – 5 лет. Объект введен в эксплуатацию.

Задание:

- 1) исчислить первоначальную стоимость объекта основного средства;
- 2) отразить хозяйственные факты на счетах бухгалтерского учета.

Задание 4

Условие: исходная информация содержится в таблице 7.

Таблица 7 - Журнал хозяйственных фактов

Документ и хозяйственная операция	Сумма, р.
1	2
1 Счет подрядной организации. Принят к оплате счет подрядной организации за выполненные монтажные работы при строительстве основных средств. -налог на добавленную стоимость - 20%.	80 000 ?
2 Лимитно-заборная карта, требования. При строительстве ОС хозяйственным способом отражается сумма использованных материалов.	15 000
3 Ведомость распределения заработной платы. Начисляется заработная плата работникам, занятым при строительстве ОС; - отчисления на социальные нужды	102 000 ?

Продолжение таблицы 7

1	2
4 Акт приемки-передачи. Принято в эксплуатацию законченное строительством основное средство.	?
5 Акт приемки-передачи. Поступил от учредителей объект ОС в качестве вклада в уставный капитал.	45 000
6 Принят к учету объект основного средства, поступивший от учредителей	45 000
7 Акт приемки-передачи. Поступил объект ОС безвозмездно в организацию.	80 000
8 Принят объект основного средства, поступивший безвозмездно в эксплуатацию.	80 000

Задание: на основе данных, представленных в таблице, отразить на счетах хозяйственные факты.

Задание 5

Условие: организацией приобретен объект основных средств, стоимостью - 150 000 р. Срок полезного использования установлен в 5 лет. Объект используется в основном производстве.

Задание:

- 1) рассчитать месячную норму амортизации линейным способом;
- 2) составить бухгалтерские проводки.

Задание 6

Условие: для решения задачи следует воспользоваться условием задания 1.

Коэффициент – 2.

Задание:

-рассчитать амортизацию способом уменьшаемого остатка.

### Задание 7

Условие: организацией приобретен автомобиль, стоимостью - 150 000 р. В целях списания стоимости объекта по автомобилю установлен примерный пробег в 400 000 км и принят способ списания пропорционально объему продукции (работ, услуг). За отчетный месяц автомобиль прошел 4 200 км.

Задание:

- 1) рассчитать амортизацию за отчетный месяц согласно принятому способу;
- 2) определить документы, используемые при совершении фактов хозяйственной жизни.

### Задание 8

Организация имеет на балансе грузовой автомобиль. Текущий ремонт этого автомобиля производится работниками ремонтного цеха организации и с привлечением подрядчиков. Для ремонта закуплены материалы и запчасти стоимостью 24 000 р., в том числе НДС – 20%. Расходы на ремонт составили:

- оплата труда работников организации – 15 000 р.;
- отчисления на социальное страхование и от несчастных случаев на производстве (по действующим ставкам);
- выплата по договору подряда – 9 440 р., в том числе НДС – 20%.

Задание:

- 1) отразить операции на счетах бухгалтерского учета;
- 2) указать документы, подтверждающие расходы на ремонт основных средств.

### Задание 9

В декабре отчетного года ООО «Дельта» решило улучшить технические характеристики компьютера. Его первоначальная стоимость составляла 50 000 р. В результате проведенных работ был заменен процессор - на более мощный. Стоимость всех работ с учетом стоимости новых деталей составила 7000 р., в том числе НДС – 20% .

Задание: отразить операции по модернизации на счетах бухгалтерского учета.

## Задание 10

Автомобиль с первоначальной стоимостью 250 000 р. И сроком полезного использования 120 месяцев (пятая амортизационная группа) введен в эксплуатацию 17.02.2011.

16.05.2018 г. началась его модернизация, стоимость которой составила 238 800 р., в том числе НДС -18% - 36 427,12 р. Модернизацию проводила сторонняя организация. Акт по форме № ОС – 3 составлен 28.09.2018 г. Срок полезного использования не увеличен, так как был установлен максимальный срок для 5 – ой амортизационной группы. При расчете амортизации в бухгалтерском учете используется линейный способ. Автомобиль введен в эксплуатацию 28.09.2018 г.

Задание: отразить операции по модернизации на счетах бухгалтерского учета.

## 4.2 Методические указания выполнению заданий

При подготовке к выполнению заданий возможно использование следующей литературы:

1 Общероссийский классификатор ОК 013-2014 (СНС 2008): приказ Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 12 декабря 2014 г. № 2018 –ст. // Система ГАРАНТ /Центр информационных технологий Моск. Гос. ун-та М.: ГАРАНТ – СЕРВИС 2008-2019. Режим доступа:<http://www.garant.ru/>

2 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01: приказ Минфина Приказ Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н // Система ГАРАНТ /Центр информационных технологий Моск. Гос. ун-та М.: ГАРАНТ – СЕРВИС 2008-2019. Режим доступа: <http://www.garant.ru/>

3 Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств: приказ Минфина РФ от 13 октября 2003 г. №91н // Система ГАРАНТ

/Центр информационных технологий Моск. Гос. ун-та М.: ГАРАНТ – СЕРВИС 2008-2018. Режим доступа: <http://www.garant.ru/>

4 Письмо Минфина РФ от 23 июня 2004 г. N 07-02-14/144// Система ГАРАНТ /Центр информационных технологий Моск. Гос. ун-та М.: ГАРАНТ – СЕРВИС 2008-2019. Режим доступа: <http://www.garant.ru/>

Основные средства разнообразны по составу и по назначению, поэтому для ведения их учета необходима классификация.

Для того чтобы правильно вести учет основных средств, их необходимо оценить. Различают три вида оценки основных средств: первоначальную, восстановительную и остаточную.

Следует учитывать, особенности формирования первоначальной стоимости объектов основных средств от различных источников, а также случаи изменения первоначальной стоимости.

Начисление амортизации объектов основных средств производится одним из следующих способов:

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

Под восстановлением объектов основных средств предусматривается их ремонт. В бухгалтерском учете ремонт является одним из способов восстановления имущества.

Затраты на текущий ремонт отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности. Затраты по ремонту объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете по дебету счетов учета затрат на производство (расходов на продажу) в корреспонденции с кредитом счетов учета произведенных затрат.

Первоначальная стоимость основных средств может изменяться. Так например изменение первоначальной стоимости объекта основного средства допускается в случае модернизации.

Затраты на капитальный ремонт не относятся к расходам, которые увеличивают первоначальную стоимость основных средств. Разница между ремонтом и реконструкцией (модернизацией) заключается в том, что все виды ремонта относятся к текущим затратам, а реконструкция и модернизация к капитальным, увеличивающим стоимость модернизируемых основных средств.

При увеличении первоначальной стоимости объекта основных средств, в результате модернизации (реконструкции), годовая сумма амортизационных отчислений пересчитывается исходя из остаточной стоимости основных средств, увеличенной на затраты на модернизацию (реконструкцию), и оста точного срока полезного использования.

## **5 Тема «Учет долгосрочных инвестиций»**

### **5.1 Задания**

#### **Задание 1**

Согласно договору купли-продажи организация в октябре 2010 года приобрела складское помещение стоимостью 2 400 000 р., в том числе НДС – 20%. В октябре этого же года организация взяла кредит в банке с целью покупки складского помещения на сумму 600 000 р. под 14 % годовых, сроком на один месяц. По истечении того срока организация возвратила банку кредит и уплатила проценты в сумме 7 000 р.

В октябре 2010 года организация заплатила за регистрацию права собственности на объект недвижимости 12 000 р. и подала документы на регистрацию. В этом же месяце помещение было введено в эксплуатацию.

Задание: отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

#### Задание 2

ЗАО «Финнам» приобрело у завода изготовителя автоматизированную линию по производству кондитерских изделий, предназначенную для передачи по договору лизинга ООО «Буссе». Цена линии – 300 000 р., НДС – 20%. Акцептован и оплачен с расчетного счета счет организации за консультационные и посреднические услуги, связанные с выполнением договора лизинга, в сумме 7 080 р., в том числе НДС – 20%. Автоматизированная линия передана в пользование ООО «Буссе» без снятия с баланса лизингодателя.

#### Задание 3

ООО «Альфа» приобрело у поставщика технологическое оборудование, требующее монтажа, на сумму 60 000 р., в том числе НДС – 20 %. Оборудование передано в монтаж для установки во вновь строящемся цехе. Расходы по монтажу составили – 7 000 р.

Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

#### Задание 4

ОАО «Гамма» построило хозяйственным способом производственное помещение. На строительство объекта израсходованы материалы на сумму 150 000 р., начислена заработная плата рабочим – 65 000 р., начислены страховые платежи во внебюджетные фонды, перечислено автотранспортной организации за оказанные услуги по предоставлению специализированных строительных машин – 23 600 р., в том числе НДС – 20%, списаны услуги вспомогательного производства - 18 000 р. По окончании строительства помещение введено в эксплуатацию и начислен НДС на сумму выполненных строительных работ.

#### Задание 5

Организация осуществляет строительство производственного склада. Строительство объекта ведется смешанным способом, т.е. часть работ выполняется своими силами, а часть работ выполняется силами подрядчика.

Для выполнения СМР организация приобрела в январе металлические конструкции на сумму 600 000 р., том числе НДС – 20%, смонтировала их. Заработная плата по монтажу составила 160 000 р., страховые взносы во внебюджетные фонды – 41 600 р.

В феврале организация закупила материалы, предназначенные для строительства склада, на сумму 400 000 р., в том числе НДС – 20%. Стоимость услуг сторонней организации, привлеченной к отделке склада, составила 1 200 000 р., в том числе НДС – 20%.

Учет затрат по строительству склада организация организует с использованием следующих счетов:

08-3-1 «Строительство объектов основных средств собственными силами»;  
08-3-2 «Строительство объектов основных средств подрядной организацией».

Задание отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание 6

Организация строит склад хозяйственным способом. Строительство началось в апреле, закончилось в июле того же года. Стоимость строительных материалов, закупленных при строительстве склада составила – 870 000 рублей, в том числе НДС, было использовано - по 200 000 рублей, с апреля по июль ежемесячно.

Для выполнения работ было создано ремонтно-строительное подразделение. Расходы на оплату труда работников подразделения составили за каждый месяц 250 000 рублей, страховые взносы по ставке 30,7%. Амортизация по производственному оборудованию, задействованному в строительном-монтажных работах ежемесячно составила 15 000 рублей.

В июле того же года, здание склада введено в эксплуатацию, документы переданы на государственную регистрацию.

Задание: отразить факты хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета.

Задание 7



В августе организация приобрела производственное оборудование, требующее монтажа стоимостью 700 000 рублей, в том числе НДС – 20%. В августе того же года начаты работы по его установке на постоянном месте эксплуатации. Монтаж оборудования произведен в течение месяца сотрудниками вспомогательного производства организации, расходы на него составили 350 000 рублей, из них 80 000 – материальные затраты, 191 277 – затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды 58 722 рублей, амортизация – 20 000 рублей.

В сентябре этого же года оборудование введено в эксплуатацию.

Задание: отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание 8

В третьем квартале 2018 г. Организация собственными силами построила производственный корпус. Затраты на строительство составили 12 000 000 рублей. В четвертом квартале организация продает объект за 17 000 000 рублей, в том числе НДС.

Затраты на строительство производственного корпуса составили:

- материальные - 7 000 000 рублей;
- заработная плата - 3 000 000 рублей;
- отчисления на социальные нужды – 921 000 рублей;
- амортизация основных средств - 1 079 000 рублей.

Задание: отразить хозяйственные факты на счетах бухгалтерского учета.

Задание 9

Использую показатели таблицы 8, составить бухгалтерские проводки и определить суммы.

Таблица 8 – Журнал хозяйственных фактов

Содержание хозяйственного факта	Сумма	Дебет счета	Кредит счета
1 Акцептованы счета поставщиков и подрядчиков за выполненные ими работы для капитального строительства	980 000		
2 НДС по выполненным работам (сумму определить)	?		
3 Приобретено за плату оборудование, требующее монтажа	560 000		
4 НДС по оборудованию, требующего монтажа	?		
5 Сдано подрядчику оборудование, требующее монтажа	560 000		
6 Переданы подрядчику материалы	120 000		
7 Произведена оплата работ, оборудования, требующее монтажа (сумму рассчитать)			
8 Акцептованы счета подрядчика за выполненные этапы строительных работ	350 000		
9 НДС по работам, выполненным подрядным способом	?		
10 Введен в эксплуатацию законченный строительством объект основного средства (сумму определить)	?		
11 Приняты к вычету НДС по введеному в эксплуатацию объекту основного средства (сумму рассчитать)	?		

Задание 10

Организация для осуществления строительства дома в феврале приобрела в собственность земельный участок, из земель, находящихся в государственной собственности. Кадастровая стоимость приобретенного земельного участка по состоянию на 1 января этого года составляет 13 000 000 рублей. Государственная пошлина за регистрацию права собственности на земельный участок – 25 000 рублей. Затраты на услуги нотариуса, плата за документы кадастрового и технического учета, другие услуги – 120 000 рублей.

Задание отразить хозяйственные факты на счетах бухгалтерского учета

## **5.2 Методические указания по выполнению заданий**

При выполнении заданий рекомендуется использование следующей литературы:

1 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01: приказ Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н // Система ГАРАНТ /Центр информационных технологий Моск. Гос. ун-та М.: ГАРАНТ – СЕРВИС 2008-2019. Режим доступа: <http://www.garant.ru/>

2 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда»: приказ Минфина РФ от 24 октября 2008 г. № 116н ПБУ 2/08» // Система ГАРАНТ /Центр информационных технологий Моск. Гос. ун-та М.: ГАРАНТ – СЕРВИС 2008-2019. Режим доступа: <http://www.garant.ru/>

Учет долгосрочных инвестиций ведется по фактическим расходам:

-в целом по строительству и по отдельным объектам (сооружению, зданию, другое);

-по приобретаемым отдельным объектам основных средств, земельным участкам, объектам природопользования и нематериальным активам.

Строительные работы осуществляются при наличии титульных списков,

проектно-сметной документации и источников финансирования.

При строительстве объектов застройщик ведет учет затрат нарастающим итогом с начала строительства, в разрезе отчетных периодов до ввода объектов в действие или полного производства соответствующих работ и затрат.

Наряду с учетом затрат по фактической стоимости застройщик независимо от способа производства строительных работ ведет учет произведенных капитальных вложений по договорной стоимости.

При организации учета затрат по строительству объектов застройщику необходимо предусматривать получение информации о воспроизводственной и технологической структуре затрат, способе производства строительных работ, а также предназначении строящихся объектов и иных приобретений.

Бухгалтерский учет расходов на строительство ведется на субсчете 08-3. "Строительство объектов основных средств" счета 08 "Вложения во внеоборотные активы". По дебету счета 08 отражаются фактические расходы на строительство с начала строительства до ввода объекта в эксплуатацию.

Сформированная первоначальная (инвентарная) стоимость объектов, законченных капитальным строительством и принятых в соответствии с установленным порядком в эксплуатацию, списывается с кредита счета 08. До окончания работ по строительству объектов основных средств расходы по их возведению, учтенные на счете 08 (дебетовое сальдо), составляют незавершенные капитальные вложения.

Аналитический учет по счету 08 осуществляется по видам расходов и работ (строительные работы, работы по монтажу оборудования, приобретение оборудования, инструмента, инвентаря, прочие капитальные затраты), а также по объектам строительства.

По способам осуществления капитальные работы подразделяются на:

- выполняемые на договорных началах подрядным способом (специализированными строительными-монтажными организациями - подрядчиками)

либо

- собственными силами организации - хозяйственным способом.

При подрядном способе производства выполненные и оформленные в установленном порядке строительные работы и работы по монтажу оборудования отражаются у застройщика-заказчика на счете "Капитальные вложения" по договорной стоимости согласно оплаченным или принятым к оплате счетам подрядных организаций.

При выявлении завышения стоимости строительных и монтажных работ по оплаченным или принятым к оплате счетам подрядных организаций заказчик уменьшает на сумму завышения принятые от них затраты с соответствующим возмещением за счет полученных подрядчиками сумм, использованных источников финансирования или уменьшения задолженности по принятому к оплате счету от подрядной организации за выполненные работы.

## **6 Тема « Учет материально-производственных запасов»**

### **6.1 Задания**

#### **Задание 1**

Предприятие по договору купли-продажи приобрело 500 кг металла по цене 20 р. (без НДС). Поставщиком был выписан счет-фактура, где указана стоимость материалов без НДС – 10000 р., НДС – 20%. Транспортная организация оказала услуги по доставке металла на предприятие и выставила счет-фактуру на сумму 600 р., в том числе НДС – 20%, кроме того, было уплачено комиссионное вознаграждение посреднику, организовавшему приобретение металла в сумме 700 р., в том числе НДС – 20%.

В соответствии с принятой учетной политикой предприятия, учет приобретения материалов ведется на счете 10 «Материалы» - по фактической себестоимости их приобретения (по покупной стоимости).

Задание:

- 1)определить фактическую себестоимость приобретенных материалов;
- 2)отразить факт хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета;
- 3)определить первичные учетные документы, оформляемые при поступлении материалов в организацию.

Задание 2

Условие: предприятие закупает металл у различных поставщиков по свободным ценам.

Возьмем условие из задания 1, но в данном примере согласно учетной политике предприятия учет приобретения материалов ведется по учетным ценам с применением счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Учетной политикой установлено, что учетные цены формируются на основе средней расчетной цены за предыдущий квартал. На текущий квартал учетная цена установлена приказом руководителя по 19 р. за 1 кг.

Задание:

- 1)определить фактическую себестоимость приобретенных материалов;
- 2)отразить факт хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета;
- 3)определить нормативные документы, регулирующие учет поступления материалов в организацию.

Задание 3

На основании данных для выполнения задачи отразить в журнале фактов хозяйственной жизни (таблица 9) бухгалтерские записи по приобретению материалов.

Таблица 9 – Журнал хозяйственных фактов

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, р.	Дебет счета	Креди т счета
1	2	3	4
1 Сторнируется стоимость материалов в пути на начало месяца	25 800		
2 Поступили материалы от поставщика: -покупная стоимость; -железнодорожный тариф; -НДС	87 000 15 500 18 450		
3 При поступлении материалов на склад от поставщика, оказалось: -фактическое наличие материалов; -недостача материалов	53 600 2 400		
4 Приняты без счета-фактуры от завода комплектующие изделия по условной оценке	85 000		
5 Получен счет-фактура от завода за комплектующие изделия, которые были приняты в условной оценке: -покупная стоимость; -НДС	92 000 16 560		
6 Сторнируется стоимость неотфактурованной поставки комплектующих изделий от завода	85 000		
7 Производится зачет НДС	16 560		
8 Производится оплата поставщику	108 500		
9 Работником отдела снабжения были куплены основные материалы и сданы на склад	25 780		

Продолжение таблицы 9

1	2	3	4
10 Акцептован счет транспортной организации за перевозку основных и вспомогательных материалов:-стоимость услуги; -НДС.	12 000 2 160		
11 Доставка комплектующих изделий производилась собственным транспортом	8 500		
12 Начислена заработная плата рабочим за погрузочно-разгрузочные работы	28 000		
13 Производятся отчисления во внебюджетные фонды (по действующим ставкам)	?		
14 Безвозмездно получены вспомогательные материалы	45 000		
15 Безвозмездно полученные материалы опускаются во вспомогательное производство	20 000		
16 Приходятся инструменты, изготовленные собственными вспомогательными производствами	47 120		
17 Оприходованы запасные части при демонтаже оборудования	9 400		
18 Внесены материалы в уставный капитал по согласованной с учредителями стоимости	56 000		
19 Постановка материалов, находящихся в пути: -по фактической стоимости; -НДС	36 000 6 480		



Задание 4

Исходные данные представлены в таблице 10.

Таблица 10 – Исходная информация

Номер операции	Показатели	Количество, кг.	Покупная цена, р.	Сумма, р.
1	Остаток материалов на 1 сентября	100	5	500
2	Поступило материалов в сентябре:			
	1-ая партия	600	10	6000
	2-ая партия	400	12	4800
	3-я партия	2000	20	40000
	Итого за сентябрь	3000		50800
	Всего материалов с остатком на начало месяца	3100		51300
3	Отпущено материалов в сентябре:			
	на производство	1600		
	на продажу	100		
	обслуживающим производствам и хозяйствам	500		
	Итого отпущено	2200		
4	Остаток материалов на 1 ноября	900		

Задание: рассчитать списание материалов в производство по средней себестоимости, по способу ФИФО.

### Задание 5

АО «Машиностроитель» по договору купли-продажи приобрело 500 кг металла по цене 20 р. (без НДС).

Поставщиком АО «Металлург» был выписан счет-фактура, где указана стоимость металла без НДС – 10000 р., и НДС .

Заготовительному цеху № 3 на изготовление деталей станка (заказ 104556) установлен лимит по стали тонколистовой 3 мм (номенклатурный номер 101102, цена 3500 р.) в количестве 35 кг. Складом было отпущено: 04.10 –7 кг; 09.10 – 45 кг; 11.10 – 50 кг; 15.10 – 77 кг. На склад возвращено 30.10.- 12 кг. Материалы со склада отпустил Беляев А.Г., получил Науменко Д.И.

Задание: на основании изложенных данных оформить:

а) счет-фактуру № 115 от 3 октября 20\_\_г.;

б) поступившие на склад материалы - приходным ордером № 5 (типовая форма М-4);

в) отпуск материалов для ремонта офиса – лимитно-заборной картой № 32/1 (типовая форма М-8);

г) карточку учета материалов № 41 (типовая форма М-17) на металл по счету-фактуре № 115 от 3 октября 20\_\_г.

### Задание 6

Условие: журнал хозяйственных операций представлен в таблице 13.

Таблица 13 - Журнал хозяйственных фактов за отчетный месяц

Содержание хозяйственного факта	Сумма, р.
1	2
1 Акцептован счет поставщика за материалы:	
-покупная стоимость;	10 000
-сумма НДС	1 800

Продолжение таблицы 13

1	2
2 Акцептован счет транспортной организации за перевозку материалов: -за перевозку материалов; -сумма НДС.	2 000 360
3 Начислена заработная плата грузчикам за разгрузку материалов	1 800
4 Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды с заработной платы грузчиков (по действующей ставке)	?
5 Списываются материалы по покупным ценам: -на изготовление продукции; -на исправление брака; -на текущий ремонт оборудования; -на общехозяйственные нужды	25 000 1 200 2 400 1 800
6 Определить сумму ТЗР и списать после распределения	?

По состоянию на первое число месяца фактическая себестоимость материалов – 32 000 р., в том числе сумма ТЗР – 5 000 р.

Текущий учет материалов ведут по покупным ценам.

Задание: хозяйственные операции отразить на счетах бухгалтерского учета, составить расчет распределения транспортно-заготовительных расходов.

Задание 7

Условие: ООО «Легион» продает материалы по цене 20 000 р., в том числе НДС – 20 %. Учетная стоимость проданных материалов – 15 100 р.

Задание:

- 1) отразить факт хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета;
- 2) определить финансовый результат от продажи материалов.

Задание 8

Учет материалов в организации ведется с использованием счета 10 «Материалы». Организация вносит в уставный капитал ПАО «Лада» материалы согласованная стоимость, которых составляет 100 000 р. Фактическая стоимость материалов – 92 000 р.

Задание:

- 1) отразить факт хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета;
- 2) определить документы первичного учета, используемые при выбытии материалов.

Задание 9

Условие: организация приобрела специальную одежду на сумму 120 000 р., в том числе НДС – 20%. Произведены транспортные расходы по доставке спецодежды на сумму 4 720 р., в том числе НДС- 20%.

Задание:

- 1) отразить на счетах бухгалтерского учета фактические затраты по приобретению специальной одежды;
- 2) какие документы на предприятии должны быть оформлены при приобретении специальной одежды?

Задание 10

Цель задания – усвоение порядка определения фактической себестоимости при изготовлении специальной одежды собственными силами.

Условие: вспомогательное подразделение промышленного предприятия (швейный цех) изготавливает халаты, комбинезоны, в дальнейшем используемые в качестве спецодежды для работников основного производства.

При изготовлении халатов и комбинезонов в отчетном месяце были отражены следующие затраты:

- 20 000 р. – отпущены материалы во вспомогательное производство;
- 2 000 р. – начислена амортизация по основным средствам;
- 10 000 р. начислена заработная плата за изготовление;

- начислены страховые взносы во внебюджетные фонды с заработной платы (сумму рассчитать по действующей ставке).

По завершении процесса производства партия спецодежды собственного производства оприходована на склад по фактической себестоимости.

Спецодежда предназначена для работников основного производства и в дальнейшем будет выдана.

Задание:

1) отразить хозяйственные операции бухгалтерскими проводками, рассчитать необходимые суммы;

2) какие первичные документы будут использованы при вышеуказанных, хозяйственных операциях?

## **6.2 Методические указания по выполнению заданий**

При подготовке к выполнению заданий возможно использование следующей литературы:

1 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01: приказ Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н // Система ГАРАНТ /Центр информационных технологий Моск. Гос. ун-та М.: ГАРАНТ – СЕРВИС 2008-2019. Режим доступа:<http://www.garant.ru/>

2 Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов: приказ Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. № 119н // Система ГАРАНТ /Центр информационных технологий Моск. Гос. ун-та М.: ГАРАНТ – СЕРВИС 2008-2019. Режим доступа:<http://www.garant.ru/>

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Многие организации сталкиваются при производстве продукции с такими проблемами, как вовремя не получены документы от поставщиков материалов, или

не оплачено поставщику в текущем периоде, в этом случае целесообразно заранее установить цену, которую называют учетной.

Если организация применяет учетные цены, то движение материалов ежемесячно отражается по учетной цене, а по окончании месяца стоимость материалов, списанных в производство, доводится до фактической себестоимости через отклонения или через транспортно-заготовительные расходы.

В бухгалтерском учете организации ТЗР включаются в фактическую себестоимость приобретаемых материалов.

Материально-производственные запасы могут быть списаны в производство одним из способов:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени приобретения материально - производственных запасов (способ ФИФО).

Учет специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования организация может вести в порядке, предусмотренном для учета основных средства, а также в порядке, предусмотренном Методическими указаниями по учету специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды (утв. 26 декабря 2002 г № 135н).

Если организация сама изготавливает специальную оснастку и специальную одежду, затраты по их изготовлению предварительно группируются на соответствующих счетах учета затрат на производство («Вспомогательные производства», «Основное производство» и др.).

Передача специальной оснастки и специальной одежды в производство (эксплуатацию) отражается в бухгалтерском учете по дебету счета «Материалы» и открываемому к нему субсчету «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» в корреспонденции со счетами учета материально-производственных запасов (кредит счета «Материалы», по соответствующим субсчетам) в сумме

фактических затрат, связанных с приобретением или изготовлением специальной оснастки и специальной одежды (по фактической себестоимости).

Стоимость специальной одежды допускается единовременно списывать, если, срок эксплуатации согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.

Стоимость специальной оснастки погашается организацией одним из следующих способов:

-способ списания стоимости пропорционально объему выпущенной продукции (работ, услуг);

-линейный способ.

Начисление погашения стоимости специальной оснастки и специальной одежды в бухгалтерском учете отражается по дебету счетов учета затрат на производство и кредиту счет «Материалы» субсчет «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации».

## **7 Тема «Учет финансовых вложений»**

### **7.1 Задания**

#### **Задание 1**

Условие: организацией приобретены ценные бумаги на - 100 000 р., вознаграждение брокеру составили - 12 000 р.

Задание:

Задание:

1) отразить факт хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета;

2) сформировать первоначальную стоимость ценных бумаг.

#### Задание 2

Цель задания - усвоение порядка отражения на счетах операций по предоставлению займов другим организациям, начисления и уплата процентов

Условие: организация АО «ФБА» предоставила заем ООО «Заря» на сумму - 500 000 р., на срок 4 месяца под 20% годовых. В договоре предусмотрено ежемесячное начисление и уплата процентов. Через 4 месяца ООО «Заря» возвращает заем.

Задание: отразить данные операции на счетах бухгалтерского учета.

#### Задание 3

Условие: организацией АО «А» отгружена покупателю партия продукции. Покупатель АО «Б» своевременно оплатить поставку не смог и предложил в счет оплаты вексель по номинальной стоимости - 375 000 р.

Задание:

1) определить можно ли в данной ситуации вексель отнести к финансовым вложениям ?

2) ответ обоснуйте.

#### Задание 4

ООО «Экватор» 15 ноября приобрело акции ОАО «Ромашка» по цене 10 000 р. – 20 шт. Акции ПАО «Ромашка» обращаются на рынке ценных бумаг.

На 30 декабря цена одной акции равна 10 050 р. ООО «Ромашка» ежеквартально корректирует стоимость финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость.

Задание: произвести корректировку первоначальной стоимости акций.

#### Задание 5

15 ноября ООО «Свет» приобрело 100 акций по цене 5 000 р. за штуку, сроком обращения 1 год. Номинальная стоимость акции 7 000 р. Ежеквартально акции приносят доход 3 % (12 % в год).



Задание: отразить на счетах бухгалтерского учета приобретение акций и списание разницы между первоначальной и номинальной стоимостью акций.

#### Задание 6

На основании договора о совместной деятельности ООО «Уралстрой» (товарищ 1) и АО «Монтаж» (товарищ 2) намерены производить железобетонные конструкции. Вкладом ООО «Уралстрой» является оборудование, требующее монтажа. Первоначальная стоимость оборудования, по данным бухгалтерского учета ООО «Уралстрой», - 2000000 р., сумма амортизации, начисленной на момент передачи - 200 000 р.

В соответствии с условиями договора оборудование, внесенное в качестве вклада товарищем 1, оценено в 1 800 000 р.

АО «Монтаж» в качестве вклада в совместную деятельность вносит работы по монтажу оборудования, оцененные сторонами в 400 000 р., и денежные средства в сумме 2 000 000 р. Вклад АО «Монтаж» согласно условиям договора, составляет 2 400 000 р.

По решению товарищей бухгалтерский учет операций по совместной деятельности осуществляет товарищ 2.

Задание: отразите факт хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета.

#### Задание 7

Условие: в 20\_ году ООО «Омега» приобрело акции ПАО «Альфа» за - 150 000 р. (150 акций номиналом 1 000 р. каждая), которые не обращаются на организованном рынке ценных бумаг.

По состоянию на 31 декабря 20 года ООО «Омега» провело проверку на обесценение ценных бумаг, которая подтвердила устойчивое снижение их стоимости и выявила признаки банкротства ПАО «Альфа».

По результатам проверки ООО «Омега» рассчитало, что стоимость ценных бумаг снизилась на 20 %, в связи с чем, был организован резерв под обесценение в размере - 30 000 р.

Задание:

- 1) отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета;
- 2) определить стоимость финансовых вложений в бухгалтерской отчетности.

Задание 8

Условие: организация в 20 г. приобрела акции за - 100 000 р., которые не обращаются на рынке ценных бумаг. Результаты проверки на обесценение финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2006 г. подтвердили устойчивое существенное снижение стоимости акций. Организация образовала резерв под обесценение акций в размере - 20 000 р.

По результатам проверки на 31 декабря 20\_\_г. выявляется повышение расчетной стоимости акций, и сумма ранее созданного резерва корректируется в сторону его уменьшения на - 8 000 р.

Задание: отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание 9

Условие: организацией ООО «Легион» на товарно-фондовой бирже были проданы акции, принадлежащие другой организации, на основании свидетельства. В свидетельстве указано следующее:

- продажная стоимость акций – 40 000 р.;
- плата за услуги на аукционе – 5 600 р.;
- стоимость акций по данным бухгалтерского учета – 21 200 р.

Задание: отразить хозяйственные операции в бухгалтерском учете ООО «Легион».

Задание 10

Условие: АО «Агат» отгрузило товары по договорной стоимости на сумму - 180 000 р., в том числе НДС – 20%. В оплату отгруженных товаров ОАО получило ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг стоимостью - 185 000 р.

Задание: определить первоначальную стоимость ценных бумаг, полученных по договору.

## 7.2 Методические указания по выполнению заданий

При подготовке к выполнению заданий возможно использование следующей литературы:

1 «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02»: приказ Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н // Система ГАРАНТ /Центр информационных технологий Моск. Гос. ун-та М.: ГАРАНТ – СЕРВИС 2008-2019. Режим доступа:<http://www.garant.ru/>

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость финансовых вложений может изменяться.

Финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость и финансовые вложения, по которым рыночная стоимость не определяется.

К финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, относятся, как правило, финансовые вложения в котируемые ценные бумаги.

Эти финансовые вложения отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.

К финансовым вложениям, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, относятся вложения в уставные капиталы, по договору простого товарищества, отдельные виды ценных бумаг и др.

В бухгалтерском учете и отчетности такие финансовые вложения отражаются на отчетную дату по первоначальной стоимости.

По долговым ценным бумагам разрешается разницу между первоначальной и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно по мере причитающегося по ним дохода относить на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов).

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой одним из следующих способов:

- по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;

- по средней первоначальной стоимости;

- по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, могут обесцениваться. Если возникает ситуация в которой может произойти обесценение финансовых вложений, организация должна осуществить проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений. Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется определенными условиями, описанными в ПБУ 19/02.

Организация в случае устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, создает резерв под обесценение финансовых вложений.

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

## 8 Тема «Учет издержек производства»

### 8.1 Задания

#### Задание 1

Используя исходные данные, представленные в таблице 14, сгруппировать затраты по экономическим элементам (таблица 15) и статьям расходов (таблица 16).

Таблица 14 - Перечень элементов затрат и статей расходов

Наименование расходов	Сумма, р.
1 Общепроизводственные расходы	75000
2 Отчисления на социальные нужды	3590
3 Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	25000
4 Сырье и материалы	56000
5 Материальные затраты	49000
6 Прочие затраты	2500
7 Возвратные отходы	420
8 Потери от брака	390
9 Общехозяйственные расходы	19000
10 Основная заработная плата производственных рабочих	33000
11 Топливо и энергия на технологические цели	9250
12 Амортизация основных средств	3600
13 Расходы на подготовку и освоение производства	4500

Продолжение таблицы 14

14 Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних организаций	8900
15 Дополнительная заработная плата производственных рабочих	6700
16 Списано затрат на непроизводственные счета	6 120
17 Затраты на оплату труда	22 000

Таблица 15 - Затраты на производство по экономическим элементам

Элементы затрат	Сумма, р.
1 Материальные затраты	
2 Затраты на оплату труда	
3 Отчисления на социальные нужды	
4 Амортизация основных средств	
5 Амортизация нематериальных активов	
6 Прочие затраты	
Итого	
Списано затрат на непроизводственные счета	

Таблица 16 – Затраты на производство продукции по калькуляционным статьям расходов

Статья расходов	Сумма, р.
1 Сырье и материалы	
2 Возвратные отходы	
3 Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних организаций	
4 Топливо и энергия на технологические цели	
5 Основная заработная плата производственных рабочих	
6 Дополнительная заработная плата производственных рабочих	
7 Отчисления на социальные нужды	
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	
13 Производственная себестоимость	

## Задание 2

Условие: на основании первичных документов (нарядов, листках о доплате, рапортов о выработке) начислено рабочим-сдельщикам за производство:

-продукции «А» - 632 150 р.;

-продукции «Б» -398 754 р.;

-продукции «В» - 199 854 р.

Заработная плата рабочих повременщиков составила – 56 874 р.

Дополнительная заработная плата -28 479 р.

Страховые взносы во внебюджетные фонды (по действующим ставкам) - ?

Косвенная заработная плата распределяется пропорционально прямой сдельной заработной плате.

Дополнительная заработная плата распределяется пропорционально основной заработной плате.

Задание: распределить косвенную основную и дополнительную заработную плату рабочих и отчисления на социальные нужды по видам выпускаемой продукции.

Задание 3

Исходные данные представлены в таблице 17.

Таблица 17- Наименование расходов на конец отчетного месяца по видам заказов

Статья расходов	Заказ № 11	Заказ № 12
Основные материалы(по покупной цене), р.	5400	2700
Транспортно-заготовительные расходы, р.	?	?
Основная заработная плата производственных рабочих, р.	22400	15800
Дополнительная заработная плата производственных рабочих, р.	?	?
Страховые взносы во внебюджетные фонды, р.	?	?
Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, р.	?	?
Прочие расходы цеха, р.	?	?
Итого	?	?



Дополнительная информация:

-транспортно-заготовительные расходы при приобретении материалов составили – 7 %;

-дополнительная заработная плата – 4 %;

-расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования – 45%;

-прочие расходы цеха – 60%.

Задание: используя исходные данные определить остатки незавершенного производства на конец месяца по видам заказов.

Задание 4

Цель задания – усвоение порядка определения полной и сокращенной производственной себестоимости продукции и распределения общехозяйственных расходов.

Условие: организация производит два вида продукции: «А» и «Б».

Затраты на производство продукции за отчетный период представлены в таблице 18.

Таблица 18 – Затраты на производство продукции за отчетный период

Вид затрат	Изделие «А»	Изделие «Б»
Сырье и материалы	55000	32000
Возвратные отходы	3600	-
Заработная плата производственных рабочих	42000	39200
Страховые взносы во внебюджетные фонды, р.	?	?
Потребленные услуги (газ, электроэнергия)	16800	12100
Амортизация основных средств	7500	2880

Общехозяйственные расходы – 66 000 р.

Задание:

1) составить бухгалтерские проводки;

2) определить себестоимость выпущенной продукции каждого вида при следующих вариантах:

а) предприятие калькулирует полную производственную себестоимость продукции; общехозяйственные расходы распределяются пропорционально заработной плате производственных рабочих;

б) предприятие калькулирует сокращенную производственную себестоимость.

Задание 5

Приказом по учетной политике в ПАО «Легион» предусмотрено на отчетный год, использовать счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Остаток незавершенного производства по счету 20 «Основное производство» на 1 декабря 20\_\_года – 25 000 р.

Затраты на выпуск продукции в декабре составили:

1. Сырье и материалы – 158 750 р.

2. Амортизация основных средств производственного назначения – 9 780 р.

3. Потери от брака – 2 011 р.

4. Заработная плата – 278 984 р.

5. Страховые взносы во внебюджетные фонды (по действующим ставкам на момент решения задания) -?

6. Общепроизводственные расходы – 7 800 р.

7. Общехозяйственные расходы – 46 789 р.

8. Возвращены материалы из производства – 3 060 р.

Остатки незавершенного производства на 1 января составили 6041 р.

За текущий месяц выпущено 100 изделий. Плановая себестоимость 1 изделия - 6000 р.

Задание:

1) определить фактическую производственную себестоимость готовой продукции;

2) рассчитать отклонение фактической производственной себестоимости готовой продукции от ее плановой себестоимости, рассчитанной на фактический выпуск.

#### Задание 6

Журнал хозяйственных фактов представлен в таблице 19.

Таблица 19 - Журнал хозяйственных фактов за декабрь 20\_\_г.

Номер операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, р.
1	2	3
1	Начислена заработная плата рабочим за исправление брака продукции	3 100
2	Произведены отчисления во внебюджетные фонды по страховым взносам по ставке _____%	?
3	Израсходовано материалов на исправление брака	1 980
4	Списываются транспортно-заготовительные расходы по израсходованным материалам в размере 8% от их стоимости	?
5	Отражена стоимость забракованной продукции, возвращенной в основное производство	1 900
6	Оприходованы на склад материалы от окончательно забракованной продукции	1 780
7	Предъявлена претензия поставщикам, виновным в поставке некачественных материалов, использованных при изготовлении окончательно забракованной продукции	4 270

Продолжение таблицы 19

1	2	3
8	Удержано из заработной платы рабочих за допущенный брак	1 500
9	Списываются в затраты по исправлению брака: -расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования; -прочие расходы цеха	2 500  900
10	Списываются потери от брака	?

Задание 7

Завод изготавливает два заказа: заказ № 21, заказ № 22. Плановая себестоимость заказа № 21 – 70500 р., заказа № 22 – 51000 р.

Журнал хозяйственных фактов представлен в таблице 20.

Таблица 20 – Журнал хозяйственных фактов за отчетный месяц

Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма, р.	Дебет счета	Кредит счета
1	2	3	4
1 Ведомость распределения расхода материалов Израсходованы материалы на: заказ № 21 заказ № 22.	165000  60000		
2 Ведомость Согласно расчету списываются ТЗР (транспортно-заготовительные расходы) на материалы, израсходованные для изготовления заказов.	6000		

Продолжение таблицы 20

1	2	3	4
<p>3 Ведомость распределения заработной платы</p> <p>Начислена заработная плата:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-рабочим на изготовление заказа № 21;</li> <li>-рабочим на изготовление заказа № 22;</li> <li>-служащим, специалистам заводоуправления.</li> </ul>	<p>70000</p> <p>25000</p> <p>10000</p>		
<p>4 Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды по установленным законодательством ставкам:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-рабочим на изготовление заказа № 21;</li> <li>-рабочим на изготовление заказа № 22;</li> <li>-служащим, специалистам заводоуправления.</li> </ul>	<p>?</p>		
<p>5 Разработочная таблица</p> <p>Начислена амортизация по объектам основных средств:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-общепроизводственного назначения;</li> <li>-общезаводского назначения.</li> </ul>	<p>5000</p> <p>2000</p>		
<p>6 Акцептованы счета за воду:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- по обслуживанию производства;</li> <li>-для общезаводских нужд.</li> </ul>	<p>8000</p> <p>7200</p>		
<p>7 Списываются после их распределения расходы по содержанию и эксплуатации оборудования:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-на заказ № 21;</li> <li>-на заказ № 22.</li> </ul> <p>Расходы распределяются пропорционально основной заработной плате производственных рабочих</p>	<p>?</p> <p>?</p>		

Продолжение таблицы 20

1	2	3	4
<p>8 Списываются и распределяются общехозяйственные расходы пропорционально основной заработной плате производственных рабочих:</p> <p>-на заказ № 21;</p> <p>-на заказ № 22.</p>	?		
<p>9 Ведомость выпуска готовой продукции</p> <p>Изготовленная продукция сдана на склад и оприходована по плановой и по фактической себестоимости:</p> <p>-на заказ № 21 (4 шт.);</p> <p>-на заказ № 22 (2 шт.).</p>	? ?		
<p>10 Списываются отклонения фактической себестоимости от плановой:</p> <p>-по заказу № 21 (4 шт.);</p> <p>-по заказу № 22 (2шт.).</p> <p>Незавершенное производство на конец периода отсутствует</p>	? ?		

Задание: отразить хозяйственные факты на счетах бухгалтерского учета.

Задание 8

Цель задания – усвоение порядка:

Приказом по учетной политике в ПАО «Легион» предусмотрено на отчетный год, использовать счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Остаток незавершенного производства по счету 20 «Основное производство» на 1 декабря 20\_\_года – 25 000 р.

Затраты на выпуск продукции в декабре составили:

1. Сырье и материалы – 158 750 р.
2. Амортизация основных средств производственного назначения – 9 780 р.
3. Потери от брака – 2 011 р.
4. Заработная плата – 278 984 р.
5. Отчисления на социальное страхование ( по действующим на отчетный

период ставкам) - ?

6. Общепроизводственные расходы – 7 800 р.
7. Общехозяйственные расходы – 46 789 р.
8. Возвращены материалы из производства – 3 060 р.

Остатки незавершенного производства на 1 января составили 6041 р.

За текущий месяц выпущено 100 изделий. Плановая себестоимость 1 изделия - 6000 р.

Задание: определить

- 1) фактическую производственную себестоимость готовой продукции;
- 2) отклонение фактической производственной себестоимости готовой продукции от ее плановой себестоимости, рассчитанной на фактический выпуск.

Задание 9

Журнал хозяйственных фактов представлен в таблице 21.

Таблица 21- Журнал хозяйственных фактов

Содержание хозяйственного факта	Сумма, р.
1	2
1 Начислена заработная плата рабочим за исправление брака продукции	3 100
2 Произведены отчисления во внебюджетные фонды по страховым взносам по ставке _____%	?
3 Израсходовано материалов на исправление брака	1 980

Продолжение таблицы 21

1	2
4 Списываются транспортно-заготовительные расходы по израсходованным материалам в размере 8% от их стоимости	?
5 Отражена стоимость забракованной продукции, возвращенной в основное производство	1 900
6 Оприходованы на склад материалы от окончательно забракованной продукции	1 780
7 Предъявлена претензия поставщикам, виновным в поставке некачественных материалов, использованных при изготовлении окончательно забракованной продукции	4 270
8 Удержано из заработной платы рабочих за допущенный брак	1 500
9 Списываются в затраты по исправлению брака: -расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования; -прочие расходы цеха	2 500 900
10 Списываются потери от брака	?

Задание 10

Основной вид деятельности ООО «Заря» пошив верхней женской одежды.

Журнал хозяйственных фактов за отчетный месяц 20\_\_ г. представлен в таблице 22.

Таблица 22 – Журнал хозяйственных фактов ООО «Заря» за отчетный месяц 20\_\_.

Содержание хозяйственных фактов	Сумма, р.	Дебет счета	Кредит счета
1	2	3	4
1 Отпущена ткань в цех для раскроя	46000		
2 Отпущены нитки, пуговицы в цех для пошива	1890		
3 Начислена заработная плата закройщикам и швеям	49800		



Продолжение таблицы 22

1	2	3	4
4 Произведены отчисления по социальному страхованию	?		
5 Начислена амортизация по оборудованию производственного назначения	14 000		
6 Начислена заработная плата управленческому персоналу	22 000		
7 Произведены отчисления по социальному страхованию	?		
8 Выпущена из производства готовая продукция по фактической себестоимости	?		
9 Отражаются коммерческие расходы	7 400		
10 Коммерческие расходы списываются на себестоимость продукции	?		

Задание:

- 1) отразить на счетах бухгалтерского учета операции, описанные в таблице 24;
- 2) исчислить производственную себестоимость и полную себестоимость.

## 8.2 Методические указания по выполнению заданий

При подготовке к выполнению заданий возможно использование следующей литературы:

1 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99: приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н // Система ГАРАНТ /Центр информационных технологий Моск. Гос. ун-та М.: ГАРАНТ – СЕРВИС 2008-2018. Режим доступа: <http://www.garant.ru/>

Затраты неодинаковы, поэтому существуют различные подходы к классификации затрат. Затраты классифицируют по определенным признакам: по составу; по экономическому содержанию; по отношению к объему производства; по местам возникновения; по способу включения в себестоимость продукции и другим.

Прямые затраты на производство продукции относятся сразу на дебет счета 20 «Основное производство», а затраты вспомогательных производств на дебет счета 23 «Вспомогательные производства».

Косвенные расходы учитываются в течение месяца на соответствующих собирательно-распределительных счетах по местам их осуществления, общепроизводственные - по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы», общехозяйственные по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы».

По окончании отчетного месяца затраты, учтенные на счетах 25, 26 относят на счета 20,23 в соответствии с методикой принятой в организации.

Расходы, предварительно учтенные на собирательно-распределительных счетах, распределяют между остатками незавершенного производства и товарным выпуском продукции (работ, услуг), а после этого – между видами или группами однородной продукции (работ, услуг).

В течение отчетного периода и по окончании его по дебету счета 20 «Основное производство» собираются все затраты по выпуску продукции. По кредиту счета 20 «Основное производство» отражается стоимость отходов производства и потери от брака. Незавершенное производство - это дебетовое сальдо счета 20 «Основное производство». Производственная себестоимость продукции определяется следующим образом: незавершенное производство на начало месяца плюс затраты, произведенные за месяц минус стоимость возвратных отходов, потерь от брака и незавершенное производство на конец месяца.

Готовую продукцию сдают на склад и отражают в бухгалтерском учете проводкой: Д-т 43 «Готовая продукция» К-т 20 «Основное производство».

Следующим этапом учетного процесса является составление калькуляций себестоимости отдельных видов продукции.

Калькуляция – это способ расчета себестоимости единицы продукции, работ, услуг.

Прежде чем перейти к расчету (калькулированию) себестоимости выпущенной продукции (работ, услуг), должны быть оценены остатки незавершенного производства.

Существуют следующие методы оценки незавершенного производства:

1) по фактической производственной себестоимости (за минусом расходов на подготовку и освоение производства, потерь от брака, прочих производственных расходов);

2) по нормативной или плановой производственной себестоимости;

3) по условно-переменным расходам (зарплате и расходу материалов);

4) по стоимости используемых в производстве сырья, материалов и полуфабрикатов.

Потери от брака во время производства работ, а также затраты по устранению недостатков, обнаруженных в течение периода гарантийной эксплуатации объекта, списываются с кредита счета 28 «Брак в производстве» в дебет счета 20 «Основное производство».

На предприятиях в зависимости от специфических особенностей применяются следующие методы учета себестоимости продукции: попередельный (его разновидность - однопредельный), поиздельный и позаказный. В условиях каждого из применяемых на предприятиях методов учета себестоимости возможно использовать систему нормативного учета и контроля затрат на производство.

Если предприятие использует нормативную себестоимость продукции, то учет выпуска продукции организуется с помощью счета 40 «Выпуск продукции». В этом случае выпущенная из производства продукция отражается проводкой: Д-т 40 «Выпуск продукции» К-т 20 «Основное производство».

На этом счете учет выпуска продукции ведется в двух оценках: по дебету счета отражается фактическая производственная себестоимость, а по кредиту счета – нормативная себестоимость.

В конце месяца сопоставляются дебетовый и кредитовый обороты по счету 40 и выявляются отклонения фактической производственной себестоимости от нормативной. Отклонения списываются на счет 90 «Продажи».

## 9 Тема «Учет выпуска и продажи готовой продукции»

### 9.1 Задания

#### Задание 1

Условие задачи представлено в журнале хозяйственных фактов (таблица 23).

Таблица 23 - Журнал хозяйственных операций

Содержание хозяйственного факта	Сумма, р.	Дебет счета	Кредит счета
1 Сдана на склад готовая продукция по фактической себестоимости	28 900		
2 Отражена стоимость отгруженной продукции покупателям по договору	35 400		
3 Поступили на расчетный счет денежные средства от продажи продукции по договорной цене	35 400		
4 Отражен НДС (сумму определить)	?		
5 Выявлен результат от продажи готовой продукции (сумму определить)	?		

Задание: составить бухгалтерские проводки по нижеследующим хозяйственным фактам, представленным в таблице.

Задание 2

Условие: информация для решения задачи содержится в таблицах 24, 25.

Таблица 24 - Выписка из оборотно-сальдовой ведомости ООО «Кристалл» по состоянию на 01.10.20\_\_г.

Счет		Сальдо на конец периода	
код	наименование счета	дебет	кредит
20	Основное производство	110 000	
43	Готовая продукция	22 110	
44	Расходы на продажу	5 200	
51	Расчетный1 счет	250 740	
99	Прибыли и убытки		178 040

Таблица 25 - Журнал хозяйственных фактов за отчетный месяц

Содержание операции	Сумма, р.
1	2
1 Выпущена из производства готовая продукция по фактической себестоимости	49 750
2 Оприходована на склад готовая продукция по нормативной себестоимости	47 500
3 Списываются отклонения по выпущенной из производства продукции	?
4 Отражается стоимость продукции, отправленная покупателю по договорным ценам	65 000
- НДС	?

Продолжение таблицы 25

1	2
5 Списываются расходы по отправке продукции покупателю	2 000
6 Списывается результат от продажи продукции	?
7 Поступили на расчетный счет денежные средства за проданную продукцию	?

Задание: отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции.

Задание 3

Условие: организация занимается оказанием услуг. Расходы по оказанию услуг в отчетном месяце составили 50 000 р. Общехозяйственные расходы составили 5000 р. В учетной политике организации калькулирование себестоимости осуществляется в сокращенном варианте.

Задание: отразить на счетах операции по учету оказанных услуг на основе журнала хозяйственных операций, представленного в таблице 26.

Таблица 26 – Журнал хозяйственных фактов

Содержание хозяйственных фактов	Сумма, р.
1 Начислена выручка за оказанные услуги	82 600
2 Отражен НДС в бюджет –	?
3 Списаны расходы, связанные с оказанием услуг	50 000
4 Списаны общехозяйственные расходы	5 000
5 Списан финансовый результат по итогам работы	?

Задание 4

Условие: готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости. Запасы готовой продукции на начало месяца отсутствуют.

Журнал хозяйственных операций представлен в таблице 27.

Таблица 27– Журнал хозяйственных операций

Содержание операции	Сумма, р.	Дебет счета	Кредит счета
1 Оприходована готовая продукция, выпущенная из производства – 350 единиц по фактической производственной себестоимости 1 000 р. за единицу.	?		
2 Отгружена готовая продукция покупателям 150 единиц по цене продажи 1 180, в том числе НДС: - списана учетная стоимость готовой продукции; - начислена выручка от продажи готовой продукции; - начислен НДС.	?		
3 Поступили на расчетный счет денежные средства от продажи продукции по договорной цене, включая НДС.			
4 Выявлен результат от продажи готовой продукции (сумму определить)	?		

Задание: составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям, представленным в таблице 27.

#### Задание 5

ООО «Малина» отгружает покупателю продукцию и по условию договора оказывает услуги по ее транспортировке. Стоимость продукции по договору 100 000 рублей и НДС, транспортные услуги 5 000 р. и НДС . Себестоимость продукции 70 000 р.

Задание: отразить факты хозяйственной жизни счетах бухгалтерского учета.

### Задание 6

ООО «Малина» внесло в качестве вклада в уставный капитал другой организации готовую продукцию. Денежная оценка, согласованная учредителями этой готовой продукции составила - 244 000 рублей.

Задание:

- 1) отразить данный факт хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета;
- 2) определить документы, служащие основанием для отражения на счетах бухгалтерского учета.

### Задание 7

ООО «Парус» продало партию продукции у ООО «Импульс» за 100 000 рублей и НДС. Расходы, связанные с продажей продукции составили:

- за информационные и консультационные услуги - 1 200 рублей и НДС;
- вознаграждение посреднической организации, – 3000 рублей и НДС;
- затраты по доставке до места использования товаров – 2 5 00 рублей и НДС.

Себестоимость готовой продукции составила 77 000 рублей.

Задание отразить хозяйственные факты на счетах бухгалтерского учета.

### Задание 8

Условие: информация для решения задачи содержится в таблицах 28, 29.

Таблица 28 - Остаток по счету 43 «Готовая продукция» по состоянию на 1 сентября 20\_\_года

Показатели	Сумма по вариантам		
	первый	второй	третий
Плановая себестоимость	7 000	12 000	9 800
Отклонения (+,-)	- 200	-700	-140
Фактическая себестоимость	6 800	11 300	9 660



Таблица 29 – Остаток по счету 45 «Товары отгруженные» по состоянию на 1 сентября 2017 года

Показатели	Сумма по вариантам		
	первый	второй	третий
Плановая себестоимость	5 000	10 000	7 000
Отклонения (+,-)	- 200	-400	-500
Фактическая себестоимость	4 800	9 600	6 500

Таблица 30 – Журнал хозяйственных фактов

Хозяйственные операции	Сумма по вариантам, р.		
	первый	второй	третий
1	2	3	4
1 Сдана на склад готовая продукция			
Плановая себестоимость	78000	65000	150400
Отклонения (экономия, перерасход)	-4500	-1200	-2700
2 Отпущена со склада и отгружена покупателям готовая продукция			
Плановая себестоимость	75000	63000	145000
Отклонения (+,-)	?	?	?
3 Израсходовано материалов на упаковку готовой продукции, отгруженной покупателям		1200	2780
4 Списываются транспортно-заготовительные расходы в размере 3 % от стоимости израсходованных материалов		?	?
5 Начислена заработная плата рабочим за работы, связанные с отгрузкой продукции покупателям	1800	1750	4890
6 Начислены страховые взносы по действующей ставке	?	?	?

Продолжение таблицы 30

1	2	3	4
7 Списывается реализованная продукция			
Плановая себестоимость	70000	60000	140000
При определении суммы отклонений используйте данные об остатках отгруженной продукции на начало месяца и сведения из операции 2			
8 Начислен НДС на суммы выручки от продажи продукции	?	?	?
9 Определен и списан на соответствующий счет результат продажи продукции	?	?	?

Задание:

- 1) на основе исходной информации составить корреспонденцию счетов;
- 2) рассчитайте фактическую себестоимость отгруженной и реализованной продукции.

Задание 9

В результате инвентаризации была обнаружена недостача готовой продукции на складе хранения 17 единиц по цене 3 500 рублей. Материально-ответственным лицом является кладовщик.

Задание:

- 1) отразить факт недостачи на счетах бухгалтерского учета;
- 2) какие документы бухгалтерского учета используются при проведении инвентаризации материально-производственных запасов.

Задание 10

ООО «Росинка» продало готовой продукции на сумму 250 000 р. и НДС. Расходы на продажу составили 18 000 р. ООО «Росинка» не является плательщиком НДС.

Задание: отразить хозяйственные факты на счетах бухгалтерского учета.

## 9.2 Методические указания по выполнению заданий

При подготовке к выполнению заданий возможно использование следующей литературы:

1 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01: приказ Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н // Система ГАРАНТ /Центр информационных технологий Моск. Гос. ун-та М.: ГАРАНТ – СЕРВИС 2008-2019. Режим доступа: <http://www.garant.ru/>

2 Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов: приказ Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. № 119н // Система ГАРАНТ /Центр информационных технологий Моск. Гос. ун-та М.: ГАРАНТ – СЕРВИС 2008-2019. Режим доступа: <http://www.garant.ru/>

3 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н // Система ГАРАНТ /Центр информационных технологий Моск. Гос. ун-та М.: ГАРАНТ – СЕРВИС 2008-2019. Режим доступа: <http://www.garant.ru/>

Готовая продукция принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, которую возможно рассчитать только по окончании отчетного месяца. Применяются различные варианты текущего учета движения готовой продукции это – фактическая производственная себестоимость, нормативная себестоимость, договорные цены и другие виды цен.

Если учет готовой продукции ведется по нормативной себестоимости или по договорным ценам, то разница между фактической себестоимостью и стоимостью готовой продукции по учетным ценам учитывается на том же счете, что и готовая продукция с открытием субсчета «Отклонения фактической себестоимости готовой

продукции от учетной стоимости». Отклонения показывают экономию или перерасход, которые допускает организация. Если фактическая себестоимость превышает учетную стоимость, то делается проводка: Д-т 43 «Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от учетной стоимости» и К-т 20, 23 и других. Если фактическая себестоимость ниже учетной стоимости, то разница отражается сторнировочной записью.

Затраты, связанные с производством готовой продукции, учитываются в расходах по обычным видам деятельности.

Стоимость готовой продукции, сформированная на счете 43 «готовая продукция» относится на расходы по мере ее реализации.

## **10 Тема «Формирование и учет финансового результата. Учет текущих обязательств по различным налогам. Учет капитала»**

### **10.1 Задания**

#### **Задание 1**

Организация отгрузила готовую продукцию покупателю на сумму 1 180 000 рублей, в том числе НДС -20%. Фактическая себестоимость проданной продукции в бухгалтерском учете - 900 000 р. Право собственности на товары переходит на дату отгрузки.

Кроме того, организация продала принадлежащий ей объект основных средств за 180 000 р. (в том числе НДС – 20%). Первоначальная стоимость объекта - 350 000 р., сумма начисленной амортизации - 180 000 р. Срок полезного использования для целей бухгалтерского учета – 4 года, в организации объект эксплуатировался в течение 24 месяцев.

#### **Задание:**

- 1) отразить факты хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета;
- 2) определить финансовый результат.

## Задание 2

Исходные данные для решения задачи представлены в таблице 31.

Таблица 31 – Журнал хозяйственных операций

Содержание хозяйственной операции	Сумма, р.
1 Списана прибыль, полученная от продажи продукции	478 440
2 Списана прибыль, полученная от продажи нематериальных активов	56 700
3 Списана прибыль, полученная от продажи основных средств	124 780
4 Поступила дебиторская задолженность, ранее списанная на убытки	689 412
5 Получены штрафы, пени, неустойки	1 879
6 Поступили средства от сдачи в аренду объектов основных средств	7 350
7 Начислены проценты по краткосрочным кредитам и займам	4 650
8 Уплачены неустойки за нарушение договорных обязательств	3 450
9 Списываются убытки по аннулированным производственным заказам	10 000
10 Отражаются доходы, полученные от долевого участия в других предприятиях	7 000
11 Списываются убытки по недостачам и хищениям	15 470
12 Списываются потери от стихийных бедствий:	
- готовой продукции;	78 040
- материалов;	4 800
- расходы на оплату труда по ликвидации последствий стихийных бедствий.	45 060
13 Списываются прочие доходы и расходы	?
14 Списывается финансовый результат заключительными записями отчетного года	?

Задание: на основании представленных в журнале хозяйственных операций составить проводки по учету формирования прочих доходов и расходов и формированию конечного финансового результата.

### Задание 3

Исходная информация для решения задачи содержится в таблицах 32, 33.

Таблица 32 – Выписка из оборотно-сальдовой ведомости за отчетный период

Шифр счета	Наименование счета	Сальдо	
		дебет	кредит
51	Расчетный счет	890 450	
75.1	Расчеты по вкладам в уставный капитал	145 000	
80	Уставный капитал		2 450 000
82	Резервный капитал		459 620
99	Прибыли и убытки	311 450	

Таблица 33 - Журнал хозяйственных операций

Содержание хозяйственной операции	Сумма, р.
1	2
1 По окончании отчетного года списывается сумма нераспределенной прибыли	189 000
2 Часть нераспределенной прибыли направлено на выплату дивидендов за счет	37 000
3 Отчисления средств в резервный капитал	?
4 По окончании года отражается нераспределенная прибыль прошлых лет	68 000
5 Нераспределенная прибыль прошлых лет направлена в фонды предприятия	45 000

Продолжение таблицы 33

1	2
6 Нераспределенная прибыль направлена на покрытие убытков прошлых лет за счет целевых взносов акционеров	31 00
7 Уставный капитал увеличивается на сумму нераспределенной прибыли ( по решению акционеров)	78 000

Задание: отразить на счетах бухгалтерского учета операции по формированию информации о нераспределенной прибыли и ее использовании.

Задание 4

Исходные данные для решения задачи представлены в таблицах 34, 35.

Таблица 34 – Выписка из оборотно-сальдовой ведомости по состоянию на 01.11.20\_\_г.

Шифр счета	Наименование счета	Сальдо	
		дебет	кредит
90	Продажи		
90.1	Выручка		740 000
90.2	Себестоимость продаж	400 000	
90.3	НДС	72 000	
90.9	Прибыль/убыток от продаж	268 000	
91	Прочие доходы и расходы		
91.1	Прочие доходы		80 000
91.2	Прочие расходы	220 000	
91.9	Сальдо прочих доходов и расходов		140 000
99	Прибыли и убытки		78 000

Таблица 35 – Хозяйственные операции

Содержание хозяйственной операции	Сумма, р.	Дебет счета	Кредит счета
1 Продана готовая продукция: -выручка от продажи; -НДС; -учетная стоимость готовой продукции; -расходы на продажу готовой продукции; -финансовый результат от продажи	70 800 10 800 50 000 1 500 ?		
2 Оприходованы излишки готовой продукции, выявленные при инвентаризации	7 800		
3 Начислен налог на имущество организации	9 000		
4 Начислен штраф, подлежащий уплате за нарушение условий договора	740		
5 Отражен финансовый результат от продажи прочих операций	3 500		
6 Начислен налог на прибыль	18 000		
7 Произведено реформирование баланса: -закрыты субсчета к счету 90; -закрыты субсчета к счету 91; -закрыт счет 99	? ? ?		

Задание: составить проводки по описанным хозяйственным операциям.

Задание 5

Согласно учредительным документам размер уставного капитала организации составляет 1 000 000 рублей.

Задолженность по вкладам погашается учредителями в следующем порядке:

- денежными средствами на расчетный счет - 300 000 рублей;



- материалами – 150 000 рублей;
- краткосрочными ценными бумагами;
- валютой на валютный счет.

Задание: составьте корреспонденции счетов.

Задание 6

- На общем собрании участников общества с ограниченной ответственностью «Альфа» принято решение об увеличении уставного капитала на сумму 250 000 за счет добавочного.

Задание:

- 1) отразить факт хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета;
- 2) определить и составить документы, которые служат основанием для отражения факта хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета.

Задание 7

Собранием ООО «Альфа» принято решение об уменьшении размера уставного капитала на сумму 15 000 000 рублей путем уменьшения номинальной стоимости долей всех участников.

Задание:

- 1) отразить факт хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета;
- 2) определить и составить документы, которые служат основанием для отражения факта хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета.

Задание 8

Чистая прибыль ООО «Омега» по итогам прошлого года – 150 000 рублей.

Доли участников в уставном капитале ООО «Омега» распределены так:

- Алтухов – 15 % уставного капитала;
- Сазонов -85% уставного капитала.

На общем собрании учредителей прибыль прошлого года было решено распределить между участниками общества пропорционально их долям в уставном капитале. Алтухов является работником общества.

Задание:

- 1) отразить факт хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета;
- 2) определить и составить документы, которые служат основанием для отражения факта хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета.

Задание 9

ООО «Мечта» по итогам 20\_\_г имеет следующее остатки на субсчетах, открытых к счету 99:

-кредитовое сальдо на счете 91-1-«Прибыль /убыток от обычной деятельности» - 280 000 р.;

-дебетовое сальдо на субсчете 99-1-2 «Сальдо прочих доходов и расходов» - 80 000 р.;

-дебетовое сальдо на субсчете -9-2-2 «Постоянные налоговые активы и обязательства» - 2 100 р. ;

-дебетовое сальдо на субсчете 99-2-1 «условный расход/доход по налогу на прибыль» - 65 000 р.

Задание: произвести реформацию баланса.

Задание 10

Организация 15 марта 20\_г. приняла к бухгалтерскому учету объект основных средств первоначальной стоимостью 150 000 р. Со сроком полезного использования 3 года.

В целях бухгалтерского учета организация начисляет амортизацию линейным способом, а в целях налогового учета нелинейным.

Задание: определите вид разницы и актива/обязательства, произведите расчеты, отразите факты хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета.

## 10.2 Методические указания по выполнению заданий

При подготовке к выполнению заданий возможно использование следующей литературы:

1 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99:приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н // Система ГАРАНТ /Центр информационных технологий Моск. Гос. ун-та М.: ГАРАНТ – СЕРВИС 2008-2019. Режим доступа:<http://www.garant.ru/>

2 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н // Система ГАРАНТ /Центр информационных технологий Моск. Гос. ун-та М.: ГАРАНТ – СЕРВИС 2008-2019. Режим доступа RL<http://www.garant.ru/>

Прибыль или убытки - это конечный результат финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Прибыль является важнейшим показателем деятельности предприятия.

Информация о формировании конечного финансового результата обобщается на счете 99 «Прибыли и убытки». По дебету счета 99 «Прибыли и убытки» отражаются убытки, потери, расходы, а по кредиту – прибыли (доходы). Сальдо в балансе записывается в пассиве, при этом убыток отражается со знаком минус.

На счете 99 «прибыли и убытки» в течение отчетного года отражаются:

- прибыль, убыток от обычных видов деятельности;
- сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц;
- начисление платежей по налогу на прибыль;
- штрафные санкции.

При реформации баланса сумма нераспределенной прибыли записывается на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», а счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается.

На основе данных синтетического и аналитического учета по счету 99 «Прибыли и убытки» составляется «Отчет о финансовых результатах» (форма № 2).

Алгоритм действий при выявлении финансового результата организации следующий:

1) определение прибыли (убытка) от продажи продукции, товаров, работ, услуг (дебетовые и кредитовые обороты по всем субсчетам счета 90 «Продажи» ежемесячно списываются через субсчет «Прибыль (убыток) от продаж»);

2) определение финансового результата по прочим доходам и расходам (формирование финансового результата по прочим доходам и расходам отражается на субсчете 91 – 9 «Сальдо прочих доходов и расходов»);

3) определение прибыли (убытка) до налогообложения (сальдо по счету 99 «Прибыли (убытки)» после выявления финансового результата от обычных видов деятельности и прочих доходов и расходов), финансовый результат со счетов 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж», 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» ежемесячно списывается на счет 99 «Прибыли (убытки)».

Сальдо, образовавшееся на счете 99 до начисления налога на прибыль, показывает финансовый результат хозяйственной деятельности организации.

## **11 Теоретические вопросы**

- 1 Внезапные инвентаризации денежных средств и денежных документов в кассе и порядок бухгалтерского учета их результатов
- 2 Текущий контроль за целевым расходованием кассовой наличности и суточным лимитом наличия денежных средств в кассе организации
- 3 Бухгалтерский учет капитального строительства подрядным и хозяйственным способами
- 4 Учет внутривозрастных расчетов
- 5 Приобретение объектов основных средств, поступивших в организацию в результате нового строительства, достройки, реконструкции, модернизации и других улучшений, приобретенных за плату: документальное оформление и отражение на счетах бухгалтерского учета
- 6 Порядок учета транспортно-заготовительных расходов
- 7 Порядок разработки рабочего плана счетов организации
- 8 Оформление принадлежности актива к нематериальным, документальное оформление его поступления и выбытия
- 9 Учет капитальных вложений в нематериальные активы и определение их инвентарной стоимости
- 10 Бухгалтерский учет движения нематериальных активов и их амортизации
- 11 Формирование, списание резерва под снижение стоимости материальных ценностей.
- 12 Неотфактурованные поставки и материалы в пути: порядок документирования и отражения на счетах бухгалтерского учета.
- 13 Формирование и учет резерва по сомнительным долгам.
- 14 Налогообложение хозяйственных фактов по движению основных средств, документальное оформление и отражение на счетах бухгалтерского учета.

15 Распределение принятых к бухгалтерскому учету сумм, утвержденных отчетов между соответствующими затратами на производство и продажу или принятие к бухгалтерскому учету материальных запасов.

16 Порядок взыскания дебиторской задолженности по подотчетным суммам и ее документирование.

17 Контроль данных документации и регистров по учету личного состава, использования рабочего времени, первичной документации на сдельную оплату по выработке продукции, оплату операций по исправлению брака.

18 Учет налога на прибыль, постоянных и временных разниц.

19 Порядок расчета и документального оформления очередного отпуска, больничного листа.

20 Порядок начисления, распределения и документального оформления сумм страховых взносов по статьям затрат на производство и продажу продукции.

21 Порядок формирования рабочего плана счетов в части калькуляционных счетов в соответствии с выбранным методом учета затрат на производство и способом калькулирования себестоимости продукции.

22 Сводный учет затрат на производство продукции.

23 Порядок учета транспортного налога.

24 Формирование информации о сумме налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет: учетные регистры.

25 Оформление результатов инвентаризации статей бухгалтерского баланса и принятие их к бухгалтерскому учету до составления бухгалтерской отчетности

## Список использованных источников

1 О бухгалтерском учете: федер. закон от 07.12.11. № 402-ФЗ

//КонсультантПлюс: справочная правовая система/разр. НПО «Вычислительная математика и информатика». – М.: КосультантПлюс, 2019. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

2 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации (ПБУ 10/99)»: приказ Минфина РФ от 07.07.1999 № 33н (ред. от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября, 27 ноября 2006 г., 25 октября, 8 ноября 2010 г., 27 апреля 2012 г.)//КонсультантПлюс: справочная правовая система/ разр. НПО «Вычисл. Математика и информатика». – М.: КонсультантПлюс, 1997-2019. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

3 Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учёт: учебник под ред. д.э.н., проф., заслуженного деятеля науки РФ Ю.А. Бабаева - 6-е изд., перераб. и доп. М.:– Проспект, 2018 г.





.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
10....	Иванов	10	101	10	10	10	10	10	10	10	10	10
11	Ихнева	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	11
12	Каппа	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	12
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
24	Юфувов	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	24
25	Яшин	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	25