

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

З.С. Туякова, Л.Г. Егорова

БУХГАЛТЕРСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ

Практикум

Рекомендовано ученым советом федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Оренбургский государственный университет» для обучающихся по образовательной программе высшего образования по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность

Оренбург
2019

УДК 657.1(076.5)
ББК 65.052.201я7
Т 92

Рецензент – доцент, кандидат экономических наук Е.В. Саталкина

Т92 Туякова З.С.,
Бухгалтерский финансовый учет: практикум / З. С. Туякова,
Л.Г. Егорова; Оренбургский гос. ун-т. – Оренбург: ОГУ, 2019.
ISBN

В учебном издании изложен порядок бухгалтерского учета активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни коммерческой организации; представлены задания по различным участкам бухгалтерского финансового учета; указаны вопросы для самоконтроля, представлен список литературы, рекомендуемый для изучения различных тем дисциплины, а также глоссарий используемых терминов.

Практикум предназначен для обучающихся по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность очной и заочной форм обучения.

УДК 657.1(076.5)
ББК 65.052.2я7

ISBN

© Туякова З. С.,
Егорова Л. Г., 2019
© ОГУ, 2019

Содержание

Введение	10
1 Тема «Основы организации бухгалтерского финансового учета на предприятии»	15
1.1 Рекомендации по выполнению заданий по теме	15
1.2 Задания для практических занятий	18
1.3 Вопросы и тесты для самоконтроля по теме	19
2 Тема «Учет денежных средств»	21
2.1 Занятие: «Учет кассовых операций»	21
2.1.1 Рекомендации по выполнению заданий по теме	21
2.1.2 Задания для практических занятий	23
2.1.3 Задания для самостоятельной работы	26
2.1.4 Вопросы и тесты для самоконтроля по теме	26
2.2 Занятие: «Учет операций по расчетному счету»	29
2.2.1 Рекомендации по выполнению заданий по теме	29
2.2.2 Задания для практических занятий	31
2.2.3 Задания для самостоятельной работы	33
2.2.4 Вопросы и тесты для самоконтроля по теме	33
2.3 Занятие: «Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте»	35
2.3.1 Рекомендации по выполнению заданий по теме	35
2.3.2 Задания для практических занятий	37
2.3.3 Задания для самостоятельной работы	39
2.3.4 Вопросы и тесты для самоконтроля по теме	39
2.4 Занятие: «Учет операций по специальным счетам в банке»	42
2.4.1 Рекомендации по выполнению заданий по теме	42
2.4.2 Задания для практических занятий	44
2.4.3 Задания для самостоятельной работы	46
2.4.4 Вопросы и тесты для самоконтроля по теме	46
3 Тема «Учет расчетов с дебиторами и кредиторами»	49

3.1 Занятие: «Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками»	49
3.1.1 Рекомендации по выполнению заданий по теме	49
3.1.2 Задания для практических занятий	51
3.1.3 Задания для самостоятельной работы	53
3.1.4 Вопросы и тесты для самоконтроля по теме	53
3.2 Занятие: «Учёт расчётов с покупателями и заказчиками».....	55
3.2.1 Рекомендации по выполнению заданий по теме	55
3.2.2 Задания для практических занятий	57
3.2.3 Задания для самостоятельной работы	58
3.2.4 Вопросы и тесты для самоконтроля по теме	58
3.3 Занятие: «Учет расчетов с подотчетными лицами»	60
3.3.1 Рекомендации по выполнению заданий по теме	60
3.3.2 Задания для практических занятий	62
3.3.3 Задания для самостоятельной работы	64
3.3.4 Вопросы и тесты для самоконтроля по теме	64
3.4 Занятие: «Учет расчетов с персоналом по прочим операциям».....	67
3.4.1 Рекомендации по выполнению заданий по теме	67
3.4.2 Задания для практических занятий	69
3.4.3 Задания для самостоятельной работы	70
3.4.4 Вопросы и тесты для самоконтроля по теме	70
3.5 Занятие: «Учет расчетов с учредителями»	72
3.5.1 Рекомендации по выполнению заданий по теме	72
3.5.2 Задания для практических занятий	74
3.5.3 Задания для самостоятельной работы	76
3.5.4 Вопросы и тесты для самоконтроля по теме	76
3.6 Занятие: «Учет расчетов с прочими дебиторами и кредиторами».....	78
3.6.1 Рекомендации по выполнению заданий по теме	78
3.6.2 Задания для практических занятий	81
3.6.3 Задания для самостоятельной работы	83
3.6.4. Вопросы и тесты для самоконтроля по теме	83

3.7 Занятие: «Учет расчетов по краткосрочным и долгосрочным кредитам и займам».....	85
3.7.1 Рекомендации по выполнению заданий по теме	85
3.7.2 Задания для практических занятий	87
3.7.3 Задания для самостоятельной работы.....	88
3.7.4 Вопросы и тесты для самоконтроля по теме.....	88
4 Тема «Учет труда и его оплаты».....	91
4.1 Занятие: «Порядок начислений заработной платы работникам и удержаний из нее».....	91
4.1.1 Рекомендации по выполнению заданий по теме	91
4.1.2 Задания для практических занятий	97
4.1.3 Задания для самостоятельной работы.....	103
4.1.4 Вопросы и тесты для самоконтроля по теме.....	105
4.2 Занятие: «Порядок документального отражения расчетов по оплате труда работникам»	108
4.2.1 Рекомендации по выполнению заданий по теме	108
4.2.2 Задания для практических занятий	110
4.2.3 Задания для самостоятельной работы.....	110
4.2.4 Вопросы и тесты для самоконтроля по теме.....	110
4.3 Занятие: «Порядок расчетов с работниками предприятия по начисленной оплате труда и с фондами социального страхования и обеспечения»	112
4.3.1 Рекомендации по выполнению заданий по теме	112
4.3.2 Задания для практических занятий	114
4.3.3 Задания для самостоятельной работы.....	116
4.3.4 Вопросы и тесты для самоконтроля по теме.....	117
5 Тема «Учет долгосрочных инвестиций».....	119
5.1 Рекомендации по выполнению заданий.....	119
5.2 Задания для практических занятий.....	120
5.3 Задания для самостоятельной работы.....	122
5.4 Вопросы и тесты для самоконтроля по теме.....	123

6 Тема «Учет вложений во внеоборотные активы».....	126
6.1 Занятие: «Оценка, документация и учет поступления основных средств ..	126
6.1.1 Рекомендации по выполнению заданий.....	126
6.1.2 Задания для практических занятий	128
6.1.3 Задания для самостоятельной работы.....	130
6.1.4 Вопросы и тесты для самоконтроля по теме.....	131
6.2 Занятие: «Учет амортизации, ремонта и выбытия основных средств»	134
6.2.1 Рекомендации по выполнению заданий.....	134
6.2.2 Задания для практических занятий	136
6.2.3 Задания для самостоятельной работы.....	138
6.2.4 Вопросы и тесты для самоконтроля по теме.....	140
6.3 Занятие: «Учет нематериальных активов»	143
6.3.1 Рекомендации по выполнению заданий.....	143
6.3.2 Задания для практических занятий	145
6.3.3 Задания для самостоятельной работы.....	147
6.3.4 Вопросы и тесты для самоконтроля по теме.....	147
7 Тема «Учет материально-производственных запасов».....	151
7.1 Рекомендации по выполнению заданий.....	151
7.2 Задания для практических занятий.....	153
7.3 Задания для самостоятельной работы	156
7.4 Вопросы и тесты для самоконтроля по теме.....	156
8 Тема «Учет финансовых вложений»	162
8.1 Рекомендации по выполнению заданий.....	162
8.2 Задания для практических занятий.....	164
8.3 Задания для самостоятельной работы	166
8.4 Вопросы и тесты для самоконтроля по теме.....	166
9 Тема «Учет издержек производства»	170
9.1 Рекомендации по выполнению заданий.....	170
9.2 Задания для практических занятий.....	174
9.3 Задания для самостоятельной работы	178

9.4 Вопросы и тесты для самоконтроля по теме	178
10 Тема «Учет выпуска и продажи готовой продукции».....	184
10.1 Рекомендации по выполнению заданий.....	184
10.2 Задания для практических занятий	186
10.3 Задания для самостоятельной работы.....	188
10.4 Вопросы и тесты для самоконтроля по теме	189
11 Тема «Формирование и учет финансового результата. Учет текущих обязательств по различным налогам»	193
11.1 Занятие: «Учет финансовых результатов организации»	193
11.1.1 Рекомендации по выполнению заданий.....	193
11.1.2 Задания для практических занятий	197
11.1.3 Задания для самостоятельной работы.....	199
11.1.4 Вопросы и тесты для самоконтроля по теме	199
11.2 Занятие: «Учет расчетов по налогам и сборам с бюджетом».....	203
11.2.1 Рекомендации по выполнению заданий.....	203
11.2.2 Задания для практических занятий	205
11.2.3 Задания для самостоятельной работы.....	207
11.2.4 Вопросы и тесты для самоконтроля по теме	207
12 Тема «Учет капитала».....	210
12.1 Рекомендации по выполнению заданий.....	210
12.2 Задания для практических занятий	213
12.3 Задания для самостоятельной работы.....	215
12.4 Вопросы и тесты для самоконтроля по теме	216
13 Глоссарий	220
14 Литература, рекомендуемая для изучения дисциплины	226
14.1 Основная литература.....	226
14.2 Интернет ресурсы.....	227
Список использованных источников	229
Приложение А (<i>справочное</i>) Приходный кассовый ордер	230
Приложение Б (<i>справочное</i>) Расходный кассовый ордер	231

Приложение В (<i>справочное</i>) Кассовая книга.....	232
Приложение Г (<i>справочное</i>) Учетный регистр по кредиту счета.....	234
Приложение Д (<i>справочное</i>) Учетный регистр по дебету счета	235
Приложение Е (<i>справочное</i>) Главная книга.....	236
Приложение Ж (<i>справочное</i>) Платежное поручение.....	237
Приложение И (<i>справочное</i>) Денежный чек.....	238
Приложение К (<i>справочное</i>) Объявление на взнос наличными	241
Приложение Л (<i>справочное</i>) Выписка с расчетного счета.....	242
Приложение М (<i>справочное</i>) Комбинированный регистр по счету	55
«Специальные счета в банке»	243
Приложение Н (<i>справочное</i>) Счет-фактура	245
Приложение П (<i>справочное</i>) Счет	246
Приложение Р (<i>справочное</i>) Накладная.....	247
Приложение С (<i>справочное</i>) Учетный регистр счету 60.....	248
Приложение Т (<i>справочное</i>) Книга покупок	251
Приложение У (<i>справочное</i>) Книга продаж	252
Приложение Ф (<i>справочное</i>) Ведомость аналитического учета	253
Приложение Х (<i>справочное</i>) Авансовый отчет.....	254
Приложение Ц (<i>справочное</i>) Регистр учета расчетов с подотчетными лицами	256
Приложение Ш (<i>справочное</i>) Учетный регистр по кредиту счетов расчетов...	258
Приложение Щ (<i>справочное</i>) Учетный регистр по заемным средствам	261
Приложение Э (<i>справочное</i>) Расчетная ведомость.....	262
Приложение Ю (<i>справочное</i>) Платежная ведомость.....	263
Приложение Я (<i>справочное</i>) Справка о доходах физического лица.....	265
Приложение 1 (<i>справочное</i>) Акт о приемке-передаче основного средства	266
Приложение 2 (<i>справочное</i>) Инвентарная карточка учета объекта основных средств	269
Приложение 3 (<i>справочное</i>) Акт о списании объекта основных средств	271
Приложение 4 (<i>справочное</i>) Инвентаризационная опись основных средств....	273
Приложение 5 (<i>справочное</i>) Приходный ордер	276

Приложение 6 (<i>справочное</i>) Лимитно-заборная карта	277
Приложение 7 (<i>справочное</i>) Требование-накладная.....	278
Приложение 8 (<i>справочное</i>) Карточка учета материалов	280
Приложение 9 (<i>справочное</i>) Ведомость затрат цеха.....	282
Приложение 10 (<i>справочное</i>) Ведомость общехозяйственных расходов.....	283
Приложение 11 (<i>справочное</i>) Ведомость выпуска готовой продукции.....	285
Приложение 12 (<i>справочное</i>) Приказ-накладная на отпуск продукции	286
Приложение 13 (<i>справочное</i>) Учетный регистр по движению продукции	287
Приложение 14 (<i>справочное</i>) Учетный регистр по продаже	288
Приложение 15 (<i>справочное</i>) Учетный регистр по счетам капитала.....	289
Приложение 16 (<i>справочное</i>) Бухгалтерский баланс.....	291

Введение

Дисциплина «Бухгалтерский финансовый учет» входит в число базовых дисциплин, включенных в учебный план освоения образовательной программы высшего образования для студентов по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность».

Основной целью изучения дисциплины является формирование твердых теоретических знаний и практических навыков по организации бухгалтерского учета предпринимательской деятельности экономическими субъектами, подготовке и представлению финансовой информации для различных пользователей в целях выработки, обоснования и принятия решений в области финансовой политики и управления экономикой предприятия.

Выполнение указанной цели возможно на основе решения следующих задач:

- приобретение системы знаний о бухгалтерском учете как одной из функций управления предпринимательской деятельностью, направленной на получение прибыли от этой деятельности;
- изучение законодательных и нормативных документов по регулированию бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- освоение методики и порядка ведения бухгалтерского финансового учета активов, капитала, резервов и обязательств;
- подготовка и представление финансовой информации в соответствии с требованиями различных пользователей (внутренних и внешних).

В процессе изучения дисциплины студенты должны овладеть следующей общепрофессиональной компетенцией - ОПК-2 способностью использовать закономерности и методы экономической науки при решении профессиональных задач, для формирования которой необходимо знать:

:

- закономерности и основные проблемы ведения современного бухгалтерского финансового учета, способы учета различных объектов для цели финансово учета;

- требования, предъявляемые к информации бухгалтерского финансового учета.

Кроме того студенты должны уметь:

- отражать и группировать информацию в текущем финансовом учете.

При изучении дисциплины студент научится владеть:

- практическими навыками обобщения учетной информации для формирования в последующем бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Также изучение данной дисциплины направлено на формирование таких профессиональных компетенций, как ПК-5 - способностью осуществлять планово-отчетную работу организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ, для формирования которой необходимо знать:

- методы сбора учетной информации для их использования в расчетах и составлении текущих и перспективных планов развития экономических субъектов. Также при формировании данной компетенции нужно уметь:

- оформлять первичную документацию и осуществлять учетно-отчетную работу на различных участках ведения бухгалтерского финансового учета;

- представлять результаты работы в соответствии со стандартами экономического субъекта.

При изучении дисциплины студент научится владеть:

- современными приемами и способами ведения нормативного метода учета затрат и использования данных бухгалтерского финансового учета при составлении бизнес-планов и программ развития организации.

При формировании компетенции ПК-6 - способностью осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности на основе приобретения знаний:

- порядка нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации;

- положений (стандартов) бухгалтерского финансового учета;

- способов ведения бухгалтерского финансового учета в коммерческих организациях, а также умений:

- выявлять, оценивать и представлять информацию о сделках и событиях в бухгалтерском финансовом учете коммерческих организаций;

- оформлять бухгалтерские записи по движению активов, обязательств и капитала организации;

- обобщать информацию о доходах и расходах коммерческой организации в текущем финансовом учете.

При формировании данной компетенции студент овладеет:

- практическими навыками ведения различных объектов финансового учета в коммерческих организациях;

- альтернативными приемами и способами учета, предусмотренными федеральными и отраслевыми стандартами, а также нормативными документами методического и рекомендательного характера;

- способностью обобщения учетной информации на счетах бухгалтерского учета и в учетных регистрах, а также их последующего использования при составлении промежуточной и годовой (финансовой) отчетности.

Задания к практическим занятиям, предусмотренные в данном учебном пособии, выполняются студентами последовательно по мере изучения

теоретического материала. Задания рассчитаны как на аудиторную, так и на самостоятельную (домашнюю) работу студентов.

Освоение изучаемого курса должно осуществляться путем повседневной, планомерной самостоятельной работы студента под руководством ведущего преподавателя курса.

Теоретической базой предмета является лекционный материал дисциплины «Бухгалтерский финансовый учет», поэтому студентам необходимо просматривать конспекты этих лекций непосредственно перед началом практических занятий.

Если самостоятельно не удалось разобраться в материале, необходимо сформулировать вопросы и обратиться на текущей консультации или на ближайшем занятии за помощью к преподавателю.

Каждую неделю целесообразно отводить время для повторения пройденного материала, которое необходимо для проверки полученных знаний, умений и навыков по контрольным вопросам.

Пособие может быть использовано для различных форм обучения путем регулирования часов аудиторной и самостоятельной (домашней) работы студентов.

На первом занятии необходимо определиться с графиком выполнения практических заданий на текущий семестр. Необходимо иметь формы первичной учетной документации, учетных регистров и Главной книги. Перечень документов необходимых для выполнения практических занятий по курсу «Бухгалтерский финансовый учет» и их количество приведен в каждой теме практического занятия.

Особенностью практических заданий является их многовариантность и возможность изменения для каждой группы (студента), изучающей дисциплину, исходных данных и хозяйственных операций и задач, при этом по выбору преподавателя выдается задание на заполнение первичной документации по конкретным операциям (для этого в Заданиях оставлены свободные, не заполненные данные и показатели).

Каждая тема практических занятий начинается с цели занятия, краткого обзора нормативно-правовой базы регулирования данного участка бухгалтерского учета и рекомендуемой литературы, а также основных теоретических положений, необходимых для освоения приемов навыков для самостоятельного выполнения заданий, предложенных в данном учебном пособии.

В каждой теме предусмотрены различного типа задания, а именно: решение ситуационных задач и оформление их бухгалтерскими записями на счетах учета, заполнение журнала хозяйственных операций по определенному участку учета, выборочное заполнение первичной документации по конкретным операциям, формирование учетных регистров и отражение конечных показателей счета в Главной книге, формы которых приводятся в приложениях.

По ряду тем предусмотрены задачи, которые могут быть выданы преподавателем в качестве индивидуального задания для студентов, либо в качестве домашнего задания. Задачи могут быть использованы преподавателями для формирования самостоятельных или контрольных работ для проверки текущей успеваемости и итоговых знаний по разным разделам учета.

После выполнения практических заданий студенту необходимо ответить самостоятельно на ряд контрольных вопросов и тестов для проверки освоенности предлагаемого учебного материала.

Для лучшего постижения студентами материала по темам и специальных терминов по дисциплине «Бухгалтерский финансовый учет» в практикуме приводится глоссарий.

В пособии приводится перечень литературы и интернет источников, которыми студенты могут пользоваться для выполнения заданий по теме, решения тестовых заданий и изучения вопросов для самоконтроля.

1 Тема «Основы организации бухгалтерского финансового учета на предприятии»

1.1 Рекомендации по выполнению заданий по теме

При выполнении задания по основам организации бухгалтерского финансового учета на предприятии можно использовать следующие источники:

1 Учетная политика организации: положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 1/08): утверждено Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н.// КонсультантПлюс: справочно-правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика».- Москва: консультант Плюс, 1997-2019.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru...>

2 Клевец, В. Б. Формирование моделей учетной политики предприятий в зависимости от размера бизнеса: конкретизация их особенностей / В. Б. Клевец, И. Н. Сысоева // Международный бухгалтерский учет, 2013. - № 45. - С. 56-64.

3 Лесных, О. В. Учетная политика предприятия в 2018 году / О. В. Лесных // Молочная промышленность, 2018. - № 2. - С. 76-78.

Выполнение заданий предполагает знание и владение материалом по теме в разрезе следующих вопросов:

1 Сущность бухгалтерского учета в информационной системе управления экономикой предприятия.

2 Объекты бухгалтерского финансового учета.

3 Пользователи информации бухгалтерского учета.

4 Система нормативного регулирования бухгалтерского финансового учета в России.

5 Понятие, сущность учетной политики.

6 Порядок формирования, оформления, изменения учетной политики предприятия.

При изучении темы необходимо ознакомиться с определением понятия учетной политики, перечнем способов учета, закрепленных в ПБУ 1/2008:

1) группировкой и оценкой фактов хозяйственной жизни (например: метод группировки и списания затрат на производство, методы оценки производственных запасов, методы оценки готовой продукции, незавершенного производства);

2) погашением стоимости активов (например: методы начисления амортизации основных средств и НМА; списания материалов, ценных бумаг);

3) организацией документооборота;

4) инвентаризацией (количество, сроки, вид, полнота, план);

5) применением счетов бухгалтерского учета, т.е составление рабочего плана счетов;

6) организацией регистров бухгалтерского учета;

7) обработкой информации.

При формировании учетной политики организация осуществляет выбор одного из способов ведения и организации бухгалтерского учета из нескольких допускаемых законодательными и нормативными актами. При этом необходимо соблюдать основные требования и принципы формирования учетной политики, закрепленные в ПБУ «Учетная политика предприятия».

Оформляется учетная политика на следующий год деятельности субъекта организационно-распорядительной документацией (приказ, распоряжение), которая датируется не позднее 31 декабря отчетного года.

Вновь созданная организация формирует и оформляет избранную учетную политику до первой публикации бухгалтерской отчетности, но не позднее 90 дней со дня государственной регистрации.

Приводится пример оформления документа «Выписка из приказа об учетной политике ПАО «Сфера»:

1 Бухгалтерская служба Общества представляет собой структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером.

2 Бухгалтерский учет активов и обязательств ведется способом двойной записи. Для этого используется рабочий План счетов, разработанный на предприятии на основе типового Плана счетов.

3 Первичные документы принимаются к учету от исполнителя, при наличии в них подписей должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции.

4 Операции по кассе осуществляет кассир. Лимит кассы рассчитывается исходя из _____ по формуле: _____.
Изменение лимита кассы возможно при _____.

5 Приобретение и заготовление материально-производственных запасов отражать по их фактической себестоимости, в соответствии с ПБУ «Учет материально-производственных запасов». Учет приобретенных запасов отражать по фактической цене приобретения на счете

6 Списание материалов в производство проводить методом _____.

7 К основным средствам (не) относить объекты до _____ рублей.

8 Амортизацию основных средств начислять _____ способом.

9 Амортизацию НМА начислять _____ способом.

10 Затраты на текущий ремонт основных средств списываются ежемесячно на себестоимость готовой продукции методом прямого отнесения расходов.

11 Управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются ежемесячно на счет _____.

12 Незавершенное производство оценивается по стоимости

_____.

13 Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости на счете _____. Продукция считается реализованной по мере её отгрузки и предъявления счетов покупателям.

14 Расходы на продажу отражаются на счете _____, с последующим списанием пропорционально _____.

15

1.2 Задания для практических занятий

Цель выполнения заданий: приобретение навыков формирования учетной политики коммерческого предприятия на основе выбора способов и методов ведения бухгалтерского учета.

Все задания выполняются по условному предприятию: ПАО «Сфера», которое учреждено в соответствии с Законом «Об акционерных обществах» http://www.consultant.ru./document/cons_doc_LAW_8743/.

На основании Устава ПАО «Сфера» и учредительных документов основным видом деятельности Общества является выпуск продукции.

Задания.

В соответствии с ПБУ «Учетная политика организации», разработать учетную политику ПАО «Сфера», утвержденную приказом генерального директора _____ (Ф.И.О.) №__ от _____ 20__ года.

Для этого необходимо:

- оформить в виде «Выписки из приказа об учетной политике ПАО «Сфера»;

- определить какие именно способы и методы должны быть отражены в учетной политике;

- начать заполнение документа по организации учета основных объектов ПАО «Сфера».

Данная выписка из учетной политики организации будет последовательно заполняться по мере изучения различных участков учета в разделах дисциплины «Бухгалтерский финансовый учет» в соответствии с предложенными заданиями для аудиторной и самостоятельной работы.

1.3 Вопросы и тесты для самоконтроля по теме

- 1 Какова основная цель бухгалтерского финансового учета?
- 2 Каков состав пользователей информации бухгалтерского финансового учета?
- 3 Какие пользователи бухгалтерской информации относятся к внешним пользователям с прямым финансовым интересом?
- 4 Какие пользователи бухгалтерской информации относятся к пользователям с косвенным финансовым интересом?
- 5 Какова структура системы нормативного регулирования бухгалтерского финансового учета в РФ?
- 6 В каком нормативном правовом акте установлены единые требования к бухгалтерскому учету в РФ?
- 7 Каковы основные принципы финансового учета?
- 8 От чего зависит организация бухгалтерского учета на предприятии?
- 9 Чем представлена система нормативного регулирования в РФ?
- 10 Что относится к Федеральным стандартам?
- 11 Что относится к стандартам субъекта хозяйствования?
- 12 Каковы принципы формирования учетной политики организации?
- 13 Чем представлены основные элементы учетной политики организации?

14 Какие требования должны соблюдаться при формировании учетной политики?

15 Что должна обеспечивать учетная политика?

16 Что такое допущение имущественной обособленности при формировании учетной политики?

17 В каких случаях и как оформляются изменения в учетной финансовой политике организации

18 Сущность требования осмотрительности?

19 Что такое допущение временной определенности фактов хозяйственной жизни при формировании учетной политики?

20 Являются ли правила документооборота в организации неотъемлемой частью ее учетной политики?

Тесты:

1.1 Кто относится к внешним пользователям информации бухгалтерского учета:

- а) руководитель предприятия;
- б) аудиторские фирмы;
- в) работники финансовых служб предприятия;
- г) совет директоров.

1.2 Основная цель финансового учета:

- а) контроль за наличием хозяйственных средств предприятия;
- б) предоставление данных для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- в) предотвращение отрицательных фактов деятельности предприятия;
- г) определение финансового результата деятельности предприятия.

1.3 Учетная политика формируется в течение:

- а) 30 дней с момента регистрации организации;

- б) сразу при создании предприятия;
- в) 90 дней с момента регистрации организации;
- г) времени, определенного руководителем предприятия.

1.4 Изменение учетной политики организации может производиться в случае:

- а) существенного изменения условий хозяйствования
- б) по решению руководства
- в) приобретения новых объектов учета на предприятии
- г) по решению налоговых органов

1.5 Кто относится к внутренним пользователям информации бухгалтерского учета:

- а) менеджеры подразделений;
- б) инвесторы;
- в) поставщики товарных ценностей;
- г) банки.

2 Тема «Учет денежных средств»

2.1 Занятие: «Учет кассовых операций»

2.1.1 Рекомендации по выполнению заданий по теме

При выполнении задания по учету кассовых операций можно использовать следующие источники:

1 О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства// [Электронный ресурс]: указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У.// Консультант Плюс: справочно-правовая система/ разработ. НПО «Вычисл.

математика и информатика».- Москва: консультант Плюс, 1997-2019.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru...>

2 О применении ККТ при осуществлении денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт// [Электронный ресурс]: закон РФ № 54-ФЗ от 28 июня 2003.// КонсультантПлюс: справочно-правовая система/разраб. НПО «Вычисл. математика и информатика».- Москва: консультант Плюс, 1997-2019.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru...>

3 Перечень унифицированных форм первичной документации по учету кассовых операций - Режим доступа: http://www.consultant.ru./document/cons_doc_LAW_32449/a3e9fcc0246012176024981561f601ca215f5a47/

Выполнение заданий предполагает знание и владение материалом по теме в разрезе следующих вопросов:

- 1 Общие положения по организации учета кассовых операций в РФ.
- 2 Первичные документы по отражению кассовых операций.
- 3 Порядок ведения Кассовой книги.
- 4 Характеристика счета 50 «Касса».
- 5 Учетные регистры кассовых операций.
- 6 Инвентаризация денежных средств в кассе

Для выполнения заданий студенту необходимо ознакомиться с порядком ведения кассовых операций на предприятии:

- назначение кассы, что может храниться в ней, как оборудуется касса, обеспечивается сохранность денежной наличности, кто несет ответственность за безопасность доставки и проведение операций с наличными денежными средствами, на какие цели могут использоваться наличные денежные средства, полученные из банка;

- что такое лимит кассы, от чего он зависит, кто его рассчитывает, какие формулы могут применяться для расчета суммы лимита, может ли предельное значение наличности в кассе меняться, как часто и в каких случаях, как оформляется и утверждается лимит на предприятии;

- кто осуществляет операции по приему, хранению, выдаче наличных денежных средств, какую ответственность несет данное лицо за вверенные ценности, как производится отчет по проведенным операциям за день, как контролируется движение наличности в кассе, может ли кассир хранить собственные ценности в кассе;

- какие первичные документы применяются для приема, выдачи наличных денежных средств, кто устанавливает их форму, может ли она изменяться предприятием, как заполняются документы на выдачу и прием наличности, осуществляются ли исправления в первичных документах по кассе, кто подписывает документы;

- что такое Кассовая книга и ее назначение, кто ведет этот регистр, порядок заполнения и исправления ошибок, проверка и контроль данного регистра учета;

- какой счет применяется в бухгалтерском учете для отражения движения наличных денежных средств в кассе, могут ли к нему открываться субсчета, бывает ли остаток по данному счету кредитовым, в каком разделе и в какой статье бухгалтерского баланса отражаются остатки по кассе;

- порядок проведения инвентаризации денежных ценностей в кассе.

Также необходимо рассмотреть вопросы о необходимости применения и правилах использования контрольно-кассовой техники (ККТ) и онлайн-касс предприятиями при расчетах наличными денежными средствами.

2.1.2 Задания для практических занятий

Цель выполнения заданий: овладеть практическими навыками ведения в организациях учета кассовых операций; усвоить порядок отражения операций по кассе на счетах синтетического учета, оформления их первичными документами и отображения в учетных регистрах.

Задания.

Данные для выполнения заданий представлены в таблице 1.

Дополнительные данные для расчета сумм таблицы 1:

а) остаток денежных средств в кассе на 01.01.20__ г. составляет _____ р.

б) установлен лимит остатка кассы в размере _____ р.

в) кассовые операции оформляет кассир Орехова Анна Андреевна.

Таблица 1 - Журнал хозяйственных операций по кассе условного ПАО «Сфера»
за январь 20__ г

Дата	Содержание хозяйственной операции	Первичн док-т	Сумма, р.	Дт	Кт
03.01	1 Получены средства с расчетного счета на выдачу заработной платы		65000=		
03.01	2 Выдана заработная плата работникам за декабрь		54000=		
03.01	3 Выдано в подотчет Иванову В.С.		1300=		
03.01	4 Возвращен в кассу остаток неиспользованной подотчетной суммы Петровым М.И.		700=		
03.01	5 Выдано Михайлову С.Н. в подотчет на командировочные расходы		2500=		
03.01	6 Макарова С.А. внесла в кассу стоимость путевки в санаторий		7500=		
03.01	7 Зав. складом Мишин М. К. погасил задолженность по недостатке ТМЦ		2000=		
03.01	8 На расчетный счет внесена сверхлимитная сумма наличных денежных средств		?		
04.01	9 Выдано из кассы представителю фирмы «Союз» по доверенности за оказанные услуги		4300=		
04.01	10 Выдано Петрову М.И. в подотчет на приобретение бумаги для офиса		1350=		
04.01	11 Получены в кассу деньги от покупателя		3300=		
04.01	12 Оплачены расходы по аренде помещения		1500=		
04.01	13 Внесено в кассу Титовым А.С. в погашение задолженности по ссуде на приобретение жилья		5000=		
04.01	14 На расчетный счет внесена сверхлимитная сумма наличных денежных средств		?		
06.01	15 Возвращен в банк остаток не выданной заработной платы		?		
06.01	16 Петровой Ю.К. выдана сумма алиментов		2100=		
06.01.	17 Михайлов С.Н. отчитался о командировке		3000=		
06.01	18 Выдан из кассы Михайлову С.Н. перерасход по авансовому отчету за командировку		?		
06.01	19 Получен в кассу беспроцентный заем от ИП Игнатов Ю.М. сроком на 6 месяцев		25000=		

06.01	20 Выдано в подотчет Михайлову С.Н. на хозяйственные расходы		3400=		
-------	--------------------------------------------------------------	--	-------	--	--

Продолжение таблицы 1

06.01	21 Поставщикам оплачено с расчетного счета за материалы		10000=		
06.01	22 Возвращен на расчетный счет в банке сверхлимитный остаток наличных денежных средств		?		

Задания для выполнения на практических занятиях:

- 1 Определить пропущенные суммы хозяйственных операций
- 2 Составить корреспонденции счетов, определяя первичный документ, по хозяйственным операциям, нумерацию документов начинать с № 1;
- 3 Заполнить первичные документы:
 - приходный кассовый ордер по операции № _____ (приложение А);
 - расходный кассовый ордер по операции № _____ (приложение Б).

2.1.3 Задания для самостоятельной работы

- 1 Заполнить учетную политику предприятия ПАО «Сфера» по установленным правилам ведения кассовых операций на предприятии, указать формулу расчета лимита кассы на основании _____.
- 2 Составить отчет кассира, заполнив Кассовую книгу за три дня (приложение В);
- 3 Обобщить учетную информацию по движению денежных средств в учетных регистрах по кредиту счета 50 «Касса» (приложение Г); по дебету счета (приложение Д);
- 4 Заполнить Главную книгу по счету 50 «Касса» (приложение Е).

2.1.4 Вопросы и тесты для самоконтроля по теме

- 1 Для чего предназначена касса предприятия?

- 2 Какой первичный документ отражает поступление денежной наличности в кассу?
- 3 Какие средства могут храниться в кассе?
- 4 Какой первичный документ отражает выбытие денежной наличности из кассы?
- 5 Основные правила расчетно-кассовой дисциплины?
- 6 За что конкретно и какой штраф налагается за несоблюдение расчетно-кассовой дисциплины?
- 7 Кто несет ответственность за сохранность наличности в кассе?
- 8 Какие учетные регистры используются по кассе?
- 9 Что такое Кассовая книга?
- 10 Кто несет ответственность за правильность ведения Кассовой книги?
- 11 Что такое отчет кассира и его назначение?
- 12 Как рассчитывается лимит кассы?
- 13 На какой период устанавливается лимит кассы?
- 14 Кто устанавливается лимит кассы?
- 15 Назначение ККТ?
- 16 Кто может не применять ККТ?
- 17 Как производится учет бланков строгой отчетности?
- 18 Когда осуществляется инвентаризация кассы?
- 19 Как обеспечить сохранность денег в кассе?
- 20 Какой документ является аналитическим регистром по кассе?

Тесты:

2.1.1 Может ли организация в своей кассе хранить наличные деньги и другие ценности, не принадлежащие ей:

- а) да;
- б) нет;
- в) по усмотрению руководителя организации;
- г) по усмотрению контролирующих органов.

2.1.2 Возврат подотчетной суммы в кассу оформляется корреспонденцией:

- а) Дт 71 Кт 50;
- б) Дт 50 Кт 76;
- в) Дт 50 Кт 71;
- г) Дт 50 Кт 70.

2.1.3 Недостача, обнаруженная в ходе инвентаризации кассы, наличных денежных средств оформляется бухгалтерской записью:

- а) Дт 91 Кт 50;
- б) Дт 50 Кт 94;
- в) Дт 94 Кт 50;
- г) Дт 50 Кт 91.

2.1.4 Поступление денежных средств за проданную в розницу продукцию населению оформляется корреспонденцией:

- а) Дт 91 Кт 50;
- б) Дт 50 Кт 90;
- в) Дт 50 Кт 62;
- г) Дт 76 Кт 50.

2.1.5 Кто подписывает приходные кассовые ордера (ПКО):

- а) руководитель и кассир;
- б) кассир и главный бухгалтер;
- в) руководитель, главный бухгалтер, кассир;
- г) кассир.

2.2 Занятие: «Учет операций по расчетному счету»

2.2.1 Рекомендации по выполнению заданий по теме

При выполнении задания по учету операций на расчетном счете можно использовать следующие источники:

1 Положение о правилах осуществления перевода денежных средств// [Электронный ресурс]: указание Банка России от 19.06.2012 № 383-П // КонсультантПлюс: справочно-правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика».- Москва: консультант Плюс, 1997-2019.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru...>

2 Формы первичных расчетных (платежных) документов. - Режим доступа:

http://www.consultant.ru./document/cons_doc_LAW_32449/03a3620651a25deda418f7bda5d59fb960eb80ac/

Выполнение заданий предполагает знание и владение материалом по теме в разрезе следующих вопросов:

1 Общие положения по организации учета денежных средств на расчетных счетах.

2 Порядок открытия расчетных счетов предприятия.

3 Первичные документы по отражению операций на расчетных счетах

4 Порядок списания средств с расчетного счета.

5 Выписка с расчетного счета, порядок ее обработки.

6 Характеристика счета 51 «Расчетные счета».

7 Инвентаризация безналичных средств предприятия.

Для выполнения заданий необходимо обратить внимание на следующие аспекты по теме:

- назначение расчетного счета, его отличие от текущего счета, как открыть расчетный счет, какие документы для этого нужны, как выбрать банк, какое количество и для каких целей может открыть предприятие;

- какие ценности сосредотачиваются на счете, есть ли ограничения по хранению безналичных денежных средств в банке, куда могут списываться средства;

- порядок списания средств со счетов владельцев по распоряжению предприятия, который определяется в очередности, предусмотренной статьей 855 ГК РФ. http://www.consultant.ru./document/cons_doc_law_9027/

- в каком порядке предприятию, при заключении договора на банковское обслуживание присваивается номер расчетного счета - специфический серийно-порядковый номер из 20 цифр и открывается лицевой счет для учета движения денежных средств организации.

- порядок и правила приема и выдачи денег, безналичные перечисления, последовательность заполнения банковских первичных документов по движению безналичных средств:

1) Объявление на взнос наличными.

2) Денежный чек.

3) Платежное поручение.

- назначение выписки с расчетного счета, периодичность получения ее предприятием, правильность обработки: так как поступление денег на расчетный счет банком записывается в выписке по кредиту расчетного счета, а списание средств (выдача наличными) – по дебету;

- счет бухгалтерского учета, предназначенный для отражения операций и определения остатков безналичных средств предприятия, находящихся на расчетных счетах в баках, возможность открытия к нему субсчетов; в каком разделе и в какой статье бухгалтерского баланса отражаются остатки на расчетном счете;

- порядок проведения инвентаризации денежных средств на расчетных счетах предприятия.

2.2.2 Задания для практических занятий

Цель выполнения заданий: овладеть практическими навыками ведения на предприятиях учета операций по расчетному счету; усвоить порядок отражения операций по расчетному счету на счетах синтетического учета, оформления их первичными документами и отображения в учетных регистрах.

Задания.

Данные для выполнения заданий представлены в таблице 2.

Дополнительные данные для расчета показателей и оформления первичных документов:

а) остаток средств на расчетном счете ПАО «Сфера» на 01.01.20__ г составил _____ тыс.р.

ИНН ПАО «Сфера» 5611018579; КПП 561101001

р/счет 40702810200000000002;

Банк плательщика ОСБ 8623 БИК 045505875;

кор/счет 30101810900000000875;

б) Получатель _____ ИНН 5611003692; КПП 561101001;

р/счет 40702810100010000776; Банк получателя: ПАО «Банк Москвы» БИК 044525219; кор/счет 30101810500000000219.

Таблица 2 - Журнал хозяйственных операций условного ПАО «Сфера» по расчетному счету за январь 20__ г

Дата	Содержание фактов хозяйственной жизни	Первич док-т	Сумма тыс.р.	Дт	Кт
05.01	1 Сняты с расчетного счета средства на выдачу заработной платы и хозяйственные нужды		65000=		
05.01	2 Перечислено с расчетного счета: - в ПФ РФ -в бюджет сумма налога на доходы физических лиц -ФСС РФ		2600= 980= 560=		
05.01	3 Получен на р/счет краткосрочный кредит банка		13000=		
06.01	4 Перечислена предоплата поставщикам ООО «Специнструмент» за материалы с расчетного счета		17000=		

Продолжение таблицы 2

06.01	5 Получено от фирмы ЗАО «Миг» за реализованную готовую продукцию на расчетный счет		25000=		
06.01	6 Перечислена задолженность Электросетям за декабрь с расчетного счета		7500=		
08.01	7 Открыт аккредитив за счет безналичных средств предприятия		43000=		
08.01	8 Сняты % за пользование кредитом банка		1350=		
14.01	9 Получено от покупателя ООО «Интерьер» за реализованную ему готовую продукцию		130300		
14.01	10 Оплачены расходы по аренде оборудования		15000=		
14.01	11 Перечислены средства на приобретение валюты		50000=		
16.01	12 Внесена на расчетный счет выручка от реализации продукции населению		67400=		
16.01	13 Перечислено ремонтному заводу за выполнение текущего ремонта оборудования		2100=		
16.01	14 Зачислены средства на расч. счет от продажи валюты		30000=		
16.01	15 Зачислен долгосрочный кредит банка		410000		
18.01	16 Перечислен с расчетного счета налог на имущество за предыдущий отчетный период		2500=		
18.01	17 Перечислены средства на депозит		34000=		
18.01	18 Возвращен с расчетного счета аванс покупателям		12400=		
30.01	19 Внесен на расчетный счет сверхлимитный остаток наличности из кассы		6500=		
30.01	20 Получены средства спонсора на расчетный счет для устранения потерь от аварии на предприятии		15000=		
31.01	21 Оплачено расчетно-кассовое обслуживание банку		150=		
31.01	22 Сняты с р/счета средства на хозяйственные нужды		12300=		
31.01	23 Получена выручка от ООО «Сокол» за продукцию		160480		
31.01	24 Перечислено поставщикам сырья с расчетного счета		20532=		
31.01	25 Зачислен остаток аккредитива на расчетный счет		3800=		

Задания для выполнения на практических занятиях:

1 Составить корреспонденции счетов по операциям.

2 Определить первичный документ, описывающий операцию, начиная нумерацию с №1.

3 Рассчитать неизвестные суммы хозяйственных операций.

4 Заполнить первичные документы:

-платежное поручение по операции № ____ (Приложение Ж);

-денежный чек по операции № ____ (Приложение И);

- объявление на взнос наличными по операции № ____ (Приложение К).

2.2.3 Задания для самостоятельной работы

- 1 Оформить выписку банка по операциям на расчетном счете за _____ 20__ г. (Приложение Л)
- 2 На основании выписок банка за весь период по данным таблицы 2 заполнить учетный регистр по:
 - кредиту счета 51 «Расчетные счета» (Приложение Г)
 - дебету счета 51 «Расчетные счета» (Приложение Д)
- 3 По данным учетных регистров заполнить Главную книгу по счету 51 «Расчетные счета» (Приложение Е).

2.2.4 Вопросы и тесты для самоконтроля по теме

- 1 В чем заключается назначение расчетного счета?
- 2 Какое количество расчетных счетов может открывать предприятие?
- 3 В чем отличие расчетного и текущего счета?
- 4 Что необходимо для открытия расчетного счета?
- 5 Какие первичные документы отражают движение денежных средств на расчетном счете?
- 6 Какое назначение денежного чека?
- 7 В каком порядке списываются средства с расчетного счета?
- 8 Для чего предназначено объявление на взнос наличными?
- 9 Можно ли исправлять допущенные ошибки в денежном чеке?
- 10 Сколько дней действителен выписанный чек?
- 11 Когда применяется платежное требование-поручение?
- 12 Правила оформления платежных документов?
- 13 Что такое выписка банка, какая особенность ее обработки?
- 14 Какие учетные регистры применяются по расчетному счету?
- 15 Как хранятся первичные документы по расчетному счету?

16 Можно ли осуществлять исправления в первичных документах по расчетному счету?

17 В какой временной период можно снять денежные средства по денежному чеку?

18 Каков порядок учета неверно зачисленных и списанных сумм с расчетного счета?

19 Что отражает сальдо по расчетному счету?

20 Каков порядок оплаты платежных документов, если на расчетном счете не хватает денежных средств?

Тесты:

2.2.1 Платежное поручение применяется для оформления операции:

- а) снятия наличных денежных средств с расчетного счета;
- б) зачисления наличных денежных средств на расчетный счет;
- в) перечисления денежных средств со счета плательщика на счет получателя;
- г) для учета наличия средств на расчетном счете.

2.2.2 Оплата с расчетного счета прочей кредиторской задолженности организациям-контрагентам оформляется бухгалтерской записью:

- а) Дт 51 Кт 76;
- б) Дт 66 Кт 51;
- в) Дт 76 Кт 51;
- г) Дт 68 Кт 51.

2.2.3 Первичные документы, которыми оформляются операции по расчётному счёту:

- а) поручение, объявление на взнос наличными, денежный чек;
- б) выписка банка, авансовый отчёт, платёжное требование;
- в) выписка банка, квитанция, объявление на взнос наличными;

г) выписка банка, расчетный чек, объявление на взнос наличными.

2.2.4 Основанием для заполнения учетных регистров по операциям на расчетном счете является:

- а) денежный чек;
- б) выписка банка;
- в) платёжное поручение;
- г) отчет кассира.

2.2.5 Возврат ранее выданных авансов поставщикам оформляется записью:

- а) Дт 60 Кт 51;
- б) Дт 51 Кт 60;
- в) Дт 51 Кт 62;
- г) Дт 60 Кт 55/1.

2.3 Занятие: «Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте»

2.3.1 Рекомендации по выполнению заданий по теме

При выполнении задания по учету валютных операций можно использовать следующие источники:

1 О валютном регулировании и валютном контроле: закон РФ №173-ФЗ от 10.12.2003 // КонсультантПлюс: справочно-правовая система/ разраб. НПО «Вычисл. математика и информатика».- Москва: консультант Плюс, 1997-2019.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

2 Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте ПБУ3/2006: положение по бухгалтерскому учету (ПБУ

3/2006 // [Электронный ресурс]: утверждено Приказом Минфина России от от 27.11.2006 №154н// КонсультантПлюс: справочно-правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика».- Москва: консультант Плюс, 1997-2019.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

Выполнение заданий предполагает знание и владение материалом по теме в разрезе следующих вопросов:

1 Общие положения по организации учета валютных операций коммерческих предприятий.

2 Понятие даты совершения валютных операций и курсовой разницы.

3 Характеристика счета 52 «Валютные счета».

4 Учет приобретения валюты и учет продажи валюты.

При выполнении заданий необходимо обратить внимание на следующие аспекты:

- в каких случаях на территории РФ возможны расчеты валютой, а когда невозможны, отличия текущих валютных операций и операций, связанных с движением капитала, ограничение расчетов валютными средствами;

- как и в каких банках можно открыть валютный счет, может быть их открыто несколько или есть ограничения;

- при совершении валютных операций необходимо определить дату совершения, от которой зависит сумма курсовой разницы. Поэтому необходимо знать как определяется такая дата по разным операциям, какие разницы возникают, особенность формирования курсовой разницы по операциям связанным с созданием уставного капитала учредителями;

- отличие курса ЦБ и коммерческого курса банков;

- в каких случаях используется счет 57 «Переводы в пути», к которому целесообразно открыть субсчета:

57-1 «Валютные средства, предназначенные для продажи».

57-2 «Денежные средства для покупки валюты».

- особенность обложения НДС операций купли-продажи валюты (39 ст. НКРФ);

- порядок отражения в учете операций на валютных счетах такой же, как и на расчетном счете, поэтому необходимо повторить тему 2.2;

- о всех совершенных операциях банк сообщает предприятию в выписках со всех открытых валютных счетов, которые имеют особенность предоставления и обработки.

На основании выписок банка заполняются регистры по кредиту счета 52 «Валютные счета» и по дебету счета, отличие которых от регистров по расчетному счету, заключается в том, что записи осуществляются в двух валютах: валюте платежа и в рублях.

2.3.2 Задания для практических занятий

Цель выполнения заданий: овладение практическими навыками ведения в организациях учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте на счетах синтетического и аналитического учета, умениями отражать учетную информацию в первичных документах и учетных регистрах.

Задания.

Данные для выполнения заданий представлены в таблице 3.

Дополнительные данные для расчета показателей таблицы 3:

Остаток средств на валютном счете на 01.01.20__ г составил 1000 у.е. Предприятие дало заявку о покупке 5000 у.е. Курс валюты, установленный ЦБ РФ на 03.01.20__ г составил _____ руб. Коммерческий курс на дату приобретения _____ руб. Вознаграждение банку 1% от суммы сделки.

На валютный счет 05.01.20__ г. получена выручка от экспорта продукции предприятия ООО «Сфера» в размере 10000 у.е. Курс ЦБ РФ на дату зачисления _____ рублей. На следующий день подана заявка на продажу _____ у.е. Курс ЦБ РФ на день продажи _____ рублей. Коммерческий курс _____ рублей. Курс ЦБ РФ на дату 25.01.20__ г. Курс ЦБ РФ на 31.01.20__ г.

С момента регистрации предприятия отражена задолженность одного из учредителей - Иванова А.А. в валюте – 1000 у.е. на сумму _____ рублей. Дебиторская задолженность подотчетного лица Красина Р.А. в валюте – 25 у.е. на сумму _____ рублей.

Таблица 3 - Журнал хозяйственных операций по движению денежных средств на валютном счете ПАО «Сфера» за январь 20 _____ г.

Дата	Содержание фактов хозяйственной жизни	Первич. док-т	Сумма,		Дт	Кт
			р.	У.е.		
03.01	1 Красин Р.А. погасил задолженность наличными средствами					
03.01	2 Иванов А.А внес валюту в кассу предприятия			1000		
03.01	3 Отражена _____ курсовая разница					
03.01	4 Перечислены уполномоченному банку рубли для покупки валюты					
03.01.	5 Банк приобрел валюту			5000		
03.01.	6 Сумма валюты, зачислена на валютный счет					
03.01.	7 Начислено и перечислено вознаграждение банку 1% от суммы сделки					
03.01.	8 Отражена _____ курсовая разница по приобретенным средствам Отражена _____ курсовая разница средств на валютном счете					
05.01	9 Зачислена задолженность от ООО «Мир» на валютный счет			13500		
05.01.	10 Поступила на счет оплата от покупателей за проданный товар			10000		
06.01.	11 Направлена выручка на продажу					
06.01	12 Зачислены на расчетный счет средства от продажи по _____ курсу					
06.01	13 Списана проданная валюта по курсу на день продажи					
06.01	14 Начислено и списано вознаграждение банку 1%					
06.01	15 Отражена _____ курсовая разница Отражена _____ курсовая разница средств на валютном счете					
25.01	16 Перечислена валюта иностранному поставщику ТМЦ			10200		
25.01	17 Получены в валюте % от совместной деятельности			7000		
25.01	18 Получен валютный кредит от банка			30000		
25.01	19 Перечислены % иностранному учредителю			5300		
31.01	20 Отражена _____ курсовая разница средств находящихся в остатке на вал/счете					

Задания для выполнения на практических занятиях:

1 Составить корреспонденции счетов по хозяйственным операциям.

2 Рассчитать неизвестные суммы хозяйственных операций.

3 Определить какая возникает разница: положительная или отрицательная при изменении курса валюты

4 Определить первичный документ, описывающий операцию.

2.3.3 Задания для самостоятельной работы

1 Рассчитать сальдо по счету 52 «Валютные счета» на 31.01.20__ г.

2 По данным выписок с валютного счета за рассматриваемый период заполнить учетные регистры по валютному счету:

- учетный регистр по кредиту счета 52 «Валютные счета (приложение Г);

- учетный регистр по дебету счета 52 «Валютные счета (приложение Д).

При оформлении регистров каждый столбец должен быть разделен на 2 части, для отражения сумм операций в двух валютах.

3 На основании учетных регистров заполнить Главную книгу по счету 52 «Валютные счета» (приложение Е).

2.3.4 Вопросы и тесты для самоконтроля по теме

1 Для чего предназначены валютные счета?

2 Какие активы пересчитываются по курсу ЦБ РФ только на дату принятия к учету?

3 Кто такие резиденты?

4 Какие активы пересчитываются по курсу ЦБ РФ на дату принятия к учету и пересчитываются на даты составления отчетности?

5 Что относится к валютным операциям?

6 Какие активы пересчитываются по курсу ЦБ РФ каждый раз при изменении курса?

7 Что такое дата совершения валютных операций?

8 Что зависит от даты совершения валютных операций?

9 Что такое курсовая разница?

10 Как отражается на счетах учета положительная курсовая разница?

11 Каков порядок открытия валютного счета?

12 Как отражается на счетах учета отрицательная курсовая разница?

13 На что влияет курс валюты?

14 Какие первичные документы оформляют валютные операции?

15 На какой счет относится курсовая разница при формировании уставного капитала?

16 Какой нормативный документ регулирует бухгалтерский учет операций выраженных в иностранной валюте?

17 Какие активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются на каждую дату составления отчетности?

18 Какие активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, не пересчитываются на каждую дату составления отчетности?

19 Назначение 57 счета при осуществлении валютных операций?

20 Где можно найти курс ЦБ РФ?

2.3.1 Какие активы или обязательства в валюте переоцениваются на дату составления отчетности и на дату совершения операции:

а) заемные обязательства и проценты по ним;

б) объекты незавершенного строительства;

в) денежные средства в кассе организации;

г) уставный капитал;

д) материальные запасы.

Тесты:

2.3.2 Поступление экспортной выручки оформляется бухгалтерской записью:

- а) Дт 62 Кт 52;
- б) Дт 60 Кт 52;
- в) Дт 43 Кт 52;
- г) Дт 52 Кт 62.

2.3.3 При продаже валюты, образовавшаяся отрицательная курсовая разница оформляется корреспонденцией:

- а) Дт 91 Кт 52;
- б) Дт 91 Кт 57;
- в) Дт 57 Кт 91;
- г) Дт 52 Кт 57.

2.3.4 Положительная курсовая разница денежных средств в кассе оформляется бухгалтерской записью:

- а) Дт 91 Кт 50;
- б) Дт 91 Кт 57;
- в) Дт 57 Кт 91;
- г) Дт 50/4 Кт 91.

2.3.5 Положительная курсовая разница при внесении учредителями валютных средств в качестве вклада в уставный капитал оформляется бухгалтерской записью:

- а) Дт 75/1 Кт 83;
- б) Дт 57 Кт 91;
- в) Дт 75/1 Кт 91;
- г) Дт 50/4 Кт 91.

2.4 Занятие: «Учет операций по специальным счетам в банке»

2.4.1 Рекомендации по выполнению заданий по теме

При выполнении задания по учету операций на специальных счетах в банке можно использовать следующие источники:

1 Бухгалтерский финансовый учет / Керимов В.Э., - 6-е изд. - М.: Дашков и К, 2018. - 688 с.: ISBN 978-5-394-02182-4 - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=415056>

2 Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): учебник / Н.П. Кондраков. - 5-е изд., перераб. и доп. - М. : ИНФРА-М, 2018. -584 с. - (Высшее образование: Бакалавриат). - www.dx.doi.org/10.12737/11356. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=966174>

3 О правилах осуществления перевода денежных средств: положение Банка России от 19 июня 2012 года №383-П (с изм. от 24.12.2018 № 53109) [Электронный ресурс]// КонсультантПлюс: справочно-правовая система/разраб. НПО «Вычисл. математика и информатика».- Москва: консультант Плюс, 1997-2019.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

Выполнение заданий предполагает знание и владение материалом по теме в разрезе следующих вопросов:

- 1 Понятие, сущность, учет аккредитивов.
- 2 Учет операций по чековым книжкам.
- 3 Учет средств на депозитных счетах.
- 4 Учетные регистры по специальным счетам в банке.

Для решения заданий необходимо обратить внимание на следующие моменты:

-рассмотреть сущность аккредитива – одного из видов безналичных расчетов, предназначенного для расчетов с одним получателем средств (поставщиком). Реквизиты и форма аккредитива устанавливается банком, при

этом должен соблюдаться перечень обязательных реквизитов. Поэтому к занятиям необходимо посмотреть форму данного документа;

- знать порядок расчетов по аккредитиву, который устанавливается в основном договоре;

- рассмотреть виды аккредитивов и их основные характеристики. Наиболее распространенной формой аккредитивных расчетов является документарный аккредитив, который предусматривает представление получателем платежа необходимых коммерческих и других документов банку, где открыт аккредитив: необходимо определить какие документы могут быть представлены поставщиком в банк.

- посмотреть инструкцию по применению Плана счетов, чтобы отражать операции с денежными средствами, аккумулированными в аккредитивах в разрезе аналитических данных.

На субсчете 55-2 «Чековые книжки», учитывается движение средств, находящихся на чековых книжках предприятия. Расчеты осуществляются расчетными чеками.

Выписываемый чекодателем чек должен иметь покрытие в виде денежных средств предварительно депонированных им на специальных банковских счетах.

В качестве дополнительной гарантии платежа по чеку разрешается его авалирование.

Чекодатель выписывает чек с целью осуществления платежа по обязательству. Однако сама по себе передача этой ценной бумаги не погашает существующего денежного обязательства. Обязательство считается исполненным только в момент получения чекодержателем платежа по чеку.

На субсчете 55-3 «Средства в депозитах» учитывается движение денежных средств как валюте РФ, так и средства в иностранной валюте, вложенные организацией в банковские и другие вклады.

Также на отдельных субсчетах счета 55 учитывают движение обособленно хранящихся в банке средств целевого финансирования: средства,

поступившие на содержание специальных учреждений от родителей и других источников, средств на финансирование капитальных вложений, субсидий правительственных органов и т.д.

Счет 57 «Переводы в пути» предназначен для учета денежных средств в отечественной и иностранной валюте в пути, т. е. внесенный в кассы банков, сбербанков или кассы почтовых отделений для зачисления на счета организаций, но еще не засчитанных по назначению.

Основанием для принятия на учет по счету 57 «Переводы в пути» сумм денежных средств являются квитанции учреждений банка, сберкассы, почтовых отделений, копии сопроводительных документов на сдачу выручки инкассаторам и т.д.

Банк выдает выписку со специальных счетов (с приложением оправдательных документов), где подтверждается совершенные операции. Аналитический учет по счету 55 «Специальные счета в банке» и 57 «Переводы в пути» должны обеспечивать своевременную, точную и достоверную информацию о движении денежных средств предприятия.

2.4.2 Задания для практических занятий

Цель выполнения заданий: овладеть практическими навыками ведения на предприятиях учета операций по специальным счетам в банке на бухгалтерских счетах синтетического и аналитического учета, умением оформления операций по специальным счетам первичными документами и отображения в учетных регистрах.

Задания.

Данные для выполнения заданий представлены в таблице 4.

Таблица 4 -Журнал хозяйственных операций условного ПАО «Сфера» по специальным счетам в банке и счету 57 «Переводы в пути»

Дата	Содержание фактов хозяйственной жизни	Первичн. документ	Сумма, р.	Дт	Кт
05.01	1 Зачислены средства с расчетного счета в аккредитив для расчетов с ООО «ДАЛЬ»		65000=		
05.01	2 Перечислены средства в депозит (___%годовых)		100000=		
05.01	3 Сданы средства из кассы инкассатору		230000=		
06.01	4 Зачислены денежные средства на р/счет		230000=		
06.01	5 Зачислены средства краткосрочного кредита в аккредитив для расчетов с ООО «Мир»		50000=		
06.01	6 Зачислены средства с расчетного счета на корпоративную карту		30000=		
08.01	7 Отражены денежные средства в пути от покупателя «Эльф» за продукцию		138900=		
08.01	8 Открыта расчетная чековая книжка		200000=		
14.01	9 Зачислены средства на пополняемый аккредитив с валютного счета для расчетов с иностранным поставщиком 1000 у.е., курс _____		?		
14.01	10 Зачислены средства на расчетный счет от покупателя «Эльф»		?		
14.01	11 Произведена оплата со счета чековой книжки ООО «Берег»		35600=		
16.01	12 Произведена оплата со счета аккредитива ООО «ДАЛЬ»		63400=		
16.01	13 Иванов Ф.К. снял средства с корпоративной карты для приобретения ж/билетов и приобретения материалов		15000=		
16.01	14 Произведена оплата со счета чековой книжки АО «Клин»		15600=		
16.01	15 Средства корпоративной карты использованы для расчетов с АО «Дом» за услуги (без НДС)		9450=		
18.01	16 Произведена оплата со счета аккредитива иностранному поставщику 600 у.е., курс _____		?		
18.01	17 Произведена оплата со счета аккредитива ООО «Мир»		45000=		
18.01	18 Произведено закрытие аккредитива по расчетам с ООО «Мир»		?		
30.01	19 Произведено закрытие аккредитива по расчетам с ООО «ДАЛЬ»		?		
30.01	20 Пополнен аккредитив для расчетов с иностранным поставщиком 600у.е., курс _____		?		
31.01	21 Начислены проценты по средствам на депозитном счете		?		
31.01	22 Пополнены средства корпоративной карты		15000=		
31.01	23 Переданы деньги инкассаторам для сдачи в банк		150000=		

Задание для выполнения на практических занятиях:

1 Составить корреспонденции счетов по хозяйственным операциям.

- 2 Рассчитать неизвестные суммы хозяйственных операций.
- 3 Определить первичный документ, описывающий операцию.

2.4.3 Задания для самостоятельной работы

1 Рассмотреть виды аккредитивов и определить их отличительные характеристики, заполнив таблицу 5.

Таблица 5 – Характеристика видов аккредитива

Группировочный признак	Вид аккредитива, его основные характеристики

2 По данным выписок банка по специальным счетам заполнить учетный регистр по счету 55 «Специальные счета в банке» (Приложение П).

3 На основании учетных регистров заполнить Главную книгу по счетам: 55 «Специальные счета», 57 «Переводы в пути» (приложение Е).

2.4.4 Вопросы и тесты для самоконтроля по теме

- 1 Каково назначение счета 57 «Переводы в пути»?
- 2 Кому из контрагентов выгоден аккредитив?
- 3 Что такое аккредитив?
- 4 Что такое депонированный аккредитив?
- 5 Сущность отзывного и безотзывного аккредитива?
- 6 Когда используются расчетные чеки?
- 7 Что такое авалирование расчетного чека?
- 8 Что такое депозиты?
- 9 Какой счет принимается для учета депозитов?

10 Какой учетный регистр применяется по 55 счету «Специальные счета в банках»?

11 Когда депозиты учитываются по счету 55»Специальные счета в банках», а когда на счете 58 «Финансовые вложения»?

12 Когда применяется гарантированный аккредитив?

13 В каких случаях будет применяться возобновляемый аккредитив?

14 Совместимы ли признаки классификации по аккредитивам?

15 Всегда ли для учета аккредитива должен применяться счет 55 «Специальные счета в банках»?

16 Кто может отозвать отзывной аккредитив?

17 В чем сущность пополняемого аккредитива?

18 Что такое аваль?

19 Может ли быть использован аккредитив при одногородних расчетах?

20 Может быть выписан непокрытый расчетный чек?

21 В чем преимущество использования расчетного чека?

22 Сколько субсчетов может быть открыто к счету 55»Специальные счета в банках»?

23 Как учитываются средства корпоративной карты?

Тесты:

2.4.1 По заявлению клиента выставлен аккредитив за счет краткосрочного кредита банка:

а) Дт 55 Кт 66;

б) Дт 58 Кт 66;

в) Дт 51 Кт 66;

г) Дт 66 Кт 55.

2.4.2 Специальные счета в банке предназначены для отражения движения денежных средств:

- а) свободных наличных;
- б) в российской и иностранной валюте на определенные цели;
- в) в валюте РФ, используемых на определенные цели;
- г) в иностранной валюте, используемой на определенные цели.

2.4.3 Перечисление денежных средств в депозит отражается корреспонденцией:

- а) Дт 55/2 Кт 51;
- б) Дт 51 Кт 55/3;
- в) Дт 55/3 Кт 52;
- г) Дт 60 Кт 55/1.

2.4.4 Использование покрытого (депонированного) аккредитива отражается бухгалтерской записью:

- а) Дт 55/1 Кт 51;
- б) Дт 51 Кт 55/3;
- в) Дт 55/3 Кт 52;
- г) Дт 60 Кт 55/1.

2.4.5 Какая форма безналичных расчетов предназначена для расчетов с одним получателем средств:

- а) аккредитив;
- б) чековая книжка;
- в) платежное поручение;
- г) денежный чек.

2.4.6 Закрытие аккредитива, открытого за счет краткосрочной ссуды банка:

- а) Дт 67 Кт 51;
- б) Дт 66 Кт 55/1;

в) Дт 55/1 Кт 66;

г) Дт 67 Кт 55/1.

3 Тема «Учет расчетов с дебиторами и кредиторами»

3.1 Занятие: «Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками»

3.1.1 Рекомендации по выполнению заданий по теме

При выполнении задания по учету расчетов с поставщиками (подрядчиками) можно использовать следующие источники:

1 Бухгалтерский финансовый учет / Керимов В.Э., - 6-е изд. - М.: Дашков и К, 2018. - 688 с.: ISBN 978-5-394-02182-4 - Режим доступа:

<http://znanium.com/bookread2.php?book=415056>

2 Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий) : учебник / Н.П. Кондраков. - 5-е изд., перераб. и доп. - М. : ИНФРА-М, 2018. - 584 с. - (Высшее образование: Бакалавриат). - www.dx.doi.org/10.12737/11356. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=966174>

3 О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость // [Электронный ресурс]: утверждено: Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137 // КонсультантПлюс: справочно-правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика».- Москва: консультант Плюс, 1997-2019.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

Выполнение заданий предполагает знание и владение материалом по теме в разрезе следующих вопросов:

1 Порядок организации учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками на предприятии.

2 Характеристика счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

3 Учет авансов выданных

4 Учет товарных векселей у поставщика

Расчеты с поставщиками возникают между организациями по товарным операциям: при купле-продаже сырья, материалов, товаров; выполнении работ, оказании услуг.

Все расчеты с поставщиками осуществляются на основании отгрузочных документов: счета, накладной, счета-фактуры.

При приобретении ценностей и получении документов от поставщика организация должна отразить эти документы в учетном регистре - Книге покупок.

Для выполнения заданий студенту необходимо ознакомиться с порядком заполнения этих документов, а также знать:

- когда может быть акцепт платежных документов поставщика, а когда в акцепте может быть отказано;

- формы расчетов с поставщиками;

- в каких случаях осуществляется отражение материалов в пути и неотфактурованных поставок, какие варианты отражения поставок в случае предоставления расчетных документов от поставщика либо в отчетном периоде, либо после сдачи отчетности;

- как отражаются в учете расчеты с поставщиками в разрезе аналитической информации, несоблюдение условий договора с контрагентами;

- какие показатели необходимо отразить в учетных регистрах, для получения своевременной, точной информации по расчетам с каждым поставщиком

- как проводится взаимосверка показателей задолженности по расчетным операциям с поставщиками.

3.1.2 Задания для практических занятий

Цель выполнения заданий: овладение практическими навыками ведения в организациях учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в коммерческих предприятиях, способностью обобщения учетной информации на счетах бухгалтерского учета и в учетных регистрах.

Задания.

Данные для выполнения заданий представлены в таблице 6.

Дополнительные данные для расчета показателей таблицы 6:

1) дебиторская задолженность поставщиков:

- ПАО Горводоканал за воду - 17300 рублей (переплата по счету);

- ООО Строитель – 5000 рублей;

- ПАО Контакт -1000 рублей

2) кредиторская задолженность поставщикам:

ООО ВолгАтелеком за услуги связи - 1200 рублей;

ООО Дом – 700 рублей;

ООО «Мельница №3» - 15000 рублей.

Таблица 5 – Журнал хозяйственных операций условного ПАО «Сфера» по расчетам с поставщиками и подрядчиками

Дата	Содержание фактов хозяйственной жизни	Первич. документ	Сумма, р.	Дт	Кт
03.01.	1 Акцептован и оплачен счет поставщика - ООО «Мир» за материалы (___ кг по цене ___ р./кг) в т.ч. НДС ___%				
03.01.	2 Оприходованы материалы (___ кг по ___ руб/кг)				
03.01.	3 Отражена сумма НДС по поступившим материалам				
04.01.	4 Предъявлена претензия поставщикам по недостающим ценностям				
04.01	5 НДС предъявлен к зачету из бюджета				
04.01	6 Приняты к оплате счета поставщика - ПАО Горводоканал за предоставленную воду (без НДС): -основному производству -вспомогательному производству -заводуправлению		15700= 12300= 5800=		

Продолжение таблицы 5

05.01	7 Приняты к оплате счета РМЗ за ремонт оборудования(без НДС) -основного производства -цеха №2 -сбыта		7400= 5600= 1230=		
05.01	8 Перечислена поставщикам (ООО Дом) предоплата за товар		7000=		
05.01	9 Оприходованы товары от поставщиков (ООО Дом)		15000=		
05.01	10 _____ НДС по приобретенным товарам				
05.01	11.Зачет ранее выданного аванса (ООО Дом)				
18.01	12 Оставшаяся сумма задолженности погашена наличными (ООО Дом)				
18.01	13 Отражен возврат поставщиками (ООО <u>Строитель</u>) сумм, не использованных плановых платежей				
18.01	14 Оплачена задолженность РМЗ за счет краткосрочного кредита				
20.01	15 Поступило оборудование от поставщиков фирма ПАО Контакт		75230=		
20.01	16 _____ НДС по приобретенному оборудованию				
20.01	17 Оприходованы материалы от поставщиков- ООО «Мельница №3» -мука - 2000кг, по цене ____ руб./кг -сахар-750кг по цене ____ руб./кг				
20.01	18 При поступлении материалов и их оприходовании обнаружена недостача в пределах оговоренных величин		200=		
20.01	19 НДС ____ %				
25.01	20 Погашена задолженность поставщику - ПАО Контакт за счет списания средств со счета аккредитива				
25.01	21 Перечислено ООО «Мельница №3»		40000=		
30.01	22 Предъявлен к зачету из бюджета НДС				
30.01	23 Оплачена претензия поставщиком – ООО «Мир»				

Задание для выполнения на практических занятиях:

1 Составить корреспонденции счетов по хозяйственным операциям за отчетный период;

2 Определить первичные документы по операциям.

3 Рассчитать недостающие суммы хозяйственных операций.

4 Заполнить первичные документы:

- счет-фактуру по операции № ____ (Приложение Н);

- счет по операции № ____ (Приложение П);

- накладную по операции № ____ (Приложение Р).

3.1.3 Задания для самостоятельной работы

1 Заполнить учетный регистр по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (Приложение С).

2 Отобразить полученные счета-фактуры в Книге покупок (Приложение Т).

3 Заполнить Главную книгу по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (Приложение Е).

3.1.4 Вопросы и тесты для самоконтроля по теме

1 В каких случаях возникают расчеты с поставщиками?

2 Какой первичный документ применяется для расчетов с поставщиками?

3 Что такое неотфактурованная поставка?

4 Что означает дебетовое сальдо по счету 60?

5 Какие формы расчетов выгодны поставщикам?

6 Кто рассчитывается по НДС с бюджетом по приобретенным ценностям?

7 Что означает дебетовый оборот по счету 60?

8 Что означает кредитовый оборот по счету 60?

9 В каких случаях возможно наличие дебетовое сальдо по счету 60?

10 В каких случаях и когда списывается кредиторская задолженность поставщикам?

11 В каких случаях и когда могут быть предъявлены претензии поставщикам?

12 В каких случаях и когда могут быть получены штрафные санкции от поставщиков?

13 Что такое товарный вексель?

14 Как учитываются авансы полученные?

- 15 Для чего применяется товарный вексель?
16 Кому выгодны расчеты товарными векселями?

Тесты:

3.1.1 Предъявление претензии поставщикам оформляют записью:

- а) Дт 76/2 Кт 60;
- б) Дт 20, 23 Кт 76/2;
- в) Дт 76/2 Кт 28;
- г) Дт 76/2 Кт 23.

3.1.2 Кредиторская задолженность - это задолженность:

- а) покупателей за проданную продукцию;
- б) учредителей по вкладам в уставный капитал;
- в) подотчетных лиц по выданным суммам на командировку;
- г) поставщикам за услуги.

3.1.3 Выдача денежных средств из кассы организациям - дебиторам оформляется записью:

- а) Дт 50 Кт 71;
- б) Дт 76 Кт 50;
- в) Дт 51 Кт 71;
- г) Дт 73 Кт 50.

3.1.4 Сальдо по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - это сумма:

- а) аванса, полученная от поставщика;
- б) задолженности поставщику за материалы;
- в) аванса, перечисленная поставщику;
- г) задолженности поставщику за услуги.

3.1.5 Неотфактурованные поставки – это

- а) поступление ценностей ненадлежащего качества;
- б) поступление ценностей в нарушение договора (по срокам, цене, оплате);
- в) поступление ценностей без расчетных документов;
- г) неоплаченная поставка.

3.1.6 НДС при приобретении ценностей у поставщика отразится записью:

- а) Дт 19 Кт 68;
- б) Дт 19 Кт 60;
- в) Дт 19 Кт 10;
- г) Дт 68 Кт 19.

3.2 Занятие: «Учёт расчётов с покупателями и заказчиками»

3.2.1 Рекомендации по выполнению заданий по теме

При выполнении задания по учету расчетов с покупателями (заказчиками) можно использовать следующие источники:

1 Бухгалтерский финансовый учет / Керимов В.Э., - 6-е изд. - М.: Дашков и К, 2018. - 688 с.: ISBN 978-5-394-02182-4 - Режим доступа:

<http://znanium.com/bookread2.php?book=415056>

2 Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий) : учебник / Н.П. Кондраков. - 5-е изд., перераб. и доп. - М. : ИНФРА-М, 2018. - 584 с. - (Высшее образование: Бакалавриат). - www.dx.doi.org/10.12737/11356. - Режим

доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=966174>

Выполнение заданий предполагает знание и владение материалом по теме в разрезе следующих вопросов:

- 1 Порядок организации расчетов с покупателями

2 Учет авансов полученных от покупателя

3 Характеристика счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Учет дебиторской задолженности

4 Учет резерва по сомнительным долгам

Для выполнения заданий студенту необходимо обратить внимание на ряд аспектов по теме:

Расчеты с покупателями отражаются на основании выставленных расчётных документов (по аналогии расчетов с поставщиками):

- счёт;
- счёт-фактура;
- накладная, но регистрация этих документов осуществляется в Книге продаж. Поэтому необходимо знать порядок заполнения данных документов.

Аналитический учет по счету 62 ведется по каждому предъявленному счету.

При этом из аналитического учета должна быть возможность получения данных по:

- покупателям и заказчикам по расчетным документам, срок оплаты которых не наступил;
- неоплаченным в срок документам;
- векселям, срок поступления денежных средств по которым не наступил;
- дисконтированным векселям (учтённым в банках);
- векселям, по которым денежные средства не поступили в срок.

Если дебиторская задолженность не погашается в срок, то она переходит в разряд сомнительных долгов. По сомнительной задолженности в обязательном порядке формируется резерв сомнительных долгов. Для этого должна быть проведена инвентаризация, согласно которой дано обоснование о сомнительности долга. Необходимо знать счета бухгалтерского учета на которых отражается текущая задолженность покупателей и резерв по сомнительным долгам, порядок его создания и использования.

3.2.2 Задания для практических занятий

Цель выполнения заданий: овладение практическими навыками ведения в организациях учета расчетов с покупателями в коммерческих предприятиях, способностью обобщения учетной информации на счетах бухгалтерского учета и в учетных регистрах.

Задания.

Данные для выполнения заданий представлены в таблице 8.

Дополнительные данные для расчета показателей таблицы 8:

1) дебиторская задолженность: - ООО «Мирт» 55000 рублей,
- ООО «Океан» 23770 рублей (05.01 отчетного года истекает срок исковой давности), по данной задолженности в конце предыдущего года создан резерв по сомнительным долгам.

2) кредиторская задолженность: - ООО «Муза» - 65500 рублей.

Таблица 8 – Журнал хозяйственных операций условного ПАО «Сфера» по расчетам с покупателями за январь 20__ г.

Дата	Содержание фактов хозяйственной жизни	Первич. док-т	Сумма, р.	Дт	Кт
03.01.	1 Получена на расчетный счет оплата от покупателя - ООО «Мирт» за продукцию в т.ч. НДС ____%		41300=		
03.01.	2.1 Предъявлен счет покупателю ПАО «Любава» за отгруженную продукцию 2.2 в т.ч. _____ НДС		66080=		
04.01.	3 Предъявлена претензия покупателю «Орел» за несвоевременную отгрузку готовой продукции		700=		
04.01	5 Предъявлен счет покупателю ПАО «Одеон» за проданный объект основных средств (в т.ч. НДС ____%)		90034=		
05.01	6 Получена на расчетный счет оплата от покупателя - фирма ПАО «Любава» за продукцию в т.ч. НДС ____%		50000=		
05.01	4.1 Начислены штрафные санкции за несоблюдение условий договора с ООО «Муза» 4.2 Произведен возврат денежных средств из кассы покупателю ООО «Муза» в связи с невозможностью исполнения договора (без НДС) с учетом штрафных санкций		3275=		

Продолжение таблицы 8

05.01	7.1 Произведено списание безнадежной задолженности фирмы ООО «Океан» за счет резерва по сомнительным долгам 7.2 Отражена задолженность за балансом		23770=		
18.01	8 Погашена претензия фирмой ООО«Орел»				
18.01	9 Получена в кассу оставшаяся задолженность от покупателя - фирма ПАО «Любава» за продукцию в т.ч. НДС 18%				
28.01	10 Получена предоплата от покупателя ПАО «Серена»		59000=		
29.01	11 Начислены штрафные санкции ПАО «Одеон» за несвоевременные расчеты по договору (1% в день от суммы сделки за 10 дней просрочки платежа)			?	
30.01	12 Получены на расчетный счет суммы задолженности от ПАО «Одеон»			?	

Задание для аудиторной работы:

- 1 Составить корреспонденции счетов по хозяйственным операциям.
- 2 Определить первичные документы операций.
- 3 Рассчитать недостающие суммы хозяйственных операций.

3.2.3 Задания для самостоятельной работы

- 1 Отобразить полученные счета-фактуры в Книге продаж (Приложение У)
- 2 Заполнить ведомость аналитического учета по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (Приложение Ф)
- 3 Заполнить Главную книгу по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (Приложение Е)

3.2.4 Вопросы и тесты для самоконтроля по теме

- 1 Когда возникают расчеты с покупателями?
- 2 Какие формы расчетов выгодны покупателю?
- 3 Что отражается по кредиту счета расчетов с покупателем?
- 4 Что означает сальдо кредитовое по счету расчетов с покупателями?

- 5 Что означает сальдо дебетовое по счету расчетов с покупателями?
- 6 Когда покупатель может предъявить претензию?
- 7 В каких случаях покупателю предъявляется претензия?
- 8 Что такое сомнительная задолженность?
- 9 Когда задолженность становится безнадежной?
- 10 В каких случаях формируется резерв по сомнительным долгам?
- 11 Какой счет применяется для формирования резерва?
- 12 Сколько времени числится задолженность на забалансовом счете?
- 13 Что отражается по дебету счета расчетов с покупателем?
- 14 В каком разделе баланса отражается задолженность покупателей?
- 15 На основании каких первичных документов осуществляются расчеты с покупателями?

Тесты:

3.2.1 Какой бухгалтерской записью оформляется поступление выручки от покупателя за реализованную продукцию:

- а) Дт 90 Кт 44;
- б) Дт 50 Кт 62;
- в) Дт 62 Кт 90;
- г) Дт 62 Кт 51.

3.2.2 Организация присоединяет неизрасходованную сумму резерва по сомнительным долгам к прибыли года, следующего за годом его создания. Указанные операции отражаются на счетах учета записью:

- а) Дт 63 Кт 99;
- б) Дт 63 Кт 84;
- в) Дт 63 Кт 91;
- г) Дт 99 Кт 63.

3.2.3 Предъявление счета покупателю за отгруженную продукцию оформляется бухгалтерской записью:

- а) Дт 62 Кт 90;
- б) Дт 90 Кт 62;
- в) Дт 45 Кт 43;
- г) Дт 62 Кт 43.

3.2.4 Резерв по сомнительным долгам коммерческая организация:

- а) создает обязательно;
- б) может создавать согласно учетной политике;
- в) формирует по решению руководства;
- г) формирует по распоряжению контролирующих органов.

3.2.5 Резерв по сомнительным долгам коммерческая организация формирует по:

- а) задолженности покупателей;
- б) просроченной задолженности покупателей;
- в) любой просроченной дебиторской задолженности;
- г) задолженности определяемой решением руководителя.

3.3 Занятие: «Учет расчетов с подотчетными лицами»

3.3.1 Рекомендации по выполнению заданий по теме

При выполнении задания по учету расчетов с подотчетными лицами можно использовать следующие источники:

1 Трудовой кодекс Российской Федерации: [принят приказом ГД ФС РФ от 21 декабря 2001 года г. N 197-ФЗ]// КонсультантПлюс: справочная

правовая система/ разработ. НПО «Вычислительная математика и информатика».
– М.: КонсультантПлюс, 1997-2019.-Режим доступа: <http://www.consultant.ru..>

2 Об особенностях направления работников в служебные командировки: Постановление Правительства РФ от 13.10.08 №749 //КонсультантПлюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычислительная математика и информатика». – М.: КонсультантПлюс, 1997-2019.-Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

3 Формы первичных расчетных документов: Авансовый отчет. - Режим доступа:
http://www.consultant.ru./document/cons_doc_LAW_32449/ab56bd17da95ab81f9c5a08734dd4cd0bb958879/.

4 Бухгалтерский финансовый учет / Керимов В.Э., - 6-е изд. - М.:Дашков и К, 2018. - 688 с.: ISBN 978-5-394-02182-4 - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=415056>.

Выполнение заданий предполагает знание и владение материалом по теме в разрезе следующих вопросов:

1 Организация и порядок учета расчетов с подотчетными лицами.

2 Синтетический и аналитический учет по 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

3 Учетные регистры счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Для выполнения заданий студентам необходимо обратить внимание на следующие моменты:

- порядок выдачи подотчетных сумм, возможное использование сумм аванса, оформление командировки подотчетного лица, расчет суммы денежного аванса на поездку, выдаваемого работнику;

- подтверждение командированным работником израсходованных сумм: какой применяется документ, как он заполняется, кем подписывается, в какой срок и кому сдается на подпись, как и когда возвращаются неизрасходованные суммы, как возмещается сумма перерасхода;

- возможность выдачи новой подотчетной суммы, передачи суммы другому лицу, ограничения в суммах и сроках выдачи наличных средств в подотчет, возможность применения корпоративных карт подотчетным лицом;
- порядок учета сумм вовремя не возвращенных и не сданных подотчетным лицом, порядок удержания этих сумм бухгалтерией;
- порядок формирования регистров синтетического и аналитического учета по расчетам с подотчетными лицами.

3.3.2 Задания для практических занятий

Цель выполнения заданий: овладение практическими навыками ведения в организациях учета расчетов с подотчетными лицами, способностью обобщения учетной информации на счетах бухгалтерского учета и в учетных регистрах.

Задания.

Данные для выполнения заданий представлены в таблице 9.

Дополнительные данные для расчета показателей таблицы 9:

1) Остаток денежных средств у подотчетных лиц на 01.01.20__ г. - 23400 рублей, в том числе у:

- Петрова А.В. - 7000 р.,
- Михайлова С.Н. - 2400 р.,
- Иванова А.С. - 14000 р.

2) Согласно учетной политике ПАО «Сфера» авансовые отчеты по расходам на хозяйственные нужды составляются не позднее пяти рабочих дней после выдачи денежных сумм в подотчет.

Таблица 9 – Журнал хозяйственных операций условного ПАО «Сфера» по расчетам с подотчетными лицами за январь 20__г.

Дата	Содержание фактов хозяйственной жизни	Первич. док-т	Сумма, р.	Дт	Кт
03.01	1 Получен авансовый отчет Михайлова С.Н. по приобретению бумаги для офиса		1500=		
03.01	2 Возвращен остаток подотчетной суммы Михайловым СН		?		
03.01	3 Петров А.В. оплатил услуги фирме за ремонт компьютера (без НДС)		7000=		
04.01	4 Получен счет фирмы «Газель» за доставку материалов (без НДС)		12500=		
	5 Авансовый отчет Иванова А.С. об оплате фирме «Газель» за доставку материалов		12500=		
	6 Возвращен остаток средств в кассу Ивановым А.С.		?		
06.01	7 Выдано в подотчет Акимову В.Л. на хозяйственные нужды и приобретение столов для офиса		23600=		
08.01	8 Получен авансовый отчет от Акимова В.Л. на приобретение столов для офиса – 2шт по 12000рублей		?		
	9 Оприходована мебель по первоначальной стоимости				
08.01	10 Выдана сумма перерасхода Акимову В.Л.		?		
13.01	11 Выдана сумма командировочных расходов Михайлову; и на хозяйственные нужды Петрову А.В Орловой Г.Т. Мишину М.П.		47500= 4300= 750= 13300=		
13.01	12 Авансовый отчет Мишина М.П. на оплату расходов по аренде оборудования (без НДС) .		13300=		
16.01	13 Орлова приобрела канцтовары на сумму 450 руб. остальная сумма сдана на почту для перечисления алиментов		?		
16.01	14 Выдана сумма аванса Орловой Г.Т на хоз. нужды				
	15 Оплачен счет Орловой Г.Т. за солод ЗАО «Сахар» согласно полученного счета-фактуры		12420=		
	16 Приобретены Орловой электроды по счету на оставшуюся сумму аванса		7700=		
16.01	17 НДС по приобретенным электродам		?		
19.01	18 Получен авансовый отчет Михайлова СН о командировке по расходам:		?		
	19 Отражена сумма перерасхода (остатка)		?		
19.01.	20 Отражена невозвращенная сумма аванса Петровым А.В.		?		
29.01	21 Выдана сумма Иванову А.С.		2000=		
	22 Начислена сумма пени в бюджет		120=		
	23 Ивановым А.С. оплачена начисленная сумма пени в бюджет через отделение почты		?		
30.01	24 Удержана сумма невозвращенного аванса Петровым А.В. из заработной платы		?		

Задания для аудиторной работы:

1 Составить корреспонденции счетов по хозяйственным операциям.

2 Определить первичный документ, описывающий хозяйственную операцию, начиная нумерацию с № 1.

3 Рассчитать неизвестные суммы хозяйственных операций.

4 Заполнить авансовый отчет (Приложение X) о командировке по дополнительным данным:

Цель командировки - приобретение компонентов для изготовления продукции. Заполняя авансовый отчет, Михайлов приложил следующие документы: Ж/д билет Оренбург-Орск от 13.01.20__ г. - _____ рублей, квитанцию из гостиницы «Орск» за проживание двух суток - _____ рублей. (без НДС), суточные за пять дней, автобусный билет «Новотроицк-Оренбург» - _____ руб., квитанция на компоненты на сумму _____ рублей (в т.ч. НДС)

3.3.3 Задания для самостоятельной работы

1 По данным всех авансовых отчетов заполнить учетный регистр по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» (Приложение Ц).

2 Заполнить Главную книгу по 71 счету «Расчеты с подотчетными лицами» (Приложение Е)

3.3.4 Вопросы и тесты для самоконтроля по теме

1 Кто такие подотчетные лица?

2 Когда возникает дебиторская задолженность по расчетам с подотчетными лицами?

3 Что такое кредиторская задолженность по расчетам с подотчетными лицами?

4 Что такое служебная командировка?

- 5 Какие документы используются для оформления служебной командировки?
- 6 Каков максимальный срок командировки?
- 7 Какими документами оформляются расходы по командировке?
- 8 Как рассчитываются командировочные суммы?
- 9 Что такое авансовый отчет?
- 10 В какой срок подотчетное лицо должно представить авансовый отчет?
- 11 Учетные регистры по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами»?
- 12 Возможна ли передача авансовых сумм другим подотчетным лицам?
- 13 Как в учете отражаются вовремя невозвращенные неиспользованные суммы аванса подотчетными лицами?
- 14 Что означает дебетовый оборот по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами»?
- 15 Что означает кредитовый оборот по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами»?
- 16 Как долго могут быть денежные средства в подотчете?
- 17 Какие средства предприятия могут выдаваться в подотчет?

Тесты:

3.3.1 Подотчетные лица – это:

- а) лица, получающие денежные средства из кассы;
- б) работники предприятия, получающие деньги из кассы;
- в) работники предприятия, получающие средства (деньги, ценные бумаги) на хозяйственные нужды;
- г) заместители руководителей подразделений.

3.3.2 Сальдо по Дт счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» - это:

- а) задолженность организации работнику по суммам перерасхода;

- б) задолженность работника по неиспользованным суммам аванса;
- в) задолженность работника перед предприятием по недостачам;
- г) получение денежных средств в подотчет.

3.3.3 Выдача денежных средств в подотчет оформляется записью:

- а) Дт 50 Кт 71;
- б) Дт 71 Кт 50;
- в) Дт 51 Кт 71;
- г) Дт 73 Кт 50.

3.3.4 Списание командировочных расходов, связанных с приобретением объектов основных средств оформляется записью:

- а) Дт 71 Кт 20;
- б) Дт 08 Кт 71;
- в) Дт 91 Кт 71;
- г) Дт 51 Кт 71.

3.3.5 Какую хозяйственную операцию оформляют бухгалтерской записью - Дт 94 Кт 71:

- а) потерю подотчетной суммы;
- б) сумму аванса вовремя не возвращенную предприятию;
- в) расхождение учетных данных с фактической задолженностью подотчетного лица;
- г) невозможна такая корреспонденция счетов.

3.3.6 Возврат денежных средств из подотчета в кассу оформляется записью:

- а) Дт 50 Кт 71;
- б) Дт 71 Кт 50;
- в) Дт 51 Кт 71;

г) Дт 73 Кт 50.

3.4 Занятие: «Учет расчетов с персоналом по прочим операциям»

3.4.1 Рекомендации по выполнению заданий по теме

При выполнении задания по учету расчетов с персоналом по прочим операциям можно использовать следующие источники:

1 Бухгалтерский финансовый учет / Керимов В.Э., - 6-е изд. - М.: Дашков и К, 2018. - 688 с.: ISBN 978-5-394-02182-4 - Режим доступа:

<http://znanium.com/bookread2.php?book=415056>

2 Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): учебник / Н.П. Кондраков. - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2018. - 584 с. - (Высшее образование: Бакалавриат). - www.dx.doi.org/10.12737/11356. - Режим

доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=966174>

Выполнение заданий предполагает знание и владение материалом по теме в разрезе следующих вопросов:

1 Организация учета расчетов с персоналом по прочим операциям

2 Учет расчетов с персоналом по выданным ссудам

3 Учет расчетов с персоналом по возмещению материального ущерба

Для выполнения заданий студентам необходимо обратить внимание на следующие моменты:

Расчеты с персоналом по операциям, не связанным с оплатой труда осуществляются на активно-пассивном счете 73 «Учет расчетов с персоналом по прочим операциям» на разных субсчетах.

Субсчет 73/1 «Учет расчетов с персоналом по выданным ссудам» предназначен для расчетов с работниками организации по предоставленным им займам на индивидуальное, кооперативное, жилищное строительство,

приобретение и строительство садовых и дачных домиков, обзаведение домашним хозяйством.

Аналитический учет по субсчету 73/1 ведется по каждому работнику в разрезе выданных ссуд.

В соответствии НКРФ материальная выгода, полученная физическим лицом от экономии на % за пользование заемными средствами, является его доходом. С суммы материальной выгоды рассчитывается налог на доходы с физических лиц с налогооблагаемой суммы по ставке 35% , которая определяется в соответствии со статьей 212. - Режим доступа: http://www.consultant.ru./document/cons_doc_LAW_28165/a52899b092381ff0edeba9594827706c70cef6a/. Для правильного отражения сумм, выданных работнику и причитающегося НДФЛ к уплате в бюджет Необходимо ознакомиться со статьей 212 НК РФ.

Субсчет 73/2 «Расчеты по возмещению материального ущерба» применяется в том случае, если причинен работником материальный ущерб в результате недостач, хищения, брака продукции. Если недостача выявлена в пределах норм естественной убыли, ее сумма относится на издержки производства или обращения, сверх норм - на счет виновных лиц.

Взыскание с виновного работника суммы причиненного ущерба, не превышающей среднего месячного заработка, производится по распоряжению руководства организации. Распоряжение может быть издано не позднее одного месяца со дня окончательного установления работодателем размера причиненного работником ущерба.

Для других расчетов с работниками (выдача форменной одежды, оказание услуг работникам и др.) в рабочем плане счетов предприятия открываются необходимые субсчета. Аналитический учет с персоналом осуществляется по видам расчетов по каждому работнику в ведомости.

3.4.2 Задания для практических занятий

Цель выполнения заданий: овладение практическими навыками ведения в организациях учета расчетов с персоналом по прочим операциям, способностью обобщения учетной информации на счетах бухгалтерского учета, в учетных регистрах и отчетности.

Задания.

Данные для выполнения заданий представлены в таблице 10.

Дополнительные данные для расчета показателей таблицы 10:

Задолженность:

- по недостатке материалов за Ежовым А.Р. на 01.01.20__ г. составляет 3200 р.;

- Петрова А.В. должна по кредиту на строительство дома 54000 р.

Таблица № 10 – Журнал хозяйственных операций условного ПАО «Сфера» по расчетам с персоналом по прочим операциям за январь 20__ г.

Дата	Содержание фактов хозяйственной жизни	Первичн. док-т	Сумма р.	Дт	Кт
05.01	1 При инвентаризации склада № 1 выявлена недостача муки 3 мешка по цене 12 р./кг		?		
05.01.	2 Отнесена недостача муки по учетной стоимости на кладовщика Орлова И.Т. - отнесена сумма НДС возмещенная из бюджета		?		
05.01	3 По распоряжению руководителя возмещение недостачи произвести по рыночной стоимости 1950 рублей из зарплаты Орлова И.Т		?		
06.01	4 Получено в кассу от Петрова А.В. сумма в погашение кредита		5000=		
13.01	5 Ежов внес материалы за недостачу муки		?		
16.01	6 Выдана ссуда Макину Н.В. на приобретение дачи		20000=		

Продолжение таблицы 10

18.01	<p>7.1 При инвентаризации кассы выявлена недостача:</p> <ul style="list-style-type: none"> - денежных средств - облигаций -денежных документов <p>7.2 Отнесена недостача облигаций и денежных документов по рыночной стоимости (в общей сумме 18000 рублей) на Орлову А.А. по балансовой стоимости</p> <p>7.3 Удержана из заработной платы Орловой А.А. сумма недостачи</p>		<p>1000=</p> <p>14000=</p> <p>700=</p> <p>?</p> <p>?</p>		
-------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	----------------------------------------------------------	--	--

Задание для аудиторной работы:

- 1 Составить корреспонденции счетов по хозяйственным операциям.
- 2 Определить первичные документы операций, начиная нумерацию с 1.
- 3 Рассчитать сумму материальной выгоды Петрова А.В. (Макина Н.В.), а также сумму НДФЛ, которую он заплатит в бюджет за пользование заемными средствами.

3.4.3 Задания для самостоятельной работы

- 1 Заполнить ведомость аналитического учета по счету 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» (Приложение Ф)
- 2 Отобразить данные в регистре синтетического учета по кредиту счета 73»Расчеты с персоналом по прочим операциям» (Приложение Ш)
- 3 По данным учетных регистров заполнить Главную книгу по счету 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» (Приложение Е).

3.4.4 Вопросы и тесты для самоконтроля по теме

- 1 На какие цели выдаются ссуды работникам предприятия?
- 2 Как рассчитывается материальная выгода при выдаче ссуды работнику?

- 3 Что такое «ставка рефинансирования»?
- 4 Как погашается ссуда работником?
- 5 Каков размер процентов НДФЛ, уплачиваемый с материальной выгоды при получении ссуды работником от предприятия?
- 6 Как могут возмещаться недостачи порчи, хищения?
- 7 Как отражается в учете отнесение недостачи на материально-ответственное лицо по балансовой стоимости?
- 8 Как отражается в учете отнесение недостачи на материально-ответственное лицо по рыночной стоимости?
- 9 Восстанавливается ли «входной» НДС с суммы недостачи?
- 10 Максимальный размер удержаний по недостаче из заработной платы?
- 11 Учетные регистры по расчетам с персоналом по прочим операциям?
- 12 Возможно ли открытие иных субсчетов к счету 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», не указанных в Плане счетов?

Тесты:

3.4.1 Отнесение недостачи материалов по балансовой стоимости на материально ответственное лицо оформляется записью:

- а) Дт 73/2 Кт 10;
- б) Дт 10 Кт 73/2;
- в) Дт 73/2 Кт 94;
- г) Дт 73/2 Кт 98.

3.4.2 Отнесение недостачи материалов по рыночной стоимости на материально ответственное лицо оформляется записью:

- а) Дт 73/2 Кт 10;
- б) Дт 10 Кт 73/2;
- в) Дт 73/2 Кт 94;
- г) Дт 73/2 Кт 98.

3.4.3 Брак продукции, списанный на виновное лицо отражается корреспонденцией счетов:

- а) Дт 73/2 Кт 28;
- б) Дт 28 Кт 73/2;
- в) Дт 73/2 Кт 94;
- г) Дт 73/2 Кт 98.

3.4.4 Погашение ссуды работником наличными средствами оформляется бухгалтерской записью:

- а) Дт 73/1 Кт 50;
- б) Дт 70 Кт 73/3;
- в) Дт 50 Кт 73/1;
- г) Дт 73/1 Кт 91.

3.4.5 Дебиторская задолженность - это задолженность:

- а) организации, работников, физических лиц данной организации;
- б) данной организации другим физическим, юридическим лицам;
- в) бюджету по налогам и сборам;
- г) по оплате труда.

3.5 Занятие: «Учет расчетов с учредителями»

3.5.1 Рекомендации по выполнению заданий по теме

При выполнении задания по учету расчетов с учредителями можно использовать следующие источники:

1 Бухгалтерский финансовый учет / Керимов В.Э., - 6-е изд. - М.: Дашков и К, 2018. - 688 с.: ISBN 978-5-394-02182-4 - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=415056>

2 Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий) : учебник / Н.П. Кондраков. - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2018. -584 с. - (Высшее образование: Бакалавриат). - www.dx.doi.org/10.12737/11356. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=966174>

Выполнение заданий предполагает знание и владение материалом по теме в разрезе следующих вопросов:

1 Организация учета расчетов с учредителями по вкладам в уставный капитал.

2 Учет расчетов с учредителями по начисленным дивидендам.

3 Обобщение данных синтетического и аналитического учета расчетов с учредителями в учетных регистрах.

Для выполнения заданий студентам необходимо обратить внимание на следующие моменты:

Счет 75 «Расчеты с учредителями» является активно-пассивным счетом расчетов.

Возникновение дебиторской задолженности осуществляется при формировании уставного капитала на момент регистрации общества.

Задолженность каждого учредителя определяется на основании учредительных документов. Для выполнения заданий необходимо знать:

- кто может быть учредителем предприятия разных организационно - правовых форм предприятия, какое ограничение в количестве участников общества установлено законодательными и нормативными документами;

- какие средства могут вкладывать учредители общества, как определяется их оценка, какой срок установлен для внесения вкладов в уставный капитал;

- какие документы подтверждают внесение средств учредителями в качестве вклада в уставный капитал, какие документы подтверждают участие учредителей в уставном капитале организации, какие полномочия и обязанности у учредителей организаций;

- возможен ли выход участников из состава учредителей общества (организации), порядок выхода и выплат учредителям;

- в каких случаях может быть увеличена (уменьшена) доля учредителя, как это изменение отразится на счетах учета.

Возникновение кредиторской задолженности происходит в момент начисления дивидендов (доходов) от участия в уставном капитале участника организации. При выполнении заданий необходимо рассмотреть вопросы:

- когда могут быть выплачены дивиденды, а в каких случаях начисление дохода от участия в уставном капитале не разрешается;

- кто уплачивает НДФЛ (налог на доходы с физических лиц): источник выплаты доходов или получатель;

- могут ли быть начислены дивиденды при отсутствии доходов, что будет являться в этом случае источником выплат;

- как осуществляется аналитический учет расчетов с учредителями.

3.5.2 Задания для практических занятий

Задания.

Данные для выполнения заданий представлены в таблице 11.

Дополнительные данные для расчета показателей таблицы 11:

Пять учредителей (физические и юридические лица) зарегистрировали акционерное общество ПАО «Сфера» для осуществления производственной деятельности. У каждого акционера по 1000 акций номинальной стоимости. Курс валюты ЦБРФ на дату создания общества ____ рублей за 1\$. Остальные 100 акций проданы акционерам дороже номинала по 2600 рублей за безналичный расчет.

Таблица 11 – Журнал хозяйственных операций условного предприятия ПАО «Сфера» по учету собственного капитала за отчетный период

Дата	Содержание фактов хозяйственной жизни	Первич. док-т	Сумма,р.	Дт	Кт
05.01	1 Отражена сумма уставного капитала при регистрации акционерного общества «Сфера»		2040000=		
05.01	2.1 Ивановым И.И. – первым учредителем внесен объект НМА 2.2 Оприходован объект НМА по первоначальной стоимости				
06.02	3.1 Петров В.А. - второй учредитель, внес валютные средства, курс ЦБ РФ на дату внесения _____ рублей 3.2 Отражена _____ курсовая разница				
06.04.	4 Смирнов Ю.С – третий учредитель внес денежные средства на расчетный счет				
06.05	5 Крылов В.С. - четвертый учредитель погасил задолженность транспортным средством Оприходован объект основных средств по первоначальной стоимости				
08.05	6 ООО «ЛипА»- пятый учредитель погасил задолженность материалами				
	7.1 Проданы оставшиеся акции по номиналу 7.2 Отражен доход от продажи акций выше номинала				
				
	8 Начислены дивиденды от полученной прибыли в размере ____ рублей на 1 акцию: Иванову И.И Петрову В.А. Смирнову Ю.С Крылову В.С.- ООО «ЛипА» Прочим акционерам				
	9 Удержан НДФЛ в размере _____% от начисленных дивидендов				
	10 Выплачены дивиденды Иванову И.И из кассы Петрову В.А. с расчетного счета Смирнову Ю.С. со специального счета Крылову В.С. с расчетного счета ООО «ЛипА» со специального счета Прочим акционерам из кассы				

Задание для аудиторной работы:

- 1 Составить корреспонденции счетов по операциям,
- 2 Определить первичный документ, оформляющий операцию.
- 3 Рассчитать недостающие суммы операций.

3.5.3 Задания для самостоятельной работы

1 Заполнить ведомость аналитического учета по счету 75 «Расчеты с учредителями» (Приложение Ф)

2 Отобразить данные в регистре синтетического учета по кредиту счета 75 «Расчеты с учредителями» (Приложение Ш)

3 По данным учетных регистров заполнить Главную книгу по счету 75 «Расчеты с учредителями» (Приложение Е).

3.5.4 Вопросы и тесты для самоконтроля по теме

- 1 Кто может быть учредителем общества?
- 2 Где фиксируется задолженность учредителей?
- 3 Какие средства могут быть внесены учредителями в уставный капитал?
- 4 В каких случаях не выплачиваются дивиденды учредителям?
- 5 Какой срок внесения учредителей средств в уставный капитал?
- 6 Какие права у учредителей с простыми акциями?
- 7 Какова очередность выплаты дивидендов акционерам по различным видам акций?
- 8 Начисление дивидендов происходит с рыночной или номинальной стоимости акций?
- 9 Какой порядок удержания налога с дивидендов у учредителей физических лиц и организаций?
- 10 Как ведется аналитический учет по расчетам с учредителями?

Тесты:

3.5.1 Начисление дохода (дивидендов) учредителям оформляется записью:

а) Дт 91 Кт 75/1;

- б) Дт 91 Кт 75/2;
- в) Дт 84 Кт 75/2;
- г) Дт 99 Кт 75.

3.5.2 Учредители могут получать доход:

- а) только при наличии прибыли предприятия;
- б) по решению совета директоров (собрания акционеров);
- в) в зависимости от вида акций и правил, установленных в учредительных документах;
- г) по решению руководителя.

3.5.3 Положительная курсовая разница, образовавшаяся при формировании уставного капитала в валюте, оформляется записью:

- а) Дт 52 Кт 91;
- б) Дт 75/1 Кт 91;
- в) Дт 75/1 Кт 83;
- г) Дт 91 Кт 52.

3.5.4 Отрицательная курсовая разница, образовавшаяся при формировании уставного капитала в валюте, оформляется записью:

- а) Дт 83 Кт 75/1;
- б) Дт 75/1 Кт 91;
- в) Дт 75/1 Кт 83;
- г) Дт 91 Кт 52.

3.5.5 Внесение основного средства в уставный капитал осуществляется в оценке:

- а) предложенной учредителем;
- б) установленной в данный момент на рынке;
- в) согласованной сторонами (учредителями);

г) предложенной принимающей стороной.

3.5.6 Формирование задолженности учредителей по вкладам в уставный капитал оформляется записью:

- а) Дт 80 Кт 75/1;
- б) Дт 08 Кт 75/1;
- в) Дт 75/1 Кт 80;
- г) Дт 07 Кт 75/1.

3.5.7 Внесение основного средства в уставный капитал учредителем отразится записью:

- а) Дт 01 Кт 75/1;
- б) Дт 08 Кт 75/1;
- в) Дт 75/1 Кт 01;
- г) Дт 07 Кт 75/1.

3.6 Занятие: «Учет расчетов с прочими дебиторами и кредиторами»

3.6.1 Рекомендации по выполнению заданий по теме

При выполнении заданий по учету расчетов с прочими дебиторами и кредиторами можно использовать следующие источники:

3 Бухгалтерский финансовый учет / Керимов В.Э., - 6-е изд. - М.: Дашков и К, 2018. - 688 с.: ISBN 978-5-394-02182-4 - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=415056>

4 Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): учебник / Н.П. Кондраков. - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2018. - 584 с. - (Высшее образование: Бакалавриат). - www.dx.doi.org/10.12737/11356. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=966174>

Выполнение заданий предполагает знание и владение материалом по теме в разрезе следующих вопросов:

1 Понятие дебиторской и кредиторской задолженности.

2 Организация учета расчетов по имущественному и личному страхованию.

3 Порядок предъявления и учет претензий к контрагентам.

4 Учет расчетов по причитающимся дивидендам и другим доходам.

5 Понятие депонированных сумм и их учет.

6 Учет расчетов по исполнительным листам.

Для выполнения заданий студентам необходимо обратить внимание на следующие моменты:

В зависимости от того, какая возникает задолженность: дебиторская или кредиторская, она отражается либо в активе баланса, либо в пассиве. Для точного отражения расчетов с прочими дебиторами и кредиторами необходимо четкое понимание возникающих задолженностей.

Для учета расчетов с прочими дебиторами и кредиторами предназначен балансовый, синтетический, активно-пассивный счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», в составе которого в зависимости от видов задолженностей могут открываться субсчета:

76/1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию»

76/2 «Расчеты по претензиям»

76/3 «Расчеты по причитающимся дивидендам»

76/4 «Расчеты по депонированным суммам»

76/5 «Расчеты по исполнительным листам» и др.

При расчетах по имущественному и личному страхованию необходимо знать:

- в какой момент возникают расчеты со страховыми организациями по добровольному страхованию работников предприятия и имущества, на основании чего происходит расчет страховых взносов и страховых возмещений;

- когда происходит возникновение кредиторской задолженности страховым организациям и осуществляется погашение, а когда осуществляется погашение возникшей дебиторской задолженности страховых организаций; какие при этом должны отражаться корреспонденции;

- всегда ли наступает страховой случай и как ведутся расчеты, если нет страхового случая;

- в разрезе чего ведется аналитика по счету расчетов со страховыми организациями по страхованию имущества и персонала.

Расчеты по претензиям начинаются у предприятия при нарушении контрагентами условий договора (поставка не качественной продукции, не того ассортимента или количества, отличие срока поставки или цены от договорной и др.). Контрагенту направляется претензия в письменном виде. Студентам необходимо знать:

- что может содержать претензия, как осуществляется расчет суммы претензии и на основании чего;

- как предъявляется претензия контрагенту, каков может быть ответ по претензии, как долго может контрагент отвечать на претензию;

- какие претензии подлежат учету, а какие нет, как отражается претензия на счетах учета;

- что делать, если на претензию ответил контрагент отказом.

Расчеты по причитающимся дивидендам возможны при начислении предприятию доходов от участия в уставных капиталах сторонних организаций. Необходимо обратить внимание на основания для принятия к учету причитающихся доходов организации.

Расчеты по депонированным суммам возможны на тех предприятиях, где выдача заработной платы осуществляется наличными, поэтому надо:

- знать определение депонированной зарплаты, момент возникновения кредиторской задолженности,

- порядок оформления, хранения невостребованных сумм заработной платы, присоединения к доходу предприятия через определенный срок;

- отражение на счетах аналитического и синтетического учета задолженностей по не выданной зарплате.

При расчетах по исполнительным листам необходимо знать:

- что является основанием для расчета и учета сумм алиментов;
- с кого удерживаются взыскания по исполнительным листам, за чей счет перечисляются средства получателю;

- от чего зависит размер суммы, какие выплаты учитываются, а какие нет при расчете, удерживается ли НДФЛ с суммы алиментов,

- как отражается кредиторская задолженность получателю алиментов и ее погашение на счетах учета.

Кроме указанных субсчетов по 76 счету могут использоваться другие субсчета, количество которых зависит от видов, выполняемых расчетов.

3.6.2 Задания для практических занятий

Цель выполнения заданий: овладение практическими навыками ведения в организациях учета расчетов с прочими дебиторами и кредиторами, способностью обобщения учетной информации на счетах бухгалтерского учета, в учетных регистрах и отчетности.

Задания.

Данные для выполнения заданий представлены в таблице 12.

Дополнительные данные для расчета показателей таблицы 12:

Задолженность по:

- алиментам - Михайловой Р.Т. - 23450 р.,- Ивановой О.К. - 44570 р.
- депонированным суммам заработной платы 14752 р.; кредиторская задолженность ООО «Газель» -13000 р.

Таблица № 12 –Журнал хозяйственных операций условного ПАО «Сфера» по расчетам с прочими дебиторами и кредиторами за январь 20__г.

Дата	Содержание фактов хозяйственной жизни	Первичн. док-т	Сумма р.	Дт	Кт
05.01	1 Начислены суммы страховых платежей по страхованию имущества основного производства от пожара		43000=		
06.01	2 Перечислены суммы страховых платежей компании «Росгосстрах»		?		
06.01	3 Получено в кассу от Петрова А.В. сумма в погашение кредита		5000=		
06.01	4 Ивановой О.К. выданы алименты				
06.01	5 Выдана депонированная заработная плата		11350=		
08.01	6 Перечислено ООО «Газель»		13300=		
08.01	7 Получено от фирмы «Ореон» на расчетный/счет за оказанные услуги		4000=		
08.01	8 Предъявлена претензия поставщикам за несоблюдение условий договора		11458=		
13.01	9 Выданы алименты Михайловой Р.Т.		?		
13.01	10 Поступила на расчетный счет сумма претензии от поставщиков		?		
13.01	11 Предъявлена претензия поставщикам электроэнергии за простой производства		15500=		
19.01	12 Отражена депонированная сумма заработной платы за декабрь		15700=		
20.01	13 Удержана сумма алиментов у Михайлова С.Н., Иванова А.С.		25200= 28720=		
21.01	14 Начислено ООО «Газель» за услуги оказанные заводууправлению (без выделения НДС)		15200=		
20.01	15.1 Получен счет ПАО «Полнос» за консультационные услуги. 15.2_____НДС по услугам 15.3Перечислено ПАО «Полнос»		12000= ? ?		
28.01	16 Списаны потери оборудования при пожаре		27000=		
30.01	17 Получены страховые платежи от фирмы «Росгосстрах»		?		

Задание для аудиторной работы:

1 Составить корреспонденции счетов по хозяйственным операциям.

2 Рассчитать неизвестные суммы хозяйственных операций.

3 Определить первичные документы по операциям, начиная нумерацию с

№ 1.

3.6.3 Задания для самостоятельной работы

1 Заполнить ведомость аналитического учета по счету 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» (Приложение Ф)

2 Отобразить данные в регистре синтетического учета по кредиту счета 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» (Приложение Ш)

3 По данным учетных регистров заполнить Главную книгу по счету 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» (Приложение Е).

3.6.4. Вопросы и тесты для самоконтроля по теме

1 Что относят к расчетам по прочей дебиторской и кредиторской задолженности?

2 Учетные регистры по расчетам с разными дебиторами и кредиторами? Когда возникают претензии?

3 Как предъявить претензию контрагенту?

4 Возможен учет предъявленной, но не принятой претензии?

5 Что такое депонированные суммы?

6 Что обозначает сальдо по счету 76/1 «Расчеты по имущественному страхованию»?

7 В каком случае по счету 76/1 «Расчеты по имущественному страхованию» сальдо кредитовое?

8 Каков порядок уплаты взносов по имущественному страхованию?

9 С каких сумм производится удержание по исполнительным листам?

10 Как учитываются и хранятся в бухгалтерии исполнительные листы?

11 Какая сумма алиментов полагается на 1-го (двух или трех) детей у плательщика по исполнительным листам?

12 Возможно ли открытие иных субсчетов к счету 76, не указанных в Плане счетов?

Тесты:

3.6.1 Бухгалтерской записью Дт 76/3 Кт 91 оформляется операция:

- а) получен доход от предъявления претензии;
- б) предъявлена претензия поставщикам;
- в) начислен доход по совместной деятельности;
- г) начислена страховая премия.

3.6.2 Кредиторская задолженность – это:

- а) задолженность организаций, работников, физических лиц данной организации;
- б) задолженность данной организации другим физическим, юридическим лицам;
- в) задолженность бюджета перед нашей организацией.
- г) задолженность покупателей за продукцию.

3.6.3 На счете 76 субсчете 1 отражаются расчеты:

- а) по обязательному страхованию работников;
- б) по страхованию имущества граждан;
- в) по страхованию имущества организации;
- г) по претензиям.

3.6.4 Задолженность страховой организации по страховым случаям с работником оформляют записью:

- а) Дт 10 Кт 76/1;
- б) Дт 91 Кт 70;
- в) Дт 76/1 Кт 73;
- г) Дт 94 Кт 10.

3.6.5 Получение страхового возмещения от страховой организации отражается бухгалтерской записью:

- а) Дт 10 Кт 76/1;
- б) Дт 76/1 Кт 10;
- в) Дт 51 Кт 76/1;
- г) Дт 76/2 Кт 60.

3.6.6 Предъявление претензии поставщикам оформляют записью:

- а) Дт 76/2 Кт 60;
- б) Дт 20, 23 Кт 76/2;
- в) Дт 76/2 Кт 28;
- г) Дт 76/2 Кт 23.

3.6.7 Списание потерь имущества по страховому случаю оформляют записью:

- а) Дт 76/1 Кт 51;
- б) Дт 25 Кт 76/1
- в) Дт 76/1 Кт 01;
- г) Дт 02 Кт 01.

3.7 Занятие: «Учет расчетов по краткосрочным и долгосрочным кредитам и займам»

3.7.1 Рекомендации по выполнению заданий по теме

При выполнении заданий по учету расчетов по кредитам и займам можно использовать следующие источники:

- 1 Бухгалтерский финансовый учет / Керимов В.Э., - 6-е изд. - М.: Дашков и К, 2018. - 688 с.: ISBN 978-5-394-02182-4 - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=415056>

2 Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий) : учебник / Н.П. Кондраков. - 5-е изд., перераб. и доп. - М. : ИНФРА-М, 2018. -584 с. - (Высшее образование: Бакалавриат). - www.dx.doi.org/10.12737/11356. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=966174>

3 Учет расходов по займам и кредитам: положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 15/08) // [Электронный ресурс]: утверждено Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н. //КонсультантПлюс: справочно-правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика».- Москва: консультант Плюс, 1997-2019.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

Выполнение заданий предполагает знание и владение материалом по теме в разрезе следующих вопросов:

- 1 Понятие кредитов и займов, их отличительные особенности
- 2 Организация учета расчетов по кредитам.
- 3.Учет расходов по кредитам и займам.
- 4.Учет займов.

Для выполнения заданий студентам необходимо обратить внимание на следующие моменты:

- порядок выдачи кредитов и займов, документы необходимые для их получения, перечень вопросов и условий кредитного договора;
- вид предоставляемых заемных средств;
- перечень затрат, связанных с получением и использованием кредитов и займов, который приводится в ПБУ 15»Учет расходов по займам и кредитам».
- порядок расчета, начисления и уплаты процентов по заемным средствам, порядок отражения процентов на счетах бухгалтерского учета в зависимости от целей, на которые получены заемные средства;
- инвестиционные активы, их особенности в части отражения процентов по заемным средствам;
- займы в виде отсрочки платежа или вексельной формы, порядок отражения их на счетах бухгалтерского учета;

- аналитический учет и отражение заемных средств в отчетности, обособленный учет просроченных платежей по кредитам и займам.

3.7.2 Задания для практических занятий

Цель выполнения заданий: овладение практическими навыками ведения в организациях учета расчетов по краткосрочным и долгосрочным кредитам и займам в коммерческих предприятиях, способностью обобщения учетной информации на счетах бухгалтерского учета и в учетных регистрах.

Задания.

Данные для выполнения заданий представлены в таблице 13.

Дополнительные данные для расчета показателей таблицы 13:

На 01.01.20__ г. задолженность предприятия по полученной краткосрочной ссуде банка - 50576 рублей, полученной под 14% годовых.

Таблица 13- Журнал хозяйственных операций условного ПАО «Сфера» по учету расчетов по кредитам и займам за 20__ г.

Дата	Содержание фактов хозяйственной жизни	Первичн док-т	Сумма, р.	Дт	Кт
05.01	1 Получен счет от фирмы ООО Газель за: 1.1 приобретенные материалы 1.2 НДС ____% по приобретенным материалам		? 25000= ?		
05.01.	2 Возмещение НДС из бюджета		?		
05.01.	3 Направлена сумма краткосрочного кредита на погашение задолженности фирме ООО Газель		?		
05.01	4 Получен долгосрочный кредит на приобретение производственной линии (срок 2 года, под 12% годовых)		500000		
05.01	5 Отражены расходы на взятие долгосрочного кредита		1200=		
06.01	6 Частично погашен краткосрочный кредит		5576=		
23.01	7 Получена сумма займа от ИП Комаров А.Б. в кассу под 10% годовых на текущие нужды предприятия		76000=		
26.01	8 Оплачено оборудование, приобретенное у поставщиков за счет полученного займа (в т.ч. НДС)		72000=		
26.01	9 Открыта пополняемая кредитная линия для выплаты заработной платы сотрудникам (6% годовых)		80000=		

Продолжение таблицы 13

31.01	10 Начислены проценты по краткосрочному кредиту банка			?	
01.02	11 Погашен краткосрочный кредит			?	
25.02	12 Выдана зарплата за счет кредитной линии		75000=		
27.02	13 Начислены проценты по займу			?	
27.02	14 Начислены проценты по кредитной линии			?	
27.02	15 Начислены проценты по долгосрочному кредиту банка			?	
28.02	16 Закрыта кредитная линия с учетом % за счет безналичных средств предприятия			?	
06.03	Начато строительство линии				
30.03	17 Начислены проценты по займу			?	
30.03	18 Начислены проценты по кредиту, взятому на приобретение линии			?	
01.04	19 Погашена часть займа, взятого у ИП Комарова А.Б.		10 000=		

Задание для аудиторной работы:

- 1 Составить корреспонденции счетов по хозяйственным операциям за указанный период,
- 2 Определить первичный документ, начиная его нумерацию с 1.
- 3 Рассчитать недостающие суммы операций.

3.7.3 Задания для самостоятельной работы

- 1 Заполнить учетный регистр по счетам: 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» за 20__ г. (Приложение Щ).
- 2 По данным учетных регистров заполнить Главную книгу по этим счетам (Приложение Е).

3.7.4 Вопросы и тесты для самоконтроля по теме

- 1 Охарактеризуйте широкое смысловое значения понятия «кредит».

- 2 В чем состоят основные отличия банковского и коммерческого кредита?
- 3 Как могут привлекаться заемные средства?
- 4 Как начисляются проценты по кредитам и займам?
- 5 Как отражаются на счетах бухгалтерского учета проценты по кредитам и займам?
- 6 Как отражаются на счетах учета проценты по кредитам и займам, если средства использовались на покупку материалов?
- 7 Как отражаются на счетах учета проценты по кредитам и займам, если средства привлекались на приобретение инвестиционного актива?
- 8 Какие активы относятся к инвестиционным активам?
- 9 Как отражаются в учете расходы по кредитам и займам на другие цели, кроме кредитов по инвестиционным активам?
- 10 Какой учетный регистр используется по операциям расчетов по кредитам и займам?
- 11 Что относят к прочим затратам по кредитам и займам?
- 12 Когда в учете отражают начисление процентов по кредитам?
- 13 Когда производятся выплаты проценты по кредитам и займам?
- 14 Может ли для отражения в учете проценты по кредитам и займам применяться счет 76 «Учет расчетов с прочими дебиторами и кредиторами»?
- 15 Возможно ли начисление процентов на проценты по кредитам и займам?
- 16 Когда производится включение проценты по кредитам в стоимость инвестиционного актива?
- 17 При каких условиях невозможно включение проценты в стоимость инвестиционного актива?
- 18 Можно ли получить кредит наличными средствами?
- 19 В каком разделе бухгалтерского баланса отражаются полученные кредиты и займы?
- 20 Как в балансе должны отражаться суммы кредитов (займов) и

суммы начисленных, но не уплаченных %?

Тесты:

3.7.1 Начисление проценты по долгосрочному кредиту на строительство инвестиционного актива оформляется корреспонденцией счетов:

- а) Дт 67/% Кт 91;
- б) Дт 51 Кт 66/%;
- в) Дт 08 Кт 67/%;
- г) Дт 10 Кт 66/%.

3.7.2 Погашение кредита с расчетного счета оформляется:

- а) Дт 67 Кт 51;
- б) Дт 51 Кт 66;
- в) Дт 60 Кт 66;
- г) Дт 67 Кт 55.

3.7.3 Начисление проценты по кредитам, привлеченным на приобретение материалов до момента их оприходования, оформляется бухгалтерской записью:

- а) Дт 67 Кт 51;
- б) Дт 91 Кт 66;
- в) Дт10 Кт 66;
- г) Дт 51 Кт 66.

3.7.4 Начисление процентов по кредитам банка, полученным на строительство инвестиционного актива, до принятия его на учет, отражается по дебету счета:

- а) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- б) 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам банка»;
- в) 08 «Вложения во внеоборотные активы»;

г) 10 «Материалы».

3.7.5 Для получения кредита необходимо в банк предоставить:

а) копии учредительных документов и ее бухгалтерскую отчетность;

б) справки о постановке на учет в качестве налогоплательщика в налоговые органы;

в) карточку с образцами подписи руководителя и главного бухгалтера;

г) сведения о руководителе и главном бухгалтере.

4 Тема «Учет труда и его оплаты»

4.1 Занятие: «Порядок начислений заработной платы работникам и удержаний из нее»

4.1.1 Рекомендации по выполнению заданий по теме

При выполнении задания по учету начислений оплаты труда можно использовать следующие источники:

1 Бухгалтерский финансовый учет / Керимов В.Э., - 6-е изд. - М.: Дашков и К, 2018. - 688 с.: ISBN 978-5-394-02182-4 - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=415056>

2 Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы: утверждено Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922 //КонсультантПлюс: справочно-правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика».- Москва: консультант Плюс, 1997-2019.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

3 Трудовой кодекс Российской Федерации: [принят приказом ГД ФС РФ от 30.12.2001 N 197-ФЗ (действующая редакция от 27.12.2018.)]// КонсультантПлюс: справочная правовая система/ разработ. НПО

«Вычислительная математика и информатика». – М.: КонсультантПлюс, 1997-2019.-Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

Выполнение заданий предполагает знание и владение материалом по теме в разрезе следующих вопросов:

1 Основные положения по организации учета оплаты труда предприятий на современном этапе

2 Учет персонала и отработанного ими времени

3 Формы, виды, системы оплаты труда, порядок начисления

4 Порядок начисления доплат и надбавок к заработной плате.

5 Расчет и учет оплаты труда за неотработанное время

6 Удержания из заработной платы работников и отражение на счетах учета

Для выполнения заданий студентам необходимо обратить внимание на следующие моменты:

Учет личного состава на предприятии находится в ведении отдела кадров или руководителя (на предприятиях малого бизнеса). При принятии работника на предприятие необходимо оформить приказ:

- (распоряжение) о приеме на работу, который составляется на каждого работника,

- о переводе на другую работу,

- приказ о прекращении трудового договора с указанием причины и основания при увольнении работника.

На тех работников, которые приняты на работу, отдел кадров заполняет личную карточку. При выполнении заданий необходимо знать порядок оформления данных документов: обязательные реквизиты, сколько экземпляров выписывается, кому предоставляются, кто подписывает.

Каждому работнику присваивается табельный номер, который будет проставляться на всех учетных документах по труду и зарплате. В случае увольнения данный номер не может присваиваться в течение 1-2 лет.

Бухгалтерия предприятия на основе первичных документов открывает карточку-справку или лицевой счет (налоговую карточку), которые используются для расчета среднего заработка.

В современных экономических условиях каждое предприятие определяет для своих работников формы, виды оплаты труда и различные стимулирующие и компенсационные доплаты.

Формы оплаты труда в зависимости от количества выпущенной продукции и затраченного времени на выполнение работы делятся на 2 основные группы:

- сдельную;
- повременную.

Каждая из форм имеет особенности в порядке расчета, зависящих от видов оплаты труда.

1 Повременная оплата труда начисляется тем работникам, труд которых в натуральных единицах не измеряется. Основанием для расчета являются записи в таблице учета рабочего времени, где в буквенно-цифровом выражении отражается время работ и отдыха по каждому работнику предприятия, причины отсутствия на рабочем месте.

В свою очередь повременная форма делится на следующие виды расчета заработной платы:

- простая повременная оплата труда, когда определение сумм выплат работнику осуществляется только в соответствии с установленной по категориям или разрядам работ часовой тарифной ставкой или окладом за определенное время работы (месяц).

- повременно-премиальная оплата труда, когда кроме оплаты за отработанное время выплачивается премия, расчет которой зависит от ряда показателей. Премия в данном случае устанавливается не за количественные показатели работы, а за показатели экономии времени, сокращения и ликвидации простоев, снижения стоимости продукции, повышения производительности и т.д. Конкретные критерии премирования

разрабатываются каждым предприятием самостоятельно и оформляются «Положением о премировании» и фиксируются в коллективном договоре.

2 Сдельная форма оплаты труда применяется в тех случаях, когда можно точно учесть количество и качество произведенных работ за определенное время. Начисление заработной платы производят на основании нарядов на сдельную работу, маршрутных листов, накопительных ведомостей.

К данной форме относятся следующие виды расчета оплаты труда:

- прямая сдельная оплата, когда начисление производится за произведенное количество единиц изготавливаемой продукции по установленным расценкам;

- сдельно-премиальная оплата предусматривает премирование за перевыполнение норм выработки или норм времени, что стимулирует производительность работ;

- косвенно-сдельная оплата труда применяется для расчета заработной платы работников, размер которой находится в прямой зависимости от результата труда обслуживаемых им основных производственных рабочих и определяется делением тарифной ставки на количество запланированных к выпуску продукции. Начисление производят наладчикам и слесарям, механикам, которые обслуживают оборудование основного производства;

- сдельно-прогрессивная оплата труда, когда начисление заработка производится за запланированное количество единиц продукции – по прямой сдельной расценке, сверхнормативный выпуск оплачивается по прогрессивно нарастающей расценке: чем больше выпуск, тем выше расценка. Конкретная шкала повышения расценок устанавливается самостоятельно на каждом предприятии;

- аккордная система оплаты труда применяется при выполнении ремонтных, строительных, отделочных работ, когда бригада состоит из рабочих различных специальностей. Оплата начисляется на всю бригаду в целом в зависимости от объема, качества, срока и разряда выполняемых работ. Затем общая сумма заработка распределяется между членами бригады

пропорционально их тарифной зарплате. Для более точного распределения может использоваться коэффициент трудового участия. По заявлению членов бригады заработная плата может распределяться равномерно.

Для решения задач необходимо знать порядок и последовательность расчета различных видов оплаты труда и доплат к заработной плате:

- компенсационные доплаты связаны с особым характером выполняемых работ (сезонность, многосменность), а также с оплатой за работы в условиях, отклонения от нормальных (ночные, сверхурочные, тяжелые условия труда, коэффициенты районного регулирования и т.д.). Общий порядок регулирования доплат устанавливается Правительством РФ. Предприятия самостоятельно устанавливают лишь конкретный размер этих выплат в лимите установленных Правительством. Данные выплаты относятся на себестоимость выпускаемой продукции;

- стимулирующие доплаты - это выплаты за высокую квалификацию, премии, вознаграждения по итогам работы. Данные надбавки определяются каждым предприятием самостоятельно и производятся в пределах имеющихся средств из доходов предприятия.

По трудовому законодательству кроме заработной платы труда рабочим и служащим оплачивается не проработанное время (отпуска, компенсации за не использованный отпуск при увольнении, выполнение государственных обязанностей, направление в командировку, больничные листы и т.д.). Расчет производится исходя из среднедневного заработка, порядок расчета которого установлен постановлением Правительства РФ.

В ТК РФ закреплено право работников на ежегодный оплачиваемый отпуск с сохранением места работы и среднего заработка, который определяется за расчетный период – 1 год и составляет ?___ календарных дней.

В расчетный период не включается время праздничных нерабочих дней, дни нетрудоспособности и т.д. Для решения задач необходимо подробнее рассмотреть периоды времени, не включаемые в расчет, а также выплаты, не учитываемые при исчислении среднего заработка.

В ст. 139 ТК РФ установлен порядок расчета среднедневного заработка для оплаты отпусков и выплаты компенсаций за неиспользованные отпуска как частное от деления суммы начисленной заработной платы в расчетном периоде на 12 месяцев и на коэффициент 29,3 (среднемесячное число календарных дней). Данный коэффициент может изменяться.

ТК РФ гарантирует также соблюдение интересов работников в период временной нетрудоспособности (ст. 1138).

Пособие не выдается при умышленном причинении вреда своему здоровью, если работник притворился больным, если нетрудоспособность наступила вследствие травм полученных работником при совершении преступления.

Основанием для выплаты пособий является: табель учета рабочего времени и больничный лист. Необходимо подробнее ознакомиться с порядком и правилами заполнения данных документов.

Для расчета пособия берется средний заработок, определенный за расчетный период – ?__ года. Кроме этого важно знать страховой стаж работника, так как если:

- стаж меньше пяти лет, пособие выплачивается в размере? ____%;
- стаж составляет от пяти до восьми лет – ?__%;
- свыше восьми лет – 100 % от рассчитанной суммы пособия.

Выплаты производятся в календарных днях, за первые __ дня болезни – из средств работодателя (относятся начисления на себестоимость продукции), за последующие дни – из средств фонда социального страхования.

При расчете пособия по временной нетрудоспособности необходимо проводить сравнение с установленным законодательством предельным значением пособия. На 20__ год размер пособия не должен быть менее МРОТ и не превышать сумму, рассчитанную исходя из предельной базы для расчета взносов – _____ рублей за день (знать порядок расчета данной величины).

Из начисленной работникам организации зарплаты бухгалтерия производит различные удержания: НДФЛ, алименты, взносы в профком, уплата ипотечного кредитования, удержания за недостачи и т.д.

Налог на доходы с физических лиц – обязательное удержание с заработной платы работника, регламентируется Главой 23 НК РФ.

Налогоплательщиками НДФЛ признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ, получающие доходы от источников в РФ и нерезиденты. К физическим лицам – налоговым резидентам РФ, относятся физические лица, фактически находящиеся на территории РФ не менее 183 дней в году.

Объектом налогообложения признается доход, полученный налогоплательщиком от источников в РФ и от источников за пределами РФ.

Налоговая база может быть уменьшена на следующие группы вычетов: стандартных, имущественных; социальных и профессиональных.

Ставка налога варьируется от 13% до 35%. Налоговым периодом считается год, все доходы работника фиксируются персонально в справке о доходах физических лиц – 2НДФЛ, порядок заполнения которой необходимо рассмотреть для выполнения заданий самостоятельно.

4.1.2 Задания для практических занятий

Цель выполнения заданий: овладение практическими навыками ведения на предприятиях расчетов и учета начисленной заработной платы с персоналом, способностью обобщения этой учетной информации на счетах бухгалтерского учета.

Задания.

В ниже приведенных задачах отражены различные варианты начисления и удержаний из заработной платы. По итогам решенных задач заполняются

первичные документы и накопительные регистры.

Преподаватель самостоятельно для каждой группы устанавливает исходные данные для расчета, что дает возможность получения более реальных цифр (в связи с повышением ММРОТ и изменением экономической ситуации) исключает возможность дублирования расчетов по обучаемым группам.

Оформление решения задач должно быть по действиям, чтобы в дальнейшем была возможность выполнить задание по оформлению соответствующих учетных регистров по теме. Поэтому операции необходимо расписать отдельно по видам различных начислений оплаты труда (повременной и сдельной, премий, доплат и надбавок, отпускных, пособий по временной нетрудоспособности) с дальнейшим подведением итога: «Итого начислено». Также необходимо рассчитать удержания по видам, с определением суммы: «Итого удержано». Завершает решение задачи итоговая сумма, которую работнику необходимо выдать за отчетный период: «Сумма к выдаче на руки». По каждому виду начислений и удержаний нужно составить бухгалтерские записи.

Задача 1

Приказом по предприятию служащим в отчетном периоде установлена премия в размере 10 % от заработной платы.

Аверьянов С.П. (таб. № 001) фактически отработал 15 дней при установленном числе рабочих дней 21 день, оклад работника в соответствии со штатным расписанием _____ руб.

Задача 2

Приказом по предприятию установлена премия за увеличение производительности труда - 10 % и за каждый % снижения себестоимости выпускаемой продукции 2 %.

В отчетном месяце была увеличена производительность труда и составила 105 %. Себестоимость продукции снижена на 4,5 %.

Работник Алов М.Н. (таб. №002), выпускающий продукцию «А», отработал 168 часов, часовая тарифная ставка работника III разряда – _____ рублей ____ копеек. Воспитывает ребенка 3 лет.

Задача 3

Плотник Бобров А.К. (таб. №003) изготовил за месяц 150 изделий, расценка за 1 единицу _____ рублей ____ копеек. Работник является опекуном 2 детей.

Задача 4

В соответствии с Положением о премировании на предприятии установлена премия 20 % за сверхнормативный выпуск продукции и 0,5% за каждый % перевыполнения.

Рабочий Бодров М.А. (таб. № 004) изготовил 540 изделий «Б» при норме 450 изделий, расценка за 1 изделие – _____ рублей ____ копеек.

Воспитывает 3 детей: 5 лет, 24 года и 25 лет.

Задача 5

На предприятии по Положению о премировании установлена премия, которая выдается за сверхнормативный выпуск продукции в размере 20 % от сдельной оплаты.

Работник Белов К.В. 5 разряда (таб. № 005) изготовил изделия «А» – 1200 штук при норме -1200 единиц, цена за 1 изделие - _____ рублей и изделие «Б» - 800 штук при норме -500 единиц, расценка за 1 единицу _____ рублей.

Воспитывает 1 ребенка 7 лет.

Задача 6

При выполнении норм выработки на предприятии оплата осуществляется по прямым сдельным расценкам, сверх 100% выпуска предусмотрено

повышение оплаты в 1,5раза за каждый % перевыполнения, а сверх 110% выпуска продукции увеличение оплаты осуществляется в 2-ом размере.

Рассчитать заработную плату Гаврилова С.К., работнику VI разряда (таб. № 007), если при норме -1550 деталей «А», он изготовил - 1890 штук. Расценка за 1 единицу продукции «А» – _____ рублей ____ копеек.

Задача 7

Рабочий Говоров Т.В. (таб. №008) V разряда отработал за месяц 198 часов с часовой тарифной ставкой _____ рублей ____ копеек, в том числе ночные часы работы составили 30 часов отработанного времени. Коллективным договором предусмотрена доплата за часы ночной работы в размере 0,4 (40%) к часовой тарифной ставке за каждый час работы. Рабочий Говоров Т.В. воспитывает 1 ребенка 13 лет.

Задача 8

Экономист Гирс В.А. (таб. № 009) отработал 179 часов, в том числе количество сверхурочных часов по дням:

5-го - 4 часа;

10-го - 2 часа;

11-го - 2 часа;

29 -го - 3 часа.

Начислить заработную плату экономисту, если часовая тарифная ставка работника в соответствии с утвержденным штатным расписанием предприятия - _____ рублей.

Задача 9

Рабочий вспомогательного производства по вине ремонтников простаивал с 14.00 - 16.30. Осуществить оплату простоя и заполнить листок о простое, если часовая тарифная ставка (повременщика соответствующего разряда) - _____ рублей.

Работник Грибов А.С. (таб. №010) выпустил продукции вспомогательного производства 1200 штук по ____ рублей ____ копеек.

Воспитывает 1 ребенка, работник - инвалид 3 группы.

Задача 10

Заработная плата Зайцева М.Н. работника сбыта (таб. № 014) с учетом надбавок за работу в ночное время, уральского коэффициента составила за каждый месяц 20__ г.:

Январь - февраль - _____ рублей;

Март - октябрь - _____ рублей;

Ноябрь - декабрь – _____ рублей;

Все месяцы отработаны полностью.

Со 2 января следующего 20__ г. Зайцеву М.Н. предоставляется отпуск 28 календарных дней. Рассчитать отпускные к выдаче на руки.

Задача 11

Рассчитать отпускные Иванову В.В. работнику сбыта (таб. № 015) если в расчетном периоде заработная плата составила за каждый месяц:

Декабрь (предыдущего года) – март _____ рублей;

Апрель - июнь _____ рублей;

Июль - сентябрь _____ рублей;

Октябрь _____ рублей, отработано всего 10 дней,

Ноябрь _____ рублей полностью. В ноябре было повышение на коэффициент 1,2. Воспитывает 1 ребенка 4 лет, с 20 декабря отпуск.

Задача 12

Рассчитать отпускные Зимину В.В. (таб. № 016) работнику сбыта, если отпуск с 3 января, а в расчетном периоде отработано и начислено по всем основаниям:

Январь - _____ рублей (отработано полностью);

Февраль - _____ рублей (отработано 10 рабочих дней);

Март - октябрь _____ рублей (отработано полностью);

Ноябрь - _____ рублей (отработано 17 рабочих дней);

Декабрь _____ рублей (отработано полностью);

С 1 января было повышение зарплаты на коэффициент 1,2, воспитывает 1 ребенка 10 лет.

Задача 13

Рассчитать отпускные Иванову Н.И. (таб. № 017) , работнику охраны, если отпуск со 2 января 20__ г., а за расчетный период в каждом месяце предыдущего 20__ г. начислено:

Январь _____ рублей;

Февраль _____ рублей;

Март - сентябрь - _____ рублей;

Октябрь – _____ рублей;

Ноябрь – _____ рублей, отработано всего 10 дней;

Декабрь – _____ рублей.

Повышение заработной платы на предприятии произведено с 15 января на коэффициент 1,2.

Задача 14

Монтаж оборудования осуществляла бригада рабочих - монтажников, которые выполняли 2 вида операций:

1) - сверление деталей – 1000 шт. норма на 1 ед. - 0,5 часа расценка - _____ рублей ____ копеек.

2) крепеж деталей – 500 шт. норма на 1 ед. – 0,2 часа, расценка _____ рублей ____ копеек.

1) Калачев А.С.(таб. № 020) работник III разряда отработал – 200 часов, часовая тарифная ставка – _____ рублей ____ копеек.

2) Лукьянов С.А.(таб. № 021) работник II разряда отработал – 150 часов часовая тарифная ставка – _____ рублей ____ копеек, платит алименты на 2-х детей

3) Морозов В.И. (таб. № 022) работник II разряда отработал – 250 часов, часовая тарифная ставка - _____ рублей ____ копеек.

Рассчитать повременную зарплату каждого работника и распределить сдельную зарплату пропорционально повременной оплате труда. Определить суммы оплаты труда к выдаче на руки.

4.1.3 Задания для самостоятельной работы

Задача 1

Начислить заработную плату и премию вспомогательным рабочим, если дежурные слесари, обслуживают участки производственного цеха. Заработная плата слесаря Видова А.П. (таб. № 006), по тарифу 6 разряда _____ рублей ____ копеек. План выработки участка – 1200 деталей, фактически изготовили – 1370 деталей. Простои оборудования по техническим причинам составили 4 %, при норме 7 %. В Положении о премировании дежурных слесарей предусмотрена премия -20% за сокращение простоев и за каждый % снижения простоя - 3% от тарифной ставки.

Задача 2

Произвести оплату труда бригадиру участка механического цеха Громову С.М. (таб. №011). Воспитывает 1 иждивенца.

Если на предприятии установлена комбинированная оплата труда. В Положении о премировании сказано, что бригадиру производится доплата за руководство бригадой, если он не освобождался от основной работы в размере 10% тарифной ставки при численности бригады от 5-10 человек и 15 % если бригада больше 10 человек.

Часовая тарифная ставка бригадира V разряда - ____ рублей ____ копеек. Отработано 184 часа, причем 2 дня попали на праздничные дни, изготовлено 1110 изделий для нужд цеха по ____ рублей ____ копеек. Бригада - ____ человек.

Задача 3

Оплатить сверхурочную и ночную работу мастеру участка, если оклад Ежова М.Н. (таб. №012) за полный отработанный месяц составляет - ____ рублей ____ копеек, рабочих дней по графику – 20 дней.

Отработано сверхурочно по дням:

10-го – 3 часа;

11-го – 1 час;

15-го- 3 часа. Кроме этого отработано 15 часов ночной работы (доплата - 40% от тарифной ставки). В отчетном месяце с Ежова М.Н. удержан штраф 3 МРОТ, воспитывает 1 ребенка 14 лет.

Задача 4

Рассчитать сдельно-премиальную заработную плату упаковщика предпродажной продукции, Ёлкина Б.А. (таб. № 013). Если он упаковал 2400 единиц продукции, расценка за 1 штуку - ____ рублей ____ копеек, норма времени на 1 единицу - 0,08 часа, по таблице отработано 168 часов. В Положении о премировании предусмотрено за каждый % перевыполнения доплата в 1,5 размере от сдельной заработной платы. Ёлкин Б.А. - инвалид 3 группы.

Задача 5

Рассчитать сумму оплаты по листу временной нетрудоспособности и заработную плату за отработанное за месяц (январь) Ивкиной С.А. (таб. № 018), если она принята на работу в цех с 05.01.20__ г. А с 12.01.20 __ по 15.01.20__ г. Ивкина С.А была на больничном, страховой стаж работницы отсутствует. В

январе 20 рабочих дней, месячный оклад работницы утвержден в соответствии со штатным расписанием в размере _____ руб.

Задача 6

Рассчитать заработную плату и сумму по больничному листу руководителю предприятия _____ (табельный номер № 019), если в расчетном периоде (отработан полностью) оклад начислялся в размере _____ руб. Страховой стаж _____ лет. Больничный лист с 17.0. 20__ г. по 25.01.20__ г. У работника 3 малолетних иждивенца.

4.1.4 Вопросы и тесты для самоконтроля по теме

- 1 Какие основные принципы организации труда в РФ?
- 2 Как определяется численность работников на предприятии?
- 3 Кто ведет учет сотрудников на предприятии?
- 4 Что такое табель учета рабочего времени?
- 5 Что включает в себя тарифная система?
- 6 Что такое нормирование труда?
- 7 Какие формы заработной платы, виды и системы вы знаете?
- 8 Что такое компенсационные доплаты?
- 9 Как производится доплата за праздничные дни?
- 10 Как производится доплата за сверхурочное время?
- 11 За что и как выплачиваются стимулирующие выплаты?
- 12 В каких случаях не выдаются больничные листы?
- 13 От чего зависит сумма больничного листа?
- 14 Как рассчитывается среднедневной заработок для отпускных?
- 15 Что является источником выплаты отпускных, больничных листов?
- 16 Какие виды удержаний вы знаете?
- 17 Что является налогооблагаемой базой для налога на доходы?

- 18 Что включается в состав стандартных налоговых вычетов?
- 19 Что такое имущественный, социальный и профессиональный налоговые вычеты?
- 20 Ставки налога на доходы?
- 21 Что является основанием для удержания алиментов?
- 22 Как зависит размер алиментов от количества детей?
- 23 Какой счет применяется для учета удержаний по исполнительным листам?

Тесты:

4.1.1 К компенсационным доплатам относят доплаты за

- а) сверхурочные;
- б) совмещение профессий;
- в) ночные;
- г) работу в сложных климатических условиях.

4.1.2 Для расчета среднего дневного заработка при определении суммы отпуска расчетным периодом является:

- а) 12 месяцев;
- б) 2 месяца;
- в) три месяца;
- г) 24 месяца.

4.1.3 Оплата дней нетрудоспособности работника, оплачиваемая за счет средств организации оформляется записью:

- а) Дт 69 Кт 70;
- б) Дт 20 Кт 70;
- в) Дт 70 Кт 69;
- г) Дт 84 Кт 70.

4.1.4 При страховом стаже работника 8 лет 8 месяцев, оплата временной нетрудоспособности будет осуществляться в размере:

- а) 100%;
- б) 90%;
- в) 80%;
- г) 60%.

4.1.5 Соотношение между различными разрядами работ в оплате труда – это:

- а) тарифная ставка;
- б) тарифная сетка;
- в) тарифно - квалификационный справочник;
- г) норма времени.

4.1.6 Первые два часа сверхурочных работ по закону оплачиваются:

- а) не менее, чем в двойном размере;
- б) 2/3 ставки разряда повременщика;
- в) не менее, чем в полуторном размере;
- г) в обычном порядке.

4.1.7 Оплата работников, которая зависит от труда работников основного производства, называется:

- а) аккордной;
- б) сдельно-прогрессивной;
- в) косвенно-сдельной;
- г) повременной.

4.1.8 Начисление премии работнику по итогам работы за год отразится бухгалтерской записью:

- а) Дт 91 Кт 70;

- б) Дт 84 Кт 70;
- в) Дт 20 Кт 70;
- г) Дт 26 Кт 70.

4. 1.9 Социальный вычет на обучение детей на дневной форме обучения может быть получен налогоплательщиком на детей, чей возраст не достиг:

- а) 24 лет;
- б) 18 лет;
- в) 23 года;
- г) 20 лет.

4.1.10 Сумма начисленных отпускных оформляется записью:

- а) Дт 69 Кт 70;
- б) Дт 91 Кт 70;
- в) Дт 70 Кт 76;
- г) Дт 26 Кт70.

4.2 Занятие: «Порядок документального отражения расчетов по оплате труда работникам»

4.2.1 Рекомендации по выполнению заданий по теме

При выполнении задания по порядку документального оформления расчетов с работниками по оплате труда можно использовать следующие источники:

1 Бухгалтерский финансовый учет / Керимов В.Э., - 6-е изд. - М.: Дашков и К, 2018. - 688 с.: ISBN 978-5-394-02182-4 - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=415056>

2 Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий) : учебник / Н.П. Кондраков. - 5-е изд., перераб. и доп. - М. : ИНФРА-М, 2018. -584 с. - (Высшее образование: Бакалавриат). - www.dx.doi.org/10.12737/11356. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=966174>

Выполнение заданий предполагает знание и владение материалом по теме в разрезе следующих вопросов:

1 Перечень документов для расчетов по оплате труда с персоналом предприятия

2 Порядок оформления для расчетов по оплате труда с персоналом предприятия.

Для выполнения заданий студентам необходимо обратить внимание на следующие моменты:

Зарплата рабочим и служащим в соответствии с законодательством о труде рассчитывается и выдается не реже, чем 2 раза в месяц.

Основным регистром, который используются для оформления расчетов с рабочими и служащими является расчетная ведомость – это реестр аналитического учета, составляется на каждый табельный номер, по цехам, по видам оплат, удержаний. Расчетная ведомость содержит следующие показатели:

- начислено по видам оплат (кредитовый оборот 70счета),
- удержано (дебетовый оборот счета 70),
- к выдаче на руки,
- осталось за предприятием или работником (С-до- остаток 70). Этот показатель является основанием для заполнения платежей ведомости для выдачи з/п.

Основанием для расчета заработной платы являются:

- 1 табель учета рабочего времени (для повременной оплаты труда),
- 2 накопительные карточки з/п (для сдельной оплаты труда), наряды,
- 3 расчеты бухгалтерии по всем видам дополнительной заработной платы,

- 4 расчетные ведомости прошлого месяца – для удержания налогов,
- 5 исполнительные листы, ведомости на авансы и т.д.

4.2.2 Задания для практических занятий

Цель выполнения заданий: овладение практическими навыками отражения на предприятиях в документах первичного учета расчетов по начисленной заработной плате с персоналом, способностью обобщения этой учетной информации в учетных регистрах.

Задания.

По данным решенных задач (п.п. 4.1 пособия) заполнить:

- расчетную ведомость по оплате труда с работниками предприятия (Приложение Э);
- платежную ведомость, округляя значения сумм к выдаче начисленной заработной платы до значений, удобных для расчетов с персоналом из кассы предприятия (Приложение Ю).

4.2.3 Задания для самостоятельной работы

По одному из работников предприятия по заданию преподавателя (задачи по работникам с табельными номерами с 014 по 017) заполнить справку 2 - НДФЛ (Приложение Я).

4.2.4 Вопросы и тесты для самоконтроля по теме

- 1 Какими документами осуществляется оформление расчетов по заработной плате с работниками?
- 2 Как регулируется состав ФОТ?

- 3 Что относится к выплатам социального характера?
- 4 Что является основанием для расчета оплаты труда?
- 5 Какие регистры предназначены для свода заработной платы?
- 6 Сколько лет хранятся расчетные ведомости по заработной плате?
- 7 Какие документы по оплате труда применяются при автоматизированной форме расчетов по каждому сотруднику?
- 8 Для каких целей применяется справка о доходах физических лиц?
- 9 Как заполняется справка о доходах физических лиц?

Тесты:

4.2.1 Срок хранения лицевых счетов работников организации установлен:

- а) 5 лет;
- б) 25 лет;
- в) 55 лет;
- г) 75 лет.

4. 2.2 Является ли платежная ведомость первичным учетным документом для учета депонированных сумм:

- а) да;
- б) нет;
- в) на усмотрение главного бухгалтера;
- г) в соответствии с учетной политикой организации.

4.2.3 Является ли табель учета рабочего времени первичным учетным документом для целей бухгалтерского учета:

- а) нет;
- б) да;
- в) на усмотрение главного бухгалтера;
- г) в соответствии с учетной политикой организации.

4.3 Занятие: «Порядок расчетов с работниками предприятия по начисленной оплате труда и с фондами социального страхования и обеспечения»

4.3.1 Рекомендации по выполнению заданий по теме

При выполнении задания по учету расчетов с персоналом предприятия по оплате труда и с фондами социального страхования и обеспечения можно использовать следующие источники:

1 Бухгалтерский финансовый учет / Керимов В.Э., - 6-е изд. - М.: Дашков и К, 2018. - 688 с.: ISBN 978-5-394-02182-4 - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=415056>

2 Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством: Федеральный закон принят Государственной Думой от 29.12.2006 N 255-ФЗ (ред. от 27.12.2018)]// КонсультантПлюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычислительная математика и информатика». – М.: КонсультантПлюс, 1997-2019.-Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

Выполнение заданий предполагает знание и владение материалом по теме в разрезе следующих вопросов:

1 Характеристика счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

2 Общие положения по организации расчетов с фондами социального страхования и обеспечения

3 Порядок расчетов и отражения на счетах учета расчетов с фондами по их видам

Для выполнения заданий необходимо обратить внимание на следующие аспекты:

Синтетический учет расчетов с персоналом по оплате труда, а также по выплате доходов по акциям и другим ценным бумагам предприятие

осуществляет на пассивном балансовом счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», поэтому для выполнения заданий необходимо знать:

- что отражается по дебету данного счета, по кредиту, есть ли остаток и что он означает;

- какими первичными документами отражается начисление различных видов оплат, надбавок, отпускных, удержаний;

- на каждого работника заводятся лицевые счета или налоговые карточки: для каких целей, какие показатели из них можно увидеть, сколько они хранятся.

Для социальной защиты работающих граждан предусмотрены фонды социального страхования и обеспечения:

- ФСС (фонд социального страхования) образован в целях обеспечения социальной защиты населения и предназначен для выплат пособий по: временной нетрудоспособности, беременности и родам, рождению ребенка, для выплат единовременных пособий женщинам, вставшим на учет в ранние сроки беременности, оплаты путевок в санатории и дома отдыха.

- ПФ РФ (пенсионный фонд) основан в целях обеспечения социального страхования граждан достигших пенсионного возраста для выплат государственных пенсий, оказания материальной помощи престарелым и нетрудоспособным гражданам.

ОМС обеспечивает, гарантирует бесплатное медицинское обслуживание

Поэтому для выполнения заданий необходимо знать:

- как производится расчет взносов, что является базой для определения сумм взносов, какие проценты установлены каждым фондом, какие виды оплат не берутся для расчетов, предельные суммы дохода работников для расчета в определенном периоде;

- какой счет применяется для отражения расчетов с фондами, что означает дебет данного счета, кредит, есть ли остаток и что он означает;

- как отражается формирование резерв на отпуск на счетах бухгалтерского учета, какой документ является основанием для записи;

- какие источники для расчетов с работниками по доплатам и начислениям могут быть.

4.3.2 Задания для практических занятий

Цель выполнения заданий: овладение практическими навыками ведения на предприятиях учета расчетов по начисленной заработной плате с персоналом различных категорий, отчислениям в фонды социального страхования и обеспечения, способностью обобщения этой учетной информации на счетах бухгалтерского учета.

Задания.

По данным решенных задач и заполненных регистров (п.п.4.1-4.2) заполнить таблицу 14.

Дополнительные данные для расчета показателей таблицы 14:

1 Сумма депонированной зарплаты на начало месяца составила 34000 рублей.

2 Сумма не выплаченной зарплаты за прошлый месяц составила 568900 рублей.

Таблица 14 – Журнал хозяйственных операций условного ПАО «Сфера» по учету расчетов по оплате труда и отчислениям в фонды социального страхования и обеспечения за январь 20__ г.

Дата	Содержание фактов хозяйственной жизни	Первич. док-ты	Сумма, р.	Дт	Кт
05.01.	1 Выдана зарплата за декабрь предыдущего года		550000=		
08.01.	2. Отражена депонированная заработная плата за декабрь		?		
15.01.	3 Начислена з/плата работникам, разгрузившим материалы		27000=		
15.01.	4 Сделаны отчисления от з/платы взносов в фонды -ФСС _____% - ФСС взнос от несчастных случаев _____%		?		

Продолжение таблицы 14

	- ПФ РФ _____ % - ОМС _____ %				
20.01.	5 Начислена заработная плата программисту по доработке программы		10000=		
20.01.	6 Сделаны отчисления от з/платы грузчиков в -ФСС _____ % - ФСС взнос от несчастных случаев _____ % - ПФ РФ _____ % - ОМС _____ %		?		
25.01	7 Начислена заработная плата работникам осуществляющим монтаж оборудования				
25.01	8 Сделаны отчисления от з/платы монтажников в -ФСС _____ % - ФСС взнос от несчастных случаев _____ % - ПФ РФ _____ % - ОМС _____ %				
27.01	9. Произведено начисление заработной платы а) рабочим, выпускающим продукцию А, Б б) работникам цеха в) работникам вспомогательного производства г) работникам заводоуправления д) работникам за упаковку г.п. е) за время очередных отпусков из резерва				
27.01	10 Сделаны отчисления в фонды от з/платы: а) -ФСС _____ % - ФСС взнос от несчастных случаев _____ % - ПФ РФ _____ % - ОМС _____ % б) ФСС _____ % - ФСС взнос от несчастных случаев _____ % - ПФ РФ _____ % - ОМС _____ % в) ФСС _____ % - ФСС взнос от несчастных случаев _____ % - ПФ РФ _____ % - ОМС _____ % г) ФСС _____ % - ФСС взнос от несчастных случаев _____ % - ПФ РФ _____ % - ОМС _____ % д) ФСС _____ % - ФСС взнос от несчастных случаев _____ % - ПФ РФ _____ % - ОМС _____ % е) ФСС _____ % - ФСС взнос от несчастных случаев _____ % - ПФ РФ _____ % - ОМС _____ %				

Продолжение таблицы 14

30.01	11 Начислены пособия по б/листу - за счет средств работодателя работникам: - - - за счет средств ФСС РФ				
30.01	12 Произведены удержания из зарплаты: - НДФЛ - за брак продукции - штрафа - алиментов по исполнительным листам - 1% профсоюзные взносы		? 200= ? ? ?		
30.01	13 Произведены отчисления в резерв на отпуск 15% от суммы зарплаты а) рабочим по выпуску продукции А продукции Б б) работникам цеха в) работникам вспомогательного производства г) работникам заводоуправления д) работникам за упаковку г.п.				
30.01	14 Начислена материальная помощь Ежову по семейным обстоятельствам		5000=		
31.01	15 Начислены % - дивиденды по привилегированным акциям за 9 месяцев предыдущего года		100000=		

Задание для аудиторной работы:

- 1 Составить бухгалтерские записи, определяя первичный документ;
- 2 Разнести суммы операций на основании решенных задач по оплате труда (п.п.4.1), произвести расчет необходимых сумм отчислений в фонды и резерв на отпуск.

4.3.3 Задания для самостоятельной работы

1 Заполнить Главную книгу по счету:

- 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»,
- 69 «Расчеты с фондами социального страхования и обеспечения»,
- 96 «Резерв на отпуск» (Приложение Е).

4.3.4 Вопросы и тесты для самоконтроля по теме

- 1 Как осуществляются расчеты по заработной плате с работниками?
- 2 Как регулируется состав ФОТ?
- 3 Что относится к выплатам социального характера?
- 4 Что отражается по Дт 70 счета «Расчеты с персоналом по оплате труда»?
- 5 Для каких целей предназначены фонды социального страхования и обеспечения?
- 6 Каковы ставки отчислений в фонды социального страхования и обеспечения?
- 7 Из каких фондов социального страхования и обеспечения производят выплаты работникам предприятия?
- 8 Какие выплаты не берутся в расчет при определении взносов в фонды социального страхования и обеспечения?
- 9 Какой счет применяется для расчетов с персоналом по оплате труда?
- 10 Для каких целей применяется налоговая карточка?
- 11 Какая особенность начисления отпускных на счетах учета?
- 12 Какой счет применяется для расчетов с фондами социального страхования и обеспечения?
- 13 От чего зависят размеры взносов в ФСС РФ от несчастных случаев на производстве?

Тесты:

4.3.1 Заработная плата, начисленная начальнику цеха оформляется:

- а) Дт 25 Кт 70;
- б) Дт 20 Кт 70;

в) Дт 26 Кт 70;

г) Дт 44 Кт 70.

4.3.2 Заработная плата, начисленная работникам, занятым разборкой разрушенного вследствие землетрясения здания:

а) Дт 25 Кт 70;

б) Дт 20 Кт 70;

в) Дт 91 Кт 70;

г) Дт 99 Кт 70.

4. 3.3 Начисление оплаты временной нетрудоспособности за счет средств ФСС оформляется следующей корреспонденцией счетов:

а) Дт 69 Кт70;

б) Дт 44 Кт 70;

в) Дт 70 Кт 69;

г) Дт 84 Кт 70.

4.3.4 При резервировании средств на оплату очередных отпусков, сумма начисленных отпускных оформляется записью:

а) Дт 96 Кт 70;

б) Дт 96 Кт 69;

в) Дт 70 Кт 20;

г) Дт 20 Кт 70.

4.3.5 Взносы, начисленные с ФОТ основных рабочих, в учете оформляются проводкой:

а) Дт 20 Кт 16;

б) Дт 20 Кт 70;

в) Дт 20 Кт 69;

г) Дт 26 Кт 69.

5 Тема «Учет долгосрочных инвестиций»

5.1 Рекомендации по выполнению заданий

При выполнении задания по учету долгосрочных инвестиций можно использовать следующие источники:

1 Бухгалтерский финансовый учет / Керимов В.Э., - 6-е изд. - М.: Дашков и К, 2018. - 688 с.: ISBN 978-5-394-02182-4 - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=415056>.

2 Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций: утверждено Минфином России от 30.12.93 №160 //КонсультантПлюс: справочно-правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика».- Москва: консультант Плюс, 1997-2019. - Режим доступа <http://www.consultant.ru>.

3 Об инвестиционной деятельности в РФ, осуществляемой в форме капитальных вложений: Федеральный закон принят Государственной Думой от 25.02.1999 №39-ФЗ //КонсультантПлюс: справочно-правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика».- Москва: консультант Плюс, 1997-2019. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

Выполнение заданий предполагает знание и владение материалом по теме в разрезе следующих вопросов:

- 1 Понятие долгосрочных инвестиций, их виды
- 2 Оценка долгосрочных инвестиций
- 3 Характеристика счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Для выполнения заданий необходимо обратить внимание на следующие моменты:

Под долгосрочными инвестициями понимаются затраты на создание, увеличение размеров, а также приобретение внеоборотных активов длительного пользования (свыше одного года), не предназначенных для продажи, за исключением долгосрочных финансовых вложений в

государственные ценные бумаги, ценные бумаги и уставные капиталы других предприятий.

Классификация долгосрочных инвестиций устанавливается по ряду признаков. Поэтому для выполнения заданий необходимо рассмотреть классификационные признаки долгосрочных инвестиций и их назначение.

Законченные вложения во внеоборотные активы оценивают исходя из инвентарной стоимости законченных строительных объектов и приобретенных отдельных видов внеоборотных активов (о.с., НМА, земельных участков).

Необходимо знать источники финансирования вложений во внеоборотные активы, которые делятся на:

- 1) Собственные средства предприятий
- 2) Привлеченные средства предприятий.

Для отражения учета затрат по строительству и приобретению внеоборотных активов применяют активный, балансовый, калькуляционный счет 08 «Вложения во внеоборотные активы». Поэтому необходимо изучить порядок организации учета на данном счете в разрезе аналитических данных.

Учет затрат на строительные работы и работы по монтажу оборудования зависит от способа их осуществления: подрядного или хозяйственного. Необходимо знать отличия данных способов при отражении на счетах учета.

5.2 Задания для практических занятий

Цель выполнения заданий: овладеть практическими навыками ведения в организациях учета долгосрочных инвестиций; усвоить порядок отражения операций на счетах синтетического учета, оформления их первичными документами и отображения в учетных регистрах.

Задания.

Данные для выполнения заданий представлены в таблице 15.

Дополнительные данные для расчета показателей таблицы 15:

Предприятие «Сфера» разрабатывает новый способ получения высокопрочного материала для производственных целей. Над данной задачей трудятся бригадир Громов С.М. и рабочий Ёлкин Б.А., которые подготовили техническую документацию и испытали образец материала. Программист Гирс В.А. в соответствии с полученным заданием разрабатывает программу по бухгалтерскому учету. Осуществляется разработка нового вида технологического процесса по выпуску продукции.

Таблица 15 – Журнал хозяйственных операций условного ПАО «Сфера» по учету долгосрочных инвестиций в основные средства и НМА за январь 20__г.

Дата	Содержание фактов хозяйственной жизни	Первич. док-т	Сумма, р.	Дт	Кт
03.01	1 Отпущено сырье и материалы на разработку нового вида высокопрочного материала		11500=		
03.01	2 Начислена зарплата Громову С.М. и Ёлкину Б.А.,		26000=		
03.01	3 Отчисления от заработка Громов С.М. и Ёлкина Б.А. - ФСС _____% - ФСС взнос от несчастных случаев _____% - ПФ РФ _____% - ОМС _____%		?		
04.01	4 Предприятие заплатило пошлину за регистрацию патента на новый вид материала		1250=		
06.01	7 Оплачена экспертиза изобретения в Федеральном институте промышленной собственности		5000=		
08.01	8 Получен патент на изобретение «Способа получения нового вида материала» сроком на 10 лет		?		
08.01	9 Начислена зарплата программисту по разработке программы		160000=		
.01	10 Отчисления от заработной платы Гирс В.А. в фонды: - ФСС _____% - ФСС взнос от несчастных случаев _____% - ПФ РФ _____% - ОМС _____% б) ФСС _____%		?		
13.01	11 Расходные материалы на разработку программы составили		43300=		
16.01	12 Материалы были приобретены по заявке подотчетным лицом, отправленным в командировку в Москву, расходы на командировку без учета материалов составили с учетом НДС (20%) -34680 р.		?		

Продолжение таблицы 15

19.01	13.1 Услуги сторонних организаций по доработке программы 13.2 НДС по услугам		12330= ?		
19.01.	14 Экспертиза программы (без НДС)		1200=		
20.01	15 Получен патент на программу сроком на пять лет		?		
20.01	16 Отпущены материалы на разработку новой технологии продукции		37000=		
20.01	17 Начислена зарплата технологам и рабочим по разработке новой технологии продукции		20000=		
20.01	18 Отчисления от заработка технологов и рабочих по разработке новой технологии продукции - ФСС _____% - ФСС взнос от несчастных случаев _____% - ПФ РФ _____% - ОМС _____% б) ФСС _____%		?		
25.01	19.1 Получены консультационные услуги по разработке новой технологии продукции от сторонней организации 19.2 НДС по услугам		14000=		
26.01	20 Списаны инструменты на разработку новой технологии продукции		9870=		
28.01	21 Оплачена экспертиза новой технологии продукции		1200=		
31.01	22 Результаты апробации, проверки расчетов и экспертизы показали нецелесообразность выпуска продукции с таким объемом затрат по данной технологии		?		

Задание для аудиторной работы:

1 Составить бухгалтерские записи по хозяйственным операциям

2 Определить первичный документ

3 Рассчитать недостающие суммы операций на основании имеющихся

данных.

5.3 Задания для самостоятельной работы

1 Заполнить Главную книгу по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» (Приложение Е).

5.4 Вопросы и тесты для самоконтроля по теме

- 1 Что такое долгосрочные инвестиции?
- 2 Какие виды долгосрочных инвестиций?
- 3 На каком счете бухгалтерского учета учитывается заказчиком стоимость оборудования, переданного в монтаж?
- 4 Какой бухгалтерской записью оформляются оказанные информационные услуги, связанные с приобретением основных средств?
- 5 Какой бухгалтерской записью оформляется акцепт счета за приобретаемый земельный участок?
- 6 Должен ли аналитический учет к счету 08 в части затрат, связанных со строительством, обеспечить получение данных о затратах на строительные работы и реконструкцию?
- 7 Затраты по возведению объектов основных средств хозяйственным способом какими отражаются записями?
- 8 На каком счете отражаются расходы по модернизации и реконструкции объектов основных средств?
- 9 На каком счете осуществляется формирование стоимости нематериального актива?
- 10 Как списываются расходы на НИОКР не приведшие к образованию нематериального актива?
- 11 Какой нормативный документ регулирует учет НИОКР?
- 12 В чем заключается сущность подрядного метода капитальных вложений?
- 13 Кем осуществляется хозяйственный способ строительства объектов основных средств?
- 14 Каковы источники долгосрочных инвестиций?
- 15 Как погашается стоимость НИОКР в бухгалтерском учете?
- 16 На каком счете ведется бухгалтерский учет долгосрочных инвестиций в нематериальные активы?

17 В каком разделе баланса отражаются долгосрочные инвестиции?

18 Является ли земельный участок, приобретенный организацией в собственность, объектом бухгалтерского учета?

Тесты:

5.1 Затраты при строительстве основных средств хозяйственным способом отражаются:

- а) Дт 08 Кт 20;
- б) Дт 08 Кт 70,69,10;
- в) Дт 08 Кт 60;
- г) Дт 01 Кт 08.

5.2 Суммы затрат, связанных со строительством объектов основных средств подрядным способом оформляются следующими записями:

- а) Дт23 Кт 10,70,69;
- б) Дт 23 Кт 60;
- в) Дт 08 Кт 60;
- г) Дт 01 Кт 60.

5.3 Земельные участки и объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы):

- а) переоценке не подлежат;
- б) организации имеют право переоценивать не чаще одного раза в год;
- в) организации могут переоценивать не чаще одного раза в пять лет;
- г) переоцениваются в случае отражения решения в учетной политике.

5.4 Какой из нижеследующих бухгалтерских записей оформляется списание расходов на НИОКР, не давших положительного результата:

- а) Дт 04 Кт 08; Дт 91 Кт 04
- б) Дт 91 Кт 08

в) Дт 99 Кт 08

г) Д84 Кт 08

5.5 Акцептован счет за оказанные информационные услуги, связанные с приобретением основных средств. Какой бухгалтерской записью оформляется эта операция:

а) Дт 01 Кт 60;

б) Дт 08 Кт 60;

в) Дт 26 Кт 60;

г) Дт 08 Кт 76.

5.6 Может ли организация изменить принятый ею способ списания расходов по НИОКР в течение срока применения результатов конкретной работы:

а) да

б) нет

в) по решению контролирующих органов

г) только при согласовании с налоговой инспекцией.

5.7 Затраты при строительстве основных средств подрядным способом отражаются:

а) Дт 08 Кт 20;

б) Дт 08 Кт 70,69,10;

в) Дт 08 Кт 60;

г) Дт 01 Кт 08.

5.8 НДС при приобретении основных средств у поставщика оформляется записью:

а) Дт 19 Кт 68;

б) Дт 08 Кт 60;

в) Дт 19 Кт 60;

г) Дт 91 Кт 68.

6 Тема «Учет вложений во внеоборотные активы»

6.1 Занятие: «Оценка, документация и учет поступления основных средств»

6.1.1 Рекомендации по выполнению заданий

При выполнении задания по учету вложений в основные средства можно использовать следующие источники:

1 Бухгалтерский финансовый учет / Керимов В.Э., - 6-е изд. - М.: Дашков и К, 2018. - 688 с.: ISBN 978-5-394-02182-4 - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=415056>

2 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств»: утверждено приказом Минфина от 30.03.2001 № 26н //КонсультантПлюс: справочно-правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика».- Москва: консультант Плюс, 1997-2019. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

3 Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств: приказ Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н //КонсультантПлюс: справочно-правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика».- Москва: консультант Плюс, 1997-2019. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

4 О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы: постановление Правительства РФ от 01.01.2002 //КонсультантПлюс: справочно-правовая система/ разработ. НПО «Вычисл.

математика и информатика».- Москва: консультант Плюс, 1997-2019. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

5 Перечень унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств. – Режим доступа: http://www.consultant.ru./document/cons_doc_LAW_41013/b67eb49e2c5f6b6dc932e02555a6f2cf8af98e00

Выполнение заданий предполагает знание и владение материалом по теме в разрезе следующих вопросов:

1 Понятие и классификация основных средств.

2 Оценка основных средств.

3 Документальное оформление и учет поступления основных средств.

Для выполнения заданий необходимо обратить внимание на ряд аспектов.

В соответствии с положением по учету ПБУ «Учет основных средств» к данным объектам относятся материально-вещественные предметы, одновременно удовлетворяющие ряду условий, с которыми необходимо ознакомиться для выполнения заданий.

Кроме этих требований установлен в бухгалтерском учете стоимостной критерий. На сегодняшний день он составляет для цели бухгалтерского учета ? _____ рублей, для налогового – амортизируемое имущество ? _____ рублей.

Основные средства учитываются в оценке для цели бухгалтерского учета по:

- первоначальной стоимости,

- остаточной,

- восстановительной. Как определяется и от чего зависит стоимость объектов нужно рассмотреть для выполнения заданий по теме.

Поступающие основные средства принимает комиссия, назначенная руководителем, которая оформляет акт (накладную) приемки-передачи основных средств (ф. № ОС-1), порядок заполнения необходимо рассмотреть к занятиям.

Акт приемки-передачи с сопроводительными документами передается в бухгалтерию, где открывается инвентарная карточка учета основных средств (форма № ОС- 6). Назначение и порядок оформления необходимо подготовить к практическим занятиям.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Ознакомиться с порядком определения первоначальной стоимости основных средств, которая зависит от способа поступления объектов на предприятие.

Перечень фактических затрат при приобретении и создании приводится в методических указаниях по учету основных средств, который необходимо знать для выполнения заданий по теме.

6.1.2 Задания для практических занятий

Цель выполнения заданий: овладеть практическими навыками ведения в организациях учета основных средств, их оценки; усвоить порядок отражения операций поступления с ними на счетах синтетического и аналитического учета, оформления их поступления первичными документами и в учетных регистрах.

Задания.

Данные для выполнения заданий представлены в таблице 16.

Дополнительные данные для расчета показателей таблицы 16:

Сальдо счета 01 «Основные средства» - 1750000 рублей, счета 02 «Амортизация основных средств» – 362000 рублей.

Таблица 16 – Журнал регистрации хозяйственных операций условного предприятия ПАО «Сфера» по поступлению основных средств за январь 20__ г.

Дата	Содержание фактов хозяйственной жизни	Первич .док-т	Сумма, р.	Дт	Кт
03.01.	1 Внесено транспортное средство учредителем как вклад в уставный капитал		110000=		

Продолжение таблицы 16

03.01.	2	Оприходовано и введено в эксплуатацию транспортное средство по первоначальной стоимости		?		
05.01	3	Взят кредит на приобретение производственной линии		650000=		
05.01.	4.1	Оплачена консультация фирме «Союз» по приобретению производственной линии		6000=		
	4.2	в т. ч. сумма принятой к учету консультации		?		
	4.3	НДС по приобретенным услугам по консультации		?		
07.01.	5.1	Приобретена линия у поставщиков		650000=		
	5.2	НДС по линии		?		
08.01.	6	Отражена в учете и оплачена с расчетного счета доставка линии фирме «Газель» (без НДС)		12000=		
08.01.	7	Начислена заработная плата грузчикам за разгрузку линии		7000=		
08.01	8	Отчисления от заработка грузчиков в фонды				
		- ФСС _____%				
		- ФСС взнос от несчастных случаев _____%				
		- ПФ РФ _____%				
		- ОМС _____%		?		
08.01.	9	Отпущены материалы на монтаж линии		2500=		
09.01.	10	Начислена амортизация подъемника по монтажу линии		200=		
09.01.	11.1	Приобретена мебель для офиса у фирмы «Уют»				
		- стеллажи 2 штуки по 62400 рублей		?		
		- столы производственные 3 штуки по 91000 рублей		?		
	11.2	НДС по приобретенным объектам		?		
	11.3	Оплачена мебель подотчетным лицом				
09.01.	12	Оприходована мебель				
15.01.	13	Списана командировка слесаря Карпова А.А. на монтаж производственной линии		24000=		
16.01.	14	Начислена заработная плата рабочим, монтирующим производственную линию		65000=		
16.01.	15	Отчисления от заработка монтажеров в фонды				
		- ФСС _____%				
		- ФСС взнос от несчастных случаев _____%				
		- ПФ РФ _____%				
		- ОМС _____%		?		
20.01	16.1	Приобретен фасовочный автомат		1156000		
	16.2	НДС		?		
20.01	17	Отражена таможенная пошлина по фасовочному автомату		800=		
25.01	18	Смонтирован фасовочный автомат в производственную линию				
30.01.	19	Начислены % по кредиту, взятому на приобретение линии (23% годовых)		?		
31.01.	20	Оприходована линия и введена в эксплуатацию по первоначальной стоимости		?		

Задание для аудиторной работы:

- 1 Отообразить в учетной политике ПАО «Сфера» способы и методы учета основных средств на предприятии.
- 2 Составить бухгалтерские записи по хозяйственным операциям.
- 3 Определить первичный документ операции.
- 4 Рассчитать недостающие суммы хозяйственных операций.

6.1.3 Задания для самостоятельной работы

Заполнить первичные документы, применяя дополнительные данные:

Задание 1

20.01.20__ по приказу № 98 от 15.01.20__ произведен осмотр фасовочного автомата АСЗ (с приставкой - модель 75/п и столом – моделью с/р№1307), приобретенного на Кировском заводе г. Санкт –Петербурга (цех №2) за счет взятого долгосрочного кредита. Стоимость автомата 1156 000 руб. Срок полезного использования определить.

Паспортные данные объекта:

- вид оборудования - фасовочный автомат
- код определить по классификатору основных средств заводской номер 889712.

Комиссия в составе: руководителя _____

Гл. бухгалтера Ф.И.О. студента

сотрудника Кировского завода Ивкина В.А. признали при осмотре автомат соответствующим техническим условиям и заключили ввести автомат в эксплуатацию со дня осмотра. Объекту присвоен инвентарный номер 408, передан в основное производство в бригаду Громова С.М. Заполнить акт приемки-передачи основного средства по форме ОС-1(Приложение 1).

Задание 2

На основании акта ОС-1 (см. задание 1) необходимо заполнить инвентарную карточку учета объекта основных средств по форме ОС-6 (Приложение 2).

6.1.4 Вопросы и тесты для самоконтроля по теме

- 1 Для чего применяется акт приемки-передачи основных средств?
- 2 Нормативные документы, регулирующий учет основных средств?
- 3 Что относится к основным средствам?
- 4 Как классифицируются основные средства по видам?
- 5 Назначение отраслевой классификации основных средств?
- 6 Что такое первоначальная стоимость основных средств?
- 7 Как рассчитывается остаточная стоимость основных средств?
- 8 Какие способы переоценки основных средств вы знаете?
- 9 Как классифицируются основные средства по назначению?
- 10 Какие счета применяются для учета поступления основных средств?
- 11 Что отражается по дебету счета 01 «Основные средства»?
- 12 Что отражается по кредиту счета 01 «Основные средства»?
- 13 В какой оценке принимается к бухгалтерскому учету оборудование к установке?
- 14 Является ли счет «Амортизация основных средств» корректировочной статьей при составлении баланса?
- 15 Как часто производится переоценка основных средств?

Тесты:

6.1.1 Первоначальная стоимость объектов основных средств, поступающих по договору мены, определяется:

- а) по рыночной стоимости;
- б) по договоренности сторон;
- в) по стоимости определяемой как при аналогичных сделках;
- г) по стоимости обмениваемого имущества.

6.1.2 По какой стоимости основные средства отражаются в балансе:

- а) по восстановительной;
- б) по остаточной;
- в) по первоначальной;
- г) в зависимости зависит от метода, отраженного в учетной политике.

6.1.3 Какие материальные ценности могут быть классифицированы как объекты основных средств:

- а) капитальные вложения в арендованные основные средства;
- б) спец.приспособления;
- в) активы ценой более установленного лимита по стоимости и сроком менее 12месяцев;
- г) вложения в долгосрочные ценные бумаги.

6.1.4 В каком из вариантов представлены объекты, относящиеся к основным средствам:

- а) здания, сооружения, спец.инструменты и спец.приспособления;
- б) машины, оборудование, сооружения;
- в) машины, здания, посадочный материал;
- г) посадочный материал, специальный инструмент, станки.

6.1.5 По какому признаку классификация основных средств не проводится

- а) по качеству;
- б) по принадлежности;

- в) по видам;
- г) по отраслевой принадлежности.

6.1.6 В случае внесения объектов основных средств в качестве вклада в уставный капитал, производится следующая запись:

- а) Дт 01 Кт 80;
- б) Дт 08 Кт 75;
- в) Дт 01 Кт 75;
- г) Дт 08 Кт 80.

6.1.7 Затраты организации по доставке объектов основных средств, полученных по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения оформляются следующей бухгалтерской записью:

- а) Дт 26 Кт 60;
- б) Дт 08 Кт 60;
- в) Дт 91 Кт 60;
- г) Дт 01 Кт 60.

6.1.8 В инвентарной карточке учета основных средств (ф. ОС-6) не будет отражаться информация о:

- а) поступлении основных средств;
- б) выбытии основных средств;
- в) перемещении основных средств;
- г) наличии оборудования к установке.

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

- а) Дт 08 Кт 76;
- б) Дт 01 Кт 76;
- в) Дт 26 Кт 76;

г) Дт 91 Кт 76.

6.10 При безвозмездном поступлении основных средств в учете делается следующая запись:

а) Дт 01 Кт 98;

б) Дт 08 Кт 98;

в) Дт 98 Кт 91;

г) Дт 08 Кт 60.

6.11 Начисление процентов по кредитам банка, полученным на строительство инвестиционного актива, до принятия его на учет, отражается по дебету счета:

а) 91 "Прочие доходы и расходы";

б) 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам банка;

в) 08 "Вложения во внеоборотные активы;

г) 10 «Материалы».

6.2 Занятие: «Учет амортизации, ремонта и выбытия основных средств»

6.2.1 Рекомендации по выполнению заданий

При выполнении задания по учету амортизации, ремонта и выбытия основных средств можно использовать следующие источники:

1 Бухгалтерский финансовый учет / Керимов В.Э., - 6-е изд. - М.: Дашков и К, 2018. - 688 с.: ISBN 978-5-394-02182-4 - Режим доступа:

<http://znanium.com/bookread2.php?book=415056>

2 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств»: утверждено приказом МинФина от 30.03.2001 № 26н

//КонсультантПлюс: справочно-правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика».- Москва: консультант Плюс, 1997-2019. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

3 Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств: приказ Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н
//КонсультантПлюс: справочно-правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика».- Москва: консультант Плюс, 1997-2019. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

4 О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы: постановление Правительства РФ от 01.01.2002
//КонсультантПлюс: справочно-правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика».- Москва: консультант Плюс, 1997-2019. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

5 Перечень унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств. – Режим доступа: http://www.consultant.ru./document/cons_doc_LAW_41013/b67eb49e2c5f6b6dc932e02555a6f2cf8af98e00

Выполнение заданий предполагает знание и владение материалом по теме в разрезе следующих вопросов:

1 Понятие амортизации, порядок начисления и учета.

2 Порядок проведения учета, отражение затрат по ремонту на счетах бухгалтерского учета

3 Документальное оформление и учет выбытия основных средств.

Для выполнения заданий необходимо обратить внимание на следующие моменты:

В балансе основные средства отражаются по остаточной стоимости, с учетом начисленной амортизации. Для определения остаточной стоимости объектов предприятия сальдо счета 01 «Основные средства» корректирует на сумму счета 02 «Амортизация основных средств».

Для определения сумм начисленной амортизации в бухгалтерском учете предусмотрено четыре способа. Для выполнения заданий необходимо знать:

- порядок расчета по всем методам,
- правила определения срока полезного использования объектов, начала и окончания начисления амортизации по объекту,
- отражение начисления и списания сумм амортизации на пассивном, регулирующем счете 02 «Амортизация основных средств».

Для обеспечения нормального состояния и функционирования объектов предусмотрено проведение ремонта текущего и капитального. Необходимо:

- понимать отличие этих видов ремонта,
- уметь оформлять первичные документы по проведению ремонтных работ,
- знать порядок отражения затрат по проведению ремонта на счетах бухгалтерского учета.

Для определения дальнейшей пригодности или негодности объекта создается комиссия, которая оформляет выбытие объекта актом на списание основных средств (форма № ОС - 4). На основании акта производятся соответствующие записи в карточке учета основных средств. Для выполнения заданий необходимо знать порядок оформления первичных документов по выбытию основных средств и правила отражения на счетах учета при разных случаях выбытия объектов: списание в результате морального (физического износа), продажи, передачи в качестве вклада в уставный капитал другой организации, чрезвычайных обстоятельств.

6.2.2 Задания для практических занятий

Цель выполнения заданий: овладеть практическими навыками ведения в организациях учета амортизации, ремонта и выбытия основных средств; усвоить порядок отражения операций с ними на счетах синтетического и

аналитического учета, оформления данных операций первичными документами и обобщения в учетных регистрах.

Задания.

Данные для выполнения заданий представлены в таблице 17.

Дополнительные данные для расчета показателей таблицы 17:

Сальдо счета 01 «Основные средства» - 1750000 рублей, счета 02 «Амортизация основных средств» – 362000 рублей. В т.ч. на балансе числится компьютер первоначальной стоимостью 65000 рублей, сумма начисленной амортизации 21200 рублей, рыночная стоимость – 42000 рублей.

Таблица 17 – Журнал хозяйственных операций условного предприятия ПАО «Сфера» по учету амортизации, ремонта и выбытия основных средств за январь 20__ г.

Дата	Содержание фактов хозяйственной жизни	Первич. док-т	Сумма, р.	Дт	Кт
13.01.	1.1 Произведен ремонт факса ремонтной организацией 1.2 НДС по услугам ремонтной организации		12900= ?		
15.01.	2.1 Осуществлен ремонт оборудования основного производства подрядной организацией 2.2 НДС по ремонтным работам		45000= ?		
16.01.	3.1 Списан с учета транспортер (амортизация начислена полностью) 3.2 Оприходованы материалы от ликвидации транспортера		172350 4830=		
20.01	4 Начислена амортизация оборудования -основного производства - вспомогательного производства -заводоуправления		63000= 4500= 7200=		
21.01.	4 Передан компьютер безвозмездно школе № 40: - списана первоначальная стоимость - начисленная амортизация - остаточная стоимость - результат списания		?		
22.01	5. Произведен ремонт станка вспомогательного производства собственными силами: 5.1 списаны запасные части 5.2 начислена зарплата ремонтникам 5.3 отчисления в фонды:		13400= 14600= ?		

Продолжение таблицы 17

	- ФСС _____ % - ФСС взнос от несчастных случаев _____ % - ПФ РФ _____ % - ОМС _____ % 5.4 консультационные услуги по ремонту 5.5 НДС по услугам		1260= ?		
25.01	6 Продан объект основных средств: 6.1 списана первоначальная стоимость 6.2 начисленная амортизация 6.3 остаточная стоимость 6.4 предъявлен счет покупателю (в т.ч. НДС) 6.5 НДС с продажи основного средства 6.6 доставка объекта до покупателя собственными силами 6.7 материалы на упаковку основного средства 6.8 заработная плата упаковщикам и продавцу объекта		156000= 12800= ? 218400= ? 1360= 6460= 10000=		
	6.9 отчисления в фонды: - ФСС _____ % - ФСС взнос от несчастных случаев _____ % - ПФ РФ _____ % - ОМС _____ % 6.10 результат продажи основного средства				
30.01	7 Списана с учета печатная машинка «Ятрань», числящаяся как объект основных средств 7.1 первоначальная стоимость машинки, 7.2 начисленная амортизация на момент ликвидации 7.3 Остаточная стоимость 7.4 результат списания		45000= 33200= ? ?		

Задание для аудиторной работы:

- 1 Составить проводки по хозяйственным операциям.
- 2 Определить первичный документ операции.
- 3 Рассчитать недостающие суммы хозяйственных операций.

6.2.3 Задания для самостоятельной работы

Заполнить первичные документы по теме, на основании дополнительных данных заданий:

Задание 1

Согласно распоряжения руководителя ПАО «Сфера» №102 от 01.04 20__ комиссия в составе: руководителя _____;

Гл. бухгалтера Ф.И.О. студента;

сотрудника Ежова М.С., признала при осмотре машинку печатную «Ятрань» 20__года выпуска поступившую на предприятие 18.09.20__г. и введенную в эксплуатацию 01.10.20__г., не пригодной к ремонту и дальнейшей эксплуатации. Инвентарный номер 502, заводской № 9100. Составлен акт по форме ОС-4 за № 45. Заполнить акт и определить финансовый результат ликвидации (операция 7 в таблице 17) (Приложение 3)

Задание 2

По распоряжению руководителя №100/1 от 29.10.20__г. комиссия в предыдущем составе в присутствии заведующим склада Ивановой М.Н. провели инвентаризацию основных средств на складе и в местах наличия по состоянию на 01.11.20__г.

Данные занести в инвентаризационную опись, заполнить установленную форму по дополнительным данным в таблице 18 (Приложение 4), определить отклонения и записать на счетах бухгалтерского учета.

Таблица 18 – Результаты инвентаризации основных средств ПАО «Сфера»

Объект	Факт. наличие		Данные бух.учета	
	шт.	р.	шт.	р.
Автомат фасовочный, инв. № 408, год выпуска 20__г.	1	1156000=	1	1156000=
Автомобили ГАЗ-52 бортовой №:				
533 (20__г.)	1	100000=	1	100000=
534 (20__г.)	1	100000=	1	100000=
535 (20__г.)	1	120000=	1	120000=
536 (20__г.)	1	120000=	1	120000=
537 (20__г.)	0	0	1	115000=
Тестомесы, год выпуска 20__г., инв.№:				
625	1	390000=	1	390000=
626	1	390000=	1	390000=
627	1	390000=	0	-

Продолжение таблицы 18

Электрические шкафы, инв.№401-407(20__г.)	5	1000000=	7	1400000=
Компьютеры 775- 20__г.	1	15000=	-	-
776 (20__г.)	1	20000=	-	-
Пылесос инв. 775 (20__г.)	1	80000=	1	20000=
776 (20__г.)	1	80000=	1	20000=
Стеллажи 2 штуки по 62400 рублей инв.910-911	2	124800=	2	124800=
Столы производственные 3 штуки по 91000 рублей инвентарный № 920-922	3	273000	4	310000=

Задание 3

Заполнить Главную книгу по данным таблицы 16 и 17, по счету 01 «Основные средства» и счету 02 «Амортизация основных средств» (Приложение Е)

6.2.4 Вопросы и тесты для самоконтроля по теме

- 1 Как рассчитывается остаточная стоимость основных средств?
- 2 Что такое амортизация основных средств?
- 3 Способы начисления амортизации?
- 4 Какие регистры применяются для начисления амортизации?
- 5 Для чего необходим ремонт основных средств?
- 6 Как списываются затраты на ремонт основных средств?
- 7 В результате каких случаев могут выбывать основные средства?
- 8 Как проводится инвентаризация основных средств?
- 9 От каких факторов зависит годовая сумма амортизации при способе уменьшающего остатка?
- 10 В какой момент начинается и завершается начисление амортизации по основным средствам?
- 11 От каких факторов зависит годовая сумма амортизации при способе, зависящем от суммы чисел лет срока полезного использования?
- 12 Что характеризует сальдо счета 02 «Амортизация основных средств»?

- 13 Какая основная цель проведения ремонта основных средств?
- 14 По каким объектам основных средств не начисляется амортизация?
- 15 Можно ли организации для разных групп однородных объектов основных средств использовать разные способы начисления амортизации?
- 16 По какой стоимости и в составе каких доходов принимаются к бухгалтерскому учету неучтенные объекты основных средств, выявленные при проведении инвентаризации?
- 17 Правильно ли выражение: «Основные средства и нематериальные активы отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости»?
- 18 Можно ли формировать резерв на ремонт основных средств?
- 19 В какой оценке раскрывается информация об основных средствах в бухгалтерском балансе?
- 20 В какой оценке принимается к бухгалтерскому учету оборудование к установке?
- 21 Является ли счет «Амортизация основных средств» корректировочной статьей при составлении баланса?
- 22 Как часто производится переоценка основных средств?

Тесты:

6.2.1 Операция «Акцептован счет за услуги по модернизации основного средства» будет оформлена бухгалтерской записью:

- а) Дт 08 Кт 60 , Дт 19 Кт 60, Дт 68 Кт 19;
- б) Дт 25 Кт 60, Дт 19 Кт 60, Дт 68 Кт 19;
- в) Дт 20 Кт 60, Дт 19 Кт 60, Дт 68 Кт 19;
- г) Дт 01 Кт 60, Дт 19 Кт 60, Дт 68 Кт 19.

6.2.2 Работы по капитальному ремонту заводской котельной отражаются бухгалтерской записью:

- а) Дт 23 Кт 60;
- б) Дт 29 Кт 60;

в) Дт 20 Кт 60;

г) Дт 25 Кт 60.

6.2.3 При выбытии основных средств списание его первоначальной стоимости оформляется проводкой:

а) Дт 01/«выбытие» Кт 01 «поступление»;

б) Дт 91 Кт 01/«Выбытие»;

в) Дт 02 Кт 01/ «выбытие»;

г) Дт 01 Кт 02.

6.2.4 Источники финансирования затрат на ремонт основных средств являются:

а) прибыль;

б) дополнительные вложения учредителей;

в) финансовые результаты;

г) себестоимость готовой продукции.

6.2.5 Организация провела впервые переоценку объектов основных средств, уценка отразится:

а) Дт 84 Кт 01; Дт 02 Кт 84;

б) Дт 91 Кт 01; Дт 02 Кт 91;

в) Дт 83 Кт 01; Дт 02 Кт 91;

г) Дт 99 Кт 01; Дт 02 Кт 99.

6.2.6 Суммы амортизации, начисленной по зданию заводоуправления, оформляются следующей проводкой

а) Дт 02 Кт 26;

б) Дт 91 Кт 02;

в) Дт 26 Кт 02;

г) Дт 20 Кт 02.

6.2.7 Начисление амортизации по объектам основных средств приостанавливается в случаях перевода их на консервацию по решению руководителя на срок:

- а) до 1 года;
- б) нет ограничений;
- в) не менее 3-х месяцев;
- г) не менее 6-и месяцев.

6.2.8 Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается:

- а) с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету;
- б) с даты, с которой объект был принят к бухгалтерскому учету;
- в) с первого числа месяца, в котором объект был принят к бухгалтерскому учету;
- г) в зависимости от даты, отраженной в учетной политике.

6.3 Занятие: «Учет нематериальных активов»

6.3.1 Рекомендации по выполнению заданий

При выполнении задания по учету нематериальных активов (НМА) можно использовать следующие источники:

1 Бухгалтерский финансовый учет / Керимов В.Э., - 6-е изд. - М.: Дашков и К, 2018. - 688 с.: ISBN 978-5-394-02182-4 - Режим доступа:

<http://znanium.com/bookread2.php?book=415056>

2 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/07): утверждено приказом МинФина от 27.12.2007 N 153н //КонсультантПлюс: справочно-правовая система/ разраб.

НПО «Вычисл. математика и информатика».- Москва: консультант Плюс, 1997-2019. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

Выполнение заданий предполагает знание и владение материалом по теме в разрезе следующих вопросов:

- 1 Понятие и классификация нематериальных активов (НМА).
- 2 Оценка НМА в текущем учете и отчетности.
- 3 Отражение движения НМА на счетах учета по видам.
- 4 Порядок начисления и учет амортизации по НМА
- 5 Учет выбытия НМА

В соответствии с ПБУ 14/2007, активы принимаются к учету в качестве нематериальных при одновременном выполнении ряда условий, которые необходимо рассмотреть для выполнения заданий.

Также нужно знать:

- что относится и что не является нематериальным активом;
- от чего зависит формирование фактической (первоначальной) стоимости нематериальных активов, возможно ли изменение и в каких случаях стоимости объектов, зачем и как часто проводится проверка на обесценение НМА;

- в каком порядке отражается движение НМА: поступление объектов НМА на субсчете 08/5 «Приобретение НМА», дальнейшее отражение на активном счете 04 «Нематериальные активы».

Так как НМА относятся к долгосрочным активам, погашение их стоимости осуществляется через начисление амортизации, которая может быть рассчитана одним из следующих способов:

- а) линейным способом,
- б) способом уменьшаемого остатка,
- в) способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ). Для расчета сумм амортизации в задании необходимо разобраться:

- в порядке расчета амортизации по НМА

- последовательности отражении начисленных сумм на пассивном счете 05 «Амортизация НМА»

- в необходимости и сроках уточнения способа определения амортизации нематериального актива, отражения на счетах возникающих сумм корректировки изменений в оценочных значениях;

- в особенности начисления и отражения на счетах учета амортизации по деловой репутации организации.

Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского баланса аналогично выбытию основных средств.

6.3.2 Задания для практических занятий

Цель выполнения заданий: овладеть практическими навыками ведения в организациях учета поступления НМА, начисления амортизации, выбытия основных средств; усвоить порядок отражения операций по движению НМА на счетах синтетического и аналитического учета, оформления данных операций первичными документами и обобщения в учетных регистрах.

Задания.

Данные для выполнения заданий представлены в таблице 19.

Дополнительные данные для расчета показателей таблицы 19:

Сальдо счета 04 «Нематериальные активы» - 2750000 рублей, остаток по счету 05 «Амортизация НМА» – 687500 рублей.

Таблица 19 - Журнал хозяйственных операций условного предприятия ПАО «Сфера» по учету движения нематериальных активов за январь 20__ г.

Дата	Содержание фактов хозяйственной жизни	Первич док-т	Сумма, р.	Дт	Кт
01.01.	1.1 Задолженность покупателя за проданный объект		900000=		

Продолжение таблицы 19

	НМА (в т.ч. НДС) 1.2 НДС от продажи НМА 1.3 списана первоначальная стоимость НМА, 1.4 начисленная амортизация на момент продажи 1.5 списана остаточная стоимость НМА 1.6 результат продажи НМА		? 750000= 150000= ? ?		
05.01	2.1 Поступило авторское право как вклад в уставный капитал предприятия от учредителя 2.2 Оприходован объект НМА на баланс предприятия		640000=		
07.01.	3.1 Приобретена исключительная программа по анализу для нужд экономического отдела 3.2 НДС с приобретенной программы 3.3 Оплачена программа организации-продавцу 3.4 Таможенная пошлина при приобретении 3.5 Доработка программы программистами предприятия - заработная плата		190000= ? ? 800= 20000=		
	3.6 Отчисления в фонды: - ФСС _____% - ФСС взнос от несчастных случаев _____% - ПФ РФ _____% - ОМС _____% 3.7 Экспертиза разработки 3.8 НДС с экспертизы 3.9 Списаны расходные материалы по доработке программы 3.10 Оприходован объект НМА на баланс предприятия 3.11 НДС к вычету		? 12880= ? 4600= ? ?		
16.01.	4 Начислена амортизация НМА - цехового назначения - общехозяйственного назначения		43750= 300000=		
20.01	5.1 Оплата приобретения права на товарный знак 5.2 Цена права 5.3 НДС на приобретенное право 5.4 НДС к вычету 5.5 Уплачена пошлина за регистрацию соглашения 5.6 Включены регистрационные расходы в затраты на приобретение НМА 5.7 Уплата пошлины за внесение изменений в реестр ТЗ 5.8 Расходы включены в затраты на приобретение 5.9 Актив принят к учету в составе НМА		516000= ? ? ? 1600= ? 800= ? ?		
21.01.	6 Списан объект НМА с полностью начисленной амортизацией		84800=		

Задание для аудиторной работы:

- 1 Отразить в учетной политике ПАО «Сфера» способы и методы учета НМА на предприятии.
- 2 Составить проводки по хозяйственным операциям.
- 3 Определить первичный документ операции.
- 4 Рассчитать неизвестные суммы хозяйственных операций.

6.3.3 Задания для самостоятельной работы

- 1 Рассчитать амортизацию программного продукта (операция 3 в таблице 19), если срок использования объекта 5 лет линейным способом и способом уменьшаемого остатка. Сделать вывод о методиках начисления амортизации.
- 2 Заполнить Главную книгу по счету 04 «Нематериальные активы» и счету 05 «Амортизация НМА» (Приложение Е)

6.3.4 Вопросы и тесты для самоконтроля по теме

- 1 Каковы характеристики нематериальных активов (НМА)?
- 2 Каким нормативным документом регулируется бухгалтерский учет НМА?
- 3 Как оцениваются НМА в учете?
- 4 Как оцениваются НМА в отчетности?
- 5 Какие основные условия для признания НМА в бухгалтерском учете?
- 6 Какими первичными документами оформляется движение НМА?
- 7 Какие способы начисления амортизации НМА применяются в бухгалтерском учете?
- 8 Каковы условия признания в учете расходов по НИОКТР?

9 В какой форме бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается большая часть информации о нематериальных активах?

10 Является ли продажа нематериальных активов единственной причиной для их списания?

11 Допустимо ли для целей бухгалтерского учета нематериальных активов ограничиться ведением лишь синтетического учета?

12 Каким должен быть срок полезного использования объекта для признания его нематериальным активом?

13 Нематериальные активы не имеют материально-вещественной формы. Как удостовериться в процессе инвентаризации их наличие?

14 В составе каких активов принимается к бухгалтерскому учету положительная деловая репутация организации?

15 Каков порядок списания деловой репутации?

16 Что может препятствовать погашению стоимости нематериального актива?

17 Для каких целей осуществляется проверка на уточнение обесценения актива?

18 Какой счет предназначен для учета амортизации НМА?

19 Какие способы начисления амортизации, применяемые для основных средств, не могут использоваться для начисления амортизации НМА?

20 Какой счет предназначен для учета НМА?

6.3.1 К нематериальным активам относят:

- а) организационные расходы при создании предприятия;
- б) ноу-хау;
- в) сертификаты;
- г) лицензии.

6.3.2 По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете:

- а) на двадцать лет, но не более срока деятельности организации;
- б) на десять лет, но не более срока деятельности организации;
- в) амортизация не начисляется;
- г) на любой срок, определенной в учетной политике.

6.3.3 Амортизация нематериальных активов, используемых в процессе осуществления уставной деятельности, относится на:

- а) себестоимость в пределах установленных норм, выше норм - на финансовый результат;
- б) финансовый результат;
- в) себестоимость продукции;
- г) прибыль.

6.3.4 Начисление амортизации по нематериальным активам отражается в учете следующей бухгалтерской записью:

- а) Дт 05 Кт 20;
- б) Дт 20 Кт 04;
- в) Дт 26 Кт 05 или Дт 26 Кт 04;
- г) Дт 05 Кт 04.

6.3.5 Начисление амортизации по положительной деловой репутации организации оформляется бухгалтерской записью:

- а) Дт 20, 26 Кт 04;
- б) Дт 20, 26 Кт 05;
- в) Дт 98 Кт 91;
- г) Дт 05 Кт 04.

6.3.6 При выбытии нематериальных активов суммы начисленной по ним амортизации списываются со счета 05 в кредит счета:

- а) 91;
- б) 04;
- в) 20;
- г) 99.

6.3.7 Укажите правильные бухгалтерские записи при безвозмездной передаче нематериальных активов:

- а) Дт 76 Кт 04 на остаточную стоимость;
Дт 05 Кт 04 на сумму амортизации;
- б) Дт 05 Кт 04 на сумму амортизации;
Дт 91 Кт 04 на остаточную стоимость;
- в) Дт 05 Кт 91 на сумму амортизации;
Дт 91 Кт 04 на остаточную стоимость.
- г) Дт 76 Кт 04 на остаточную стоимость;
Дт 91 Кт 05 на сумму амортизации .

6.3.8 Амортизация нематериальных активов не начисляется:

- а) линейным способом;
- б) способом по сумме чисел лет срока полезного использования;
- в) пропорционально объему выпущенной продукции;
- г) способом уменьшаемого остатка.

6.3.9 Проверка НМА на обесценение проводится организациями:

- а) по собственному желанию;
- б) по распоряжению учредителей;
- в) по приказу правительства;
- г) составляющими отчетность по МСФО.

7 Тема «Учет материально-производственных запасов»

7.1 Рекомендации по выполнению заданий

При выполнении задания по учету материальных ценностей можно использовать следующие источники:

1 Бухгалтерский финансовый учет / Керимов В.Э., - 6-е изд. - М.: Дашков и К, 2018. - 688 с.: ISBN 978-5-394-02182-4 - Режим доступа:

<http://znanium.com/bookread2.php?book=415056>

2 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01): утверждено приказом Минфина от 09.06. 2001 г. N 44н //КонсультантПлюс: справочно-правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика».- Москва: консультант Плюс, 1997-2019. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

3 Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов: приказ Минфина РФ от 28.12. 2001 г. N 119н //КонсультантПлюс: справочно-правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика».- Москва: консультант Плюс, 1997-2019. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

4 Формы первичных учетных документов по учету материалов. – Режим доступа:

http://www.consultant.ru./document/cons_doc_LAW_32449/b952bb73ccbddd0b27d18b9cbb84ac382ce4e940f/

Выполнение заданий предполагает знание и владение материалом по теме в разрезе следующих вопросов:

1 Понятие, классификация и оценка материально-производственных запасов.

2 Документальное отражение движения материалов в текущем учете

3 Синтетический и аналитический учет материалов

4 Особенности учета специального инструмента и одежды

5 Инвентаризация материалов и отражение ее результатов на счетах учета.

Для решения заданий студентам необходимо обратить внимание на следующие моменты:

В состав материально-производственных запасов включают: материалы, товары, готовую продукцию, тару.

Самая большая группа МПЗ – материалы, которые потребляются в каждом производственном процессе и полностью переносят свою стоимость на готовый продукт.

Для организации учета материалов необходимо использовать их научную классификацию, которую необходимо рассмотреть для выполнения заданий по теме.

Единица учета МПЗ выбирается предприятием самостоятельно (номенклатурный номер, наименование или однородная группа), так чтобы обеспечить полноту и достоверность информации о ценностях.

Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости, которая зависит от способа их поступления, поэтому порядок ее определения необходимо изучить. Также для выполнения заданий нужно:

- перечень фактических затрат при приобретении (создании) материалов;
- понятие учетной стоимости материалов и необходимость применения;
- определение фактической стоимости материалов при их списании,

возможность применения, основные преимущества и недостатки метода:

- 1) себестоимости каждой единицы;
- 2) средней себестоимости (средневзвешенной);
- 3) ФИФО;
- 4) ЛИФО (в настоящий момент отменен).

Основой организации учета материалов на предприятиях являются первичные документы, которые применяются для контроля за сохранностью материалов и их рациональным использованием.

Количество экземпляров применяемых документов и их документооборот зависят от специфики деятельности организации и устанавливаются ею самостоятельно. Необходимо для выполнения заданий рассмотреть основные первичные документы, отражающие движение материалов на предприятии, особенности их заполнения и обязательные реквизиты.

Учет материалов может осуществляться одним из двух вариантов:

1 С применением 15 «Заготовление и приобретений ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

2 Без счета 15 «Заготовление и приобретений ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». При этом варианте поступление и расход материалов осуществляется на одноименном счете 10 «Материалы».

Необходимо для выполнения заданий разобраться с порядком формирования записей по движению ценностей по выше приведенным способам отражения на счетах учета, а также с правилами:

- формирования резерва при снижении стоимости материальных запасов на пассивном счете 14 «Резерв под снижение материальных ценностей»;
- использования (восстановления сумм) резерва;
- отражения ценностей в балансе при формировании резерва.

7.2 Задания для практических занятий

Цель выполнения заданий: овладеть практическими навыками ведения в организациях учета материально-производственных запасов; усвоить порядок отражения операций с материально-производственными запасами на счетах синтетического и аналитического учета, оформления их первичными документами и отображения в учетных регистрах.

Задания.

Данные для выполнения заданий представлены в таблице 20.

Дополнительные данные для расчета показателей таблицы 20:

Учетная стоимость материалов на начало периода – 42000 р.: (основные материалы – 2500 р., вспомогательные – 18500 р., прочие – 21000 р.), отклонение в стоимости приобретенных материалов 2000 р. Решение задачи осуществить с применением счета 15 «Заготовление и приобретение ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»

Таблица 20 – Журнал хозяйственных операций условного предприятия ПАО «Сфера» по учету материально-производственных запасов

Дата	Содержание фактов хозяйственной жизни	Первич. док-т	Сумма, р.	Дт	Кт
03.01.	1 Отражены проценты по кредиту, взятому на приобретение материалов (материалы не приобретены)		5000=		
03.01.	2 Утвержден авансовый отчет Иванова А.С по приобретению прочих материалов		13000=		
05.01	3 Поступили материалы от поставщиков В т.ч.: сырье -вспомогательные материалы -прочие		100000= 50000= 30000=		
05.01.	4 НДС по приобретенным материалам		?		
07.01.	5 Получен счет транспортной организации (без НДС)		3000=		
08.01.	6 Получен счет от фирмы за консультацию по приобретению материалов		2000=		
08.01.	7 НДС по услуге за консультацию		?		
08.01.	8 Начислена зарплата за разгрузку материалов		5000=		
08.01.	9 Отчисление от заработной платы грузчиков: - ФСС _____% - ФСС взнос от несчастных случаев _____% - ПФ РФ _____% - ОМС _____% б) ФСС _____%		?		
09.01.	10 Оприходованы материалы на склад по учетным ценам		?		
09.01.	11 Определено отклонение в стоимости приобретенных материалов (осуществить расчет)		?		

Продолжение таблицы 20

10.01.	12 Списаны по учетной стоимости на -основное производство основные материалы -вспомогательное производство вспомогательные материалы		60000= 10000=		
15.01.	13.Израсходованы прочие материалы на -обслуживание цеха -на содержание администрации -на упаковку продукции		5000= 4000= 10000=		
16.01.	14.Распределяется сумма отклонений фактической стоимости израсходованных материалов от их учетной стоимости				
20.01.	15 Отпущены вспомогательные материалы на монтаж оборудования		12000=		
20.01.	16 Списывается сумма отклонений				
25.01.	17 Учредителем внесено топливо в счет вклада в уставный капитал		50000=		
25.01.	18 Реализованы не нужные прочие материалы по фактической стоимости		2000=		
25.01.	19 Предъявлен счет ООО «Мир» за материалы в т.ч. НДС		3540=		
25.01.	20 Определен фин.результат от реализации материалов				
26.01.	21 Оприходованы материалы от разборки станка		12500=		
29.01.	22 В результате внезапной инвентаризации выявлена недостача топлива и отнесена на зав.склада по рыночной стоимости 7800 р.		6500=		

Задание для аудиторной работы:

1 Отразить в учетной политике ПАО «Сфера» способы и методы учета материалов на предприятии.

2 Составить проводки по хозяйственным операциям.

3 Определить первичный документ операции.

4 Рассчитать недостающие суммы хозяйственных операций.

При расчете суммы отклонения в стоимости материалов для упрощения осуществить расчет без подразделения на учетные группы материалов на сырье, вспомогательные и прочие.

7.3 Задания для самостоятельной работы

1 Оформить первичные документы:

- приходный ордер по операции ____ (Приложение 5),
- лимитно-заборную карту по операции ____ (Приложение 6),
- требование –накладную по операции ____ (Приложение 7),
- карточку аналитического учета материалов по операции ____ (Приложение 8).

2 Заполнить Главную книгу по счету: 15 «Заготовление и приобретение ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», 10 «Материалы» (Приложение Е).

7.4 Вопросы и тесты для самоконтроля по теме

- 1 Какие нормативные документы, регулируют учет материалов?
- 2 Как оцениваются приобретаемые материалы?
- 3 Когда составляется акт на приемку материалов?
- 4 Когда лучше использовать метод ФИФО?
- 5 Какими документами оформляется отпуск материалов?
- 6 В чем заключается сальдовый метод учета материалов?
- 7 Какие данные отражаются в карточке аналитического учета материалов?
- 8 Когда лучше использовать количественно-суммовой метод учета материалов?
- 9 Какие варианты учета материалов на бухгалтерских счетах вы знаете?
- 10 Для чего предназначен счет 16 «Отклонения в стоимости приобретенных ценностей»?

- 11 Как рассчитывается % отклонения фактической стоимости материалов от учетных цен?
- 12 Для чего и когда применяется счет 14 «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей»?
- 13 Какие особенности списания специальных приспособлений?
- 14 Назначение специальной одежды?
- 15 Каков порядок выдачи специальной одежды?
- 16 Какие особенности списания специальной одежды?
- 17 Как проводится инвентаризация материалов?
- 18 Какой метод списания материалов подчиняется следующему правилу: первая партия на приход - последняя в расход?
- 19 Куда списываются недостачи материалов в пределах естественной убыли?
- 20 Какие регистры применяются для учета расхода материалов?
- 21 Что такое неотфактурованные поставки?
- 22 Как учитываются материалы в пути?
- 23 Что не относится к материалам?
- 24 От чего зависит оценка материалов?
- 25 Для каких целей предназначен счет 16 «Отклонения в стоимости материалов»?
- 26 Какова методика списания отклонения фактической стоимости материалов от стоимости по учетным ценам?
- 27 В чем состоит особенность учета на счете 14 «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей»?
- 28 Кто устанавливает единицы бухгалтерского учета материально-производственных запасов?
- 29 Может ли организация изменять оценку материально-производственных запасов, в которой они были приняты к бухгалтерскому учету?

30 Может ли организация в течение года изменить способ оценки выбытия какой-либо группы (вида) материально-производственных запасов?

31 Кто устанавливает порядок отпуска материалов на производство или на управленческие нужды сверх норм?

32 Может ли организация по разным группам материально-производственных запасов устанавливать разные единицы бухгалтерского учета?

33 Могут ли транспортно-заготовительные расходы учитываться непосредственно в фактической себестоимости конкретного материала?

34 Организация использует для оценки выбытия материально-производственных запасов метод ФИФО. В какой оценке числятся эти запасы на конец месяца?

35 Применяется ли ПБУ 5/01 в отношении активов, характеризующихся как незавершенное производство?

36 Что понимается под текущей рыночной стоимостью для целей ПБУ 5/01?

37 В какой момент происходит списание резерва под снижение стоимости материалов?

38 Как рассчитывается резерв под снижение стоимости материалов?

39 От чего зависит фактическая стоимость материалов?

40 По какой стоимости отражаются материалы в отчетности и в текущем учете?

41 Что подразумевается под учетной стоимостью материалов?

42 Какая стоимость может быть принята в качестве учетной?

43 Обязательно ли предприятие формировать резерв под снижение стоимости материалов?

44 Когда согласно ПБУ 5/01 материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по текущей рыночной стоимости на дату их принятия к бухгалтерскому учету?

45 Когда возможен взаимный зачет излишков и недостат в результате пересортицы материально-производственных запасов?

Тесты:

7.1 Какой метод списания материалов подчиняется правилу: первая партия на приход, первая в расход:

- а) ЛИФО;
- б) ФИФО;
- в) средней стоимости;
- г) фактическая стоимость единицы.

7.2 Стоимость проданных материалов списывается бухгалтерской записью:

- а) Дт 90 Кт 10;
- б) Дт 91 Кт 10;
- в) Дт 44 Кт 10;
- г) Дт 10 Кт 60.

7.3 Дебетовый оборот счета 10 «Материалы» – это:

- а) фактическая стоимость материалов, поступивших за отчетный период;
- б) фактическая стоимость, выбывших за отчетный период материалов;
- в) планируемая стоимость изготовления или приобретения материалов;
- г) планируемая стоимость выбывших материалов.

7.4 Материалы, изготовленные собственными силами организации, оцениваются:

- а) по сумме фактических затрат;
- б) по рыночной стоимости;
- в) по договорной стоимости;
- г) по стоимости обмениваемых ценностей.

7.5 НДС с суммы приобретенных материалов оформляется записью:

а) Дт 19 Кт 10;

б) Дт 19 Кт 71;

в) Дт 19 Кт 68;

г) Дт 19 Кт 60.

7.6 Бухгалтерской записью Дт 10 Кт 15 оформляется следующая хозяйственная операция:

а) оприходованы поступившие материалы по учетной стоимости;

б) оприходованы поступившие материалы по фактической стоимости;

в) выявлено отклонение между фактической и учетной стоимостью поступивших материалов;

г) списание материалов по фактической стоимости.

7.7 Бухгалтерской записью Дт 16 Кт 15 оформляется следующая хозяйственная операция:

а) оприходованы поступившие материалы по учетной стоимости;

б) оприходованы поступившие материалы по фактической стоимости;

в) выявлено отклонение между фактической и учетной стоимостью поступивших материалов;

г) списание материалов по фактической стоимости.

7.8 Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, приобретенных по договорам дарения, определяется исходя из:

а) стоимости ценностей, по которой при сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей;

б) договорной стоимости;

в) рыночной;

г) фактических затрат приобретения.

7.9 Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, внесенных учредителями как вклад в уставный капитал, определяется исходя из:

- а) стоимости ценностей, по которой при сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей;
- б) договорной стоимости;
- в) рыночной;
- г) фактических затрат приобретения.

7.10 Какой бухгалтерской записью отражается оприходование на склад ОТХОДОВ

основного производства:

- а) Дт 23 Кт 10;
- б) Дт 10 Кт 20;
- в) Дт 10 Кт 21;
- г) Дт 10 Кт 91.

7.11 Бухгалтерскую запись Дт 91 Кт 14 при формировании резерва под снижение стоимости материальных ценностей надо оформлять:

- а) на конец отчетного месяца;
- б) на конец отчетного квартала;
- в) на конец отчетного года;
- г) в момент изменения стоимости материалов.

7.12 Какой бухгалтерской записью отражается хозяйственная операция по передаче материалов с центрального склада в цеховую кладовую:

- а) Дт 10 Кт 10;
- б) Дт 20 Кт 10;
- в) Дт 79 Кт 10;
- г) Дт 23 Кт 10.

7.13 Какой из нижеследующих бухгалтерских записей отражается хозяйственная операция по списанию мазута, израсходованного для работы котельной завода:

- а) Дт 20 Кт 10;
- б) Дт 23 Кт 10;
- в) Дт 26 Кт 10;
- г) Дт 29 Кт 10.

8 Тема «Учет финансовых вложений»

8.1 Рекомендации по выполнению заданий

При выполнении задания по учету финансовых вложений можно использовать следующие источники:

1 Бухгалтерский финансовый учет / Керимов В.Э., - 6-е изд. - М.: Дашков и К, 2018. - 688 с.: ISBN 978-5-394-02182-4 - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=415056>

2 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02): утверждено приказом МинФина от 10.12.2002 г. N 126 н //КонсультантПлюс: справочно-правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика».- Москва: консультант Плюс, 1997-2019. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

Выполнение заданий предполагает знание и владение материалом по теме в разрезе следующих вопросов:

- 1 Понятие и виды финансовых вложений. Классификация ценных бумаг
- 2 Оценка финансовых вложений и ценных бумаг в текущем учете и отчетности
- 3 Организация учета финансовых вложений по видам
- 4 Формирование и учет резервов под обесценение вложений в ценные бумаги

5 Учет продажи ценных бумаг

6 Инвентаризация финансовых вложений.

Для решения заданий студентам необходимо обратить внимание на следующие моменты:

Финансовые вложения осуществляются с целью получения организацией дополнительного дохода от размещения временно свободных денежных средств. Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо единовременное выполнение ряда условий, с которыми студенту необходимо ознакомиться самостоятельно.

Классификация финансовых вложений может осуществляться по разным признакам. Необходимость применения в бухгалтерском учете, основные группы и подгруппы активов изучить к занятиям.

Общий принцип оценки финансовых вложений определен в ПБУ «Учет финансовых вложений». Данные активы для принятия к бухгалтерскому учету оцениваются по первоначальной стоимости, которая зависит от способа поступления финансового вложения на предприятие. Для выполнения заданий необходимо разбираться в формировании стоимости вложений, а также:

- необходимости определения существенности расходов, связанных с приобретением (созданием) финансовых вложений, вариантности отражения их в учете;

- порядок изменения стоимости вложений в текущем учете;

- отражение движения финансовых активов на одноименном счете 58 «Финансовые вложения» в разрезе аналитических данных;

- порядок начисления дохода и возможные варианты отражения на счетах учета;

- необходимость формирования для ряда финансовых вложений резерва под обесценение, отражение создания и использования резерва на пассивном счете 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений».

8.2 Задания для практических занятий

Цель выполнения заданий: овладеть практическими навыками ведения в организациях учета финансовых вложений; усвоить порядок отражения операций с данными активами на счетах синтетического и аналитического учета, оформления их первичными документами и отображения в учетных регистрах.

Задания.

Данные для выполнений заданий представлены в таблице 21.

Дополнительные данные для расчета показателей таблицы 21:

На начало отчетного года у предприятия на балансе числятся рыночные ценные бумаги на сумму 456000 р., нерыночные ценные бумаги – 234000 р.; сумма предоставленных займов на краткосрочный период 678000р, на долгосрочный период – 124600р. Сформированная сумма резерва по обесценению финансовых вложений 45800р. Существенность по расходам на приобретение ценных бумаг в учетной политике определена ____%.

Таблица 21 – Журнал хозяйственных операций условного предприятия ПАО «Сфера» по учету финансовых вложений за январь 20__ г.

Дата	Содержание фактов хозяйственной жизни	Первич док-т	Сумма, р.	Дт	Кт
03.01.	1 Возвращен предприятием ООО «Премьер» краткосрочный заем, в т.ч. сумма процентов за период использования заемных средств		278 000=		
03.01.	2 Перечислена ПАО «ВТБ» сумма средств на приобретение облигаций с периодом погашения 6 месяцев, номинальной стоимостью 100 000р. под 14% годовых, сумма сделки 98000р.		98000=		
05.01	3 Отражено поступление облигаций от ПАО «ВТБ»		98000=		
05.01.	4 Расходы на консультацию по приобретению облигаций		2000=		
07.01	5.1 Приобретены через дилера акции ПАО Газпром 5.2.1 Услуги дилера по приобретению акций		300000=		

Продолжение таблицы 21

	ПАО Газпром 5.2.2 НДС по услугам 5.2.3 5.3.1 Услуги регистратора по регистрации акций ПАО Газпром 5.3.2 НДС по услугам 5.3.3 5.4 Перечислено с расчетного счета -регистратору - дилеру		6000= ? ? 30000= ? ? ? ?		
08.01.	6.1 Списаны с баланса, поданные долгосрочные ценные бумаги через брокера 6.2.1 Услуги брокера по продаже 6.2.2 НДС по услугам 6.2.3 6.3 Сумма сделки		200000= 10000= ? ? 286400=		
	6.4 Результат продажи 6.5 Перечислено брокеру за ценные бумаги и оказанные услуг		? ?		
16.01	7.1 Продана часть нерыночных ценных бумаг. Сумма сделки 240000 р. 7.2 Списаны с баланса ценные бумаги 7.2 Списан резерв по нерыночным бумагам 7.3 Расходы по оформлению сделки 7.4 Результат продажи		? 200000= 42000= 2000= ?		
18.01.	8.1 Предоставлен краткосрочный заем ООО «Краб» 8.2 Получено обеспечение займа в виде акций ПАО ВТБ от ООО «Краб»		50000= 60000=		
29.01.	9 Произведена корректировка стоимости рыночных ценных бумаг по данным РЦБ: - дооценка - уценка		27800= 12800=		
31.01.	10 Начислены % по ценным бумагам		36200=		
31.01.	11 Отражен доход по предоставленным займам		76860=		

Задание для аудиторной работы:

- 1 Отразить в учетной политике ПАО «Сфера» способы и методы учета финансовых вложений на предприятии.
- 2 Составить проводки по хозяйственным операциям.
- 3 Определить первичный документ операции.
- 4 Рассчитать недостающие суммы хозяйственных операций.

8.3 Задания для самостоятельной работы

- 1 Определить сумму финансовых вложений на 01.02.20__г., которая отразится в первом и втором разделе баланса.
- 2 Отобразить хозяйственные операции по финансовым вложениям в:
 - ведомости аналитического учета (Приложение Ф).
 - учетном регистре по кредиту счетов расчетов (Приложение Ш).
- 3 Заполнить Главную книгу по счету: 58 «Финансовые вложения» и 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений» (Приложение Е).

8.4 Вопросы и тесты для самоконтроля по теме

- 1 Какие объекты учета относятся к финансовым вложениям?
- 2 По каким признакам классифицируются финансовые вложения?
- 3 Какими нормативными документами регулируется бухгалтерский учет финансовых вложений?
- 4 Как производится оценка финансовых вложений в текущем учете?
- 5 Как группируются финансовые вложения для цели последующей оценки?
- 6 Что характеризует номинальная стоимость ценной бумаги?
- 7 Для каких целей приобретаются акции сторонних организаций?
- 8 Как отражаются в учете финансовые активы, котирующиеся на фондовом рынке?
- 9 Какова специфика учета вложений в акции?
- 10 Какова особенность учета долговых ценных бумаг?
- 11 Как отражается в учете доход от участия в уставном капитале сторонней организации?
- 12 Какова специфика учета финансовых векселей?

13 Как ведется аналитический учет по счету 58 «Финансовые вложения»?

14 В чем состоит особенность учета на счете 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений»?

15 Какова специфика инвентаризации финансовых вложений?

16 Как подразделяются в бухгалтерской отчетности финансовые вложения?

17 Должна ли организация формировать в аналитическом учете ценных бумаг информацию о местах хранения этих бумаг?

18 Правомочна ли организация самостоятельно выбирать единицу бухгалтерского учета финансовых вложений?

19 Как определяется текущая рыночная стоимость финансовых вложений?

20 Какие способы оценки финансовых вложений при их выбытии (по которым не определяется текущая рыночная стоимость) предусматривает ПБУ «Учет финансовых вложений»?

21 Является ли резерв под обесценение финансовых вложений регулирующей величиной для целей бухгалтерской отчетности?

22 Для каких ценных бумаг счет 58 «Финансовые вложения» не применяется?

23 Как отражается доход по ценным бумагам?

24 Как отражаются расходы на приобретение финансовых вложений, если их сумма незначительна?

25 По каким причинам происходит выбытие ценных бумаг?

Тесты:

8.1 Резерв под обесценение финансовых вложений создается:

а) отдельно по каждому виду финансовых вложений;

б) по всем ценным бумагам в совокупности;

в) в зависимости от выбранного варианта учетной политики;

г) по ценным бумагам, не котирующимся на рынке и уменьшающим свою стоимость.

8.2 Предоставление организацией другой организации денежных средств на срок свыше года оформляется записью:

- а) Дт 58 Кт 51;
- б) Дт 67 Кт 51;
- в) Дт 03 Кт 51;
- г) Дт 98 Кт.

8.3 К финансовым вложениям относятся:

- а) полученные займы от других организаций;
- б) вложения в уставные капиталы сторонних организаций;
- в) обязательства по распределению;
- г) покупка нематериальных активов.

8.4 Первоначальная стоимость ценных бумаг, выпускаемых самой организацией, определяется:

- а) по рыночной стоимости;
- б) по договоренности сторон;
- в) по фактическим затратам;
- г) по стоимости обмениваемого имущества.

8.5 Первоначальная стоимость ценных бумаг, оплачиваемых не денежными средствами (в обмен на другое имущество), определяется:

- а) по стоимости обмениваемого имущества;
- б) по договорной стоимости;
- в) по фактическим затратам;
- г) по рыночной стоимости..

8.6 К финансовым вложениям относятся:

- а) векселя, выданные в оплату за товар;
- б) предоставление займов другим организациям;
- в) получение займов от других организаций;
- г) вложения в недвижимость.

8.7 Доначисление стоимости облигации до ее номинальной стоимости отражается проводкой:

- а) Дт 91 Кт 58;
- б) Дт 76 Кт 91;
- в) Дт 58 Кт 91;
- г) Дт 58 Кт 99.

8.8 нарицательная стоимость – это стоимость ценной бумаги:

- а) указанная на самом бланке ценной бумаги;
- б) при размещении на рынке;
- в) при ликвидации ценной бумаги;
- г) первоначальная стоимость.

8.9 К финансовым вложениям относятся:

- а) получение займов от других организаций;
- б) вложения в ценные бумаги;
- в) вложения организации в недвижимое имущество;
- г) приобретение акций у акционеров предприятия.

8.10 Бухгалтерской записью Дт 58/3 Кт 76 оформляется:

- а) оплата векселя;
- б) погашение векселя;
- в) приобретение финансового векселя;
- г) продажа векселя.

8.11 Доход, получаемый от ценных бумаг, оформляется следующей записью:

- а) Дт 91 Кт 58;
- б) Дт 76 Кт 91;
- в) Дт 58 Кт 91;
- г) Дт 91 Кт 76.

8.12 Списание покупной стоимости облигации до ее номинальной стоимости оформляется проводкой:

- а) Дт 91 Кт 58;
- б) Дт 76 Кт 91;
- в) Дт 58 Кт 91;
- г) Дт 91 Кт 76.

9 Тема «Учет издержек производства»

9.1 Рекомендации по выполнению заданий

При выполнении задания по учету издержек производства можно использовать следующие источники:

1 Бухгалтерский финансовый учет / Керимов В.Э., - 6-е изд. - М.: Дашков и К, 2018. - 688 с.: ISBN 978-5-394-02182-4 - Режим доступа:

<http://znanium.com/bookread2.php?book=415056>

2 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99): утверждено приказом МинФина от 06.05 1999 г. N 33н // КонсультантПлюс: справочно-правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика».- Москва: консультант Плюс, 1997-2019. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

Выполнение заданий предполагает знание и владение материалом по теме в разрезе следующих вопросов:

1 Основные принципы организации учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

2 Характеристика состава затрат включаемых в себестоимость.

3 Классификация затрат на производство.

4 Система счетов для учета затрат.

5 Обобщение данных по затратам в учетных регистрах

6 Методы учета затрат на производство

Для решения заданий студентам необходимо обратить внимание на ряд аспектов.

Организация процесса производства зависит от специфики деятельности предприятия и структуры его управления, поэтому процесс производства имеет свои особенности для каждого вида деятельности. Но для любого типа производства характерно, что в производственном процессе по изготовлению продукции, выполнению работ и услуг используются материальные и трудовые ресурсы, а также средства труда, которые обеспечивают процесс производства.

При этом предметам труда придают новый вид или свойства, воздействуя на них с помощью средств труда. Это приводит к образованию у предприятия соответствующих расходов, которые по способу возмещения можно разделить на две большие группы:

1) расходы, не включаемые в себестоимость продукции;

2) расходы (затраты), включаемые в себестоимость продукции (работ, услуг) и возмещаемые при реализации покупателям.

Существуют нюансы в понимании терминов «затраты», «расходы», «себестоимость», «издержки». Для выполнения заданий необходимо рассмотреть как трактуются эти определения бухгалтерами, финансистами и экономистами, основные отличия понятия «затрат» и «расходов» .

Основными принципами организации учета затрат являются следующие основные принципы:

1 Неизменность принятой методологии учета затрат и калькулирование себестоимости продукции в течение отчетного периода.

2 Полнота отражения в учете всех фактов хозяйственной жизни.

3 Правильное отнесение расходов к отчетным периодам.

4 Разграничение в учете текущих затрат и затрат по капитальным вложениям.

5 Регламентация состава затрат.

Для правильной организации производственных затрат имеет их научно-обоснованная классификация:

1 По месту возникновения

2 По видам продукции

3 По видам расходов:

4 По отношению к себестоимости:

5 По составу:

6 По отношению к стадиям кругооборота производственных фондов:

7 По связи с технико-экономическими факторами (объемом производства):

8 По календарным периодам:

9 По назначению:

10 По характеру затрат (контролю) и т.д. Необходимо знать состав каждой группировки, назначение и применение для цели бухгалтерского учета.

Для выполнения заданий нужно:

- отражать затраты предприятия на счетах бухгалтерского учета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак продукции».

- порядок расчета и списания стоимости услуг (продукции) вспомогательного производства; пропорционально количеству их потребления в соответствующих единицах измерения (1 м³, 1 кВт/ч, 1 т/км, 1 Гкал тепла и т.д.).

- учет расходов по управлению и обслуживанию производства в разрезе субсчетов:

25.1 – содержание и эксплуатация оборудования (условно-переменные расходы)

25.2 – общепроизводственные расходы (условно-постоянные расходы).

Заккрытие счета производится списанием всех затрат на себестоимость выпускаемой продукции пропорционально выбранной базе распределения, что делает этот счет не отражаемым в балансе.

- правила формирования и списания общехозяйственных затрат. В зависимости от учетной политики, расходы по счету 26 могут или распределяться по видам выпускаемой продукции, или сразу списываться на продажу. Во втором случае учет затрат ведется по сокращенной себестоимости. Необходимо знать преимущество, недостатки данных вариантов закрытия счета, особенность отражения на счетах бухгалтерского учета и в отчетности, пропорционально какой экономической базе могут распределяться данные расходы.

Наряду с производительными затратами в процессе производства могут возникать и непроизводительные расходы, увеличивающие себестоимость продукции, работ и услуг. В первую очередь к ним относятся потери от брака продукции. Исправимый брак требует дополнительных затрат для доведения продукции до заданного качества. Неисправимый брак вместе с затратами на него изымают из производства. В обоих случаях организация частично возмещает затраты на брак через удержания с виновников брака (рабочих, поставщиков) через стоимость оприходованных отходов от забракованной продукции. Необходимо к практическим занятиям рассмотреть какими документами отражается возникновение и списание брака, а также как отражается он на счетах учета.

Для равномерного отражения расходов будущих периодов применяется одноименный счет 97, где учитываются расходы на подготовку и освоение новых видов производства и продукции.

Сроки списания расходов будущих периодов, а также соответствующие издержки и источники, на которые списываются указанные расходы,

регламентируются законодательными и другими нормативными актами или определяются самим предприятием.

Также производственная необходимость в регулировании стоимости продукции требует создания на предприятии резервов предстоящих расходов и платежей: на оплату отпусков, на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет, гарантийный ремонт ит.д.

Отражаются эти расходы на счете 96 «Резерв предстоящих расходов и платежей». Необходимо рассмотреть для выполнения заданий порядок образования и использования сумм по видам резерва, проверку правильности их расчета и корректировки.

Также нужно знать особенности методов учета производственных затрат, которые классифицируются по различным признакам:

- 1) По отношению к технологическому процессу,
- 2) По объектам калькуляции,
- 3) По способу сбора информации.

Предприятие выбирает в зависимости от технологического процесса методику формирования затрат и порядок отражения затрат в учетных регистрах, которые должны обеспечивать аналитичность необходимых данных для последующего анализа, контроля, выявления резервов по снижению затрат, без ущерба качеству продукции.

9.2 Задания для практических занятий

Цель выполнения заданий: овладеть практическими навыками ведения в организациях учета издержек производства; усвоить порядок отражения операций с затратами предприятия на счетах синтетического и аналитического учета, оформления их первичными документами и отображения в учетных регистрах.

Задания.

Данные для выполнения заданий представлены в таблице 22.

Дополнительные данные для расчета показателей таблицы 22:

Остаток НЗП_{нач} :

- по продукции А – 12000 рублей,
- по продукции Б – 35000 рублей.

На предприятии создается резерв на отпуск – для упрощения расчетов определять как 10% от ФОТ.

Таблица 22 - Журнал хозяйственных операций условного ПАО «Сфера» по учету затрат, включаемых в себестоимость продукции за январь 20__ г.

Дата	Содержание фактов хозяйственной жизни	Первич . док-т	Сумма, р.	Дт	Кт
05.01.	1 Получен авансовый отчет от Михайлова С.Н. о командировке – в пределах норм - сверх норм		22800= 2200=		
01.01 по 31.01	2 Списаны по учетной цене сырье и основные материалы на производство: - продукции А - продукции Б - вспомогательное		130000= 120000= 10000=		
01.01 по 31.01	3 Израсходованы прочие материалы на : - обслуживание цеха №1 - обслуживание цеха №2 - на содержание администрации		15000= 7500= 24000=		
01.01 по 31.01	4 Распределяется сумма отклонений фактической стоимости материалов от их учетной стоимости по направлению израсходованных материалов, если при расчете процентное отклонение составило - % _{откл.} = 8,9%				
01.01 по 31.01	5 Приняты к оплате (акцептованы счета) 5.1 РМЗ за текущий ремонт оборудования: - цеха №2 - вспомогательного производства 5.2 НДС по услугам 5.3 за ремонт оргтехники фирме «Техносервис» 5.4 НДС по ремонтным услугам		2000= 1500= ? 17500= ?		
01.01 по 31.01	6 Произведено начисление заработной платы - рабочим, занятым изготовлением продукта А - рабочим, занятым изготовлением продукта Б - рабочим вспомогательного производства - работникам цеха №1		70000= 43500= 36600= 33000=		

Продолжение таблицы 22

	-работникам цеха №2 - работникам АУП		30300= 117300=		
01.01 по 31.01	7 Произведены отчисления взносов в фонды: - работникам, выпускающим продукта А: - ФСС _____% - ФСС взнос от несчастных случаев _____% - ПФ РФ _____% - ОМС _____% - работникам, выпускающим продукта Б: - ФСС _____% - ФСС взнос от несчастных случаев _____% - ПФ РФ _____% - ОМС _____% - работникам вспомогательного производства: - ФСС _____% - ФСС взнос от несчастных случаев _____% - ПФ РФ _____% - ОМС _____% - работникам цеха №1: - ФСС _____% - ФСС взнос от несчастных случаев _____% - ПФ РФ _____% - ОМС _____% - работникам цеха №2: - ФСС _____% - ФСС взнос от несчастных случаев _____% - ПФ РФ _____% - ОМС _____% - работникам АУП: - ФСС _____% - ФСС взнос от несчастных случаев _____% - ПФ РФ _____% - ОМС _____%				
01.01 По 31.01	8 Начислена амортизация - оборудования цеха №1 - оборудования цеха №2 -оборудования вспомогательного произв-ва -объектов общезаводского назначения		7800= 9850= 10000= 5600=		
01.01 31.01	9 Начислена амортизация исключительного права пользования программным продуктом		7000=		
31.01	10 Создан резерв на отпуск -рабочим, занятым изготовлением продукта А - рабочим, занятым изготовлением продукта Б - рабочим вспомогательного производства -работникам цеха №1 -работникам цеха №2 - работникам АУП -				

Продолжение таблицы 22

01.01 По	11 Начислено и перечислено в порядке плановых платежей				
31.01	а) Энергосбыту за электроэнергию потребленную: - цехом №1 - цехом №2 - вспомогательным производством - заводоуправлением		13000= 17000= 16500= 5600=		
	б) Горводоканалу за воду потребленную - цехом №2 - вспомогательным производством - зданиями общехозяйственного назначения в) предприятиям связи за услуги		18000= 28800= 5000= 7000=		
20.01	12 Списана нормативная стоимость забракованной продукции__		11000=		
25.01	13 Списаны командировочные расходы на - затраты цеха №2 - затраты вспомогательного производства		19700= 14300=		
31.01	14 После удержания сумм с виновников, списываются окончательные потери брака		9000=		
31.01	15 Распределяется стоимость услуг вспомогательного производства (котельной), если объем оказанных услуг 1000 Гкал, в т.ч.: - цеху №1 -300 Гкал - цеху №2 -450 Гкал - общехозяйственным объектам – 150 Гкал - реализовано соседним потребителям -?		?		
31.01	16 Списываются общепроизводственные. расходы на: - продукцию А - продукцию Б		?		
31.01	17 Начислен налог, включаемый в себестоимость выпускаемой продукции		12000=		
31.01	18 Распределяются общезаводские расходы (база распределения указывается преподавателем) - на продукцию А - на продукцию Б				
31.01	19 Оприходована готовая продукция: - А, если НЗП _{кон.} = 7500 рублей; - Б, если НЗП _{кон.} = 4500 рублей				

Задание для аудиторной работы:

- 1 Отразить в учетной политике ПАО «Сфера» способы и методы учета затрат на предприятии.
- 2 Составить проводки по хозяйственным операциям.
- 3 Определить первичный документ операции.
- 4 Рассчитать недостающие суммы хозяйственных операций.

9.3 Задания для самостоятельной работы

1 Осуществить списание расходов по 26 счету по второму варианту, проанализировать получившийся результат.

2 Отобразить информацию по хозяйственным операциям в:

- ведомости затрат цеха (Приложение 9)

- ведомости общехозяйственных расходов (Приложение 10)

2 Заполнить Главную книгу по счетам:

20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство»,

25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве», 96 «Резервы предстоящих расходов и платежей» (Приложение Е)

9.4 Вопросы и тесты для самоконтроля по теме

1 Раскройте содержание понятий «затраты» и «расходы» в бухгалтерском учете.

2 Каковы условия признания в учете расходов организации?

3 Как классифицируются затраты на производство для цели бухгалтерского учета?

4 Какие расходы относятся к прямым расходам, а какие - к косвенным?

5 Для каких целей применяется группировка затрат по статьям калькуляции?

6 Какой признак используется при группировке затрат на переменные и условно-постоянные расходы?

7 Какие затраты относятся к переменным расходам ?

8 Укажите основное назначение счета 20 «Основное производство».

- 9 В каких случаях используется счет 23 «Вспомогательное производство»?
- 10 На каких счетах учитываются косвенные расходы?
- 11 Какие базы распределения могут использоваться при распределении косвенных расходов по видам продукции?
- 12 Какие регистры применяются для аналитического учета затрат?
- 13 Каким образом контролируется расход материалов в производство?
- 14 Какие методы учета затрат применяются в различных видах производства?
- 15 В чем заключается суть попроцессного метода учета затрат?
- 16 В чем достоинства недостатки нормативного метода учета затрат.
- 17 В чем состоит сходство и различие полуфабрикатного и бесполуфабрикатного метода учета затрат?
- 18 В чем суть понятия незавершенного ?Что включается в состав производственной себестоимости продукции?
- 19 Как учитывается брак в производстве (первичная документация, порядок отражения на счетах бухгалтерского учета)?
- 20 Какие расходы обычно нормируются в производстве?
- 21 Организация оказывает консультационные услуги. Может ли у нее на отдельные отчетные даты быть остаток по счету 20?
- 22 В какой элемент затрат включаются затраты на отопление здания заводоуправления?
- 23 В какой элемент затрат на производство продукции включаются платежи за загрязнение окружающей среды?
- 24 В какой элемент расходов на производство продукции включается оплата пособия по временной нетрудоспособности за счет средств работодателя?
- 25 Должна ли организация самостоятельно устанавливать перечень статей затрат на производство продукции, работ, услуг?

- 26 Должны ли данные синтетического учета по счету 20 совпадать с данными аналитического учета к этому счету?
- 27 Допустимо ли на конец отчетного периода, оставлять сальдо на счете 25?
- 28 К какой группе статей расходов относятся расходы на отопление помещений вспомогательных производств?
- 29 Кем определяется конкретный способ распределения косвенных расходов между отдельными видами продукции для целей калькуляции?
- 30 Можно ли в рабочем плане счетов организации предусмотреть субсчета к счету 20?
- 31 Может ли организация принять решение об учете затрат на производство продукции (товаров, работ, услуг) только по статьям затрат?
- 32 Обязана ли организация ежемесячно списывать общехозяйственные расходы со счета 26?
- 33 На какие счета списываются общехозяйственные расходы?
- 34 Предусмотрено ли в бухгалтерском учете обособлять информацию о потерях от брака в производстве?
- 35 Существует ли такой элемент затрат, как «Потери от брака»?
- 36 Может ли предприятие для целей бухгалтерского учета оценивать незавершенное производство по фактическим затратам?
- 37 Когда обязательно вести аналитический учет к счету 20?
- 38 Обязана ли организация группировать расходы по обычным видам деятельности по элементам?
- 39 Для каких групп пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности необходима информация о расходах организации по статьям затрат?
- 40 Существует ли непосредственная связь между общехозяйственными расходами и производственным процессом?

Тесты:

9.1 К прямым затратам относятся:

- а) общепроизводственные расходы;
- б) общехозяйственные расходы;
- в) сырьё и материалы;
- г) коммерческие расходы.

9.2 Примером периодических затрат является:

- а) арендная плата;
- б) заработная плата управленческого персонала;
- в) сырьё и материалы;
- г) амортизация основных средств.

9.3 Что из ниже перечисленного можно отнести к накладным расходам:

- а) общехозяйственные расходы;
- б) заработную плату;
- в) материальные затраты.
- г) потери от брака

9.4 В зависимости от объема производства продукции затраты классифицируются как:

- а) прямые и косвенные;
- б) постоянные и переменные;
- в) производственные и непроизводственные;
- г) основные и накладные.

9.5 Отпуск материалов в основное производство оформляется проводкой:

- а) Дт 20 Кт 19;
- б) Дт 20 Кт 70;
- в) Дт 20 Кт 10;

г) Дт 20 Кт 60.

9.6 Проводка Дт 25 Кт 02 оформляется при начислении амортизации по объектам основных средств:

- а) вспомогательного производства;
- б) цеха;
- в) основного производства;
- г) заводоуправления.

9.7 При резервировании средств на оплату очередных отпусков, сумма начисленных отпускных оформляется записью:

- а) Дт 96 Кт 70;
- б) Дт 96 Кт 69;
- в) Дт 70 Кт 50;
- г) Дт 20 Кт 70;

9.8 Акцептован счёт за текущий ремонт станка, используемого во вспомогательном производстве:

- а) Дт 23 Кт 51;
- б) Дт 51 Кт 23;
- в) Дт 23 Кт 60;
- г) Дт 20 Кт 60.

9.9 Учёт затрат на производство, основанный на разработанных нормах:

- а) метод учёта затрат по фактической себестоимости;
- б) нормативный метод;
- в) попередельный метод;
- г) позаказный метод.

9.10 При формировании полной фактической себестоимости производимой продукции в себестоимость включаются:

- а) только переменные затраты;
- б) все затраты, произведенные предприятием, включая управленческие и коммерческие;
- в) только нормируемые затраты;
- г) затраты основного производства.

9.11 Какой счет из перечисленных ниже является небалансовым:

- а) 20 «Основное производство»;
- б) 26 «Общехозяйственные расходы»;
- в) 23 «Вспомогательное производство»;
- г) 97 «Расходы будущих периодов».

9.12 Какой бухгалтерской записью будет оформлено начисление пособия по временной нетрудоспособности кассира организации за первые дни болезни:

- а) Дт 26 Кт 70;
- б) Дт 69 Кт 70;
- в) Дт 20 Кт 70;
- г) Дт 91 Кт 70.

9.13 Общепроизводственные расходы могут распределяться между видами продукции пропорционально:

- а) прямым материальным затратам;
- б) длительности стадий технологического процесса;
- в) авансам, уплаченным поставщикам за приобретённые материалы;
- г) времени изготовления продукции.

10 Тема «Учет выпуска и продажи готовой продукции»

10.1 Рекомендации по выполнению заданий

При выполнении задания по учету выпуска и продажи продукции можно использовать следующие источники:

1 Бухгалтерский финансовый учет / Керимов В.Э., - 6-е изд. - М.: Дашков и К, 2018. - 688 с.: ISBN 978-5-394-02182-4 - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=415056>

2 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01): утверждено приказом Минфина от 09.06. 2001 г. N 44н //КонсультантПлюс: справочно-правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика».- Москва: консультант Плюс, 1997-2019. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

3 Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов: приказ Минфина РФ от 28.12. 2001 г. N 119н //КонсультантПлюс: справочно-правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика».- Москва: консультант Плюс, 1997-2019. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

Выполнение заданий предполагает знание и владение материалом по теме в разрезе следующих вопросов:

1 Понятия и оценка готовой продукции.

2 Документация по оприходованию, отгрузке и отпуску готовой продукции.

3 Синтетический учет готовой продукции.

4 Учет расходов на продажу.

5 Учет продаж продукции и товаров.

Для решения заданий студентам необходимо обратить внимание на ряд аспектов.

Изготовление продукции осуществляется предприятием на основании

плана выпуска, который разрабатывается согласно договорам – поставкам.

Готовая продукция может отражаться в текущем учете и отчетности либо по фактической, либо нормативной (плановой) производственной себестоимости. Причем в каждом варианте может быть формирование полной и неполной стоимости продукции.

Выполнение заданий требует знаний:

- правил применения предприятиями того или иного варианта оценки, доведения учетной до фактической стоимости готовой продукции, преимуществ и недостатков формирования полной и сокращенной стоимости продукции;

- оформления первичных документов по движению готовой продукции, перечня обязательных реквизитов, их количества;

- синтетический учет готовой продукции, который может осуществляться в двух вариантах необходимых для рассмотрения к практическим занятиям:

- 1 без счета использования 40 «Выпуск продукции, работ, услуг»;

- 2 с использованием счета 40 «Выпуск продукции, работ, услуг».

- порядок списания продукции при реализации, отражение записей по счету формирования результата 90 «Продажи» в разрезе аналитических данных по субсчетам:

- 1 -Выручка

- 2 -Себестоимость продаж

- 3 -НДС

- 4 -Акцизы

- 9 -Прибыль/убыток от продаж.

Сведения по каждому субсчету отражаются за каждый отчетный период в накопительном порядке и в течение года не закрываются.

По окончании 1 квартала, полугодия, 9 месяцев сопоставляя дебетовый оборот по субсчетам и кредитовый оборот по субсчету «Выручка» определяется финансовый результат и списывается на субсчет «Прибыль/убытки». В результате чего счет 90 «Продажи» закрывается и в балансе из-за отсутствия

сальдо не отражается. Необходимо для решения заданий знать порядок формирования результата от продажи продукции и отражение его на счетах бухгалтерского учета.

Для реализации продукции предприятия осуществляют расходы на продажу: перечень данных расходов, порядок отражения на счете 44 «Расходы на продажу», порядок списания и распределения по видам продукции необходим для выполнения заданий.

Если в организации по договору поставки предусмотрен разрыв во времени перехода права владения, потребления и распоряжения продукцией, а также возможен риск случайной потери, то учет операций в этом случае ведется на счете 45 «Товары отгруженные».

10.2 Задания для практических занятий

Цель выполнения заданий: овладеть практическими навыками ведения в организациях учета готовой продукции; усвоить порядок отражения операций с готовой продукцией на счетах синтетического и аналитического учета, оформления их первичными документами и отображения в учетных регистрах.

Задания.

Данные для выполнения заданий представлены в таблице 23.

Дополнительные данные для расчета показателей таблицы 23:

Остаток готовой продукции на складе:

- продукции А - 75000 рублей,
- продукции Б - 42000 рублей.

НЗП_{нач} по

- продукции А - 10000 рублей,
- продукции Б - 5200 рублей. Затраты отчетного периода по изготовлению

продукции составили по продукции:

- А - 240000 рублей,

- Б - 480000 рублей.

Учет готовой продукции ведется без применения счета 40.

Таблица 23 – Журнал хозяйственных операций условного ПАО «Сфера» по учету движения готовой продукции за отчетный период 20__ г.

Содержание фактов хозяйственной жизни	Первич. док-т	Сумма, р..	Дт	Кт
1 Оприходована на склад по плановой стоимости: продукция А, продукция Б:		245700= 520000=		
2 Определено отклонение фактической стоимости от учетной по продукции А, продукции Б		?		
3.1 Предъявлен счет фирме ООО «Космос» за: проданную продукцию А, продукцию Б		500000= 980000=		
3.2 НДС проданную продукцию А, продукцию Б		?		
4 Списана продукция по фактической стоимости без учета продукции на складе продукцию А, продукцию Б				
5 Приняты и оплачены штрафные санкции ООО «Вереск» за поставку продукции с нарушением срока доставки		5460=		
6 Командировочные расходы, связанные с реализацией продукции ООО «Космос»		75000=		
7 Отпущены материалы на упаковку проданной продукции А и Б		18000=		
8.1 Заработная плата упаковщикам продукции 8.2 Произведены отчисления взносов в фонды: - работникам - упаковщикам продукции - ФСС _____% - ФСС взнос от несчастных случаев _____% - ПФ РФ _____% - ОМС _____%		10000=		
9 Услуги по рекламе продукции А и Б		11000=		
10 Списаны расходы на продажу (база распределения указывается преподавателем) - продукции А - продукции Б				
11 Определен финансовый результат от реализации - продукции А - продукции Б				
12 Получены средства от ООО «Космос» за проданную: - продукцию А, - продукцию Б				

Продолжение таблицы 23

13 Получена от ООО «Миф» предоплата за продукцию		176000=		
14 Отгружена продукция А покупателю АО «Любава»		75000=		
15.1 Предъявлен счет АО «Любава»		120000=		
15.2 НДС по проданной продукции А		?		
16.1 Расходы по реализации продукции А (доставка собственными силами) покупателю АО «Любава»		6430=		
16.2 Списаны расходы на продажу продукции А				
17 Определен финансовый результат реализации				
18 Получена предоплата от покупателей ОАО «Мир»		147500=		

Задание для аудиторной работы:

- 1 Отообразить в учетной политике ПАО «Сфера» способы и методы учета готовой продукции.
- 2 Составить проводки по хозяйственным операциям.
- 3 Определить первичный документ операции
- 4 Рассчитать недостающие суммы хозяйственных операций.

10.3 Задания для самостоятельной работы

- 1 Составить ведомость выпуска продукции условного предприятия по операции _____ (Приложение 11).
 - 2 Заполнить приказ-накладную на отпуск продукции по операции _____ (Приложение 12)
 - 3 Отообразить операции по выпуску продукции в учетном регистре (Приложение 13)
 - 4 Отообразить операции по продаже продукции в учетном регистре (Приложение 14)
- 2 Заполнить Главную книгу по счету 43 «Готовая продукция», 44 «Расходы на продажу», 90 «Продажи» (Приложение Е)

10.4 Вопросы и тесты для самоконтроля по теме

- 1 Что в учете отражается в составе готовой продукции?
- 2 Как отражается учет выпуска продукции на счетах бухгалтерского учета?
- 3 В каких отраслях производства счет 40 «Выпуск готовой продукции» не применяется?
- 4 Как оценивается выпуск готовой продукции?
- 5 В чем состоит преимущество применения счета 40 «Выпуск готовой продукции»?
- 6 Какими первичными документами оформляется оприходование готовой продукции на склад?
- 7 Какие документы выписываются при отпуске готовой продукции со склада?
- 8 Какой счет применяется для продажи готовой продукции?
- 9 Как определяется результат продажи готовой продукции?
- 10 Приведите состав расходов на продажу.
- 11 На каком счете отражаются расчеты с покупателями по отгруженной продукции?
- 12 Какие регистры применяются для учета выпуска и реализации продукции?
- 13 Квалифицируется ли пересчет учетной стоимости остатков готовой продукции как переоценка готовой продукции?
- 14 Может ли нормативная себестоимость остатков готовой продукции определяться по прямым затратам?
- 15 Может ли организация для целей аналитического учета готовой продукции в качестве учетных цен применять текущие рыночные цены?
- 16 Может ли организация для целей бухгалтерского учета готовой продукции переходить от одного вида учетных цен к другому?

17 Может ли организация для целей бухгалтерского учета готовой продукции переходить от одного вида учетных цен к другому?

18 Может ли организация учитывать остатки готовой продукции на складе на конец (начало) отчетного периода по нормативной себестоимости?

19 Организация для целей учета готовой продукции переходит от одного вида учетных цен к другому. Изменит ли это сальдо по счету 43?

20 Может ли предприятие для целей бухгалтерского учета оценивать незавершенное производство по стоимости материалов?

21 Должна ли организация вести аналитический учет товаров по ответственным лицам?

22 Должна ли организация вести аналитический учет товаров по ответственным лицам?

23 Может ли розничная торговая организация оценивать товары для целей бухгалтерского учета по продажной стоимости?

24 Может ли оптовая торговая организация оценивать товары для целей бухгалтерского учета по продажной стоимости?

25 Может ли мелкооптовая торговая организация, не осуществляющая розничной торговли, учитывать товары по продажным ценам?

26 Может ли организация отражать в бухгалтерском учете поступление товаров и тары с использованием счета 15?

27 Обязаны ли организации вести аналитический учет по счету 44 «Расходы на продажу» по видам и статьям расходов?

28 Относятся ли к материально-производственным запасам покупные полуфабрикаты?

29 Относятся ли полуфабрикаты собственного производства, учитываемые в составе незавершенного производства, к материально-производственным запасам организации?

30 Создается ли резерв под снижение стоимости товаров отгруженных?

Тесты:

10.1 Списание готовой продукции, после ее отгрузки покупателю оформляется:

- а) Дт 43 Кт 90;
- б) Дт 90 Кт 20;
- в) Дт 90 Кт 43;
- г) Дт 99 Кт 43.

10.2 Какой счет второго порядка предназначен для выявления финансового результата от продажи продукции:

- а) 90/1;
- б) 90/2;
- в) 90/9;
- г) 90/3.

10.3 В случае превышения дебетового оборота счета 90 «Продажи» над кредитовым, образуется:

- а) прибыль от прочей деятельности;
- б) убыток от продажи продукции;
- в) прибыль от продажи продукции;
- г) убыток от прочей деятельности.

10.4 Предъявление счета покупателю за отгруженную продукцию оформляется бухгалтерской записью:

- а) Дт 62 Кт 90;
- б) Дт 90 Кт 62;
- в) Дт 45 Кт 43;
- г) Дт 62 Кт 43.

10.5 Какой проводкой оформляется получение выручки в розничной торговле:

- а) Дт 90 Кт 44;
- б) Дт 50 Кт 62;
- в) Дт 62 Кт 90;
- г) Дт 50 Кт 90.

10.6 В расходы на продажу включаются:

- а) оплата труда управленческого персонала предприятия;
- б) реклама;
- в) подготовка и переподготовка кадров;
- г) материальные расходы основного производства.

10.7 Если организация применяет счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» для отражения выпуска готовой продукции, то в бухгалтерском балансе готовая продукция отражается по

- а) фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости;
- б) нормативной (плановой) производственной себестоимости;
- в) фактической производственной себестоимости;
- г) неполной производственной стоимости.

10.8 Фактическая стоимость готовой продукции определяется как:

- а) НЗП нач. + ДО 20 – НЗП кон.;
- б) кредитовый оборот по счету 20;
- в) фактические затраты отчетного периода на изготовление продукции;
- г) разница между дебетовым и кредитовым оборотом 20 счета.

10.9 Счет 45 «Товары отгруженные» не может применяться при:

- а) отгрузке продукции покупателям;

б) при посреднических сделках;

в) при разрыве во времени даты отгрузки и даты перехода права собственности на продукцию;

г) при возможных рисках утраты готовой продукции.

10.10 При использовании счета 40 «Выпуск продукции» отклонения фактической от нормативной (плановой) себестоимости произведенной продукции списывается проводкой

а) Дт 90 Кт 40;

б) Дт 43 Кт 20;

в) Дт 40 Кт 43;

г) Дт 40 Кт 20.

11 Тема «Формирование и учет финансового результата.

Учет текущих обязательств по различным налогам»

11.1 Занятие: «Учет финансовых результатов организации»

11.1.1 Рекомендации по выполнению заданий

При выполнении задания по учету формирования финансового результата предприятия можно использовать следующие источники:

1 Бухгалтерский финансовый учет / Керимов В.Э., - 6-е изд. - М.: Дашков и К, 2018. - 688 с.: ISBN 978-5-394-02182-4 - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=415056>

2 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99): утверждено приказом МинФина от 06.05 1999 г. N 32н //КонсультантПлюс: справочно-правовая система/ разработ. НПО «Вычисл.

математика и информатика».- Москва: консультант Плюс, 1997-2019. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

3 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99): утверждено приказом МинФина от 06.05 1999 г. N 33н //КонсультантПлюс: справочно-правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика».- Москва: консультант Плюс, 1997-2019. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

Выполнение заданий предполагает знание и владение материалом по теме в разрезе следующих вопросов:

- 1 Понятие доходов и расходов организации
- 2 Общие положения по организации учета прочих доходов и расходов
- 3 Учет прочих доходов по видам
- 4 Учет прочих расходов по видам
- 6 Понятие и учет чрезвычайных доходов и расходов
- 7 Формирование и учет финансового результата

Для решения заданий студентам необходимо обратить внимание на ряд аспектов.

Финансовый результат хозяйственной деятельности организации формируется из двух слагаемых.

Основным из которых является реализационный результат, полученный от продажи продукции, товаров, работ и услуг (порядок определения и учет см. раздел 10).

Вторым слагаемым является результат от хозяйственных операции, не составляющих предмет деятельности предприятия, от которого могут быть получены как доходы, так и расходы. Для признания их в учете должны выполняться требования, перечень которых необходимо знать. Также необходимо рассмотреть суммы средств, которые в учете не признаются доходами и расходами.

Доходы и расходы организации классифицируются в зависимости от условий, характера и направлений деятельности хозяйствующего субъекта:

- доходы (расходы) от обычных видов деятельности,
- доходы (расходы) от прочих видов деятельности.

Планом счетов для учета результатов прочей деятельности предусмотрено применение активно-пассивного, результативного, сравнимого счета 91 «Прочие доходы и расходы», к которому рекомендовано открытие субсчетов:

91/1 – «Прочие доходы» - для учета отражения активов, признаваемых прочими доходами;

91/2 - «Прочие расходы» - для учета прочих расходов;

91/9 – «Сальдо прочих доходов и расходов» - для определения результата по прочей деятельности за отчетный период.

Для выполнения заданий необходимо знать порядок отражения на счетах учета разных доходов и расходов организации по видам:

1 Поступления (расходы), связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации (зданий сооружений, машин, оборудования и др.) или прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности.

2 Доходы и расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, а также проценты и иные доходы по ценным бумагам.

3 Результаты, связанные с продажей и прочим списанием различных активов предприятия (основных средств, материальных запасов, нематериальных активов, ценных бумаг, валютных средств и др.)

4 Доход (прибыль) полученная организацией по договору простого товарищества.

5 Проценты, полученные или подлежащие уплате за предоставление или пользование заемными средствами.

6 Расходы, связанные с отчислением в оценочные резервы, доходы, при использовании ряда резервов

7. Расходы, возникающие при оплате услуг, оказываемых кредитными организациями.

8 Штрафы, пени, неустойки за нарушение условия договоров, полученные или уплаченные.

9 Доходы, связанные с безвозмездным получением активов.

10 Поступления, связанные с возмещением причиненных нашей организации убытков или прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году (исправление ошибок, допущенных в предыдущие отчетные периоды)

11 Суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности.

12 Положительные и отрицательные курсовые разницы

13 Доходы, полученные в виде излишков средств, выявленных при инвентаризации.

14 Расходы на содержание производственных мощностей и объектов, находящихся на консервации.

15 Возмещение причиненных организацией убытков контрагентам, а также убытки прошлых лет организации, признанные в отчетном году.

16 Судебные издержки (государственные пошлины, суммы выплат за проведение экспертизы, назначенной арбитражным судом, вызов свидетеля, эксперта, переводчика, осмотр доказательств на месте, а также расходы, связанные с исполнением судебного акта).

17 Сумма уценки активов (основных средств и нематериальных активов)

18 Поощрительные выплаты работникам организации, не связанные с выполнением ими своих производственных обязанностей, а также материальная помощь, оказываемая сотрудникам.

19 Чрезвычайные доходы и расходы. К чрезвычайным доходам отнесется суммы страхового возмещения из других источников для покрытия убытков от стихийных бедствий, пожаров, национализации имущества и других чрезвычайных событий. К чрезвычайным расходам относятся потери от стихийных бедствий, убыток в результате пожаров, аварий, национализации имущества и других чрезвычайных событий.

Финансовый результат всей хозяйственной деятельности организации определяется показателем прибыли или убытка, формируемым в течение календарного (хозяйственного) года. Формирование итогов годового финансового результата осуществляется накопительным путем в течение всего года на счете 99 «Прибыли и убытки» в виде его «свернутого» остатка, отражающего прибыль - по кредиту счета либо убыток - по дебету счета.

Финансовый результат представляет собой разницу от сравнения сумм доходов и расходов организации. Превышение доходов над расходами означает прирост имущества организации - прибыль, а расходов над доходами - уменьшение имущества - убыток. Полученный организацией за отчетный год финансовый результат в виде прибыли или убытка соответственно приводит к увеличению или уменьшению капитала организации и отражается в балансе как остаток по активно-пассивному, финансово-результативному счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Для выполнения заданий необходимо знать последовательность закрытия результативных счетов и порядок отражения результата от обычных и прочих видов деятельности предприятия, а также формирование общего результата за отчетный период.

11.1.2 Задания для практических занятий

Цель выполнения заданий: овладение практическими навыками ведения на предприятиях учета формирования финансового результата деятельности предприятия, способностью обобщения этой учетной информации на счетах бухгалтерского учета и в учетных регистрах.

Задания.

Данные для выполнения заданий представлены в таблице 24.

Дополнительные данные для расчета показателей таблицы 24:

За предыдущий период предприятие сработало с прибылью, сумма которой отражена в балансе в размере 240 000 рублей.

Таблица 24 – Журнал хозяйственных операций условного ПАО «Сфера» по учету формирования финансового результата деятельности организации за январь 20__ г.

Дата	Содержание фактов хозяйственной жизни	Первич. док-т	Сумма, р.	Дт	Кт
05.01	1.1 Предъявлен счет покупателю за проданную продукцию 1.2 НДС по проданной продукции 1.3 Списана с баланса продукция по фактической стоимости 1.4 Списаны расходы на продажу 1.5 Определен результат продажи продукции		756000= ? 420000= 48000= ?		
05.01	2.1 Списан объект основных средств из-за поломки: - первоначальная стоимость - сумма начисленной амортизации - остаточная стоимость; 2.2 Оприходованы материалы от демонтажа 2.3 Начислена зарплата работникам за демонтаж 2.4 Произведены отчисления взносов в фонды: - работникам, участвующим в демонтаже: - ФСС _____% - ФСС взнос от несчастных случаев _____% - ПФ РФ _____% - ОМС _____% 2.5 Определен результат от списания негодного о.с.		341000= 284000= ? 23000= 10000= ? ? ?		
06.01	3 Выявлен излишек материалов при инвентаризации		9000=		
06.01	4 Уплачена пеня поставщику за нарушение условий договора оплаты		4000=		
06.01	5 Восстановлен резерв под снижение материальных ценностей		5000=		
08.01	6 Получена пеня от покупателя за нарушение условий договора оплаты поставки		5600=		
08.01	7.1 Получена арендная плата от сдачи свободных площадей арендатору 7.2 НДС от арендных платежей		120000= ?		
08.01	8 Начислен налог на имущество		8200=		
23.01	9 Получен доход по ценным бумагам		268000=		
23.01.	10 Судебные издержки за вызов эксперта в суд		13000=		
23.01	11 Отражены в учете % банку за кредит		34600=		
29.01.	12 Создан резерв по сомнительным долгам		51500=		

Продолжение таблицы 24

29.01	13 Оплачены услуги банка		3000=		
30.01	14 Положительная разница при переоценке валюты		7000=		
31.01	15 Определен результат от прочей деятельности		?		
31.01	16 Определен результат от всей деятельности предприятия ?Начислен налог на прибыль ?Создан резерв по сомнительным долгам (5% от прибыли) ?Погашен убыток за счет прибыли предыдущего периода		?		

Задание для аудиторной работы:

- 1 Составить проводки по хозяйственным операциям.
- 2 Определить первичный документ операции.
- 3 Рассчитать недостающие суммы хозяйственных операций.

11.1.3 Задания для самостоятельной работы

- 1 Отразить операции в учетном регистре по продаже (Приложение 14).
- 2 Заполнить Главную книгу по счету 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли, убытки» (Приложение Е).

11.1.4 Вопросы и тесты для самоконтроля по теме

- 1 Какие нормативные документы регулируют учет доходов и расходов организации?
- 2 Каково понятие доходов и расходов по обычным видам деятельности?
- 3 Какой счет применяется для формирования финансового результата по обычным видам деятельности?
- 4 Какие условия признания доходов?
- 5 Какие условия признания расходов?

- 6 Что не признается в качестве доходов (расходов)?
- 7 Каков состав прочих доходов и прочих расходов организации?
- 8 Какой счет предназначен для учета прочих доходов и расходов?
- 9 Как учитываются доходы и потери при чрезвычайных ситуациях?
- 10 Как формируется финансовый результат деятельности предприятия?
- 11 Отражается ли счет 91 «Прочие доходы и расходы» в балансе?
- 12 Отражается ли счет 99 «Прибыли, убытки» в балансе?
- 13 Отражается ли счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в балансе?
- 14 Почему счет 91 «Прочие доходы и расходы» характеризуется как сопоставимый?
- 15 Повлияет ли излишек основных средств, выявленный при инвентаризации на увеличение финансового результата организации?

Тесты:

11.1.1 Расходы на расчетно-кассовое обслуживание предприятия в банке оформляются проводкой:

- а) Дт 76 Кт 51;
- б) Дт 51 Кт 91;
- в) Дт 99 Кт 51;
- г) Дт 91 Кт 51.

11.1.2 Для формирования финансового результата от передачи в аренду основных средств используется лизинговой компанией счет:

- а) 91;
- б) 99;
- в) 90;
- г) 84.

11.1.3 Доход, полученный от совместной деятельности, оформляется проводкой:

- а) Дт76 Кт 91;
- б) Дт 90 Кт 99;
- в) Дт 99 Кт 60;
- г) Дт 91 Кт 76.

11.1.4 Начисление штрафных санкций за несвоевременные расчеты с поставщиками оформляются проводкой:

- а) Дт 60 Кт 91;
- б) Дт 99 Кт 68;
- в) Дт 99 Кт 60;
- г) Дт 91 Кт 60.

11.1.5 Если кредитовый оборот по счету 91 превышает его дебетовый оборот, то это расценивается как:

- а) получение прибыли от прочей деятельности;
- б) получение убытка от прочей деятельности;
- в) получение прибыли от обычной деятельности;
- г) получение убытка от обычной деятельности.

11.1.6 К чрезвычайным доходам относят:

- а) доход от реализации материалов;
- б) доход от совместной деятельности;
- в) положительную курсовую разницу;
- г) спонсорскую помощь, полученную после произошедшего стихийного бедствия.

11.1.7 Расходы, связанные с судебными разбирательствами, оформляют проводками:

- а) Дт 76 Кт 91;
- б) Дт 99 Кт 68;
- в) Дт 91 Кт 76;
- г) Дт 91 Кт 60 .

11.1.8 Какие из перечисленных доходов не признаются прочими в соответствии с ПБУ 9/99:

- а) поступления от продажи основных средств;
- б) поступления от продажи готовой продукции;
- в) штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- г) излишки при инвентаризации.

11.1.9 Сумма начисленных штрафных санкций по исчислению и.уплате налога на прибыль оформляется корреспонденцией:

- а) Дт 91 Кт 68;
- б) Дт 99 Кт 68;
- в) Дт 84 Кт 68.
- г) Дт 91 Кт 60 .

11.1.10 Начислен НДС на сумму отгруженной продукции:

- а) Дт 90 Кт 68;
- б) Дт 19 Кт 60,76;
- в) Дт 19 Кт 68;
- г) Дт 68 Кт 19.

11.1.11 Положительная курсовая разница по валюте оформляется:

- а) Дт 76 Кт 91;
- б) Дт 99 Кт 68;
- в) Дт 91 Кт 52;
- г) Дт 52 Кт 91 .

11.2 Занятие: «Учет расчетов по налогам и сборам с бюджетом»

11.2.1 Рекомендации по выполнению заданий

При выполнении задания по учету расчетов с бюджетом можно использовать следующие источники:

1 Анциферова И.В., Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / Анциферова И.В. - М.: Дашков и К, 2017. - 556 с.: 60x84 1/16 ISBN 978-5-394-01988-3 <http://znanium.com/bookread2.php?book=945520>

2 Налоговый кодекс Российской Федерации. Части 1 и 2: [принят приказом ГД ФС РФ от 16 июля 1998 г. № 146-ФЗ] //КонсультантПлюс: справочная правовая система/ разраб. НПО «Вычислительная математика и информатика». – М.: КонсультантПлюс, 1997-2019. -Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

Как только предприятие регистрируется в качестве юридического лица, так у него сразу возникает обязанность правильности исчисления и уплаты различных налогов и сборов.

Каждому налогоплательщику присваивается ИНН (идентификационный номер налогоплательщика), который позволяет осуществить оперативный контроль по расчетам с бюджетом.

Налоговая система в РФ представлена тремя уровнями

1) Федеральные налоги и сборы – объекты налогообложения, ставки и плательщики устанавливаются законодательными актами РФ. Обязательны на всей территории РФ. Для решения практических заданий необходимо знать суть налога, налогоплательщиков, базу для расчета, льготы, ставку, порядок отражения на счетах учета:

- НДС - налог на добавленную стоимость;

- акцизы на отдельные виды товаров (услуг) и отдельные виды минерального сырья;

- налог на прибыль (доход) организаций;

- налог на доходы физических лиц;
- налог на добычу полезных ископаемых;
- водный налог;
- сбор за право пользования объектами животного мира и водными биологическими ресурсами;
- государственная пошлина;
- налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья.

Кроме этого к федеральным налогам относят налоги, рассчитываемые по определенным системам: УСН (упрощенная система налогообложения), ЕНВД (единый налог на вмененный доход), ПСН (патентная система налогообложения), ЕСХН (единый сельскохозяйственный налог), но уплачиваемые в бюджеты иных уровней (субъекта федерации или местный).

2) Налоги и сборы субъектов федерации (региональные налоги и сборы) – это налоги и сборы, в которых объекты налогообложения, границы ставок и плательщики устанавливаются законодательными актами РФ. Конкретные ставки налогов вводятся законодательными актами субъектов федерации. Для решения практических заданий нужно изучить суть налога, налогоплательщиков, базу для расчета, ставку, порядок отражения на счетах учета:

- налог на имущество;
- транспортный налог;
- налог на игорный бизнес.

3) Местные налоги вводятся местными органами власти в пределах перечня налогов и границ ставок, установленных законодательными актами РФ. Для решения практических заданий необходимо знать суть налога, налогоплательщиков, базу для расчета, ставку, порядок отражения на счетах учета:

- налог на имущество физических лиц;
- торговый сбор;
- земельный налог.

Как видно из перечня, в экономике РФ существует множество налогов и сборов которые могут упраздняться или вводиться в результате изменения налогового законодательства. Отличие их всех по экономическому содержанию заключается в том, что одни налоги (сборы) включают в себестоимость выпускаемой продукции (работ, услуг), другие относят на финансовый результат, третьи уплачивают за счет прибыли предприятия, другие из иных источников.

Перечисление всех начисленных налогов производится с одного расчетного счета в соответствии со сроками уплаты, установленными законодательством по каждому виду налогов. Аналитический учет ведется в разрезе видов налогов, авансовых, текущих и просроченных платежей:

11.2.2 Задания для практических занятий

Цель выполнения заданий: овладение практическими навыками ведения на предприятиях учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам, способностью обобщения этой учетной информации на счетах бухгалтерского учета и в учетных регистрах.

Задания.

Данные для выполнения заданий представлены в таблице 25.

Дополнительные данные для расчета показателей таблицы 25:

Переплата по налогу на прибыль составляет 4300 руб., по налогу на имущество - 11200 руб.

Сумма задолженности по НДФЛ перед бюджетом – 18000 рублей.

Таблица 25 - Журнал хозяйственных операций условного ПАО «Сфера» по учету расчетов с бюджетом по налогам и сборам за январь 20__ г.

Дата	Содержание фактов хозяйственной жизни	Первич. док-т	Сумма, р.	Дт	Кт
05.01	1. Получен счет от фирмы ООО Мир за 1.1 поставленные материалы предприятию 1.2 НДС по приобретенным материалам		? 10000= ?		
05.01	2.1 Предъявлен счет покупателю продукции (в т.ч. НДС ___%) 2.2 НДС по реализованной продукции		75600= ?		
06.01	3 Удержан налог на доходы с физических лиц		47830=		
06.01	4.1 Предъявлен счет покупателю услуг (в т.ч. НДС ___%) 4.2 НДС по реализации		126000= ?		
06.01	5 Начислена пеня за несвоевременные расчеты с бюджетом		4113=		
08.01	6.1 Отражены в учете полученные от фирмы ПАО «Орион» услуги оказанные сбыту 6.2 НДС ___% с услуг 6.3 С расчетного счета перечислено за услуги ПАО «Орион		14000= ? ?		
08.01	7.1 Предъявлен счет фирме от ООО Полюс за консультационные услуги 7.2 НДС с проданных услуг ___% 7.3 Получены на расчетный счет деньги ООО Полюс		14800= ? ?		
08.01	8 Возмещение НДС из бюджета		?		
23.01	9 При приобретении производственной линии начислена и заплачена таможенная пошлина		978=		
23.01.	10 Начислен сбор за выброс загрязняющих веществ – по норме - сверх норм		12110= 300=		
23.01	11 Начислен налог на имущество за 4 квартал предыдущего года		15500=		
29.01.	12 Начислен транспортный налог		5700=		
20.01	13 Начислен налог на прибыль		3000=		
30.01	14 Перечислена вся задолженность по налогам: - НДФЛ -на имущество - НДС		?		

Задание для аудиторной работы:

- 1 Составить проводки по хозяйственным операциям.
- 2 Определить первичный документ операции.
- 3 Рассчитать недостающие суммы хозяйственных операций.

11.2.3 Задания для самостоятельной работы

1 Отразить операции в учетном регистре по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» (Приложение Ш).

2 Заполнить Главную книгу по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» (Приложение Е).

11.2.4 Вопросы и тесты для самоконтроля по теме

- 1 Что такое налоговая система?
- 2 Из каких уровней формируется налоговая система?
- 3 В чем основное отличие уровней налоговой системы?
- 4 Какие налоги относятся к федеральному уровню?
- 5 Какие налоги регулируются субъектами федерации?
- 6 Каков перечень местных налогов?
- 7 Какие налоги уплачиваются за счет финансовых результатов?
- 8 Какие налоги относятся на прибыль предприятия?
- 9 Какие налоги относятся на продажу?
- 10 Какие налоги включаются в себестоимость продукции?
- 11 Что относится к «зарплатным» налогам?
- 12 Когда возникает дебиторская задолженность бюджета?
- 13 Какова база по НДС при приобретении ценностей?
- 14 Какова база по НДС при продаже ценностей?
- 15 Как рассчитывается база по НДФЛ?
- 16 Ставки налога НДС?
- 17 Ставки налога на прибыль?
- 18 Ставки налога на имущество?
- 19 Какой счет применяется для расчетов с бюджетом по разным налогам?

- 20 Что является источником уплаты налога на имущество?
- 21 Что является источником уплаты налога на прибыль?
- 22 Что является источником уплаты транспортного налога?

Тесты:

11.2.1 Начисление НДС при приобретении материалов отражается записью:

- а) Дт 10 Кт 68;
- б) Дт 68 Кт 19;
- в) Дт 19 Кт 10;
- г) Дт 19 Кт 60.

11.2.2 Прибыль отражается в бухгалтерском учете записями:

- а) Дт 91 Кт 68;
- б) Дт 68 Кт 77;
- в) Дт 09 Кт 68;
- г) Дт 99 Кт 68.

11.2.3 Информация для определения налогооблагаемой базы по налогу на имущество определяется по данным:

- а) бухгалтерского учета;
- б) налогового учета;
- в) управленческого учета;
- г) статистического учета.

11.2.4 Удержан из заработной платы налог на доходы физических лиц:

- а) Дт 20 Кт 69;
- б) Дт 70 Кт 69;
- в) Дт 70 Кт 68;
- г) Дт 68 Кт 70.

11.2.5 Ставка НДФЛ в размере 35% применяется к доходам физических лиц в виде:

- а) заработной платы;
- б) дивидендов;
- в) выигрышей в лотереях, проводимых в качестве рекламы товаров;
- г) доходов, получаемых физическими лицами в иностранной валюте.

11.2.6 К налогам, уплачиваемым за счет чистой прибыли относится:

- а) налог на прибыль организаций;
- б) акцизы;
- в) налог на имущество;
- г) налог на доходы физических лиц.

11.2.7 К налогам, включаемым в себестоимость выпускаемой продукции, относится:

- а) налог на прибыль;
- б) земельный налог;
- в) налог на доходы физических лиц;
- г) налог на рекламу.

11.2.8 Информация о состоянии расчетов с бюджетом по НДС аккумулируется на счете:

- а) 68;
- б) 69;
- в) 19;
- г) 99.

11.2.9 Налоговая ставка на доходы физических лиц устанавливается в размере 30% в отношении:

- а) выигрышей, выплачиваемых организаторами лотерей;

- б) страховых выплат по договорам добровольного страхования;
- в) доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ;
- г) заработной платы.

11.2.10 К налогам, включаемым в себестоимость выпускаемой продукции, относится:

- а) налог на рекламу;
- б) НДС;
- в) налог на прибыль;
- г) налог на воспроизводство минерально-сырьевой базы.

11.2.11 Начислен НДС на сумму отгруженной продукции:

- а) Дт 90 Кт 68;
- б) Дт 19 Кт 60,76;
- в) Дт 19 Кт 68;
- г) Дт 68 Кт 19.

12 Тема «Учет капитала»

12.1 Рекомендации по выполнению заданий

При выполнении задания по учету капитала можно использовать следующие источники:

1 Бухгалтерский финансовый учет / Керимов В.Э., - 6-е изд. - М.: Дашков и К, 2018. - 688 с.: ISBN 978-5-394-02182-4 - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=415056>

2 Об акционерных обществах: Федеральный закон: принят Государственной Думой от 26.12.1995 N 208-ФЗ //КонсультантПлюс: справочно-правовая система/ разраб. НПО «Вычисл. математика и

информатика».- Москва: консультант Плюс, 1997-2019. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

3 Об обществах с ограниченной ответственностью: Федеральный закон принят Государственной Думой от 08.02.1998 N 14-ФЗ //КонсультантПлюс: справочно-правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика».- Москва: консультант Плюс, 1997-2019. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru...>

Выполнение заданий предполагает знание и владение материалом по теме в разрезе следующих вопросов:

- 1 Понятие уставного капитала, учет его формирования и изменения
- 2 Добавочный капитал, учет его составляющих.
- 3 Сущность резервного капитала, учет создания и использования.
- 4 Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)
- 5 Учет резервов предприятия

Для решения заданий студентам необходимо обратить внимание на ряд аспектов.

В состав собственного капитала включаются: уставный (складочный) капитал; добавочный капитал; резервный капитал; нераспределенная прибыль; прочие резервы.

Размер и порядок формирования уставного капитала для определенной организационно-правовой формы деятельности регулируется соответствующими законодательными актами. К практическим занятиям необходимо рассмотреть создание уставного капитала для различных организационно-правовых форм.

Величина уставного капитала должна быть указана в учредительных документах общества: уставе и учредительном договоре.

Планом счетов и Инструкцией по его применению для учета уставного капитала предназначен пассивный, фондовый счет 80 «Уставный капитал», на котором учет ведется в разрезе аналитической информации:

- 80/1 «Объявленный капитал»;

- 80/2 «Подписной капитал»;
- 80/3 «Оплаченный капитал»;
- 80/4 «Изъятый капитал».

Для решения заданий нужно знать:

- порядок отражения записей на субсчетах счета 80 «Уставный капитал»,
- сущность добавочного капитала, формирование и учет его в результате:

1) получения эмиссионного дохода от размещения акций,

2) переоценки объектов основных средств,

3) появления курсовой разнице при вложении в уставный капитал валютных средств,

4) использование полученных сумм целевого финансирования на инвестиционные активы на пассивном, фондом счете 83 «Добавочный капитал»,

- цель, необходимость, обязательность формирования резервного капитала, порядок создания и размер, отражение на счете бухгалтерского учета 82 «Резервный капитал».

Как было рассмотрено в разделе 11 пособия, финансовый результат отчетного года формируется на счете 99 «Прибыли и убытки». В конце отчетного года счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается – реформация баланса, определением чистой прибыли (непокрытого убытка) отчетного года и заключительными оборотами декабря списывается на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»:

Использование прибыли, остающейся в распоряжении организации, относится к исключительной компетенции собрания акционеров. Для решения заданий необходимо знать возможные направления использования прибыли, а также источники покрытия полученного убытка отчетного года с отражением на счетах учета.

Все показатели величины собственного капитала организации отражаются в третьем разделе баланса, причем показатель добавочного капитала, сформированный в результате переоценки активов указывается

отдельной строкой, также отдельно со знаком «-» показывается величина суммы акций, выкупленных у акционеров с целью аннулирования. Детальная информация о формировании, изменении, списании капитала отражается в форме отчетности для крупного и среднего бизнеса «Движение капитала»

Предприятие, в целях соблюдения принципа осмотрительности может формировать резервы:

- оценочные;
- резервы предстоящих расходов и платежей.

К оценочным резервам относят резервы: под снижение стоимости материальных ценностей, под обесценение финансовых вложений, резерв по сомнительным долгам. Порядок учета создания и использования этих резервов рассмотрен в разделах пособия (3, 7, 8).

Резервы предстоящих расходов и платежей формируются при возможности возникновения обязательств перед третьими лицами:

- перед работниками предприятия - на предстоящую оплату отпусков, выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы, а также выплату пособий при увольнении в результате реорганизации бизнеса;
- перед покупателями - на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание;
- перед контрагентами – на судебные издержки и т.д.

Для решения заданий необходимо знать порядок формирования резервов на счете 96 «Резервы предстоящих расходов и платежей» по видам, а также возможность корректировки сумм этих резервов.

12.2 Задания для практических занятий

Цель выполнения заданий: овладение практическими навыками ведения на предприятиях учета собственного капитала и формирования резервов,

способностью обобщения этой учетной информации на счетах бухгалтерского учета и в учетных регистрах.

Задания.

Данные для выполнения заданий представлены в таблице 26.

Дополнительные данные для расчета показателей таблицы 26:

Пять учредителей (физические и юридические лица) зарегистрировали акционерное общество ПАО «Сфера» для осуществления производственной деятельности. У каждого акционера по 200 акций номинальной стоимости. Курс валюты ЦБРФ на дату создания общества ____ рублей за 1\$. Остальные 200 акций проданы акционерам дороже номинала по 1375 р. одна акция за безналичный расчет.

В учредительных документах зафиксировано создание резервного фонда (согласно законодательству), фонда акционирования (1%) и накопления (3%).

Таблица 26 – Журнал хозяйственных операций условного ПАО «Сфера» по учету собственного капитала за отчетный период

Дата	Содержание фактов хозяйственной жизни	Первич. док-т	Сумма, р.	Дт	Кт
05.01	1 Отражена сумма уставного капитала при регистрации акционерного общества «Сфера»		1200000=		
05.01	2.1 Первым учредителем внесен объект НМА 2.2 Оприходован объект НМА по первоначальной стоимости				
06.02	3.1 Второй учредитель внес валютные средства, курс ЦБ РФ на дату внесения ____ р. 3.2 Отражена _____ курсовая разница				
06.04.	4.1 Внесены денежные средства третьим из учредителей в погашение задолженности по вкладам в уставный капитал в размере, который позволяет не нарушать кассовые операции. 4.2 Оставшуюся задолженность третий учредитель внес ценными бумагами (облигациями)				
06.05	5.1 Четвертым учредителем погашена задолженность внесением станка необходимого для производства 5.2. Оприходован объект основных средств по первоначальной стоимости				

Продолжение таблицы 26

08.05	6	Пятый учредитель погасил задолженность материалами				
01.07	7.1	Проданы оставшиеся акции по номиналу				
	7.2	Отражен доход от продажи акций выше номинала				
20__г					
	8	На основании принятого решения совета акционеров об аннулировании части акций на сумму 200000рублей выкуплены акции у акционеров по фактической стоимости		250000=		
14.09	9.	Определен финансовый результат деятельности предприятия – нераспределенная прибыль		500000=		
14.10	10.1	Уменьшен уставный капитал на номинальную сумму стоимости акций		?		
	10.2	Отражена разница между номинальной и покупной стоимостью акций				
20..10	11.1.	Произведена дооценка основных средств		160000=		
	11.2.	Дооценка начисленной амортизации по о.с.		25000=		
30.12.	12	Сделаны отчисления в резервный капитал в размере соответствующего законодательству				
01.04	13	Согласно решению акционеров суммы оставшейся прибыли направлены: - на создание фонда акционирования работников - на создание фонда накопления - на выплату дивидендов учредителям, причем один из акционеров является работником предприятия (% от прибыли)				

Задание для аудиторной работы:

- 1 Отразить в учетной политике ПАО «Сфера» способы и методы учета и формирования собственного капитала предприятия.
- 2 Составить проводки по хозяйственным операциям.
- 3 Определить первичный документ операции.
- 4 Рассчитать недостающие суммы хозяйственных операций.

12.3 Задания для самостоятельной работы

- 1 По данным хозяйственных операций заполнить учетный регистр (Приложение 15).

2 Отообразить данные в Главной книге по счетам: 80 «Уставный капитал», 82 «Резервный капитал», 83 «Добавочный капитал», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (Приложение Е).

3 Заполнить таблицу 27 по особенностям формирования капитала для разных организационно-правовых форм деятельности

Таблица 27 - Формирование уставного капитала для организаций различных организационно-правовых форма деятельности предприятия

Организационно-правовая форма собственности предприятия	Нормативный акт, регулирующий деятельность предприятия и формирование капитала	Название капитала/сущность капитала	Размер капитала (минимум/максимум)	Срок погашения задолженности учредителей
Публичные акционерные общества - ПАО				
Непубличные акционерные общества - АО				
Общества с ограниченной ответственностью - ООО				
Товарищества на вере				
Полные товарищества				
Производственный кооператив				
Унитарное предприятие				

4 Для повторения пройденного материала посмотреть в какой оценке, в каких разделах и статьях бухгалтерского баланса отражаются рассмотренные активы и обязательства предприятия (Приложение 16).

12.4 Вопросы и тесты для самоконтроля по теме

- 1 Для чего необходим уставный капитал?
- 2 Как формируется уставный капитал?

3 Виды и размеры уставного капитала в зависимости от юридического статуса предприятия?

4 В каких случаях может быть увеличение или уменьшение уставного капитала?

5 Когда возникают расчеты с учредителями?

6 Как могут погасить задолженность учредители?

7 Что такое резервный фонд (капитал)?

8 На каком счете он учитывается резервный фонд (капитал)?

9 Как формируется резервный фонд?

10 На что используется резервный капитал?

11 Какие предприятия обязаны создавать резервный капитал?

12 Как формируется добавочный капитал?

13 На что может быть использован добавочный капитал?

14 Когда происходит списание добавочного капитала, образованного при переоценке основных средств?

15 Для чего применяется показатель чистых активов предприятия?

16 Какие резервы могут создавать предприятия?

17 Источники создания резервов предприятия?

18 На какие цели может быть направлена чистая прибыль предприятия?

19 За счет чего могут быть погашены убытки, полученные по результатам отчетного периода?

20 На каком счете учитывается резерв предстоящих расходов и платежей и для каких целей?

Тесты:

12.1 Источником покрытия убытков отчетного года не может быть:

а) нераспределенная прибыль прошлых лет;

б) добавочный капитал в части сумм прироста стоимости имущества по переоценке имущества;

- в) резервный капитал;
- г) резерв по сомнительным долгам.

12.2 Отчисления в резервный капитал из прибыли отражаются по дебету счета:

- а) 84;
- б) 91;
- в) 99;
- г) 90.

12.3 Вклады учредителей в уставный капитал основными средствами оформляют бухгалтерской записью:

- а) Дт 01 «Основные средства» Кт 75 «Расчеты с учредителями»;
- б) Дт 01 «Основные средства» Кт 80 «Уставный капитал»;
- в) Дт 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кт 75 «Расчеты с учредителями»;
- г) Дт 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кт 80 «Уставный капитал».

12.4 Отчисления в резервный капитал за счет прибыли оформляется бухгалтерской записью:

- а) Дт 91 «Прочие доходы и расходы» Кт 82 «Резервный капитал»;
- б) Дт 99 «Прибыли и убытки» Кт 82 «Резервный капитал»;
- в) Дт 84 «Нераспределенная прибыль» Кт 82 «Резервный капитал»;
- г) Дт 82 «Резервный капитал» Кт 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

12.5 Курсовая разница, связанная с формированием уставного капитала организации, подлежит отнесению на счет:

- а) 83;

- б) 80;
- в) 91;
- г) 90.

12.6 Начисление дивидендов учредителям отражается записью:

- а) Дт 91 Кт 75;
- б) Дт 99 Кт 75;
- в) Дт 84 Кт 75;
- г) Дт 99 Кт 76.

12.7 Резервный капитал предназначен для:

- а) выплаты премий работникам предприятия;
- б) покрытия убытков;
- в) приобретения внеоборотных активов;
- г) погашения задолженности поставщикам.

12.8 Поступление бюджетных средств отражают по кредиту счета:

- а) 86;
- б) 98;
- в) 91;
- г) 99.

13 Глоссарий

Аваль – поручительство (гарантия), в соответствии с которым поручившийся (авалист) принимает на себя ответственность за оплату чека перед его владельцем

Авансовый отчет – первичный документ, подтверждающий расход выданных подотчетному лицу авансовых сумм с обязательным приложением оправдательных документов

Аккредитив – поручение банка покупателя иногороднему банку поставщика производить оплату счетов поставщика за отгруженный товар, или оказанные услуги, на условиях, предусмотренных аккредитивным заявлением покупателя.

Акцепт – согласие на оплату, (гарантирование оплаты) денежных, расчетных, товарных документов или товара.

Акция - эмиссионная ценная бумага, которая предоставляет ее владельцу право управлять акционерным обществом и/или получать часть прибыли в виде дивидендов.

Акция привилегированная — ценная бумага, дающая право владельцу в первоочередном порядке получить дивиденд в установленном размере независимо от прибыли акционерного общества.

Брак в производстве - узлы, детали, полуфабрикаты и изделия, не отвечающие стандартам или техническим условиям. Они не могут быть использованы по прямому назначению.

Валюта – единица измерения денежных средств, применяемая для выражения цен на товары, работы и услуги, для установления номиналов денежных знаков, для определения стоимости (курса) иностранных валют

Вексель – ордерная ценная бумага строго установленной формы дающая безусловное обязательство держателю векселя получить от должника указанную в векселе сумму

Выписка с расчетного счета – регистр, в котором отражается движение денежных средств организации по расчетным (текущим) счетам.

Готовая продукция – изделия и полуфабрикаты, полностью законченные

обработкой, соответствующие действующим стандартам или утвержденным техническим условиям, предназначенная для продажи покупателям.

Дата совершения операции в иностранной валюте - день возникновения у организации права в соответствии с законодательством РФ или договором принять к бухгалтерскому учету активы и обязательства, являющиеся результатом этой операции.

Дебиторская задолженность – часть активов предприятия, представленная задолженностью работников и внешних контрагентов перед фирмой.

Депозит – сумма денежных средств, переданная организацией (физическим лицом) кредитному учреждению с целью получения дохода в виде процентов.

Денежный чек - письменное распоряжение владельца счета (чекодателя) учреждению обслуживающего его банка, выдать наличными определенную сумму денег чекодателю

Добавочный капитал – часть собственного капитала, сформированного в результате дополнительного внесения средств сверх уставного капитала, изменения стоимости активов или их безвозмездного получения.

Долг сомнительный - дебиторская задолженность предприятия, не погашенная в сроки, которые установлены договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями.

Доход организации - это признание увеличения экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Затраты – это использованные ресурсы для производства и сбыта продукции в стоимостной оценке

Издержки - обобщенные производственные затраты по использованию продуктов и услуг в процессе производства конечной продукции; затраты, относящиеся к уже проданной продукции и соответствующей выручке с продаж.

Инвентарная стоимость объекта – затраты застройщика по возведению (приобретению) объекта в соответствии с договором на строительство.

Калькулирование – исчисление себестоимости продукции, работ услуг единицу.

Капитал - это величина вложений учредителей и прибыли, накопленной организацией.

Кассовая книга – бухгалтерский регистр, отражающий движение наличных денежных средств.

Кредиторская задолженность – задолженность данной организации другим организациям, физическим лицам, государственным органам, которые называются кредиторами.

Курсовая разница – разница между рублевой оценкой актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату данного отчетного периода, и рублевой оценкой этого же актива или обязательства на дату принятия его к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату предыдущего отчетного периода.

ЛИФО – метод бухгалтерского учета материальных запасов на предприятиях по стоимости последней поступившей (изготовленной) партии, при списании применяют правило: последняя партия на приход – первая в расход.

Материально-производственные запасы – активы предприятия, применяемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции (работ, услуг), предназначенные для реализации, используемые для управленческих целей предприятия

Накладная – сопроводительный документ для перемещения товарно-материальных ценностей

Налог – это обязательный, индивидуально-безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципального образований.

Незавершенное производство - продукция, не прошедшая полностью технологический цикл обработки, необходимый для отправки ее заказчику, поставки на рынок для продажи, отгрузки на склад готовой продукции.

Нематериальные активы – ценности, принадлежащие предприятию, не имеющие вещественной формы, но имеющие стоимостную оценку.

Неотфактурованная поставка - материальные запасы, поступившие в организацию, на которые отсутствуют расчетные документы (счет, платежное требование, платежное требование-поручение или другие документы, принятые для расчетов с поставщиком).

Объявление на взнос наличными – документ банка специальной формы, который выписывается при внесении наличных денег на расчетный счет.

Основные средства – совокупность материальных ценностей, применяемых в качестве средств труда при изготовлении продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо в целях управления предприятием в течение периода более 12 месяцев, не предназначенные для продажи.

Платежное поручение - письменное распоряжение владельца счета банку на перечисление средств с его счета на счет получателя.

Повременная оплата труда - форма, при которой расчет заработка осуществляется, исходя из объема отработанного времени и действующих ставок оплаты труда

Подотчетные лица – работники, получившие авансом денежные суммы на предстоящие расходы, связанные с хозяйственной деятельностью.

Приходный кассовый ордер (ПКО) – первичный документ, подтверждающий поступление денег в кассу.

Расчетный счет - счет предприятия в банке, предназначенный для обобщения информации о наличии и движении безналичных денежных средств в российской валюте.

Расчетный чек – документ, составленный на банковском бланке и служащий для совершения безналичных расчетов между контрагентами.

Расход организации - это признание уменьшения экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Расходный кассовый ордер (РКО) – первичный денежный документ, подтверждающий выплату денег из кассы

Резервный капитал - часть капитала организации; представляет собой часть прибыли, полученной по результатам деятельности за отчетный период, зарезервированной для покрытия возможных убытков организации, а также для погашения облигаций организации и выкупа собственных акций.

Резервы оценочные – резервы, формируемые за счет прибыли предприятия для уточнения оценки отдельных объектов бухгалтерского учета.

Сбор - обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в интересах плательщиков сборов государственным органом, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений.

Сдельная оплата труда – форма оплаты за определенное количество единиц продукции установленного качества.

Себестоимость продукции – выраженные в денежной форме затраты на производство и реализацию, т.е. все затраты природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, трудовых ресурсов и прочих затрат на производство продукции.

Себестоимость нормативная – стоимостная оценка текущих затрат труда, материальных, топливно-энергетических, финансовых ресурсов на производство и продажу продукции, рассчитанная на основе экономически обоснованных норм и нормативов их расхода.

Себестоимость фактическая – стоимостная оценка израсходованных ресурсов на основе данных фактических затрат по всем статьям калькуляции за определенный период.

Служебная командировка - поездка работника по распоряжению руководителя организации в другую местность (вне места его постоянной работы) на срок, определенный для выполнения служебного Задания. .

Собственный капитал – это ресурсы организации, ее активы за вычетом обязательств по этим активам.

Ставка рефинансирования - ставка процента при предоставлении Центральным банком кредитов коммерческим банкам.

Счет – типовой документ, выписываемый поставщиком покупателю и являющийся уведомлением, за что и в какой сумме должна быть произведена оплата.

Счет-фактура – счет, выписываемый продавцом на имя покупателя и удостоверяющий фактическую поставку товара или услуг и их стоимость.

Уставный капитал - объем первоначально вложенных средств (активов) собственниками предприятия, необходимых для осуществления начала деятельности. Это стартовый капитал, гарантирующий выполнение обязательств предприятия перед третьими лицами.

Учетная политика – совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности, установленных предприятием.

Финансовые вложения – это инвестиции в ценные бумаги, уставные капиталы других организаций, предоставление другим организациям займов, депозитные вклады, размещенные в кредитных организациях и пр.

ФИФО - метод бухгалтерского учета товарно-материальных запасов по цене первой поступившей из изготовленной партии, т.е. при списании применяют правило: первая партия на приход – первая в расход

Эмиссия - выпуск в обращение денег и ценных бумаг.

14 Литература, рекомендуемая для изучения дисциплины

14.1 Основная литература

1 Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / И.В. Анциферова. - М.: Дашков и К, 2017. - 556 с.: 60x84 1/16 ISBN 978-5-394-01988-3 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/945520>

2 Архипова, Н.А. Бухгалтерский финансовый учет в схемах и таблицах / Н.А. Архипова, Т.А. Корнеева, Г.А. Шатунова. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 512 с.: 60x90 1/16 ISBN 978-5-16-105464-2 (online). - URL: <http://znanium.com/bookread2.php?book=754257>

3 Астраханцева, Е.А. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / Е.А. Астраханцева. - М.: Берлин : Директ-Медиа, 2014. - 220 с.: табл. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-4475-2828-7; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=258781>

4 Бабаев, Ю. А. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / Ю.А.Бабаев, А.М.Петров и др.; под ред. Ю.А.Бабаева - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: Вузов. учеб.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 463 с.: 60x90 1/16 + (Доп. мат. znanium.com). (п). - ISBN 978-5-9558-0388-3

5 Гетьман, В.Г. Бухгалтерский учет : учебник / В.Г. Гетьман. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : ИНФРА-М, 2017. - 601 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа <http://www.znanium.com>].

6 Керимов, В.Э. Бухгалтерский финансовый учет / В.Э Керимов., - 6-е изд. - М.: Дашков и К, 2018. - 688 с.: ISBN 978-5-394-02182-4 - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=415056>

7 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): учебник / Н.П. Кондраков. - 5-е изд., перераб. и доп. - М. : ИНФРА-М, 2018. - 584 с. - (Высшее образование: Бакалавриат). - www.dx.doi.org/10.12737/11356. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=966174>

8 Мизиковский, Е.А. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие /Е.А Мизиковский, И.Е. Мизиковский. - М.: Магистр. - 624 с. ISBN:978-5-9776-0310-2 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/466044>

9 Никандрова, Л. К. Бухгалтерский финансовый учет: учебник /Л.К.Никандрова, М.Д.Акатьева - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 277 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат) (Переплёт 7БЦ) ISBN 978-5-16-010043-2. - URL: <http://znanium.com/bookread2.php?book=467968>

10 Петров. А.М Бухгалтерский финансовый учет. Практикум: учебное пособие / А.М. Петров. - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 280 с.: 60x90 1/16. - (Финансовый университет при Правительстве РФ) (Переплёт) ISBN 978-5-9558-0456-9 - URL: <http://znanium.com/catalog/product/515888>

11 Плотников, В.С.Бухгалтерский финансовый учет: учебно-методическое пособие / Плотников В.С., Плотникова О.В. - М.:НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 475 с.: 60x90 1/16 ISBN 978-5-16-106378-1 (online) - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/950695>

12 Хвостик, Т.В. Практикум по бухгалтерскому (финансовому) учету: учебное пособие /Т.В. Хвостик. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 168 с.: 60x90 1/16. - (Профессиональное образование) (Обложка. КБС). - ISBN 978-5-8199-0525-8

14.2 Интернет ресурсы

1. Министерство финансов Российской Федерации: [официальный сайт]. - Режим доступа: www.minfin.ru

2. Российский налоговый курьер при ФНС РФ: [официальный сайт журнала]. - Режим доступа: www.rnk.ru

3. Интернет ресурс для аудиторов и бухгалтеров [официальный сайт]. - Режим доступа: www.audit.ru

4. ГАРАНТ Платформа F1 [Электронный ресурс]: справочно-правовая система. /Разработчик ООО НПП «ГАРАНТ-Сервис», 119992, Москва, Воробьевы горы, МГУ, 2019. – Режим доступа в сети ОГУ для установки системы: <\\fileserver1\GarantClient\garant.exe>
5. КонсультантПлюс [Электронный ресурс]: электронное периодическое издание справочная - правовая система. /Разработчик ЗАО «Консультант Плюс», 2019. – Режим доступа к системе в сети ОГУ для установки системы: <\\fileserver1\CONSULT\cons.exe>
6. www.klerk.ru - Нормативная информация и мониторинг изменений законодательства. Обзоры бухгалтерских программ, статьи из свежих выпусков профильных журналов. Справочники, инструменты бухгалтера, бланки и документы.
7. www.nalog.ru - Официальный сайт Федеральной налоговой службы России, размещает официальные материалы о регистрации юридических лиц и их налогообложении
8. www.glavbukh.ru - Новости бухучёта и налогообложения. Консультации экспертов. Правовая база. Бланки налоговых деклараций, расчётов и др. документов, инструкции по заполнению. Варианты подписки.
9. Федеральные органы исполнительной власти РФ: [официальный сайт]. - Режим доступа: www.gov.ru

Список использованных источников

- 1 О бухгалтерском учете: федеральный закон № 402-ФЗ от 06.12.2011 с последующими изменениями и дополнениями //Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». - М.: Консультант Плюс, 1997-2019.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru..>
- 2 Гражданский кодекс// Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». - М.: Консультант Плюс, 1997-2019.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru..>
- 3 Налоговый кодекс// Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». .- М.: Консультант Плюс, 1997-2017.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru..>
- 4 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению. - 5-е изд. - М. : Издательство Юрайт, 2019. - 177 с. - (Серия : Правовая библиотека). - ISBN 978-5-534-03270-3. Режим доступа: <https://biblio-online.ru/viewer/0B110E77-8547-4351-8DB5-096F577C2037>
- 5 Все положения по бухгалтерскому учету //Консультант Плюс: справочная правовая система / разр. НПО «Вычислительная математика и информатика». – М.: Косультант Плюс, 2019. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru..>

Приложение А (справочное) Приходный кассовый ордер

Унифицированная форма № КО-1
Утверждена постановлением
Госкомстата
России от 18.08.98 № 88

Форма по ОКУД
по ОКПО

Код
0310001

(организация)

(структурное подразделение)

ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Номер документа	Дата составления

Дебет	Кредит			Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения	
	код структур- ного подразде- ления	коррес- понди- рующий счет, субсчет	код аналити- ческого учета			

Принято от _____

Основание: _____

Сумма _____
(прописью)

_____ руб. _____ коп.

В том числе _____

Приложени
е _____

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Получил
кассир _____
(подпись) (расшифровка подписи)

(организация)

КВИТАНЦИЯ

к приходному кассовому ордеру
№ _____
от
« ____ » _____ г.

Принято от _____

Основани
е: _____

Сумм
а _____ руб. _____ коп.
(цифрами)

(прописью)

_____ руб. _____ коп.

В том числе _____

« ____ » _____ г.

М.П. (штампа)

Главный
бухгалтер _____
(подпис
ь) (расшифровк
а подписи)

Кассир _____
(подпис
) (расшифровка
подписи)

Л и н и я о т р е з а

Приложение Б (справочное) Расходный кассовый ордер

Унифицированная форма № КО-2
Утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88

	Код
Форма по ОКУД	0310002
по ОКПО	

_____ (организация)

_____ (структурное подразделение)

	Дата составления
Номер документа	

РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Дебет				Кредит	Сумма, руб. коп.	Код целе- вого назна- чения	
код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета					

Выдать _____
(фамилия, имя, отчество)

Основание: _____

Сумма _____
(прописью) _____ руб. _____ коп.

Приложение _____

Руководитель
организации _____
(должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер _____
(подпись) _____ (расшифровка подписи)

Получил _____
(сумма прописью) _____ руб. _____ коп.

« ____ » _____ г. Подпись _____

По _____
(наименование, номер, дата и место выдачи документа,

удостоверяющего личность получателя)

Выдал
кассир _____
(подпись) _____ (расшифровка подписи)

Приложение В
(справочное)
Кассовая книга

Унифицированная форма № КО-4
Утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88

Организация _____
Структурное
подразделение _____

Форма по ОКУД
по ОКПО

Код
0310004

КАССОВАЯ КНИГА
на _____ г.

Касса за « ____ »		г. ____	Лист ____		
Номер документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета, субсчета	Приход, руб. коп	Расход, руб. коп	
1	2	3	4	5	
	Остаток на начало дня			X	Л
					И
					Н
					И
					Я
					О
					Т
					Р
					Е
					З
					А
Перенос					

Номер документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета, субсчета	Приход, руб. коп	Расход, руб. коп
1	2	3	4	5
			Итого за день	
			Остаток на конец дня	X
			в том числе на заработную плату, выплаты социального характера и стипендии	X
Кассир _____ расшифровка подписи _____ подпись				
Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве _____ приходных и _____ расходных получил. прописью _____ прописью				
Бухгалтер _____ расшифровка подписи _____ подпись				

В этой книге пронумеровано и
прошнуровано _____ листов.

М.П.(штамта)

Руководитель организации	_____	_____	_____
	должность	подпись	расш.подписи
Главный бухгалтер	_____	_____	_____
	подпись	расш.подписи	

Приложение Г
(справочное)

Учетный регистр по кредиту счета

Учебный бланк

По кредиту счета № _____ в дебет счетов
за _____ 20__ г.

№ п/п	Дата	51	60	62	66	70	71	73	—	—	—	—	—	—	Итого
1															
2															
3															
4															
5															
6															
7															
8															
9															
10															
11															
12															
13	Итого														
14															
15	Отметка														

Приложение Д
(справочное)

Учетный регистр по дебету счета

Учебный бланк

По дебету счета № _____ с кредита счетов

за _____ 20__ г.

Сальдо на начало месяца по Главной книге _____

№	Дата	51	60	66	67	71	73	76					90		Итого
1															
2															
3															
4															
5															
6															
7															
8															
9															
10															
11															
12															
13	Итого														
14															
15	Отметка														

Сальдо на конец месяца _____

Регистры закончены «__» _____ 20__ г. Данные листов-расшифровок

и выведенное сальдо сверены. В Главной книге суммы оборотов отражены «__» _____ 20__ г.

Исполнители:

Главный бухгалтер:

Приложение Е
(справочное)

Главная книга

Учебный бланк

ГЛАВНАЯ КНИГА

Счет _____

Месяц	Обороты по дебету														Итого	Оборот по кредиту	Сальдо	
	с Кт счета __ по ж-ор №__			с Кт счета __ по ж-ор №__	дебет													

Приложение Ж (справочное)

Платежное поручение

0401060

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ N

Дата

Вид платежа

Сумма
прописью

<u>ИНН</u>	<u>КПП</u>	<u>Сумма</u>		
		<u>Сч. N</u>		
<u>Плательщик</u>		<u>БИК</u>		
<u>Банк плательщика</u>		<u>Сч. N</u>		
<u>Банк получателя</u>		<u>БИК</u>		
<u>ИНН</u>		<u>Сч. N</u>		
		<u>КПП</u>		
<u>Получатель</u>		<u>Вид оп.</u>	<u>Срок плат.</u>	
		<u>Наз. пл.</u>	<u>Очер. плат.</u>	
		<u>Код</u>	<u>Рез. поле</u>	

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

М.П.

Приложение И
(справочное)

Денежный чек

Корешок чека					
00075 № 142377		----- ----- чекодатель		----- № счета чекодателя	
Ч Е К 00075 № 142377				00075 № 142377	
НА <input type="text"/> Р <input type="text"/> К.				В КАССУ– контрольная марка	
«__» _____ 20__г.		НА <input type="text"/> Р. <input type="text"/> К.		МЕСТО ДЛЯ НАКЛЕЙКИ	
		цифрам		КОНТРОЛЬНОЙ МАРКИ	
		и			
Чек выдан		----- «__» _____ 20__г.			
-----		-----			
кому		Место печати		Заплатите _____	
Подписи		чекодателя		_____	

Чек получил		Сумма прописью			
«__» _____ 20__г.					

подпись				ПОДПИСИ	

Оборотная сторона чека

Сим-вол	Цели расхода	Сумма	Свободный
40	Заработная плата		остаток сметных ассигнований на __ квартал без учета суммы по данному чеку
46	Закупки сельхозпродуктов		
50	Пенсии, пособия		
55	Командировочные в счет лимита		
56	Командировочные без лимита		
57	Хоз.-операционные расходы		
Подписи			

Оприходовано

По кассе, кассовый
Ордер № ____
От «__» _____ 20__ г.

Главный бухгалтер

подпись

Указанную в настоящем чеке сумму получил _____

Отметки, удостоверяющие подпись получателя

Предъявлен _____ № _____

Выдан _____ «__» _____ г.

Проверено _____ ОПЛАТИТЬ «__» _____ г.

Контролер _____ Бухгалтер _____ Кассир _____

Приложение К
(справочное)
Объявление на взнос наличными

Приложение N 5
к положению Банка России
от 25.03.1997 N 56
0402001

ОБЪЯВЛЕНИЕ
НА ВЗНОС НАЛИЧНЫМИ №

« ____ » « ____ » ____ г.

От кого	Для зачисл. на счет №	<input type="text"/>
Банк получателя		
Получатель		
		Сумма цифрами

Сумма прописью _____ руб. _____ коп.

Источник вноса _____
Подпись вносителя _____ Бухгалтер
Деньги принял кассир

КВИТАНЦИЯ №

0402001

« ____ » « ____ » ____ г.

От кого	Для зачисл. на счет №	<input type="text"/>
Банк получателя		
Получатель		
		Сумма цифрами

Сумма прописью _____ руб. _____ коп.
Источник вноса _____

М.П. Бухгалтер _____ Деньги принял кассир

ОРДЕР №

0402001

« ____ » « ____ » ____ г.

От кого	код	ДЕБЕТ		Сумма	
		счет №	КРЕДИТ	частные	символы
Банк получателя					
Получатель					
		счет №			

Источник вноса _____

Бухгалтер _____ Кассир

Приложение Л
(справочное)
Выписка с расчетного счета

Учебный бланк

_____ (название банка, № доп. офиса)

_____ (адрес банка)

_____ (дата и время составления выписки)

Форма № _____

БИК _____

Выписка по счету

_____ (наименование организации владельца счета)

За _____
(дата, период)

ДПД: _____

Счет № _____

Исполнитель: _____

Входящий остаток:

Дата оп-ции	№ док.	Вид оп.	БИК банка корр.	Корр. счет	№ счета отправителя/получателя	№ корреспондирующего счета	Содержание операции	Дебет	Кредит
Итого обороты:									
Исходящий остаток:									

При получении выписки Вам следует проверить правильность вышеприведенных данных.
В случае не получения рекламации в течение 10 дней выписка считается подтвержденной.

Информация: Курс ЦБ РФ на _____ = _____ за 1 RUR

Приложение М

(справочное)

Комбинированный регистр по счету 55 «Специальные счета в банке»

Учебный бланк

Учебная форма Н Ж-3

Утверждена Министерством финансов

Российской Федерации

Учетный регистр по

по кредиту счетов 55 - Специальные счета в банках, 57 - Переводы в пути и

аналитические данные по счетам 55

за _____ 20__ г.

Сальдо по счету на начало месяца _____

Сальдо по счету 55 на начало месяца

N записи	Основание (N документа или дата выписки)	С кредита счета 55 - в дебет счетов								
		44 Расходы на продажу	50 Касса	51 Расчетный счет	60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками	68 - Расчеты с бюджетом, 76/2 - Расчеты по претензиям, 69 - Расчеты по социальному страхованию и обеспечению, 70 - Расчеты по оплате труда с персоналом			76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	79 Внутрихозяйственные расчеты
						N __	N __	N __		
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9

Сальдо по счету 55 на конец месяца ____ руб. Обороты по дебету согласно выпискам банка ____ руб.

Сальдо по счету 57 на начало месяца

N записи	Основание (N документа или дата выписки)	С кредита счета 57 - в дебет счетов								
		79 - Внутрихозяйственные расчеты, 84 - Использование прибыли, 66 - Краткосрочные кредиты банков, 86 - Целевые финансирование и поступления	N __	Итого по выписке банка	50 Касса	51 Расчетный счет	N __	Итого		
									N __	N __
А	Б	10	11	12	13	14	15	16	17	18

Сальдо по счету 57 на конец месяца ____ руб.

Аналитические данные по счету 55

Наименование счетов	Срок действия	Сальдо на начало месяца	Обороты по дебету				Обороты по кредиту				Сальдо на конец месяца
			№ док. и дата	сумма	№ док. и дата	сумма	№ док. и дата	сумма	№ док. и дата	сумма	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
По счету 55/1											
Итого по счету 55											
По счету 55/2											
Итого по счету 55											
По счету 55/3											
Итого по счету 55											

Регистр закончен «___» _____ 20__ г.
 Данные листков-расшифровок и сальдо сверены.
 В Главной книге суммы оборотов отражены «___» _____ 20__ г.
 Исполнители _____ Главный бухгалтер

Приложение Н (справочное) Счет-фактура

СЧЕТ-ФАКТУРА N ____ от «__» _____ (1)
ИСПРАВЛЕНИЕ N ____ от «__» _____ (1а)

Продавец _____ (2)
Адрес _____ (2а)
ИНН/КПП продавца _____ (2б)
Грузоотправитель и его адрес _____ (3)
Грузополучатель и его адрес _____ (4)
К платежно-расчетному документу N _____ от _____ (5)
Покупатель _____ (6)
Адрес _____ (6а)
ИНН/КПП покупателя _____ (6б)
Валюта: наименование, код _____ (7)

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Номер таможенной декларации
	код	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование	
1	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
Всего к оплате						X						

Руководитель организации или иное
уполномоченное лицо _____
(подпись) (ф.и.о.)

Главный бухгалтер
или иное
уполномоченное лицо _____
(подпись) (ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель _____
(подпись) (ф.и.о.)

(реквизиты свидетельства государственной регистрации
индивидуального предпринимателя)

**Приложение П
(справочное)
Счет**

			БИК	
			Сч. №	
Банк получателя				
ИНН	КПП	Сч. №		
Получатель				

Счет на оплату № от г.

Поставщик: _____

Грузоотправитель: _____

Покупатель: _____

Грузополучатель: _____

№	Артикул	Товары (работы, услуги)	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1				шт		
2				шт		
3				шт		
4				шт		

**Итого:
В том
числе
НДС:
Всего к оплате:**

Всего наименований , на сумму руб.

Руководитель _____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

Главный (старший) бухгалтер _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

Ответственный _____

Приложение Р
(справочное)
Накладная

Накладная № от _____ « ____ » _____ 20__ г.

Грузоотправитель:

Грузополучатель:

Основание для отпуска:

Доверенность № _____ от « ____ » _____ 20__ г.

№	Товар	Ед.	Цена	Кол-во	Сумма
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
Итого:					

Всего отпущено _____ наименований

На сумму _____ руб. ____ коп.

в том числе НДС _____ руб. 00 коп.

Отпуск разрешил

(подпись) (должность) (Ф.И.О.)

М. П.

Отпустил

(подпись) (должность) (Ф.И.О.)

Получил

(подпись) (должность) (Ф.И.О.)

М. П.

Приложение С
(справочное)
Учетный регистр счету 60

Учебный бланк

N п. п.	N счета фактуры, счета, платежного документа	Пос тав щик	N приходного документа (или за что)	Код скла да	Стоимость поступающих товарно-материал. ценностей по учетным ценам		С кредита счета 60 -						
					материалы (оборуд. к установке)	Спец инструменты, спец оборудование , спецодежда	10 (07) Материалы (оборудование к установке)	10/11	N ___	20 Основное производст во (или 08 Капитальны е вложения)	44 Расходы на продаж у	23 Вспомога тельные производс тва	N ___
А	Б	В	Г	Д	Е	Ж	1	2	3	4	5	6	7

в дебет счетов						За неприбывший груз (оставшийся в пути на складе поставщика)	Сумма по счету в пределах акцепта, сумма за неотфакт. поставки или задолженность на начало месяца	На начало месяца за неприбывший груз (полностью или частично)	Отметки об оплате, зачете и продлении срока погашения задолженности								Сальдо на конец месяца
26 Общехозяйственные накладные расходы	29 - Обслуживающие производства и хозяйства, 97 - Расходы будущих периодов, 90 - продажи, 76 - Расчеты по претензиям, 79 - Внутрихозяйственные расчеты, 99 - Прибыли и убытки, 86 - Целевые финансирование и поступления								с прочих счетов		продление срока под обязательство						
	N__	N__	N__	N__	N__				дата	с расчетного счета	корреспондирующий счет	сумма	вид документа	срок оплаты	сумма		
8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25

Стоимость (по учетным ценам) материальных ценностей, поступивших в подотчет материально-ответственным лицам за месяц
Счет 10 (07) _____ руб.; в том числе по материально-ответственным лицам (код или фамилия)

N пп в ж/о		сум ма																										
Итог о		Итог о		Итог о		Итог о		Итог о		Итог о		Итог о		Итог о		Итог о		Итог о		Итог о		Итог о		Итог о		Итог о		Итог о

Счет 10/11: всего _____ руб.; в том числе по материально-ответственным лицам (код или фамилия):

N пп в ж/о		сум ма																										
Итог о		Итог о		Итог о		Итог о		Итог о		Итог о		Итог о		Итог о		Итог о		Итог о		Итог о		Итог о		Итог о		Итог о		Итог о

Журнал-ордер закончен _____
 дата
Исполнители

В Главной книге суммы оборотов отражены _____
 дата
Главный бухгалтер

Приложение Т
(справочное)
Книга покупок

КНИГА ПОКУПОК

Покупатель _____

Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-покупателя _____

Покупка за период с _____ по _____

№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления счета-фактуры продавца	Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата документа, подтверждающего уплату налога	Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав	Наименование продавца	ИНН/КПП продавца	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте)		Номер таможенной декларации	Наименование и код валюты	Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры	Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету, в рублях и копейках
										наименование посредника	ИНН/КПП посредника				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Всего															

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо _____

подпись

ф.и.о.

Индивидуальный предприниматель _____

подпись

ф.и.о.

Реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя _____

Приложение У (справочное) Книга продаж

КНИГА ПРОДАЖ

Приложение № 5
к постановлению Правительства
Российской Федерации от 26.12.2011 № 1137
(в ред. Постановления Правительства РФ от
30.07.2014 № 735)

Продавец _____

Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-продавца _____

Продажа за период с _____ по _____

№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета - фактуры продавца	Номер и дата исправления счета - фактуры продавца	Номер и дата корректировки счета - фактуры продавца	Номер и дата исправления корректировочного счета - фактуры продавца	Наименование покупателя	ИНН/КПП покупателя	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте)		Номер и дата документа, подтверждающего оплату	Наименование и код валюты	Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры		Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без НДС) в рублях и копейках, по ставке			Сумма НДС по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке		Стоимость продаж, освобождаемых от налога, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках	
								наименование посредника	ИНН/КПП посредника			в валюте счета-фактуры	в рублях и копейках	18 процентов	10 процентов	0 процентов	18 процентов	10 процентов		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13а	13б	14	15	16	17	18	19	
Всего																				

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо _____

_____ подпись _____ ф.и.о.

Индивидуальный предприниматель _____

_____ подпись _____ ф.и.о.

Реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя _____

Приложение X (справочное) Авансовый отчет

Унифицированная форма N АО-1
УТВЕРЖДЕНА
постановлением Госкомстата России
от 01.08.2001 N 55

Форма по ОКУД	Код
по ОКПО	0302001

наименование организации _____

УТВЕРЖДАЮ
Отчет в сумме _____

руководитель _____ руб. _____ коп.

АВАНСОВЫЙ ОТЧЕТ

Номер	Дата

_____ должность

подпись _____ расшифровка подписи
« ____ » _____ 20 ____ г.

Структурное подразделение _____
Подотчетное лицо _____

Табельный номер _____

_____ фамилия, инициалы

Профессия (должность) _____

Назначение аванса _____

Наименование показателя	Сумма, руб. коп.	Бухгалтерская запись			
		дебет		кредит	
Предыдущий аванс	остаток перерасход	счет, субсчет	сумма, руб. коп.	счет, субсчет	сумма, руб. коп.
Получен аванс 1. из кассы					
1а. в валюте (справочно)					
2.					
Итого получено					
Израсходовано					
Остаток					
Перерасход					

Приложение _____ документов на _____ листах

Отчет проверен.

К утверждению в сумме _____ руб. _____ коп. (_____ руб. _____ коп.)
сумма прописью

Главный бухгалтер _____

_____ подпись

_____ расшифровка подписи

Бухгалтер _____

_____ подпись

_____ расшифровка подписи

Остаток внесен _____ в сумме _____ руб. _____ коп. по кассовому ордеру N _____
Перерасход выдан _____ от « ____ » _____ 20 ____ г.
Бухгалтер (кассир) _____ « ____ » _____ 20 ____ г.

_____ подпись

_____ расшифровка подписи

Расписка. Принят к проверке от _____ линия отреза
авансовый отчет N _____ от « ____ » _____ 20 ____ г.

на сумму _____ руб. _____ коп., количество документов _____ на _____ листах
прописью

Бухгалтер _____

_____ подпись

_____ расшифровка подписи

Приложение Ц (справочное)

Регистр учета расчетов с подотчетными лицами

предприятие, организация _____

РЕГИСТР УЧЕТА

по кредиту счета 71 - Расчеты с подотчетными лицами

N записи	N авансового отчета	Фамилия, и.о. подотчетного лица	Порядковый номер по журналу-ордеру за прошлый месяц	Остаток на начало месяца			Выдано в подотчет						Выдано в возмещение перерасхода			Возмещены, ванные суммы		
				дата возникновения задолженности	дебет (суммы, оставшиеся в подотчете)	кредит (суммы невозмещенно о перерасхода)	дата корреспондирующего счета	сумма	дата корреспондирующего счета	сумма	дата	корреспондирующего счета	сумма	дата	с кредита в дебет			
																50 Касса		
А	Б	В	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
Итого																		

РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ
и аналитические данные по этому счету за _____ 20__ г.

удержаны неиспользо-аванса			Израсходовано из подотчетных сумм							В общей сумме по утвержденному отчету			Остаток на конец месяца		
счета 71 счетов			по представленному отчету		с кредита счета 71 в дебет счетов 04, 06, 07, 08, 10, 12, 25, 26, 29, 31, 41, 43, 44, 45, 55, 56, 76, 80, 96*					расходы на служебные командировки		из них суточные	дебет (суммы, оставшиеся в подотчете)	кредит (суммы невозмещенного перерасхода)	
N записи	70 Расчеты с персоналом по оплате труда	N	дата представления	утвержденная сумма расхода	N	N	N	N	N	все го	в том числе				
А	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
Итого															

Итого по кредиту счета 71 согласно документам _____. Учетная стоимость приобретенных материальных ценностей _____.
 * Суммы, относимые в дебет счетов 08, 25, 26, 29, 97, 41, 44, 94 и др. подлежат группировке по статьям аналитического учета в листках-расшифровках.

регистр закончен «___» _____ 20__ г.
 В Главной книге суммы оборотов отражены «___» _____ 20__ г.
 Исполнители _____

Главный бухгалтер

Расходы на служебные командировки

	Всего	В том числе		Из общей суммы расходов на служебные командировки - суточные
Фактически:				
на месяц				
с начала года				

Регистр закончен «___» _____ 20__ г.
 В Главной книге суммы оборотов отражены «___» _____ 20__ г.
 Исполнители _____

Главный бухгалтер

Приложение Ш
(справочное)
Учетный регистр по кредиту счетов расчетов

Учебный бланк

УЧЕТНЫЙ РЕГИСТР
за _____ 20__ г.

по кредиту счетов:

- 58 - Финансовые вложения
- 60 - Расчеты по авансам выданным
- 76/2 - Расчеты по претензиям
- 62 - Расчеты по авансам полученным
- 69 - Расчеты по внебюджетным платежам
- 68 - Расчеты с бюджетом
- 73 - Расчеты с персоналом по прочим операциям
- 75 - Расчеты с учредителями
- 76 - Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
- 97 - Арендные обязательства

Регистр закончен _____ дата _____ подпись _____

Главный бухгалтер _____
подпись

N карточки	Наименование счетов, субсчетов дебитора, кредитора (организация, фамилия, имя, отчество)	Сальдо на начало месяца		Оборот по дебету	Дебет					
		дебет	кредит		26 Общественные расходы	45 Товары отгруженные	50 Касса	51 Расчетный счет	60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками	
										3
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	

За _____ 20__ г.

месяц

счетов											Итого по кредиту	Сальдо на конец месяца	
60 Расчеты по авансам выданным	62 Расчеты с покупателями и заказчиками	70 Расчеты с персоналом по оплате труда	01, 04, 06, 08, 20, 23, 26, 29, 30, 41, 43, 44, 90, 91, 48, 52, 58, 63, 66, 67, 71, 73, 76, 79, 80, 81, 82, 83, 84, 86,									дебет	кредит
			шифр										
11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	

**Приложение Э
(справочное)
Расчетная ведомость**

_____ (наименование организации)

_____ (структурное подразделение)

_____ Форма по ОКУД

_____ по ОКПО

Код
0301010
Расчетный период
с _____ по _____

Номер документа	Дата составления

РАСЧЕТНАЯ ВЕДОМОСТЬ

Таб. №	Ф.И.О.	Должность	Начислено, руб. За текущий месяц (по видам оплат)								Всего	Удержано и зачтено, руб.			Сумма, руб.		
			Повр-ая	Сдельная	Премия	Доплаты	б/лист	отпуск	Урал-е	НДФЛ		иные	Всего	Задолж-сти за		К выплате	
														предпр	Работн		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	

Ведомость составил _____ (должность) _____ (личная подпись) _____ (расшифровка подписи)

Приложение Ю
(справочное)
Платежная ведомость

Унифицированная форма № Т-53
Утверждена постановлением Госкомстата РФ
От 5 января 2004 г. №1

_____ Форма по
ОКУД _____ (наименование организации)
по ОКПО _____

_____ Корреспондирующий счет
(структурное подразделение)

Код
0301011

В кассу для оплаты в срок

С «_____» _____ 20__ г. по «_____» _____ 20__ г.

Сумма _____
(прописью)
_____ руб. _____ коп. (_____ руб. _____ коп.)
(цифрами)

Руководитель организации _____
(должность) (личная подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(личная подпись) (расшифровка подписи)

«_____» _____ 20__ г.

Приложение Я (справочное) Справка о доходах физического лица



СПРАВКА О ДОХОДАХ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА

за ____ год № ____ от ____ . ____ . ____

Приложение № 1
к Приказу ФНС России
от 30.10.2015 № ММВ-7-11/485@

Признак __ номер корректировки __ в ИФНС (код) ____

Форма № 2-НДФЛ

Код формы по КНД 1151078

1. Данные о налоговом агенте

Код по ОКТМО _____ Телефон _____ ИНН _____ КПП _____

Налоговый агент _____

2. Данные о физическом лице - получателе дохода

ИНН в Российской Федерации _____ ИНН в стране гражданства _____

Фамилия _____ Имя _____ Отчество* _____

Статус налогоплательщика _____ Дата рождения _____ Гражданство (код страны) _____

Код документа, удостоверяющего личность: _____ Серия и номер документа _____

Адрес места жительства в Российской Федерации: Почтовый индекс _____ Код субъекта _____

Район _____ Город _____ Населенный пункт _____

Улица _____ Дом _____ Корпус _____ Квартира _____

Код страны проживания: _____ Адрес _____

3. Доходы, облагаемые по ставке _____ %

Месяц	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета	Месяц	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета

4. Стандартные, социальные, инвестиционные и имущественные налоговые вычеты

Код вычета	Сумма вычета						

Уведомление, подтверждающее право на социальный налоговый вычет: № _____ Дата _____ Код ИФНС _____

Уведомление, подтверждающее право на имущественный налоговый вычет: № _____ Дата _____ Код ИФНС _____

5. Общие суммы дохода и налога

Общая сумма дохода		Сумма налога удержанная	
Налоговая база		Сумма налога перечисленная	
Сумма налога исчисленная		Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом	
Сумма фиксированных авансовых платежей		Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	

Уведомление, подтверждающее право на уменьшение налога на фиксированные авансовые платежи: № _____ Дата _____ Код ИФНС _____

Налоговый агент (1 - налоговый агент, 2 - уполномоченный представитель): _____

(Ф.И.О.)*

М.П.

(подпись)

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя _____

* Отчество указывается при наличии.

Приложение 1 (справочное)

Акт о приемке-передаче основного средства

Унифицированная форма N ОС-1

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель организации-сдатчика

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель организации-получателя

_____ должность _____ личная _____ расшифровка подписи
_____ подпись

_____ должность _____ личная _____ расшифровка подписи
_____ подпись

« _____ » _____ 20 _____ г.

« _____ » _____ 20 _____ г.

М.П.

М.П.

Организация-получатель _____

наименование

Форма по ОКУД

по ОКПО

Код
0306001

адрес, телефон, факс

банковские реквизиты

наименование структурного подразделения

Организация-сдатчик _____

наименование

по ОКПО

адрес, телефон, факс

банковские реквизиты

наименование структурного подразделения

Основание для составления акта

_____ приказ, распоряжение, договор (с указанием его вида, основных обязательств)

номер

дата

Дата

_____ принятия к бухгалтерскому учету

_____ списания с бухгалтерского учета

Счет, субсчет, код аналитического учета

по ОКОФ

АКТ

о приеме-передаче объекта основных средств(кроме зданий, сооружений)

Номер документа	Дата составления

Номер	амортизационной группы	
	инвентарный	
	заводской	
Государственная регистрация прав на недвижимость	номер	
	дата	

Объект основных средств _____

наименование, назначение, модель, марка

Место нахождения объекта в момент приема-передачи _____

Организация-изготовитель _____

наименование

Доля в праве общей собственности, %

Справочно: 1. Участники долевой собственности _____

2. Иностранная валюта* _____

наименование

курс

на дату

сумма

2. Сведения об объекте основных средств на дату принятия к бухгалтерскому учету

1. Сведения о состоянии объекта основных средств на дату передачи

Дата выпуска (год)			Фактический срок эксплуатации и (лет, месяцев)	Срок полезного использования	Сумма начисленной амортизации (износа), руб.	Остаточная стоимость, руб.	Стоимость приобретения (договорная стоимость), руб.	Первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, руб.	Срок полезного использования	Способ начисления амортизации	
ввода в эксплуатацию (первоначальная)	в последнего капитального ремонта	наименование								норма	
1	2	3	4	5	6	7	8	1	2	3	4

3. Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств

Объект основных средств, приспособления, принадлежности		Содержание драгоценных материалов (металлов, камней и т.д.)				
наименование	количество	наименование драгоценных материалов	номенклатурный номер	единица измерения	количество	масса
1	2	3	4	5	6	7

Другие характеристики

Результат испытания на соответствие « _____ » _____ 20 _____ г.
 Объект основных средств техническим условиям _____ Доработка _____
 _____ не соответствует _____ требуется _____
 _____ не требуется _____

указать, что не соответствует _____ указать, что требуется _____

Заключение комиссии: _____

Приложение. Техническая документация _____

Председатель комиссии _____

_____	_____	_____
должность	личная подпись	расшифровка подписи

Члены комиссии: _____

_____	_____	_____
должность	личная подпись	расшифровка подписи

_____	_____	_____
должность	личная подпись	расшифровка подписи

Объект основных средств

Сдал _____

_____	_____	_____
должность	личная подпись	расшифровка подписи

« _____ » _____ 20 _____ г. Табельный номер _____

Принял _____

_____	_____	_____
должность	личная подпись	расшифровка подписи

« _____ » _____ 20 _____ г. _____

По доверенности « _____ » _____ 20 _____ г. N _____ ,
 от _____
 выданно _____
 й _____
 кем, кому (фамилия, имя, отчество) _____

Объект основных средств принял на ответственное хранение _____

_____	_____	_____
должность	личная подпись	расшифровка подписи

« _____ » _____ 20 _____ г. Табельный номер _____

Отметка бухгалтерии:

В инвентарной карточке (книге) учета объекта основных средств выбытие отмечено _____

Отметка бухгалтерии об открытии инвентарной карточки учета объекта основных средств или записи в инвентарной книге	Номер документа	Дата составления
_____	_____	_____

Главный бухгалтер _____

_____	_____
личная подпись	расшифровка подписи

Главный бухгалтер _____

_____	_____
личная подпись	расшифровка подписи

Приложение 2 (справочное)

Инвентарная карточка учета объекта основных средств

Унифицированная
форма ОС№-6

Утверждена постановлением Госкомстата России
от 21.01.2007 №7

Форма по ОКУД

Код
0306005

	по ОКПО			
(наименование организации)				
(наименование структурного подразделения)				
по ОКОФ				
ИНВЕНТАРНАЯ КАРТОЧКА УЧЕТА ОБЪЕКТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	НОМЕР ДОКУМЕНТА	ДАТА СОСТВЛЕНИЯ		
Объект			Амортизационной группы Паспорта (регистрационный) инвентарный заводской	
(серия. Тип постройки или модель, марка)				Дата Принятия к бухгалтерскому учету Списания с бухгалтерского учета
Счет, субсчет, код аналитического учета				
Местонахождение объекта основных средств				
Организация- изготовитель (наименование)				

1. Сведения об объекте основных средств на дату передачи

2. Сведения об объекте основных средств на дату принятия к бухгалтерскому учету

Дата		Документ о вводе в эксплуатацию			Фактический срок эксплуатации	Сумма начисленной амортизации (износа, руб.)	Остаточная стоимость, руб.	Первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, руб.	Срок полезного использования
1	2	3	4	5	6	7	8	1	2

3. Переоценка

Дата	Коэффициент пересчета (переоценки)	Восстановительная стоимость	Дата	Коэффициент пересчета (переоценки)	Восстановительная стоимость	Дата	Коэффициент пересчета (переоценки)	Восстановительная стоимость
1	2	3	1	2	3	1	2	3

4. сведения о приеме, внутренних перемещениях, выбытия (списания) объекта основных средств

Документ, дата номер	Вид операции	Наименование структурного подразделения	Остаточная стоимость, руб.	Фамилия, инициалы, инициалы лица, ответственного за хранение
1	2	3	4	5

Справочно:	Участники долей собственности	_____	Доля в праве общей собственности, %	_____
		_____		_____

Приложение 3

(справочное)

Акт о списании объекта основных средств

Утверждена постановлением Госкомстата России
от 21.01.2003 N 7

		Форма по ОКУД по ОКПО		Код
наименование организации				0306003
структурное подразделение		Дата списания с бухгалтерского учета		
Основание для составления акта	приказ, распоряжение		номер	
Материально ответственное лицо	фамилия, инициалы		дата	
			Табельный номер	

УТВЕРЖДАЮ

АКТ	Номер документа	Дата составления	Руководитель	
			должность	

о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)

личная подпись _____ расшифровка подписи _____

" ____ " _____ 20 ____ г.

Причина списания _____

1. Сведения о состоянии объекта основных средств на дату списания

Наименование объекта основных средств	Номер		Дата		Фактический срок эксплуатации	Первоначальная стоимость на момент принятия к бухгалтерскому учету или восстановительная стоимость, руб.	Сумма начисленной амортизации (износа), руб.	Остаточная стоимость, руб.
	инвентарный	заводской	выпуска (постройки)	принятия к бухгалтерскому учету				
1	2	3	4	5	6	7	8	9

2. Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств

Объект основных средств, приспособления, принадлежности		Содержание драгоценных материалов (металлов, камней и т.д.)				
наименование	количество	наименование драгоценных материалов	номенклатурный номер	единица измерения	количество	масса
1	2	3	4	5	6	7

Заключение комиссии: _____

В результате осмотра указанного в настоящем акте объекта основных средств с комплектацией установлено: _____

Перечень прилагаемых документов _____

Председатель комиссии _____

должность

личная подпись

расшифровка подписи

Члены комиссии: _____

должность

личная подпись

расшифровка подписи

должность

личная подпись

расшифровка подписи

3. Сведения о затратах, связанных со списанием объекта основных средств с бухгалтерского учета, и о поступлении материальных ценностей от их списания

Затраты на демонтаж					Поступило от списания								
вид работы	документ, дата, номер	сумма, руб.	корреспонденция счетов		документ, дата, номер	материальные ценности					корреспонденция счетов		
			дебет	кредит		наименование	номенклатурный номер	единица измерения по ОКЕИ	количество	стоимость, руб.		дебет	кредит
										единицы	всего		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Итого										Итого			

Результаты списания _____

Выручка от реализации _____ руб.

Списание отмечено в инвентарной карточке (книге) учета объекта основных средств _____

Главный бухгалтер _____

личная подпись

расшифровка подписи

Приложение 4 (справочное) Инвентаризационная опись основных средств

Форма по ОКУД		Код
_____	по ОКПО	0317001
организация	_____	
структурное подразделение	_____	
Вид деятельности	_____	
Основание для проведения инвентаризации: <u>приказ, постановление, распоряжение</u> ненужное зачеркнуть	номер	
	дата	
Дата начала инвентаризации	_____	
Дата окончания инвентаризации	_____	
Вид операции	_____	

Номер документа	Дата составления

ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ основных средств

Основные средства _____

находящиеся _____

в собственности организации, на ответственном хранении, в т. ч. арендованные

Местонахождение _____

Арендодатель* _____

РАСПИСКА

К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на основные средства сданы в бухгалтерию, и все основные средства, поступившие на мою (нашу) ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

Лицо (а), ответственное (ые) за сохранность основных средств:

_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи
_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи
_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи

* Заполняется по основным средствам, полученным по договору аренды.

№ по порядку	Наименование, назначение и краткая характеристика объекта	Документ, подтверждающий принятие объекта на ответственное хранение (аренду)			Год выпуска (постройки, приобретения)	№			Фактическое наличие		По данным бухгалтерского учета	
		наименование	дата	номер		инвентарный	заводской	паспорта (документа о регистрации)	количество, шт.	стоимость, руб. коп.	количество, шт.	стоимость, руб. коп.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Итого												

Итого по странице:

а) количество порядковых номеров _____
прописью

б) общее количество единиц фактически _____
прописью

в) на сумму фактически _____
прописью

_____ руб. _____ коп.

Итого по описи:

а) количество порядковых номеров

_____ прописью

б) общее количество единиц фактически

_____ прописью

в) на сумму фактически

_____ прописью

_____ руб. _____ коп.

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по инвентаризационной описи основных средств проверены.

Председатель комиссии

_____ должность

_____ подпись

_____ расшифровка подписи

Члены комиссии:

_____ должность

_____ подпись

_____ расшифровка подписи

_____ должность

_____ подпись

_____ расшифровка подписи

_____ должность

_____ подпись

_____ расшифровка подписи

Все основные средства, поименованные в настоящей инвентаризационной описи

с № _____ по № _____, комиссией

проверены в натуре в моем (нашем) присутствии и внесены в опись, в связи с чем претензий к инвентаризационной комиссии не имею (не имеем).

Основные средства, перечисленные в описи, находятся на моем (нашем) ответственном хранении.

Лицо (а), ответственное (ые) за сохранность основных средств:

_____ должность

_____ подпись

_____ расшифровка подписи

_____ должность

_____ подпись

_____ расшифровка подписи

_____ должность

_____ подпись

_____ расшифровка подписи

« _____ » _____ Г.

Указанные в настоящей описи данные и расчеты проверил

_____ должность

_____ подпись

_____ расшифровка подписи

« _____ » _____ Г.

Приложение 5
(справочное)
Приходный ордер

ПРИХОДНЫЙ ОРДЕР № _____

Коды
0315003

Форма по ОКУД

Организация _____ по ОКПО _____

Структурное подразделение _____

Дата составления	Код вида операции	Склад	Поставщик		Страховая компания	Корреспондирующий счет		Номер документа			
			наименование	код		счет, субсчет	код аналитического учета	сопроводительного	платежного		
Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Сумма НДС, руб. коп.	Всего с учетом НДС, руб. коп.	Номер паспорта	Порядковый номер по складской картотеке
наименование, сорт, размер, марка	номенклатурный номер	код	наименование	по документу	принято						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Оборотная сторона формы № М-4

Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Сумма НДС, руб. коп.	Всего с учетом НДС, руб. коп.	Номер паспорта	Порядковый номер по складской картотеке
наименование, сорт, размер, марка	номенклатурный номер	код	наименование	по документу	принято						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Итого							X				

Принял _____ Сдал _____

должность подпись расшифровка подписи должность подпись расшифровка подписи

Приложение 6
(справочное)
Лимитно-заборная карта

Типовая межотраслевая форма № М-8
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 30.10.97 № 71а

ЛИМИТНО-ЗАБОРНАЯ КАРТА № _____

Форма по ОКУД
Организация _____

по ОКПО _____

Коды
0315003

Дата составления	Код вида продукции и	Вид деятельности	Отправитель	Получатель	Корреспондирующий счет		Учетная единица выпуска продукции (работ, услуг)
			Структурное подразделение	Структурное подразделение	Счет, субсчет	Код аналитического учета	
Материальные ценности							Единица измерения
наименование, сорт, размер, марка				номенклатурный номер	код	наименование	
Лимит _____		Порядковый номер по складской картотеке _____	Всего отпущено с учетом возвращения	Цена, руб. коп	Сумма без учета НДС, руб. коп		
Отпущено	Дата	Количество	Остаток лимита	Подпись заведующего складом или получателя			

Приложение 7 (справочное) Требование-накладная

Типовая межотраслевая форма № М-11
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 30.10.97 № 71а

ТРЕБОВАНИЕ-НАКЛАДНАЯ № _____

Форма по ОКУД _____
Организация _____ по ОКПО _____

Коды
0315006

Дата составления	Код вида операции	Отправитель		Получатель		Корреспондирующий счет		Учетная единица выпуска продукции (работ, услуг)
		структурное подразделение	вид деятельности	структурное подразделение	вид деятельности	счет, субсчет	код аналитического учета	

Через кого _____

Затребовал _____ Разрешил _____

Корреспондирующий счет		Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб.коп.	Сумма без учета НДС, руб.коп.	Порядковый номер по складской картотеке
счет, субсчет	код аналитического учета	наименование	номенклатурный номер	код	наименование	затребовано	отпущено			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Корреспондирующий счет		Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб.коп.	Сумма без учета НДС, руб.коп.	Порядковый номер по складской картотеке
счет, субсчет	код аналитического учета	наименование	номенклатурный номер	код	наименование	затребовано	отпущено			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Отпустил

должность

подпись

расшифровка подписи

Получил

должность

подпись

расшифровка подписи

Приложение 8 (справочное) Карточка учета материалов

Типовая межотраслевая форма № М-17
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 30.10.97 № 71а

КАРТОЧКА № _____
учета материалов

Форма по ОКУД

Организация _____ по ОКПО

Дата составления

Коды		
0315008		

Структурное
подразделение

Структурное подразделение	Вид деятельности	Склад	Место хранения		Марка	Сорт	Профиль	Размер	Номенклатурный номер	Единица измерения		Цена, руб. коп.	Норма запаса	Срок годности	Поставщик
			стеллаж	ячейка						код	наименование				

Наименование материала _____

Драгоценный материал (металл, камень)							
наименование	вид	номенклатурный номер	единица измерения		количество (масса)	номер паспорта	
			код	наименование			
1	2	3	4	5	6	7	8

Дата записи	Номер		От кого получено или кому отпущено	Учетная единица выпуска продукции (работ, услуг)	Приход	Расход	Остаток	Подпись, дата
	документа	по порядку						
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Оборотная сторона формы № М-17

Дата записи	Номер		От кого получено или кому отпущено	Учетная единица выпуска продукции (работ, услуг)	Приход	Расход	Остаток	Подпись, дата
	документа	по порядку						
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Карточку заполнил

_____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи

« « _____ 20 г.

Приложение 9
(справочное)
Ведомость затрат цеха

Затраты по цеху № _____

№ стр	Дт счета Статьи аналитического учета	Кт счета											Разн. суммы, отраж. в регистрах	Итого за месяц по цеху	
		02	10	16	20	23	25	28	69	70					
1	25/1«Содержание и эксплуатация машин и оборудования» Амортизация производственного оборудования и трансп. средств														
2	Затраты по ремонту производственного оборудования и транспортных средств														
3	Эксплуатация оборудования														
.....															
	Итого по счету 25/1														
9	25/2«Общепроизводственные расходы» Содержание аппарата управления цеха														
11	Амортизация зданий, сооружений, инвентаря														
13	Содержание зданий, сооружений, инвентаря														
.....															
	Итого по счету 25/2														
	20 «Основное производство» Изделие А Изделие Б Итого по счету 20														
	28 «Брак в производстве»														
	Всего по корресп-м счетам														

Приложение 10

(справочное)

Ведомость общехозяйственных расходов

Ведомость аналитического учета затрат управления за

20__ г.

N п.п.	Дебетуемые счета и наименование статей аналитического учета	Обороты по дебету счета -							
		02	05	10 Матер иалы	16	76/1 Расчеты по имущественному и личному страхованию	70 Расчеты с персоналом по оплате труда	69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	
	А	1	2	3	4	5	6	7	8
	К СЧЕТУ N 26								
	А. Расходы на управление предприятием								
	I. Расходы на содержание аппарата управления предприятием (без расходов на охрану и содержание легкового автотранспорта):								
1	заработная плата								
2	служебные командировки								
3	расходы на связь								
4	прочие расходы								
	II. Расходы на содержание пожарной, военизированной и сторожевой охраны (без расходов на содержание легкового автотранспорта)								
	ведомственной охраны:								
7	заработная плата								
8	служебные командировки								
9	прочие расходы								
10	вневедомственной и пожарной охраны при органах внутренних дел								
	III. Расходы на содержание служебных легковых автомобилей, заработная плата шоферов и другого персонала, занятого обслуживанием легковых автомобилей								
11									
12	расходы на наем служебных легковых автомобилей по договорам с автохозяйствами транспорта общего пользования								
13	прочие расходы								
14	IV. Отчисления на содержание вышестоящих организаций								
	Б. Общехозяйственные расходы								
15	Содержание прочего общезаводского персонала								
16	Износ (амортизация) основных средств								
17	Содержание и текущий ремонт зданий, сооружений и инвентаря								
18	Производство испытаний, опытов, исследований, содержание общезаводских лабораторий, расходы на изобретательство и технические усовершенствования								
	Охрана труда:								
	Подготовка кадров:								
23	оплата учебных отпусков и проезд к месту учебы и обратно рабочим и служащим, обучающимся в вечерних и заочных учебных заведениях								
24	стипендии учащимся, направленным на обучение в вузы и техникумы								
27	Организованный набор рабочей силы								
28	Прочие расходы								

с кредита счетов									Обороты по кредиту счета		Итого с начала года до отчетного месяца за вычетом сумм, обращаемых в уменьшение затрат	По смете	
N п.п.	N __	23 Вспомогательные производства	29 Непромышленные производства и хозяйства	97 Расходы будущих периодов	N __	94 Недостачи и потери от порчи ценностей	разные (суммы, уже отраженные в регистрах)	итого за месяц	суммы, обращаемые в уменьшение затрат			руб.	с начала года, тус.руб., с одним десятичны м знаком
									за месяц	с начала года до отчетного месяца			
	9	10	11	12	13	16	17	19	20	21	22	23	23
1													
2													
3													
4													
5													
6													
7													
8													
9													
10													
11													
12													
13													
14													
15													
16													
17													
18													
19													
20													
21													
22													
23													
24													
25													
26													
27													
Итого													

Исполнители

Справки (на основе документов, по которым производились записи в ведомости).

1. В составе сумм за недостачу и порчу ценностей (гр.16): за сырье и основные материалы _____; за вспомогательные и прочие материалы _____; за топливо _____; за малоценные и быстроизнашивающиеся предметы _____.
2. В составе сумм, отраженных как «разные» (гр.17); за готовые изделия _____; за энергию со стороны _____.

Приложение 12
(справочное)
Приказ-накладная на отпуск продукции

Учебный бланк

Завод _____		ПРИКАЗ - НАКЛАДНАЯ		«_____» _____ 20__ г.				
Склад № _____	Договор № _____ от _____ 20__ г.		Заказ № _____ от _____ 20__ г.		Срок отправки _____			
Наименование получателя _____			Условия расчета _____					
Номенклатурный	Наименование, сорт и размер	Единица измерения	Количество		Оптовая		Плановая	
			Подлежит отпуску	Отпущено	Цена	Сумма	Цена	Сумма

Начальник отдела сбыта
Отпустил
Зав. складом

Получил

Главный бухгалтер
Расценил
счетовод

Оборотная сторона учебного бланка

Отправитель _____ согласно настоящему приказу

Кому _____

Адрес _____

Способ отправки _____

Условия расчета _____

Начальник отдела сбыта
Гл. бухгалтер

Отправлено _____

Способ отправки _____

Транспортный документ _____

Дата отправки «_____» _____ 20__ г.

Экспедитор

Выписан счет-фактура № _____ от «_____» _____ 20__ г.

Приложение 13 (справочное) Учетный регистр по движению продукции

за _____ 20__ г.
по кредиту счетов 43 «Готовая продукция», 44 «Расходы на продажу», 45 «Товары отгруженные», 90 «Продажи», 62
«Расчеты с покупателями и заказчиками»

В дебет счетов		С кредита счетов					
№ счета	наименование	43	44-1	62	90-1		
90-2	Себестоимость продаж						
51	Расчетные счета						
62	Расчеты с покупателями и заказчиками						
90-6	Коммерческие расходы						
	Итого						

Аналитические данные к счету 90 «Продажи» за _____ 20__ г.

	Наименование	Готовая продукция
За отчетный месяц	Оборот по кредиту*	
	Суммы вырученные, списанные	
	Оборот по дебету*	
	Нормативная себестоимость	
	Отклонение фактической себестоимости от нормативной	
	НДС	
	Коммерческие расходы	
С начала года по отчетный месяц включительно	Оборот по кредиту**	
	Суммы вырученные, списанные	
	Оборот по дебету*	
	Нормативная себестоимость	
	Отклонение фактической себестоимости от нормативной	
	НДС	
	Коммерческие расходы	
Управленческие расходы		
	Прибыль/ убыток от продаж	

* данные оборотов по дебету и кредиту счета 90 за отчетный месяц следует взять из хозяйственных операций за декабрь

** для заполнения данных «с начала года» следует использовать выписку из регистра за январь-ноябрь и приплюсовать данные за декабрь

Приложение 14
(справочное)
Учетный регистр по продаже

Данные по кредиту счета 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы»

за _____ Г.

№ счетов	С кредита счетов	Кредит счета № 90 – продажа продукции, выполненные работы и услуги						Кредит счета 91- продажа прочих активов	
		Продукция		Выполнено работ	Оказано услуг	Итого			
		Всего	в т.ч. основн. производство						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Итого									

Гл. бухгалтер

подпись

Данные по дебету счета 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы»

ПОКАЗАТЕЛИ	Счет № 90					Счет № 91				
	20	43	44		Итого	01	04	10		Итого
1. Списано в себестоимость										
2.										
3.										
....										
7. Выявлены финансовые результаты										
8.										
9.										

Гл. бухгалтер

подпись

Приложение 15 (справочное) Учетный регистр по счетам капитала

_____ предприятие, организация

УЧЕТНЫЙ РЕГИСТР
по кредиту счетов 80,82,83, 84,96, 14, 59,63 за _____

N строки	Наименование статей аналитического учета	Обороты с начала года до отчетного месяца		Сальдо на начало отчетного месяца		Обороты за отчетный месяц		Сальдо на конец отчетного месяца	
		по дебету	по кредиту	дебет	кредит	по дебету	по кредиту	дебет	кредит
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8
	Аналитические данные к счету 80								
1									
2									
3									
4									
5									
6									
7	Итого по счету 80								
	Аналитические данные к счету 82								
1									
2									
3									
4									
5									
6									
7									
8									
9									
.....									
12	Итого по счету 82								
	Аналитические данные к счету 83								
1									
2									
3									
4									
5									
6									
7									
8									
9									
10									
11									
12									
....									
15	Итого по счету 83								

N строки	Наименование статей аналитического учета	Обороты с начала года до отчетного месяца		Сальдо на начало отчетного месяца		Обороты за отчетный месяц		Сальдо на конец отчетного месяца	
		по дебету	по кредиту	дебет	кредит	по дебету	по кредиту	дебет	кредит
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8
	Аналитические данные к счету 84								
1									
2									
3									
4									
5									
6									
7									
8									
9									
10									
11									
12									
13									
14									
15									
16									
17									
18	Итого по счету 84								
19	Итого по фондам специального назначения								
	Аналитические данные к счету 96								
1									
2									
3									
4									
5									
6									
7	Итого по счету 96								
	Аналитические данные к счету 14,59,63								
1									
2									
3									
4									
5									
6									
7									
8									
9									
10	Итого по счету 14,59,63								

* Обороты за отчетный месяц в аналитическом разрезе приводятся по первичным документам этого регистра (группируя их данные в нужном порядке), по прилагаемым к нему соответствующим листкам-расшифровкам других регистров, а также по ведомостям N 7, 8, 13, 15, когда в последних имеются записи в дебет счетов 80,82,83, 84,96, 14, 59,63. Регистр закончен «__» ____20_г.

В Главной книге суммы оборотов отражены «__» ____20_г.

Исполнители

Главный бухгалтер

Приложение 16 (справочное) Бухгалтерский баланс

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н

Бухгалтерский баланс

на _____ 20__ г.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Организация _____ по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС

Коды	
0710001	
384 (385)	

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)

по ОКЕИ

Местонахождение (адрес) _____

Пояснения ₁	Наименование показателя ²	На _____ 20__ г. ³	На 31 декабря 20__ г. ⁴	На 31 декабря 20__ г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства			
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I			
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность			
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты			
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II			
	БАЛАНС			

Пояснения 1	Наименование показателя 2	На _____	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 ____ г. 3	20 ____ г. 4	20 ____ г. 5
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	() 7	()	()
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			
	Итого по разделу III			
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Кредиторская задолженность			
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V			
	БАЛАНС			

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

“ ____ ” _____ 20 ____ г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель пока