

КАЗАНСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ, ЭКОНОМИКИ И ФИНАНСОВ
Кафедра финансового учета

Л.И. КУЛИКОВА, Е.Ю. ВЕТОШКИНА, А.В. ИВАНОВСКАЯ

БУХГАЛТЕРСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ

Учебно-методическое пособие

Казань – 2018

*Принято на заседании кафедры финансового учета
Протокол № 6 от 6 марта 2018 года*

*Утверждено Учебно-методической комиссией ИУЭиФ КФУ
Протокол № 8 от 29 апреля 2018 года*

Рецензенты:

кандидат экономических наук,
доцент кафедры бухгалтерского учета и финансов Казанского кооперативного
института (филиал) Российского университета кооперации **Л.Т. Яхина**;
кандидат экономических наук,
доцент кафедры финансового учета КФУ **П.А. Алеткин**

Куликова Л.И., Ветошкина Е.Ю., Ивановская А.В.

Бухгалтерский финансовый учет: учебно-методическое пособие /
Л.И. Куликова, Е.Ю. Ветошкина, А.В. Ивановская. – Казань: Казан. ун-т,
2018. – 115 с.

Учебно-методическое пособие предназначено для обучающихся по направлению 38.03.01 «Экономика» (профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит») и имеет целью способствовать системному изучению дисциплины «Бухгалтерский финансовый учет» и закреплению теоретического материала в процессе проведения практических занятий и выполнения самостоятельной работы обучающихся.

© Куликова Л.И., Ветошкина Е.Ю., Ивановская А.В., 2018

© Казанский университет, 2018

Содержание

Введение	4
Часть I. Задания для семинарских, практических занятий и самостоятельной работы	6
Тема 1. Основы организации финансового учета	6
Тема 2. Учет финансовых результатов и использования прибыли	10
Тема 3. Учет собственного капитала	27
Тема 4. Учет долгосрочных инвестиций и источников их финансирования	34
Тема 5. Учет основных средств	37
Тема 6. Учет нематериальных активов	44
Тема 7. Учет финансовых вложений	50
Тема 8. Учет денежных средств	55
Тема 9. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами	59
Тема 10. Учет расчетов по кредитам и займам	73
Тема 11. Учет производственных запасов	78
Тема 12. Порядок ведения учета труда и его оплаты	83
Тема 13. Учет издержек хозяйственной деятельности	87
Тема 14. Учет готовой продукции, работ, услуг и их реализации	93
Тема 15. Учет операций и ценностей, не принадлежащих предприятию	96
Часть II. Практическое задание для контроля самостоятельной работы обучающихся	100

Введение

Учебно-методическое пособие предназначено для подготовки обучающихся по направлению 38.03.01 «Экономика» (профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит») и способствует системному изучению дисциплины «Бухгалтерский финансовый учет», закреплению теоретического материала по данному курсу в процессе решения заданий по финансовому учету.

Учебно-методическое пособие состоит из двух частей:

- часть I «Задания для семинарских, практических занятий и самостоятельной работы»;
- часть II «Практическое задание для контроля самостоятельной работы обучающихся».

Первая часть учебно-методического пособия предназначена для проведения семинарских, практических занятий, в том числе интерактивных семинаров, а также предусматривает перечень заданий для самостоятельной работы обучающихся, содержит образцы заданий для контрольных работ.

Для каждого занятия предусмотрены вопросы для обсуждения, практические задания, контрольные вопросы, задания для самостоятельной работы и список рекомендуемой литературы.

В процессе проведения занятия обучающиеся отвечают на контрольные вопросы и решают практические задания, которые предназначены для проверки качества усвоения теоретического материала.

Задания для самостоятельной работы должны выполняться всеми обучающимися при подготовке к занятию после изучения рекомендуемых источников и освоения теоретического материала. Выполнение заданий для самостоятельной работы контролируется преподавателем на занятии.

Приведенные в учебно-методическом пособии образцы заданий для контрольных работ следует использовать обучающимся при подготовке к контрольным работам по соответствующим темам.

Вторая часть учебно-методического пособия состоит из практического задания для контроля самостоятельной работы обучающихся, которое носит

комплексный характер и представляет собой задачу, в процессе решения которой необходимо составить журнал регистрации хозяйственных операций, регистры бухгалтерского учета и сформировать бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах. Практическое задание для контроля самостоятельной работы обучающимся необходимо решать самостоятельно вне аудиторных занятий.

Практическое задание для контроля самостоятельной работы составлено таким образом, что для каждого обучающегося в группе предусмотрен отдельный вариант. Распределение вариантов для решения практического задания для контроля самостоятельной работы выполняется преподавателем. Контроль за выполнением самостоятельной работы обучающихся осуществляется преподавателем на аудиторных практических занятиях.

ЧАСТЬ I. ЗАДАНИЯ ДЛЯ СЕМИНАРСКИХ, ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ И САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Тема 1. Основы организации финансового учета

(1 занятие)

Вопросы для обсуждения

1. Основные цели и задачи финансового учета. Система нормативного регулирования финансового учета в России.
2. Принципы бухгалтерского финансового учета.
3. Пользователи информации бухгалтерского финансового учета.
4. Содержание и объем информации, формируемой в рамках бухгалтерского финансового учета и в наибольшей степени интересной собственникам.
5. Определение объектов бухгалтерского финансового учета согласно действующему российскому законодательству.
6. Требования, предъявляемые к качеству бухгалтерской информации в РФ и по МСФО.

Контрольные вопросы

1. Цель разработки Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России.
2. Принципы бухгалтерского учета и их назначение.
3. Внутренние пользователи информации бухгалтерского финансового учета.
4. Внешние пользователи информации бухгалтерского финансового учета.
5. Объекты бухгалтерского финансового учета.
6. Понятие активов, обязательств и капитала организации.
7. Существенность информации для целей бухгалтерского учета.
8. Требование приоритета экономического содержания операции над ее юридической формой.

Задание для самостоятельной работы

Выберите правильный ответ.

1. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России:
а) является нормативным документом;

б) носит рекомендательный характер.

2. Цель бухгалтерского учета определяется:

а) интересами пользователей;

б) интересами государства;

в) интересами собственников;

г) интересами работников бухгалтерских служб.

3. Собственники имущества, находящегося в хозяйственном ведении или оперативном управлении, являются:

а) внешними пользователями информации;

б) внутренними пользователями информации.

4. Основная качественная характеристика информации – это:

а) полезность информации для ее пользователей;

б) ценность для прогноза;

в) нейтральность.

5. Полезность бухгалтерской информации характеризуется признаками:

а) уместность, достоверность, правдивость;

б) надежность и правдивость;

в) ценность и прозрачность.

6. Основными требованиями к бухгалтерской информации являются:

а) краткость, точность, понятность;

б) рациональность, достоверность, полнота;

в) уместность, полезность, достоверность.

7. Принцип бухгалтерского учета – это:

а) основное, исходное положение теории, учения о бухгалтерском учете;

б) положение по бухгалтерскому учету, регламентирующее порядок ведения учета на конкретном участке;

в) правило составления бухгалтерских записей;

г) способы ведения бухгалтерского учета, поименованные в учетной политике организации.

8. Допущения учета – это:

а) имущественная обособленность, непрерывность деятельности организации, полнота учета, приоритет содержания перед формой;

б) временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, имущественная обособленность и непрерывность деятельности организации;

в) осмотрительность, своевременность, рациональность, полнота учета.

9. Суть допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности состоит в следующем:

а) факты хозяйственной деятельности отражаются в бухгалтерском учете в том периоде, когда произошло поступление или выплата денежных средств, связанных с этим фактом;

б) факты хозяйственной деятельности отражаются в бухгалтерском учете независимо от периода поступления или выплаты денежных средств, связанных с этим фактом.

10. В соответствии с требованием осмотрительности в бухгалтерском учете организации могут формироваться следующие резервы:

а) резерв по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений, под снижение стоимости основных средств;

б) резерв под снижение стоимости ТМЦ, основных средств и нематериальных активов;

в) резерв по сомнительным долгам, под снижение стоимости материальных ценностей, под обесценение финансовых вложений.

11. В соответствии с требованием рациональности учета выгода от полученной учетной информации:

а) должна превышать затраты на ее получение;

б) не должна превышать затраты на ее получение.

12. Уравнение двойственности, увязывающее активы, обязательства и капитал:

а) Активы + Капитал = Обязательства;

б) Активы = Капитал + Обязательства;

в) Активы = Капитал – Обязательства.

13. Активы – это:

а) хозяйственные средства, учтенные в активе бухгалтерского баланса организации;

б) хозяйственные средства, контроль над которыми организация получила в результате свершившихся фактов ее хозяйственной деятельности и которые должны принести ей экономические выгоды в будущем;

в) хозяйственные средства, принадлежащие организации на праве собственности.

14. К экономически контролируемому имуществу организации относится имущество:

а) принадлежащее организации на праве собственности;

б) не принадлежащее организации на праве собственности;

в) принадлежащее и не принадлежащее организации на праве собственности.

15. К юридически контролируемому имуществу организации относится имущество:

а) принадлежащее организации на праве собственности;

б) не принадлежащее организации на праве собственности;

в) принадлежащее и не принадлежащее организации на праве собственности.

16. Активы организации по времени использования подразделяются на:

а) текущие и оборотные;

б) внеоборотные и оборотные;

в) предметы труда и средства труда.

17. Имущество, полученное в лизинг:

а) является активом организации;

б) не является активом организации;

в) в зависимости от условий договора является или не является активом организации.

18. Погашение обязательств приводит:

- а) к оттоку капитала организации;
- б) к оттоку активов организации;
- в) к притоку активов организации.

19. Под обязательствами для целей бухгалтерского учета понимается:

- а) дебиторская задолженность организации;
- б) кредиторская задолженность организации;
- в) дебиторская и кредиторская задолженность организации.

20. Обязательства в зависимости от сроков погашения подразделяются на:

- а) долгосрочные и краткосрочные;
- б) текущие и краткосрочные;
- в) срочные и просроченные.

Рекомендуемая литература

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ.

2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Минфина России от 29.07.1998 г. №34н.

3. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008): Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н.

4. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ, Президентским советом ИПБ РФ 29.12.1997).

5. Куликова Л.И. Финансовый учет: Учеб. пособие. – М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2012. – Глава 1.

Тема 2. Учет финансовых результатов и использования прибыли

(2 занятия)

Занятие 1

1 часть занятия (45 минут)

Вопросы для обсуждения

1. Сущность и структура финансового результата деятельности организации.

2. Учет финансовых результатов от продажи продукции (работ, услуг).

Практические задания

Решить задания 2.1- 2.3

Контрольные вопросы

1. Нормативное регулирование формирования финансовых результатов в системе бухгалтерского финансового учета.

2. Понятие доходов и расходов организации.

3. Условия признания выручки от продаж.

4. Условия признания расходов по обычным видам деятельности.

5. Назначение счета 90 «Продажи».

6. Порядок ведения учета на счете 90 «Продажи».

2 часть занятия (45 минут) – семинар в интерактивной форме

Проведение семинара в интерактивном режиме в форме решения практических ситуаций по теме «Учет финансовых результатов и использования прибыли».

Цель: формирование теоретических знаний и практических навыков определения влияния отдельных хозяйственных операций и способов ведения учета на финансовый результат организации.

Перечень практических ситуаций для обсуждения на интерактивном семинаре

Ситуация 1

Имеется информация о двух организациях:

а) ООО «Весна», основной вид деятельности: производство и реализация бумажных салфеток;

б) ПАО «Лето», основной вид деятельности: производство сложного технологического оборудования по индивидуальным заказам. В течение года выполняется в среднем 4-5 заказов.

Определите оптимальный способ списания общехозяйственных расходов для указанных организаций. Дайте обоснование своему выбору.

Ситуация 2

ПАО «Рост» 1 сентября текущего года отгрузило товары покупателю стоимостью 177000 руб. (в т.ч. НДС 18%) на условиях отсрочки платежа на 60 календарных дней. За отсрочку платежа договором предусмотрены проценты в размере 10% годовых. Покупная стоимость отгруженных товаров составила 120000 руб.

Определите порядок отражения указанных операций в бухгалтерском учете ПАО «Рост». На какую дату и в какой сумме следует признать выручку от продажи товаров? Каков порядок учета процентов по коммерческому кредиту, предоставленному покупателю?

Ситуация 3

ПАО «Рост» и ООО «Звезда» заключили договор мены, по которому ПАО «Рост» обменивает свою готовую продукцию на товары ООО «Звезда». Обмен признан сторонами равноценным. Договорная стоимость обмениваемого имущества 118 000 руб. (в т.ч. НДС 18%). Фактическая себестоимость готовой продукции ПАО «Рост» составляет 85 000 руб. Фактическая себестоимость товаров ООО «Звезда» равна 80 000 руб. В исполнение договора мены ПАО «Рост» отгрузило готовую продукцию 1 июля текущего года, ООО «Звезда» отгрузило товары 15 августа текущего года.

Определите порядок отражения операций по договору мены в бухгалтерском учете ПАО «Рост» и ООО «Звезда». В какой сумме и на какую дату должна быть признана выручка по указанным операциям?

Ситуация 4

Имеется следующая информация о двух организациях розничной торговли:

- магазин площадью 30 кв. метров, занимается продажей продуктов питания, оборудован кассовым аппаратом, программы автоматизации учета товаров не используются;

- гипермаркет, занимается продажей продуктов питания, бытовой химии, канцелярских товаров и игрушек, учет движения товаров на складе и в торговом зале полностью автоматизирован.

Определите, какой способ оценки товаров наиболее приемлем для указанных выше организаций розничной торговли. Дайте обоснование своему выбору. Какое влияние способ оценки товаров оказывает на финансовый результат организации?

При подготовке к занятию каждый обучающийся прорабатывает подходы к решению предложенных практических ситуаций с использованием нормативных документов по бухгалтерскому учету.

На занятии каждая ситуация обсуждается обучающимися совместно с преподавателем. В конце занятия преподаватель подводит итоги и оценивает каждого обучающегося в зависимости от степени его участия в работе семинара.

Задания для самостоятельной работы

Решить задания 2.4 – 2.6.

Рекомендуемая литература

1. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99): Приказ Минфина России от 06.05.1999 г. №32н.

2. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99): Приказ Минфина России от 06.05.1999 г. №33н.

3. Бахолдина И.В., Голышева Н.И. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебное пособие. – М.: Форум: НИЦ ИНФРА – М.: 2016. – Глава 14. - URL: <http://znanium.com/bookread2.php?book=521430>

4. Куликова Л.И. Финансовый учет: Учеб. пособие. – М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2012. – Глава 13.

Занятие 2

1 часть занятия (50 минут)

Вопросы для обсуждения

1. Учет прочих доходов и расходов.
2. Учет конечного финансового результата.
3. Учет формирования нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).
4. Учет использования нераспределенной прибыли (покрытия убытка).

Практические задания

Решить задания 2.7, 2.8.

Контрольные вопросы

1. Состав и порядок признания прочих доходов.
2. Состав и порядок признания прочих расходов.
3. Порядок ведения бухгалтерских записей на счете 91 «Прочие доходы и расходы».
4. Учет операций на счете 99 «Прибыли и убытки».
5. Учет операций на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».
6. Направления использования нераспределенной прибыли.
7. Источники покрытия непокрытого убытка.

Задания для самостоятельной работы

Решить задания 2.9 - 2.13.

2 часть занятия (40 минут) – контрольная работа

Образец задания контрольной работы

Задание. Составить журнал регистрации хозяйственных операций за декабрь, определить конечный финансовый результат деятельности организации за отчетный год.

Исходные данные. Хозяйственные операции организации за декабрь отчетного года приведены в таблице 1. Справочные данные об остатках по счетам учета финансовых результатов приведены в таблице 2.

Таблица 1

Хозяйственные операции организации за декабрь отчетного года

№ п/п	Хозяйственные операции	Сумма, руб.
1	Отражена фактическая себестоимость выпущенной из производства готовой продукции	400000
2	Отгружена готовая продукция покупателям в количестве 10 000 шт. по цене 30 руб., кроме того НДС 18 %	?
3	Списана фактическая себестоимость проданной продукции	250000
4	Начислен НДС с проданной продукции	54000

Продолжение таблицы 1

№ п/п	Хозяйственные операции	Сумма, руб.
5	Отражены услуги ООО "Доставка" по отгрузке готовой продукции покупателям на сумму 5 900 руб.,	5000
	в т.ч. НДС 18%	900
6	В результате возгорания на складе готовой продукции произошло уничтожение запасов	50000
7	Начислено страховое возмещение ущерба, причиненного пожаром от страховой организации	50000
8	Списана кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности	25000
9	Отражена положительная курсовая разница по валютному счету	5000
10	Списаны убытки от хищения материалов, виновники которых по решению суда не установлены	15000
11	Начислены проценты по депозитному счету организации	3000
12	В результате инвентаризации дебиторской задолженности создан резерв по сомнительным долгам	13000
13	Определены и списаны коммерческие расходы	?
14	Выявлен финансовый результат от продажи продукции	?
15	Определено сальдо прочих доходов и расходов	?
16	Закрыты субсчета:	
	90/1	?
	90/2	?
	90/3	?
	90/5	?
	91/1	?
	91/2	?
19	Начислен налог на прибыль 20% (налогооблагаемая прибыль равна прибыли по данным бухгалтерского учета)	?
20	Отражена чистая прибыль отчетного года	?

Таблица 2

Справочные сведения об остатках на счетах на 1 декабря отчетного года (руб.)

Номер счета	Дебет	Кредит
90/1		2360000
90/2	1650000	
90/3	360000	
90/5	26000	
90/9	324000	

Продолжение таблицы 2

Номер счета	Дебет	Кредит
91/1		268000
91/2	205000	
91/9	63000	
99		302000

Порядок проведения и оценки контрольной работы

Обучающиеся в течение 40 минут выполняют задание контрольной работы в письменной форме. Преподаватель проверяет выполненные работы и оценивает их по 5-балльной шкале в соответствии с утвержденными правилами и критериями оценки по настоящей дисциплине.

Рекомендуемая литература

1. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99): Приказ Минфина России от 06.05.1999 г. №32н.

2. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99): Приказ Минфина России от 06.05.1999 г. №33н.

3. Бахолдина И.В., Голышева Н.И. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебное пособие. – М.: Форум: НИЦ ИНФРА – М.: 2016. – Глава 14. - URL: <http://znanium.com/bookread2.php?book=521430>

4. Куликова Л.И. Финансовый учет: Учеб. пособие. – М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2012. – Глава 13.

Задания к теме №2

Задание 2.1

Проведите классификацию доходов организации. Ответ систематизируйте в таблице следующей формы (таблица 3).

Исходные данные. 1. Выручка от продажи продукции 11 800 руб., в том числе НДС 1 800 руб. 2. Поступление в порядке предварительной оплаты продукции 17 700 руб., в том числе НДС 2 700 руб. 3. Поступление в погашение ранее предоставленного займа работнику организации 10 000 руб. 4. Поступление арендной платы 5 900 руб., в том числе НДС 900 руб. (сдача в аренду явля-

ется предметом деятельности организации). 5. Кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности 8 260, в том числе НДС 1 260. 6. Положительная курсовая разница на валютном счете организации 5 000 руб. 7. Поступление от страховой организации страхового возмещения ущерба, причиненного пожаром – 20 000 руб. 8. Штрафы за нарушение условий хозяйственного договора, признанные должником – 15 000 руб. 9. Поступления от участия в уставных капиталах других организаций (участие в уставных капиталах не является предметом деятельности организации) – 10 000 руб.

Таблица 3

Классификация доходов организации

Наименование доходов	Сумма, руб.
1. Доходы от обычных видов деятельности, в том числе:	
...	
2. Прочие поступления, в том числе:	
...	
3. Поступления, не признаваемые доходами организации, в том числе:	
...	

Задание 2.2

Определите порядок признания доходов согласно правилам, изложенным в Положении по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), в таблице 4.

Таблица 4

Порядок признания доходов организации

Наименование дохода	Порядок признания дохода
Арендная плата (сдача в аренду не является предметом деятельности организации)	
Поступления от продажи основных средств	
Штрафы за нарушение условий хозяйственных договоров	
Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации	
Поступления от продажи покупных товаров	
Суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	
Сумма дооценки основных средств	

Задание 2.3

Проведите классификацию расходов организации. Ответ систематизируйте в следующей форме (таблица 5).

Таблица 5

Классификация расходов организации

Наименование расходов	Сумма, руб.
1. Расходы от обычных видов деятельности, в том числе:	
...	
2. Прочие расходы, в том числе:	
...	
3. Выбытия, не признаваемые расходами, в том числе:	
...	

Исходные данные. 1. Расходы, связанные с приобретением оборудования 23 600 руб., в том числе НДС 3 600 руб. 2. Амортизация оборудования – 1 000 руб. 3. Вклад в уставный капитал другой организации 5 000 руб. 4. Расходы по приобретению акций другой организации – 10 000 руб. 5. Расходы на оплату труда работников организации – 20 000 руб. 6. Аванс, уплаченный поставщику материалов, 11 800 руб., в том числе НДС 1 800 руб. 7. Расходы материалов на производство продукции – 6 000 руб. 8. Расходы, связанные с продажей оборудования – 2 000 руб. 9. Перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью – 10 000 руб. 10. Проценты, начисленные организацией коммерческому банку за предоставление ей кредита – 3 000 руб. 11. Расходы на проведение спортивных мероприятий – 5 000 руб. 12. Отчисления в резерв по сомнительным долгам – 6 000 руб. 13. Некомпенсируемые потери материалов в результате пожара – 4 000 руб. 14. Дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности – 5 000 руб.

Задание 2.4

Составьте бухгалтерские записи по продаже продукции покупателю и определите финансовый результат от обычных видов деятельности. Учетной политикой организации-продавца предусмотрено списание расходов на продажу в полной сумме на финансовый результат текущего месяца.

Исходные данные. В сентябре организация, занимающаяся производством строительных материалов, продала продукцию покупателю на сумму 590 000 руб., в т.ч. НДС 18 %. Себестоимость проданной продукции составила 400 000 руб. Затраты на доставку продукции покупателю составили 10 000 руб., кроме того НДС 18 %, они были понесены за счет поставщика. Стоимость доставки оплачена транспортной организацией. Покупатель перечислил поставщику денежные средства за приобретенные строительные материалы.

Задание 2.5

Составьте бухгалтерские записи и определите финансовый результат от обычных видов деятельности за каждый месяц. Выполните закрытие субсчетов к счету 90 «Продажи» в конце года.

Исходные данные. Организация начала свою деятельность в ноябре и отгрузила в этом месяце продукцию покупателю на общую сумму 295 000 руб., в т.ч. НДС 18 %. В декабре отгружена продукция покупателю на сумму 590 000 руб., в т.ч. НДС 18 %. Себестоимость отгруженной продукции составила: в ноябре 200 000 руб., в декабре 510 000 руб.

Задание 2.6

На основании исходных данных (таблица 6) составьте журнал регистрации хозяйственных операций и определите финансовый результат от продажи продукции, сальдо прочих доходов и расходов и конечный финансовый результат деятельности организации за отчетный период при условии, что организация признает выручку по мере отгрузки продукции. Определите сумму начисленного налога на прибыль по действующей ставке, при условии, что налоговая прибыль равна прибыли, рассчитанной по данным бухгалтерского учета.

Таблица 6

Хозяйственные операции за год

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма (руб.)
1	Отражена выручка от продажи продукции (в т.ч. НДС 18%)	118000
2	Начислен НДС	?
3	Списана фактическая производственная себестоимость проданной продукции	80000

Продолжение таблицы 6

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма (руб.)
4	Принят к оплате счет рекламной фирмы за рекламу продукции (в т.ч. НДС 18%)	2360
5	Списаны расходы на рекламу	?
6	Оплачен счет рекламной фирмы	2360
7	Начислена арендная плата к получению за предоставление в текущую аренду оборудования (предоставление имущества в аренду не является основным видом деятельности), в т.ч. НДС 18%	5900
8	Начислена амортизация по оборудованию, переданному в аренду	3000
9	Списаны убытки от хищения готовой продукции. Виновники по решению суда не установлены	800
10	Отражена выручка от продажи излишних материалов (в т.ч. НДС 18%)	3540
11	Списана фактическая себестоимость проданных материалов	3200
12	Списана дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности	2000
13	Получен аванс от покупателя	60000
14	Начислен налог на имущество (в учетной политике организации определено, что налог на имущество учитывается в составе прочих расходов)	7850
15	Определен финансовый результат от продажи продукции	?
16	Выявлено сальдо прочих доходов (расходов)	?
17	Начислен налог на прибыль	?
18	Выявлен конечный финансовый результат	?

Задание 2.7

На основании исходных данных (таблица 7) составьте журнал регистрации хозяйственных операций и определите финансовый результат от продажи продукции, сальдо прочих доходов и расходов и конечный финансовый результат деятельности организации за отчетный период при условии, что организация признает выручку по мере поступления оплаты от покупателя. Определите сумму начисленного налога на прибыль по действующей ставке, при условии, что налоговая прибыль равна прибыли, рассчитанной по данным бухгалтерского учета.

Таблица 7

Хозяйственные операции за год

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма (руб.)
1	Отгружена готовая продукция в количестве 20 шт. по фактической производственной себестоимости на общую сумму	200000
2	Получен платеж от покупателя за 15 шт. отгруженной продукции (в т.ч. НДС 18 %)	295000
3	Списана фактическая производственная себестоимость проданной и оплаченной продукции	?
4	Списаны расходы на продажу продукции	18000
5	Выявлен излишек материалов на складе	3500
6	Списаны расходы по аннулированным производственным заказам	5000
7	Отражен штраф к получению за нарушение сроков поставки материалов, признанный поставщиком	12000
8	Начислены проценты к получению по предоставленному займу	15000
9	Начислена материальная помощь работникам организации	6000
10	Произведены отчисления в резерв под обесценение финансовых вложений	4000
11	По результатам проверки налоговой инспекции начислен штраф	8000
12	Начислены дивиденды к получению	5000
13	Получено безвозмездно оборудование по рыночной стоимости 50000 руб., сумма начисленной амортизации за отчетный период – 10000 руб.	?
14	Определен финансовый результат от продажи продукции	?
15	Выявлено сальдо прочих доходов (расходов)	?
16	Начислен налог на прибыль	?
17	Выявлен конечный финансовый результат за год	?
18	Начислены дивиденды акционерам в размере 25% от полученной прибыли	?

Задание 2.8

На основании исходных данных (таблица 8) составьте журнал регистрации хозяйственных операций и определите финансовый результат от продажи продукции, сальдо прочих доходов и расходов и конечный финансовый результат деятельности организации за отчетный период при условии, что организация признает выручку по мере отгрузки продукции.

Хозяйственные операции за год

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма (руб.)
1	Отражена выручка от продажи товаров (в т.ч. НДС 18%)	236000
2	Начислен НДС	?
3	Списана себестоимость проданных товаров	180000
4	Начислена арендная плата за предоставление в аренду оборудования (аренда является основным видом деятельности), в т.ч. НДС 18%	3540
5	Начислена амортизация оборудования, сданного в аренду	1500
6	В результате пожара произошло уничтожение готовой продукции. Списана фактическая себестоимость продукции	45000
7	Начислено страховое возмещение	15000
8	Начислена заработная плата рабочим, участвовавшим в устранении последствий пожара	5000
9	Списана кредиторская задолженность, с истекшим сроком исковой давности	5500
10	Начислены проценты по депозиту	2800
11	Произведена переоценка валютного счета 2000\$ (курс на последнюю дату совершения операции 50 руб. за 1\$; на дату переоценки 51 руб. за 1 \$)	?
12	Начислены штрафы поставщику товаров за нарушение сроков поставки	1000
13	Определен финансовый результат от обычных видов деятельности	?
14	Выявлено сальдо прочих доходов (расходов)	?
15	Выявлен конечный финансовый результат	?
16	Убыток покрыт за счет резервного капитала	?

Задание 2.9

На основании исходных данных (таблица 9) составьте журнал регистрации хозяйственных операций и определите финансовый результат от продажи продукции, сальдо прочих доходов и расходов и конечный финансовый результат деятельности организации за отчетный период при условии, что организация признает выручку по мере отгрузки продукции.

Хозяйственные операции за год

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма (руб.)
1	Отражена выручка от продажи продукции (в т.ч. НДС 18%)	35400
2	Начислен НДС	?
3	Списана фактическая производственная себестоимость проданной продукции	18000
4	Принят к оплате счет транспортной фирмы за доставку продукции покупателям (17 700 руб., в т.ч. НДС 18%)	
5	Списаны транспортные расходы	?
6	Отражена выручка от продажи станка (в т.ч. НДС 18%)	59000
7	Списана остаточная стоимость станка	10000
8	Произведены отчисления на благотворительные цели	2000
9	Сформирован резерв по сомнительным долгам	6000
10	Получены на расчетный счет средства в погашение дебиторской задолженности, списанной в прошлом году в убыток как безнадежной к получению	11000
11	Получен доход от долевого участия в деятельности другой организации (не является основным видом деятельности)	4000
12	Начислены проценты за пользование банковским кредитом, полученным на выплату заработной платы	1500
13	Отражена отрицательная курсовая разница на валютном счете	3000
14	Определен финансовый результат от обычных видов деятельности	?
15	Выявлено сальдо прочих доходов (расходов)	?
16	Начислен налог на прибыль	1500
17	Выявлен конечный финансовый результат	?
18	Произведены отчисления в резервный капитал (5% от чистой прибыли)	?

Задание 2.10

На основании исходных данных (таблица 10) составьте журнал регистрации хозяйственных операций и определите финансовый результат от продажи продукции, сальдо прочих доходов и расходов и конечный финансовый результат деятельности организации за отчетный период при условии, что организация признает выручку по мере отгрузки продукции.

Хозяйственные операции за год

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма (руб.)
1	Отражена выручка от продажи продукции (в т.ч. НДС 18%)	70800
2	Начислен НДС	?
3	Списана фактическая производственная себестоимость проданной продукции	35000
4	Приобретены и оплачены материалы (в т.ч. НДС 18%)	1180
5	Оплачен аванс поставщику (в т.ч. НДС 18%)	21240
6	Получен доход от долевого участия в деятельности другой организации (является основным видом деятельности)	17000
7	Начислены арбитражные сборы	2000
8	Списана дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности	4000
9	Отражена положительная курсовая разница на валютном счете	4000
10	Определен финансовый результат от обычных видов деятельности	?
11	Выявлено сальдо прочих доходов (расходов)	?
12	Начислен налог на прибыль	2160
13	Выявлен конечный финансовый результат	?
14	Произведены отчисления в резервный капитал (5% от чистой прибыли)	?
15	Начислены дивиденды 20% от чистой прибыли по простым акциям и 10% от вкладов - по привилегированным акциям (Уставный капитал состоит из 5000 акций по 100 руб., 10% акций - привилегированные)	?
16	Оставшаяся прибыль направлена на развитие производства	?

Задание 2.11

На основании исходных данных (таблица 11) составьте журнал регистрации хозяйственных операций и определите финансовый результат от продажи продукции, сальдо прочих доходов (расходов) и конечный финансовый результат деятельности организации за отчетный период при условии, что организация признает выручку от продажи продукции по мере поступления оплаты от покупателей.

Хозяйственные операции за год

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма (руб.)
1	Отгружена продукция в количестве 50 шт. по фактической производственной себестоимости	140000
2	Получен платеж от покупателя за 40 шт. отгруженной продукции (в т.ч. НДС 18%)	188800
3	Списаны расходы на продажу, относящиеся к проданной продукции	14000
4	Аннулированы производственные заказы. Списаны затраты на производство продукции по аннулированным заказам	20000
5	Отражены судебные расходы	3500
6	Списана кредиторская задолженность по истечении срока исковой давности	5000
7	Произведена переоценка валютного счета \$2000 (курс на последнюю дату совершения операции - 50 руб. за \$1, курс на последнюю дату переоценки - 49 руб. за \$1)	?
8	Начислен штраф к уплате за нарушение условий хозяйственного договора	3500
9	Списаны материалы, уничтоженные в результате пожара	12500
10	Определен финансовый результат от обычных видов деятельности	?
11	Выявлено сальдо прочих доходов (расходов)	?
12	Выявлен конечный финансовый результат	?
13	Убыток организации покрыт за счет резервного капитала	?

Задание 2.12

Выберите правильный ответ.

1. Определена нераспределенная прибыль по окончании отчетного года:

- а) Дебет 84 Кредит 99;
- б) Дебет 99 Кредит 84;
- г) Дебет 90 Кредит 84;
- д) Дебет 91 Кредит 84;
- е) Дебет 84 Кредит 80.

2. Убыток прошлого года покрыт за счет нераспределенной прибыли отчетного года:

- а) Дебет 99 Кредит 84;

- б) Дебет 84 Кредит 99;
- в) Дебет 84/ НРП Кредит 84/НПУ;
- г) Дебет 84 Кредит 90.

3. Убыток отчетного года покрыт за счет резервного капитала:

- а) Дебет 82 Кредит 84;
- б) Дебет 84 Кредит 99;
- в) Дебет 84 Кредит 82;
- г) Дебет 83 Кредит 84.

4. Начислены дивиденды участникам за счет полученной прибыли отчетного года:

- а) Дебет 84 Кредит 75;
- б) Дебет 75 Кредит 84;
- в) Дебет 99 Кредит 75;
- г) Дебет 75 Кредит 99.

5. Убыток отчетного периода может быть покрыт за счет следующих источников (выбрать 2 варианта):

- а) Дебет 80 Кредит 84;
- б) Дебет 84 Кредит 82;
- в) Дебет 84 Кредит 75;
- д) Дебет 75 Кредит 84.

Задание 2.13

На основании исходных данных (таблица 12) составьте журнал регистрации хозяйственных операций и определите финансовый результат от продажи товаров в розничной торговле.

Таблица 12

Хозяйственные операции за год

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма (руб.)
1	Поступили от поставщика товары на склад на сумму 59000 руб. (в т.ч. НДС 18%)	?
2	Приобретенные товары переданы для перепродажи в розницу	?
3	Отражена наценка на продаваемый товар (30%)	?

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма (руб.)
4	Поступила выручка от продажи товаров в рознице (в т.ч. НДС 18%)	47 200
5	Начислена заработная плата продавцу	5000
6	Начислены страховые взносы от суммы заработной платы продавца	?
7	Начислена амортизация по торговому оборудованию	1000
8	Списана себестоимость проданных товаров	?
9	Списаны расходы на продажу товаров	?
10	Списана торговая наценка на проданный товар	?
11	Определен финансовый результат от продажи	?

Тема 3. Учет собственного капитала

(1 занятие)

1 часть занятия (45 минут)

Вопросы для обсуждения

1. Учет формирования уставного капитала.
2. Учет изменений уставного капитала.
3. Учет формирования и использования резервного капитала.
4. Учет формирования и изменения добавочного капитала.

Практические задания

Решить задания 3.1- 3.3.

Контрольные вопросы

1. Назначение уставного капитала.
2. Отражение формирования уставного капитала на счетах бухгалтерского учета.
3. Особенности учета уставного капитала в акционерных обществах.
4. Причины изменения размера уставного капитала организации и отражение изменений на счетах бухгалтерского учета.
5. Учет выкупленных собственных акций и долей.
6. Требования к формированию резервного капитала.
7. Учет формирования резервного капитала.

8. Направления использования резервного капитала.
9. Бухгалтерский учет операций по использованию резервного капитала.
10. Источники формирования добавочного капитала.
11. Отражение операций по формированию добавочного капитала на счетах бухгалтерского учета.
12. Направления использования добавочного капитала.
13. Отражение операций по использованию добавочного капитала на счетах бухгалтерского учета.

Задания для самостоятельной работы

Решить задания 3.4 - 3.10.

2 часть занятия (45 минут) - семинар в интерактивной форме

Проведение занятия в интерактивном режиме, в форме решения практических ситуаций по теме «Учет собственного капитала».

Цель: формирование теоретических знаний и практических навыков формирования информации о собственном капитале в системе бухгалтерского финансового учета.

Перечень практических ситуаций для обсуждения на интерактивном семинаре

Ситуация 1

В ст. 35 Федерального закона «Об акционерных обществах» указано, что «резервный фонд общества предназначен для покрытия его убытков, а также для погашения облигаций общества и выкупа акций общества в случае отсутствия иных средств».

Обсудите варианты бухгалтерских записей по отражению использования резервного капитала акционерного общества для погашения облигаций и выкупа акций общества. Дайте обоснование предлагаемым вариантам.

Ситуация 2

В таблице 13 представлен бухгалтерский баланс ПАО «Рост».

Проанализируйте показатели бухгалтерского баланса ПАО «Рост», выполните расчет чистых активов. Определите, может ли общее собрание акцио-

неров по результатам отчетного года принять решение об увеличении уставного капитала путем увеличения номинальной стоимости акций.

Таблица 13

Бухгалтерский баланс ПАО «Рост»

Актив	На 31 декабря отчетного года (тыс. руб.)	Пассив	На 31 декабря отчетного года (тыс. руб.)
Наименование статьи		Наименование статьи	
Нематериальные активы	20000	Уставный капитал	110000
Основные средства	80000	Добавочный капитал	15000
Запасы	100000	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(10000)
Дебиторская задолженность	30000	Заемные средства	100000
Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал	10000	Кредиторская задолженность	40000
Денежные средства	20000	Доходы будущих периодов	5000
Баланс	260000	Баланс	260000

Ситуация 3

ПАО «Рост» зарегистрировало дополнительную эмиссию 1000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 200 руб. за акцию. Произведена подписка на 950 акций. В течение года оплачено 900 акций. В конце года права на 100 неоплаченных акций перешли к ПАО «Рост».

Определите порядок отражения в бухгалтерском учете перехода прав на неоплаченные акции к акционерному обществу. Окажет ли данная операция влияние на размер чистых активов организации?

Ситуация 4

При расчете чистых активов акционерного общества некоторые статьи активов и пассивов не учитываются.

Перечислите данные статьи и обоснуйте, почему они не принимаются к расчету. Определите взаимосвязь показателей чистых активов и собственного капитала акционерного общества.

При подготовке к занятию каждый обучающийся прорабатывает подходы к решению предложенных практических ситуаций с использованием нормативных документов по бухгалтерскому учету.

На занятии каждая ситуация обсуждается обучающимися совместно с преподавателем. В конце занятия преподаватель подводит итоги и оценивает каждого обучающегося в зависимости от степени его участия в работе семинара.

Задания к теме №3

Задание 3.1

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по формированию уставного капитала.

Исходные данные. При учреждении ООО «Звезда» в оплату доли учредителем Сидоровым А.Д. внесены 1 500 акций ПАО «Старт», котирующихся на рынке ценных бумаг. Номинальная стоимость одной акции ПАО «Старт» составляет 150 руб., а рыночная стоимость – 120 руб. за одну акцию. Величина денежной оценки вклада Сидорова А.Д., проведенной по соглашению между учредителями, соответствует рыночной стоимости акций ПАО «Старт». Номинальная стоимость доли Сидорова А.Д. в уставном капитале ООО «Звезда» составляет 170 000 руб. Величина уставного капитала ООО «Звезда» составляет 400 000 руб.

Задание 3.2

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по формированию уставного капитала.

Исходные данные. Объявлен уставный капитал ООО «Восток» в сумме 200 000 руб. В оплату уставного капитала на расчетный счет поступило 20 000 руб. В качестве вклада в уставный капитал учредителями внесено имущество. Информация о стоимости внесенного имущества представлена в таблице 14.

Сумма НДС, восстановленная учредителем по материалам при передаче их в качестве вклада в уставный капитал ООО «Восток», составила 1 800 руб.

Информация о стоимости внесенного имущества

Имущество	Рыночная стоимость	Согласованная оценка
Копировальный аппарат	150 000	120 000
Ценные бумаги	50 000	50 000
Материалы	12 000	10 000

Задание 3.3

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по формированию уставного капитала акционерного общества.

Исходные данные. ПАО «Мечта» зарегистрировало эмиссию 10 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 200 руб. за акцию. Произведена подписка на 10 000 акций, которые были оплачены по цене 210 руб. за акцию в течение первого года деятельности ПАО «Мечта».

Задание 3.4

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по формированию уставного капитала и определите величину уставного капитала по истечении одного года.

Исходные данные. Зарегистрирован уставный капитал ПАО «Маяк», вклад одного из учредителей составляет 10 000 долл. США. На день регистрации общества официальный курс Банка России составлял 60 руб. за 1 доллар, на дату осуществления оплаты уставного капитала – 61 руб. за 1 доллар.

Задание 3.5

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по формированию уставного капитала и выкупу собственных акций.

Исходные данные. Акционерное общество зарегистрировало эмиссию 1 000 обыкновенных акций номиналом 120 руб. Все акции проданы по цене 140 руб. за акцию, денежные средства получены на расчетный счет. Через 6 месяцев 200 собственных акций выкуплены акционерным обществом по цене 110 руб. за акцию. Через некоторое время 100 акций общества проданы по цене 115 руб. за акцию, а 100 акций аннулированы.

Задание 3.6

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по увеличению уставного капитала.

Исходные данные. Уставный капитал акционерного общества составляет 100 000 руб. (1 000 акций номиналом 100 руб.). Проведена дополнительная эмиссия 200 акций номиналом 100 руб., все акции размещены по номиналу.

Задание 3.7

Отразите на счетах бухгалтерского учета следующие операции и определите сумму дивидендов, приходящуюся на 1 акцию.

Исходные данные. Уставный капитал акционерного общества разделен на 1 000 акций номинальной стоимостью 100 руб. каждая. Держателями акций являются юридические лица и работники организации в равных пропорциях (по 50 %). По итогам года получена прибыль в размере 100 000 руб. По решению собрания акционеров на выплату дивидендов направлено 15 % прибыли, на формирование резервного капитала – 5 % прибыли.

Задание 3.8

На основании данных бухгалтерского баланса ПАО «Зевс» по окончании второго финансового года (таблица 15) рассчитайте величину чистых активов общества. Сделайте выводы по полученным результатам.

Таблица 15

Бухгалтерский баланс ПАО «Зевс»

Актив	На конец отчетного периода (тыс. руб.)	Пассив	На конец отчетного периода (тыс. руб.)
Наименование статьи		наименование статьи	
Нематериальные активы	25 000	Уставный капитал	250 000
Основные средства	50 000	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(90 000)
Долгосрочные финансовые вложения	70 000	Добавочный капитал	35 000
Прочие внеоборотные активы	45 000	Резервный капитал	15 000

Продолжение таблицы 15

Актив	На конец отчетного периода (тыс. руб.)	Пассив	На конец отчетного периода (тыс. руб.)
Наименование статьи		наименование статьи	
Запасы	10 000	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(85 000)
НДС по приобретенным ценностям	5 000	Заемные средства	70 000
Дебиторская задолжен- ность	25 000	Кредиторская задол- женность	55 000
Краткосрочные финансо- вые вложения	30 000	Задолженность перед участниками (учреди- телями) по выплате дивидендов	20 000
Денежные средства	20 000	Оценочные обязатель- ства	10 000
Баланс	280 000	Баланс	280 000

Задание 3.9

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по покрытию убытка и уменьшению размера уставного капитала акционерного общества.

Исходные данные. По результатам деятельности акционерного общества за отчетный год получен убыток в размере 15 000 руб. По решению собрания акционеров на погашение убытка направлены средства резервного капитала – 2 000 руб., на сумму 13 000 руб. производится уменьшение уставного капитала.

Задание 3.10

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по формированию и использованию резервного капитала акционерного общества.

Исходные данные. По итогам деятельности акционерного общества за предыдущий год на формирование резервного капитала направлено 20 000 руб. нераспределенной прибыли. По результатам деятельности организации в отчетном году получен убыток в размере 10 000 руб. Общим собранием акционеров принято решение погасить убыток за счет средств резервного капитала.

Рекомендуемая литература

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть 1): Федеральный закон от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ.
2. Об акционерных обществах: Федеральный закон от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ.
3. Об обществах с ограниченной ответственностью: Федеральный закон от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ.
4. Об утверждении Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию: Приказ Минфина РФ от 21 марта 2000 г. № 29н.
5. Бахолдина И.В., Голышева Н.И. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебное пособие. – М.: Форум: НИЦ ИНФРА – М, 2016. – Глава 13. - URL: <http://znanium.com/bookread2.php?book=521430>
6. Куликова Л.И. Финансовый учет: Учеб. пособие. – М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2012. – Глава 14.

Тема 4. Учет долгосрочных инвестиций и источников их финансирования

(1 занятие)

Вопросы для обсуждения

1. Понятие долгосрочных инвестиций, их классификация и оценка.
2. Учет затрат на капитальное строительство.
3. Учет источников финансирования капитальных вложений.

Практические задания

Решить задания 4.1, 4.2.

Контрольные вопросы

1. Суть понятий: «инвестор», «заказчик» и «подрядчик».
2. Различие в понятиях «капитальные вложения» и «долгосрочные инвестиции».
3. Отличия в структуре активов промышленных и торговых предприятий по их стоимости.

4. Состав затрат на капитальное строительство.

5. Особенности учета затрат на капитальное строительство при подрядном способе строительства.

6. Особенности учета затрат на капитальное строительство при хозяйственном способе строительства.

7. Использование в бухгалтерском учете балансового счета 07 «Оборудование к установке» и забалансового счета 005 "Оборудование, принятое для монтажа".

8. Виды источников финансирования долгосрочных инвестиций.

9. Учет использования источников финансирования долгосрочных инвестиций.

Задания для самостоятельной работы

Решить задания 4.3 – 4.5.

Задания к теме №4

Задание 4.1

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по строительству объекта основных средств производственного назначения хозяйственным способом и определите первоначальную стоимость объекта.

Исходные данные. ООО «Стимул» построило склад производственного назначения. В процессе строительства были приобретены материалы на сумму 885000 руб. (в том числе НДС 18%) и использованы на строительство склада, начислена заработная плата работникам, занятым строительством, на сумму 300000 руб., начислены страховые взносы 80 000 руб., произведены амортизационные отчисления по основным средствам, использованным в строительстве, на сумму 56000 руб.

Задание 4.2

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по строительству склада готовой продукции подрядным способом, определите первоначальную стоимость объекта.

Исходные данные. Согласно проектно-сметной документации стоимость

строительства составила 2 360 000 руб., в том числе НДС 18%. Компенсация за отвод земельного участка под строительство составила 150000 руб. За проект здания оплачено 18 880 руб., в том числе НДС 18%. Расходы по возмещению стоимости строений и посадок при отводе земельного участка составили 20 000 руб.

Задание 4.3

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по приобретению оборудования и определите первоначальную стоимость оборудования, требующего монтажа.

Исходные данные. Покупная стоимость оборудования, требующего монтажа, составила 35400 руб., в т.ч. НДС 18%. Оплачен счет транспортной организации за доставку оборудования в сумме 2 360 руб., в т.ч. НДС 18%. Работы по монтажу осуществлялись подрядной организацией, и их стоимость составила 20 060 руб., в т.ч. НДС 18%.

Задание 4.4

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по строительству объекта производственного назначения хозяйственным способом и определите первоначальную стоимость объекта.

Исходные данные. В процессе строительства были приобретены и использованы материалы на сумму 365 800 руб., в т.ч. НДС 18%. Расходы на оплату труда составили 500 000 руб., страховые взносы – 130 000 руб., расходы по аренде автотранспорта – 59 000 руб. (в т.ч. НДС 18%), расходы на государственную регистрацию права собственности на объект - 7000 руб.

Задание 4.5

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по приобретению объекта незавершенного строительства и его достройке, определите первоначальную стоимость объекта основных средств.

Исходные данные. Организация приняла решение приобрести объект незавершенного строительства и закончить его собственными силами. Предполагается, что данное здание будет использовано для производственных целей.

Стоимость оплаченного приобретенного недостроенного здания составила 767 000 руб. (в том числе НДС 18%). Для строительства здания были приобретены и использованы по назначению материалы на сумму 448 400 руб. (в том числе НДС 18%). Начислена заработная плата работникам, осуществляющим строительные работы, на сумму 165 000 руб., начислены страховые взносы от суммы начисленной заработной платы – 50 000 руб. Затраты на государственную регистрацию права собственности на объект недвижимости составили 6000 руб.

Рекомендуемая литература

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон от 26.01.1996 №14-ФЗ.
2. Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (утв. письмом Минфина РФ от 30.12.1993 №160).
3. Бахолдина И.В., Голышева Н.И. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебное пособие. – М.: Форум: НИЦ ИНФРА – М.: 2016. – Глава 1. - URL: <http://znanium.com/bookread2.php?book=521430>
4. Куликова Л.И. Финансовый учет: Учеб. пособие. – М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2012. – Глава 2.

Тема 5. Учет основных средств

(2 занятия)

Занятие 1

Семинар в интерактивной форме в виде презентаций и обсуждения докладов

Цель: формирование теоретических знаний и практических навыков по проблемным вопросам бухгалтерского финансового учета основных средств.

Темы докладов

1. Проблемы определения первоначальной стоимости сложного инвентарного объекта.
2. Особенности определения срока полезного использования основного средства и причины его пересмотра.

3. Преимущества и недостатки учета малоценных основных средств в составе материально-производственных запасов.

4. Влияние способа поступления основных средств в организацию на методику оценки его первоначальной стоимости.

5. Подходы к определению восстановительной стоимости объекта основных средств и отражение операций по переоценке в системе бухгалтерского финансового учета.

6. Влияние способов восстановления основных средств на формирование информации в системе бухгалтерского финансового учета.

При подготовке к занятию обучающиеся группы распределяются на 6 подгрупп по 4-5 человек. Указанные выше 6 тем для докладов распределяются преподавателем между подгруппами обучающихся.

Каждая подгруппа обучающихся готовит доклад по своей теме на 6 минут. Основные положения доклада иллюстрируются презентацией. Рекомендуется в дополнение к презентации подготовить раздаточный материал для всех слушателей. После прослушивания доклада основные проблемы по нему обсуждаются обучающимися в течение 8-9 минут.

В конце занятия преподаватель подводит итоги и оценивает каждого обучающегося в зависимости от степени его участия в работе семинара.

Задания для самостоятельной работы

Решить задания 5.1, 5.2.

Рекомендуемая литература

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01): Приказ Минфина РФ от 30 марта 2001г. № 26н.

2. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств: Приказ Минфина РФ от 13 октября 2003г. № 91н.

3. Бахолдина И.В., Голышева Н.И. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебное пособие. – М.: Форум: НИЦ ИНФРА – М.: 2013. – Глава 2. - URL: <http://znanium.com/bookread2.php?book=521430>

4. Куликова Л.И. Финансовый учет: Учеб. пособие. – М.: Изд-во «Бухгал-

терский учет», 2012. – Глава 3.

Занятие 2

Вопросы для обсуждения

1. Учет выбытия основных средств.
2. Учет амортизации основных средств. Методы начисления амортизации.
3. Учет текущей аренды основных средств.
4. Учет лизинговых операций.

Практические задания

Решить задания 5.3, 5.5, 5.6, 5.10.

Контрольные вопросы

1. Направления выбытия основных средств. Отражение операций выбытия основных средств на счетах бухгалтерского учета.
2. Суть механизма амортизации как приема накопления капитала для приобретения новых основных средств.
3. Особенности определения срока полезного использования основных средств.
4. Способы начисления амортизации основных средств и их влияние на показатели деятельности организации.
5. Даты начала, приостановления и прекращения амортизации основных средств.
6. Суть операций текущей аренды основных средств. Отражение в бухгалтерском учете арендованного имущества и имущества, переданного в аренду.
7. Порядок начисления амортизации по переданным в текущую аренду основным средствам.
8. Особенности учета затрат на неотделимые улучшения арендованного имущества.
9. Текущая аренда основных средств и лизинг: сходства и различия.
10. Особенности бухгалтерского учета операций текущей аренды.
11. Особенности бухгалтерского учета операций лизинга.

Задания для самостоятельной работы

Решить задания 5.4, 5.7 – 5.9, 5.11.

Рекомендуемая литература

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон от 26.01.1996 №14-ФЗ. – Гл. 34, 36.
2. О финансовой аренде (лизинге): Федеральный закон от 29.10.1998 № 164-ФЗ.
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01): Приказ Минфина РФ от 30 марта 2001г. № 26н.
4. О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы: Постановление Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.
5. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств: Приказ Минфина РФ от 13 октября 2003г. № 91н.
6. Указания об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга: Приказ Минфина РФ от 17.02.97 №15
7. Бахолдина И.В., Голышева Н.И. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебное пособие. – М.: Форум: НИЦ ИНФРА – М.: 2016. – Глава 2. - URL: <http://znanium.com/bookread2.php?book=521430>
8. Куликова Л.И. Финансовый учет: Учеб. пособие. – М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2012. – Глава 3.

Задания к теме №5

Задание 5.1

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по приобретению оборудования и определите его первоначальную стоимость.

Исходные данные. АО в качестве вклада в уставный капитал получило оборудование. Рыночная стоимость данного оборудования составляет 200000 руб., согласованная между учредителями стоимость - 180000 руб., остаточная стоимость (по данным передающей организации) - 190000 руб.

Задание 5.2

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по приобретению оборудования и определите его первоначальную стоимость.

Исходные данные. Приобретено оборудование, не требующее монтажа. Стоимость оборудования составила 70 800 руб., в т.ч. НДС 18%. Оплачено транспортной организации за доставку оборудования 5900 руб., в т.ч. НДС 18%. Объект принят к учету.

Заданий 5.3

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по приобретению оборудования и начислению амортизации.

Исходные данные. Организация безвозмездно получила от некоммерческой организации компьютер, бывший в эксплуатации. По данным передающей организации первоначальная стоимость объекта составляет 30 000 руб., начисленная амортизация 18 000 руб. Рыночная стоимость данного объекта, подтвержденная независимым оценщиком, составляет 22 000 руб. Нормативный срок полезного использования компьютера 5 лет, срок эксплуатации на дату передачи составил 3 года. Способ начисления амортизации – линейный.

Задание 5.4

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по переоценке объекта основных средств.

Исходные данные. Организация по решению руководителя произвела переоценку оборудования. Первоначальная стоимость до переоценки составляла 400000 руб., начисленная амортизация на дату переоценки 160000 руб. По результатам переоценки восстановительная стоимость составила 520000 руб.

Задание 5.5

Определите финансовый результат и отразите на счетах бухгалтерского учета операции по списанию объекта основных средств.

Исходные данные. Ликвидируется пришедший в негодность станок. Первоначальная стоимость станка - 64000 руб., сумма амортизации на дату ликвидации - 43000 руб. Расходы по демонтажу составили 3000 руб. В результате де-

монтажа оприходованы запасные части по рыночной стоимости на сумму 8000 руб.

Задание 5.6

Определите финансовый результат и отразите на счетах бухгалтерского учета операции по списанию объекта основных средств.

Исходные данные. В качестве вклада в уставный капитал организация передает производственную линию. Первоначальная стоимость оборудования составляет 210000 руб., начисленная на дату передачи амортизация - 30000 руб., рыночная стоимость объекта, согласованная участниками - 235000 руб.

Задание 5.7

Отразите товарообменные операции на счетах бухгалтерского учета и определите первоначальную стоимость приобретенного оборудования.

Исходные данные. Приобретено оборудование в обмен на покупные товары. Продажная стоимость товаров составляет 295 000 руб., в т.ч. НДС 18%. Фактическая себестоимость товаров составляет 190000 руб. Затраты по монтажу оборудования, осуществленному сторонней организацией, составили 7080 руб., в т.ч. НДС 18%.

Задание 5.8

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции, отражающие продажу объекта основных средств, по которому ранее производилась переоценка.

Исходные данные. Выручка от продажи станка составила 49 560 руб., в т.ч. НДС 18%. Первоначальная стоимость станка составляла 50000 руб., сумма амортизации на день переоценки – 20 000 руб. В результате переоценки восстановительная стоимость составила 55000 руб. На дату продажи сумма начисленной амортизации по станку составила 25 000 руб.

Задание 5.9

Отразите на счетах бухгалтерского учета следующие операции.

Исходные данные. Организация произвела капитальный ремонт здания хозяйственным способом, при этом понесены следующие затраты: приобретены и списаны материалы на сумму 11 800 руб. (в т.ч. НДС 18%), начислена зара-

ботная плата работникам, осуществляющим ремонт здания- 20000 руб., страховые взносы с суммы заработной платы – 6000 руб.

Кроме того, произведена модернизация оборудования по договору со сторонней организацией на сумму 23 600, в т.ч. НДС 18%.

Задание 5.10

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по договору текущей аренды у арендодателя и арендатора.

Исходные данные. Организация-арендодатель передала в текущую аренду оборудование первоначальной стоимостью 250 000 руб. сроком на 12 месяцев (сдача в аренду не является основным видом деятельности). Согласно договору аренды арендная плата составляет 6785 руб. в месяц, в т.ч. НДС 18%. Текущий ремонт оборудования осуществляет арендатор и его сумма составила в текущем месяце 800 руб. Сумма амортизационных отчислений по оборудованию составляет 200 руб. в месяц.

Задание 5.11

Отразите операции по договору лизинга в бухгалтерском учете у лизингодателя и лизингополучателя.

Исходные данные. По договору лизинга в ноябре текущего года общество (лизингодатель) приобрело производственное оборудование стоимостью 354000 руб., в том числе НДС - 54000 руб. Согласно Классификации основных средств оборудование относится к четвертой амортизационной группе (срок полезного использования свыше 5 до 7 лет включительно). В этом же месяце предмет лизинга передан лизингополучателю.

Срок действия договора - 3 года. Общая сумма лизинговых платежей - 552240 руб., в том числе НДС - 84240 руб. Ежемесячная сумма лизинговых платежей - 15340 руб., в том числе НДС - 2340 руб.

Договором установлено, что предмет лизинга учитывается на балансе лизингодателя. По окончании срока договора оборудование переходит в собственность лизингополучателя при условии выплаты всей суммы лизинговых платежей путем заключения дополнительного договора купли-продажи (вы-

купная цена предмета лизинга составляет 1180 руб.).

Согласно учетной политике общества амортизация в бухгалтерском учете начисляется линейным способом, срок полезного использования предмета лизинга для целей бухгалтерского учета соответствует сроку действия договора лизинга.

Тема 6. Учет нематериальных активов

(1 занятие)

1 часть занятия (45 минут)

Вопросы для обсуждения

1. Характеристика нематериальных активов, их классификация и оценка.
2. Учет поступления и выбытия нематериальных активов.
3. Учет амортизации нематериальных активов.
4. Учет деловой репутации.
5. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

Практические задания

Решить задания 6.1, 6.5.

Контрольные вопросы

1. Условия признания активов в качестве нематериальных. Виды нематериальных активов.
2. Виды оценки нематериальных активов.
3. Особенности формирования фактической (первоначальной) стоимости нематериальных активов в зависимости от источника поступления. Причины изменения первоначальной стоимости нематериальных активов.
4. Особенности начисления амортизации по нематериальным активам в сравнении с основными средствами.
5. Причины выбытия нематериальных активов. Отражение операций по выбытию нематериальных активов на счетах бухгалтерского учета.

6. Понятие деловой репутации. Учет положительной и отрицательной деловой репутации.

7. Особенности бухгалтерского учета расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

2 часть занятия (45 минут) - семинар в интерактивной форме

Проведение семинара в интерактивном режиме в форме решения практических ситуаций по теме «Учет нематериальных активов».

Цель: формирование теоретических знаний и практических навыков ведения бухгалтерского учета нематериальных активов организации.

Перечень практических ситуаций для обсуждения на интерактивном семинаре

Ситуация 1

ПАО «Рост» приобрело патент, которым удостоверены права на изобретение X. Согласно договору об отчуждении патента платежи по нему производятся ежемесячно в течение первых пяти лет использования патента в сумме, определяемой как 5% от ежемесячной выручки от продажи продукции, произведенной с использованием изобретения X. В первый месяц использования изобретения в производстве продано 10 единиц продукции на сумму 600 000 руб., во втором месяце - 18 единиц на сумму 1 080 000руб. и т.д.

Определите, как отражаются в бухгалтерском учете ПАО «Рост» операции, связанные с приобретением патента на изобретение, стоимость которого нельзя определить с достаточной степенью надежности.

Ситуация 2

ПАО «Рост» использует в производственной деятельности патент на изобретение X, первоначальная стоимость которого составляет 1 000 000 руб. Патент учитывается в составе нематериальных активов, применяется линейный метод начисления амортизации. Срок полезного использования патента определен равным сроку его действия на территории РФ и составляет 20 лет.

В связи с неуплатой патентной пошлины патент досрочно прекратил свое действие в январе 2013 года. В августе 2013 года (до истечения срока полезного

использования) его действие было восстановлено. При этом в том периоде, когда патент был приостановлен, изобретение продолжало использоваться.

Определите, правомерно ли начисление амортизации по нематериальному активу в периоде, когда действие документа было приостановлено.

Ситуация 3

По итогам отчетного года ПАО «Газтранснефть» оценило свою внутреннюю деловую репутацию в сумме 44 млрд. 3 млн. руб. Деловая репутация была рассчитана «вследствие эффективной интеграции газотранспортных систем России, что нивелирует транзитные риски, предоставляя дополнительные гарантии сбыта газа на долгосрочную перспективу на внутреннем рынке» (*выдержка из управленческой отчетности компании*).

Определите, как будет отражена рассчитанная стоимость внутренне созданной деловой репутации в системе бухгалтерского финансового учета ПАО «Газтранснефть».

Ситуация 4

ПАО «Рост» по договору отчуждения исключительных прав приобрело товарный знак Х, который будет использовать для индивидуализации собственной продукции. Срок действия исключительного права на товарный знак составляет 10 лет, но может продлеваться неограниченное число раз (ст. 1491 ГК РФ). ПАО «Рост» планирует продлевать срок действия свидетельства на товарный знак.

Определите правомочность начисления амортизации по товарному знаку Х в бухгалтерском учете ПАО «Рост».

При подготовке к занятию каждый обучающийся прорабатывает подходы к решению предложенных практических ситуаций с использованием нормативных документов по бухгалтерскому учету.

На занятии каждая ситуация обсуждается обучающимися совместно с преподавателем. В конце занятия преподаватель подводит итоги и оценивает каждого обучающегося в зависимости от степени его участия в работе семинара.

Задания для самостоятельной работы

Решить задания 6.2 – 6.4, 6.6 - 6.10.

Задания к теме №6

Задание 6.1

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по приобретению объекта нематериальных активов и начислению амортизации линейным способом.

Исходные данные. Организации приобрела по авторскому договору исключительные права на компьютерную программу за 118 000 руб. Затраты по регистрации права на программу в Российском агентстве по правовой охране программ для ЭВМ составили 1000 руб. Срок полезного использования программы определен в 4 года.

Задание 6.2

Отразите на счетах бухгалтерского учета следующие операции.

Исходные данные. Организация приобрела справочно-правовую систему за 27 140 руб. Срок полезного использования программы договором не ограничен. Организация самостоятельно определила срок полезного использования программы – 2 года. В соответствии с договором поставки организация ежемесячно уплачивает абонентскую плату за сопровождение программы 2 360 руб., в т.ч. НДС 18%.

Задание 6.3

Отразите на счетах бухгалтерского учета следующие операции.

Исходные данные. Сотрудниками организации была разработана компьютерная программа по заданию работодателя. За выполненную работу было выплачено 10000 руб., а также начислены страховые взносы – 3000 руб. Затраты по регистрации права на программу в Российском агентстве по правовой охране программ для ЭВМ составили 1000 руб.

Задание 6.4

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по формированию и списанию расходов на НИОКР, в случаях, если разработки:

а) дали положительный результат, исключительное право на созданный

объект интеллектуальной собственности надлежащим образом оформлено и предполагается его использовать в течение 7 лет;

б) дали положительный результат, который не был надлежащим образом оформлен;

в) не дали положительный результат.

Исходные данные. Организация в отчетном году осуществляла НИОКР:

- заработная плата работникам, занятым НИОКР, 50000 руб.;
- страховые взносы – 30% от заработной платы работников;
- материальные расходы 60000 руб.;
- амортизация используемого для осуществления НИОКР оборудования 5000 руб.

Задание 6.5

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по продаже объекта нематериальных активов.

Исходные данные. Организация продала исключительное право пользования программным продуктом для ЭВМ за 47 200 руб. Первоначальная стоимость программного продукта составляет 35000 руб., амортизация, начисленная на день продажи – 8000 руб.

Задание 6.6

Определите положительную деловую репутацию и отразите на счетах бухгалтерского учета операции по её формированию.

Исходные данные. Организация А приобрела организацию Б за 800000 руб. На балансе организации Б числилось следующее имущество: основные средства по остаточной стоимости – 350000 руб., материалы – 120000 руб., товары – 240000 руб., дебиторская задолженность – 150000 руб., кредиторская задолженность 180000 руб.

Задание 6.7

Определите отрицательную деловую репутацию и отразите на счетах бухгалтерского учета операции по её формированию.

Исходные данные. Организация А приобрела организацию Б за 600000

руб. На балансе организации Б числилось следующее имущество: основные средства по остаточной стоимости – 350000 руб., материалы – 120000 руб., товары – 240000 руб., дебиторская задолженность – 150000 руб., кредиторская задолженность 180000 руб.

Задание 6.8

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по договору концессии.

Исходные данные. Организация А заключила с организацией Б договор коммерческой концессии на право использования товарного знака сроком на 3 года. По условиям договора вознаграждение правообладателю состоит из разового платежа 118 000 руб. и периодических платежей – 2% от выручки с НДС. Выручка в 1-й месяц после заключения договора составила 472 000 руб. (в том числе НДС 18%).

Задание 6.9

Отразите следующие операции на счетах бухгалтерского учета.

Исходные данные. Газотранспортная организация «Газтранс» заказала производственной организации «Мулявинские моторы» разработку технологии восстановления лопастей электродвигателей, нагнетающих газ в трубопровод. Стоимость работ составила 1 416 000 руб., в том числе НДС – 216 000 руб. Однако результаты проведенных исследований заказчика не удовлетворили – стоимость восстановительных работ оказалась сопоставимой с приобретением новых электродвигателей. Руководство «Газтранс» отказалось от применения в производственной деятельности результатов НИОКР.

Задание 6.10

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по приобретению нематериального актива, определите сумму начисленной амортизации:

а) за первый год, если организация будет применять линейный метод начисления амортизации;

б) за первый год, если организация будет осуществлять начисление амортизации способом уменьшаемого остатка.

Исходные данные. Организация приобрела исключительное право на программу для ЭВМ, разработанную специально для данной организации с учетом специфики производства. По договору передачи исключительного права на данный продукт было уплачено 30000 руб. Срок полезного использования данного объекта нематериальных активов был установлен организацией 5 лет.

Рекомендуемая литература

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть четвертая): Федеральный закон от 18.12.2006 №230-ФЗ.

2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007): Приказ Минфина РФ от 27 декабря 2007 г., №153 н.

3. Положение по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" ПБУ 19/2002: Приказ Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. №115н.

4. Бахолдина И.В., Голышева Н.И. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебное пособие. – М.: Форум: НИЦ ИНФРА – М.: 2016. – Глава 3. - URL: <http://znanium.com/bookread2.php?book=521430>

5. Куликова Л.И. Финансовый учет: Учеб. пособие. – М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2012. – Глава 4.

Тема 7. Учет финансовых вложений

(1 занятие)

Вопросы для обсуждения

1. Понятие, оценка и классификация финансовых вложений.
2. Учет инвестиций в акции и облигации.
3. Учет займов, предоставленных другим организациям.
4. Учет финансовых вложений по договору простого товарищества.

Практические задания

Решить задания 7.1 - 7.4, 7.7, 7.12.

Контрольные вопросы

1. Понятие и виды финансовых вложений. Условия признания в бухгал-

терском учете объектов в качестве финансовых вложений.

2. Особенности оценки и бухгалтерского учета ценных бумаг, котирующихся и не котирующихся на рынке ценных бумаг.

3. Особенности оценки и бухгалтерского учета долговых ценных бумаг.

4. Учет выбытия ценных бумаг. Методы оценки финансовых вложений при выбытии.

5. Бухгалтерский учет доходов по финансовым вложениям.

6. Особенности бухгалтерского учета выданных займов.

7. Виды совместной деятельности. Суть операций по договору простого товарищества.

8. Методика учета операций по договору простого товарищества у организации-товарища.

9. Методика учета операций по договору простого товарищества на отдельном балансе совместной деятельности.

Задания для самостоятельной работы

Решить задания 7.5, 7.6, 7.8 – 7.11.

Задания к теме №7

Задание 7.1

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по приобретению акций.

Исходные данные. Организация заключила договор со специализированной организацией на оказание информационных услуг по приобретению акций ПАО. За оказанные услуги было оплачено 15000 руб. На основании полученной информации были приобретены акции: 2000 акций по цене 100 руб. за штуку.

Задание 7.2

Отразите на счетах бухгалтерского учета следующие операции.

Исходные данные. Организация 31 мая текущего года приобрела 400 акций, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, по цене 150 руб. за акцию. По официальным данным организатора торговли, на отчетную дату (30 июня текущего года) рыночная стоимость акций составила 160 руб. Учет-

ной политикой организации определено, что переоценка финансовых вложений производится ежеквартально.

Задание 7.3

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по приобретению и погашению векселя.

Исходные данные. Организация 20 января текущего года приобрела вексель в банке за 500 000 руб., номиналом 550 000 руб. Срок погашения векселя 20 апреля текущего года. В соответствии с учетной политикой дисконт учитывается в составе доходов (расходов) ежемесячно.

Задание 7.4

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по приобретению, переоценке и продаже акций.

Исходные данные. 15 января текущего года организация приобрела 1500 акций, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, по 110 руб. за акцию при номинальной цене 100 руб. Рыночная стоимость акций на 31 марта текущего года составила 95 руб. 20 апреля текущего года организация продала 300 акций по цене 105 руб.

Задание 7.5

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции безвозмездного поступления ценных бумаг.

Исходные данные. Организация получила безвозмездно от участника (физического лица) 15 акций номинальной стоимостью 1000 руб., обращающихся на организованном рынке ценных бумаг. По заключению профессионального участника рынка ценных бумаг текущая рыночная стоимость одной акции на дату принятия их к учету составила 1200 руб. Намерений продать эти акции у организации нет.

Задание 7.6

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по формированию резерва под обесценение финансовых вложений.

Исходные данные. Организация внесла в уставный капитал общества

120000 руб. В течение предыдущих двух лет размер дивидендов, полученных организацией, снижался, и по итогам отчетного года дивиденды вообще не были начислены. По состоянию на 31 декабря отчетного года организация провела проверку на обесценение финансовых вложений, которая подтвердила устойчивое снижение их стоимости. По результатам проверки сделан расчет и выявлено 30%-ное снижение стоимости вложений, образован резерв под обесценение финансовых вложений.

Задание 7.7

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции совместной деятельности (по договору простого товарищества) у участника договора.

Исходные данные. По договору простого товарищества АО передало оборудование, рыночная стоимость которого составляет 150 000 руб., остаточная – 120 000 руб. По итогам деятельности получена прибыль по договору 45 000 руб., средства перечислены на расчетный счет. В результате прекращения договора простого товарищества возвращено оборудование, сумма начисленной амортизации за время действия договора 12 000 руб. Сверх суммы первоначального взноса поступили на расчетный счет средства в сумме 50 000 руб.

Задание 7.8

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции совместной деятельности (по договору простого товарищества) у участника договора.

Исходные данные. По договору простого товарищества АО перечислило с расчетного счета 10000 руб. По итогам деятельности получен убыток - 20000 руб. Убыток погашен участником простого товарищества. В результате прекращения договора простого товарищества возвращены денежные средства.

Задание 7.9

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по приобретению облигаций и начислению дохода и определите балансовую стоимость облигаций через 3 месяца и через 2 года.

Исходные данные. Организация приобрела облигации номинальной стоимостью 280 000 руб. за 250 000 руб. Срок обращения облигаций 2 года. Доход

по облигациям начисляется ежеквартально из расчета 10% годовых.

Задание 7.10

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по поступлению и выбытию финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Исходные данные. На начало месяца на балансе организации числилось 150 акций по цене 90 руб. каждая. 10-го числа организация приобрела 100 акций по цене 95 руб. 15-го числа были приобретены еще 200 акций по цене 100 руб. 25-го числа организация продала 320 акций по цене 105 руб. При выбытии ценных бумаг их стоимость организация рассчитывает по средней первоначальной стоимости.

Задание 7.11

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по поступлению и выбытию финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Исходные данные. На начало месяца на балансе организации числилось 150 акций по цене 100 руб. каждая. 15-го числа организация приобрела 300 акций по цене 90 руб. 20-го числа были проданы 80 акций по цене 95 руб. 25-го числа были приобретены еще 150 акций по цене 105 руб. 25-го числа организация продала 200 акций по цене 100 руб.. При выбытии ценных бумаг их стоимость организация рассчитывает способом ФИФО.

Задание 7.12

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по предоставлению и погашению займа, а также начислению и получению процентов по предоставленному займу у организации-займодавца.

Исходные данные. Организация выдала заем другой организации денежными средствами на сумму 35000 руб. сроком на 3 месяца под 20% годовых. Начисление и получение процентов производилось 1 раз в месяц. Через 3 месяца заем был возвращен.

Рекомендуемая литература

1. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н.
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02): Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 г. №126н.
3. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03): Приказ Минфина РФ от 24.11.2003 г. №105н.
4. Бахолдина И.В., Голышева Н.И. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебное пособие. – М.: Форум: НИЦ ИНФРА – М.: 2016. – Глава 8. - URL: <http://znanium.com/bookread2.php?book=521430>
5. Куликова Л.И. Финансовый учет: Учеб. пособие. – М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2012. – Глава 8.

Тема 8. Учет денежных средств

(1 занятие)

Вопросы для обсуждения

1. Учет денежных средств в кассе.
2. Учет денежных средств на расчетных и валютных счетах организации.
3. Учет денежных средств на специальных счетах в банках.
4. Учет переводов в пути.

Практические задания

Решить задания 8.1, 8.4 - 8.6.

Контрольные вопросы

1. Понятие денежных средств и их эквивалентов.
2. Счета бухгалтерского учета, предназначенные для учета денежных средств.
3. Особенности учета наличных денежных средств в кассе.
4. Особенности учета денежных документов.
5. Бухгалтерский учет операций по расчетным счетам организации.

6. Бухгалтерский учет операций с иностранной валютой.
7. Виды специальных счетов в банке.
8. Особенности бухгалтерского учета операций по специальным счетам.
9. Особенности бухгалтерского учета переводов в пути.

Задания для самостоятельной работы

Решить задания 8.2, 8.3, 8.7, 8.8.

Задания к теме №8

Задание 8.1

Произведите расчет лимита остатка кассы организации.

Исходные данные. ПАО «Рост» закупает сельскохозяйственные продукты у населения. Обособленных подразделений в ПАО «Рост» нет. Наличные деньги снимаются со счета в банке один раз в три дня. Расчет лимита кассового остатка производится на основе данных бухгалтерского учета за январь, февраль, март предыдущего года.

В ПАО «Рост» установлена пятидневная рабочая неделя, продолжительность расчетного периода (1 квартал) составляет 56 рабочих дней (январь – 15 дн., февраль – 19 дн., март – 22 дн.).

Оборот по кредиту счета 50 «Касса» за 1 квартал без учета выплат работникам составил 2 800 000 руб.:

в январе – 960 000 руб.;

в феврале – 800 000 руб.;

в марте – 1 040 000 руб.

Задание 8.2

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по движению денежных документов.

Исходные данные. Организация приобрела почтовые марки на сумму 500 руб., из них марки на сумму 200 руб. выданы под отчет секретарю. Утвержден авансовый отчет секретаря об использовании почтовых марок на сумму 170 руб. для отправления писем.

Задание 8.3

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по покупке иностранной валюты.

Исходные данные. ПАО «Рост» заключило внешнеторговый контракт, исполнение которого предусмотрено в долларах США. На валютном счете организации денег нет. Поэтому 30 марта ПАО «Рост» дало поручение банку приобрести необходимую валюту (10 000 долл. США). Для этого составили расчетный документ и перевели на покупку валюты 610 000 руб.

2 апреля банк купил валюту по курсу 60,50 руб. за доллар США и зачислил ее на валютный счет организации за вычетом комиссионного вознаграждения в сумме 1 000 руб.

По данным Банка России официальный курс доллара США на 2 апреля (условно) составил 59,70 руб. за доллар.

Задание 8.4

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по движению иностранной валюты.

Исходные данные. На 31 марта текущего года остаток средств на валютном счете составлял 2000 евро. 10 апреля 500 евро были перечислены иностранному поставщику за приобретенные материалы. Курс Банка России: на 31 марта - 75 руб./евро; на 10 апреля - 76 руб./евро.

Задание 8.5

Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Исходные данные. Организация выставила аккредитив для расчетов с поставщиком строительных материалов на сумму 177000 руб., в т.ч. 18% НДС. После поступления всей партии строительных материалов в организацию задолженность поставщику погашена путем перечисления денежных средств с аккредитива.

Задание 8.6

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции, связанные с открытием и использованием лимитированной чековой книжки в рублях.

Исходные данные. Для расчетов по чекам ПАО «Рост» получило в банке лимитированную чековую книжку со 100 чеками и перечислило на специальный счет денежные средства в размере 500 000 руб. В бухгалтерском учете чековые книжки отражаются на счете 006 субсчет «Чековые книжки» в условной оценке, равной 1 руб. за один чек.

Комиссия банка за оформление чековой книжки составила 1 500 руб. (списана с расчетного счета организации).

Сумма 450 000 руб. была выплачена по пяти чекам поставщикам ПАО «Рост». Неиспользованная сумма 50 000 руб. была возвращена на расчетный счет организации, а неиспользованные чеки в количестве 95 штук возвращены в банк.

Задание 8.7

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции, связанные с оформлением и использованием расчетной (дебетовой) банковской карты.

Исходные данные. ПАО «Рост» перевело со своего расчетного счета на специальный карточный счет в рублях 100 000 руб.

Расчетная (дебетовая) банковская карта оформлена на генерального директора организации А.С. Иванова. В январе А.С. Иванов был в командировке в г. Москве. С помощью карты он оплатил счет за проживание в гостинице на сумму 75 000 руб.

Задание 8.8

26 октября в кассу магазина поступила выручка:

- наличными 250 000 руб.;
- оплата пластиковыми картами 70 000 руб.

Вечером проведена инкассация наличной выручки (250 000 руб.).

Денежные средства по расчетам пластиковыми картами поступили на расчетный счет организации 28 октября за вычетом вознаграждения обслуживающего банка (500 руб.).

Рекомендуемая литература

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006): Приказ

Минфина РФ от 27 ноября 2006 г. № 154н.

2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н.

3. Бахолдина И.В., Голышева Н.И. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебное пособие. – М.: Форум: НИЦ ИНФРА – М.: 2016. – Глава 7. - URL: <http://znanium.com/bookread2.php?book=521430>

4. Куликова Л.И. Финансовый учет: Учеб. пособие. – М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2012. – Глава 7.

Тема 9. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами

(2 занятия)

Занятие 1

Вопросы для обсуждения

1. Принципы учета и оценки дебиторской и кредиторской задолженности.
2. Учет расчетов с покупателями и заказчиком, с поставщиками и подрядчиками.
3. Учет операций перемены лиц в обязательстве и прекращения обязательств.
4. Учет оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов.
5. Учет государственной помощи.

Практические задания

Решить задания 9.1 - 9.3, 9.11, 9.12, 9.14.

Контрольные вопросы

1. Понятия дебиторской и кредиторской задолженности.
2. Учет расчетов с покупателями и заказчиками. Понятие и порядок бухгалтерского учета резервов по сомнительным долгам.
3. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками. Порядок учета претензионных сумм.

4. Особенности учета операций перевода долга и уступки права требования.

5. Особенности учета операций прекращения обязательства путем зачета взаимных требований, отступного, новации.

6. Понятие оценочных обязательств. Критерии признания оценочных обязательств в бухгалтерском учете.

7. Особенности оценки величины оценочных обязательств.

8. Методика отражения в бухгалтерском учете оценочных обязательств.

9. Понятие условных обязательств и условных активов.

10. Виды государственной помощи и подходы к их учету.

11. Особенности учета операций получения, использования и возврата бюджетных средств.

Задания для самостоятельной работы

Решить задания 9.4 – 9.6, 9.13, 9.15, 9.16.

Рекомендуемая литература

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ.

2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон от 26.01.1996 №14-ФЗ.

3. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008): Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н.

4. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006): Приказ Минфина РФ от 27 ноября 2006 г. № 154н.

5. Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010): Приказ Минфина России от 13.12.2010 г. №167н.

6. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000): Приказ Минфина РФ от 16.10.2000 №92н.

7. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н.

8. Бахолдина И.В., Голышева Н.И. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебное пособие. – М.: Форум: НИЦ ИНФРА – М.: 2016. – Глава 9. - URL: <http://znanium.com/bookread2.php?book=521430>

9. Куликова Л.И. Финансовый учет: Учеб. пособие. – М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2012. – Глава 12.

Занятие 2

1 часть занятия (50 минут) - семинар в интерактивной форме

Проведение семинара в интерактивном режиме в форме решения практических ситуаций по теме «Учет расчетов с дебиторами и кредиторами».

Цель: формирование теоретических знаний и практических навыков ведения бухгалтерского учета различных видов расчетов организации.

Перечень практических ситуаций для обсуждения на интерактивном семинаре

Ситуация 1

ПАО «Рост» 25 июня текущего года приобрело служебный автомобиль и в этот же день заключило договор обязательного страхования автогражданской ответственности (ОСАГО). Договор вступает в силу с 26 июня. Стоимость полиса ОСАГО сроком на 1 год составила 4000 руб., полис был полностью оплачен 25 июня. 31 октября текущего года автомобиль продан ООО «Синтез», в связи с этим, договор ОСАГО был досрочно расторгнут. Страховая компания перечислила на расчетный счет ПАО «Рост» стоимость полиса за период с 1 ноября текущего года по 25 июня следующего года.

Определите порядок отражения операций по договору ОСАГО в бухгалтерском учете ПАО «Рост». Будет ли стоимость полиса ОСАГО увеличивать первоначальную стоимость приобретенного автомобиля? Каков порядок включения страховой премии по договору ОСАГО в расходы ПАО «Рост»?

Ситуация 2

По условиям договора купли-продажи ПАО «Рост» получило отсрочку по оплате за приобретенные материалы стоимостью 236 000 руб., в том числе НДС 36 000 руб., сроком 30 дней. За отсрочку платежа договором предусмотрены проценты в размере 18% годовых от стоимости приобретенных материалов.

Определите порядок отражения операций по полученному коммерческому кредиту в бухгалтерском учете ПАО «Рост». Будут ли проценты за отсрочку платежа увеличивать фактическую себестоимость приобретенных материалов? На какую дату необходимо начислить проценты по коммерческому кредиту?

Ситуация 3

ПАО «Рост» отгрузило продукцию ООО «Оптима» по договору поставки на сумму 590 000 руб., в т.ч. НДС 90 000 руб. Не дожидаясь срока оплаты по договору, ПАО «Рост» заключило с ООО «Мечта» договор уступки права требования, согласно которому право требования дебиторской задолженности ООО «Отптима» перешло к ООО «Мечта». Вознаграждение ПАО «Рост» по договору уступки права требования составило 580 000 руб.

Определите порядок отражения операций по договору уступки права требования в бухгалтерском учете ПАО «Рост», ООО «Оптима» и ООО «Мечта».

Ситуация 4

ПАО «Рост» 1 апреля отгрузило товары покупателю на сумму 1180000 руб., в том числе НДС 180 000 руб. 3 апреля ПАО «Рост» (клиент) и факторинговая компания (финансовый агент) заключили договор факторинга, согласно которому клиент уступает финансовому агенту долг своего дебитора на сумму 1180 000 руб., вознаграждение финансового агента составляет 10% от суммы сделки, финансовый агент перечисляет клиенту 70% суммы сделки 4 апреля, а остаток (за вычетом своего вознаграждения) на следующий день после получения денежных средств от дебитора.

Определите порядок отражения операций по договору факторинга в бухгалтерском учете ПАО «Рост». Выявите отличия договора факторинга от дого-

вора уступки права требования и их влияние на отражение операций в бухгалтерском учете.

При подготовке к занятию каждый обучающийся прорабатывает подходы к решению предложенных практических ситуаций с использованием нормативных документов по бухгалтерскому учету.

На занятии каждая ситуация обсуждается обучающимися совместно с преподавателем. В конце занятия преподаватель подводит итоги и оценивает каждого обучающегося в зависимости от степени его участия в работе семинара.

2 часть занятия (40 минут) – контрольная работа

Образец задания контрольной работы

Задание 1

На основании исходных данных составить бухгалтерские записи в учете ООО «Рубин». Обязательно указать содержание операций.

Исходные данные. В марте текущего года ООО «Рубин» реализовало ООО «Мираж» готовую продукцию по договорной стоимости 590000 руб., в т.ч. НДС 18%. Себестоимость проданной продукции составила 400000 руб. Списаны коммерческие расходы, связанные с продажей продукции, в сумме 18000 руб. Определен финансовый результат от продаж. В оплату от покупателя был получен его собственный вексель номинальной стоимостью 590000 руб. со сроком оплаты «по предъявлении». В апреле текущего года были приобретены товары у ООО «Сервис» на сумму 590000 руб., в т.ч. НДС 18%. Вексель ООО «Мираж» был передан по индоссаменту ООО «Сервис» в оплату приобретенных товаров. НДС по приобретенным товарам принят к вычету.

Задание 2

На основании исходных данных составить бухгалтерские записи. Обязательно указать содержание операций.

Исходные данные. 1 февраля текущего года организация оказала услуги иностранному покупателю на сумму 5900 долл. США, в т.ч. НДС 18%. Себестоимость оказанных услуг составила 230000 руб. Расчеты с покупателем про-

водятся в валюте. Оплата от покупателя поступила двумя частями: 10 февраля – 3000 долл. США, 20 февраля – 2900 долл. США.

Курс ЦБР составлял: 1 февраля – 58 руб./долл., 10 февраля – 59 руб./долл., 20 февраля – 60 руб./долл.

Определен финансовый результат от продаж за февраль.

Порядок проведения и оценки контрольной работы

Обучающиеся в течение 40 минут выполняют задание контрольной работы в письменной форме.

Преподаватель проверяет выполненные работы и оценивает их по 5-балльной шкале в соответствии с утвержденными правилами и критериями оценки по настоящей дисциплине.

Задания для самостоятельной работы

Решить задания 9.7 - 9.10.

Рекомендуемая литература

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ.

2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон от 26.01.1996 №14-ФЗ.

3. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008): Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н.

4. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006): Приказ Минфина РФ от 27 ноября 2006 г. № 154н.

5. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н.

6. Бахолдина И.В., Голышева Н.И. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебное пособие. – М.: Форум: НИЦ ИНФРА – М.: 2013. – Глава 9. - URL: <http://znanium.com/bookread2.php?book=521430>

7. Куликова Л.И. Финансовый учет: Учеб. пособие. – М.: Изд-во «Бухгал-

терский учет», 2012. – Глава 12.

Задания к теме №9

Задание 9.1

Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Исходные данные. 1 февраля текущего года организация перечислила аванс в сумме 5000 долл. США в счет будущей поставки импортного оборудования. 20 февраля оборудование было приобретено. Стоимость оборудования по договору с поставщиком составляет 10 000 долл. США. Ставка таможенной пошлины – 10% от контрактной стоимости, НДС – 18% (начисление таможенной пошлины и НДС происходит по курсу Банка России на 20 февраля). Окончательный расчет с поставщиком произведен 28 февраля. Курс доллара США по данным Банка России: 1 февраля – 60 руб./долл.;
20 февраля – 61 руб./долл.;
28 февраля – 60,5 руб./долл.

Задание 9.2

Отразите операции в системе бухгалтерского учета у покупателя и продавца.

Исходные данные. Организация заключила договор с покупателем на поставку продукции на сумму 10 000 долл. США (кроме того НДС – 18 %.), согласно которому покупатель должен оплатить товар в рублях по курсу, действующему на день оплаты. Оплата по договору будет производиться в рублях, в сумме эквивалентной курсу доллара. Договор предусматривает аванс в размере 50 %.

Курс доллара по данным Банка России на дату предоплаты составил 62 руб. за доллар, курс доллара на дату отгрузки - 60 руб. за доллар, курс доллара на дату погашения дебиторской задолженности - 59 руб. за доллар.

Задание 9.3

Отразите на счетах бухгалтерского учета товарообменные операции в ООО «Стратегия» и в ООО «Конструктор».

Исходные данные. ООО «Стратегия» в рамках договора мены, заключен-

ного с ООО «Конструктор», реализовало строительные материалы. Данные строительные материалы являются продукцией основного производства ООО «Стратегия». В оплату строительных материалов ООО «Конструктор» уступило исключительное право на использование товарного знака, остаточная стоимость которого – 7000 руб. Аналогичная партия строительных материалов обычно реализуется за 23600 руб., в т.ч. 18% НДС, себестоимость строительных материалов составила 18000 руб. Обмен сторонами признан равноценным.

Задание 9.4

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета у векселедателя и векселедержателя.

Исходные данные. В марте текущего года ООО «Рубин» реализовало ООО «Мираж» готовую продукцию по договорной стоимости 590000 руб., в т.ч. НДС 18%. Себестоимость реализованной продукции составила 400000 руб. Взамен от покупателя был получен его собственный вексель номинальной стоимостью 590000 руб. со сроком оплаты «по предъявлении». В апреле текущего года данный вексель был передан по индоссаменту ООО «Сервис» в обмен на товары стоимостью 590000 руб., в т.ч. 18 % НДС.

Задание 9.5

Отразите операции по расчетам векселем в бухгалтерском учете ООО «Рубин», ООО «Мираж» и ООО «Сервис».

Исходные данные. В марте текущего года ООО «Рубин» реализовало ООО «Мираж» готовую продукцию по договорной стоимости 590 000 руб., в т.ч. НДС 18%. Себестоимость реализованной продукции составила 400 000 руб. От покупателя был получен его собственный вексель номинальной стоимостью 590 000 руб. со сроком оплаты по предъявлению, но не ранее 1 мая текущего года. В апреле текущего года данный вексель был передан по индоссаменту ООО «Сервис» в оплату товаров стоимостью 590000 руб., в т.ч. НДС 18%.

Задание 9.6

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета организации.

Исходные данные. По итогам инвентаризации, проведенной на 31 декабря

отчетного года, организацией выявлена просроченная и ничем не обеспеченная дебиторская задолженность заказчика в размере 171 100 руб. (в том числе НДС – 26 100 руб.) за принятые им работы. На 31 декабря просрочка дебиторской задолженности составляет 30 дней. Данная задолженность признана сомнительной, в связи с чем, в бухгалтерском учете организации создан резерв по сомнительным долгам в размере всей суммы задолженности.

В январе следующего года дебитор признан судом банкротом и ликвидирован. При его ликвидации требования организации по данной задолженности были удовлетворены лишь частично, в размере 70 000 руб. По приказу руководителя непогашенная сумма задолженности списана.

Задание 9.7

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции формированию и использованию оценочного резерва при условии что, в учетной политике ООО «Сезон» прописано, что резерв по сомнительным долгам формируется в бухгалтерском учете в порядке, предусмотренном главой 25 НК РФ.

Исходные данные. Выручка ООО «Сезон», полученная за отчетный период составляет 826 000 руб., в т.ч. 18% НДС. Величина дебиторской задолженности покупателей ООО «Сезон» на 31 декабря отчетного года составляет 1 000 000 руб., в том числе по срокам оплаты, указанным в таблице 16.

Таблица 16

Информация о дебиторской задолженности ООО «Сезон»

№ п/п	Наименование контрагента	Величина дебиторской задолженности, руб.	Срок оплаты, дн.
1	ООО «Зима»	150 000	Истек 90 дн. назад
2	ООО «Весна»	500 000	Истек 50 дн. назад
3	ООО «Лето»	300 000	Истек 90 дн. назад, но задолженность обеспечена залогом имущества на сумму 400 000 руб.
4	ООО «Осень»	50 000	По состоянию на отчетную дату не наступил

Задание 9.8

Отразите в бухгалтерском учете ООО «Север» следующие операции.

Исходные данные. В июле текущего года ООО «Север» нашло покупателей для товаров ООО «Юг». В соответствии с агентским договором ООО «Юг» выплатило ООО «Север» вознаграждение - 118 000 руб. (в том числе НДС – 18 000 руб.). А также оно вернуло агенту средства, истраченные на рекламную кампанию, - 15 000 руб. Общехозяйственные расходы ООО «Север» в июле текущего года составили 20 000 руб. (заработная плата, амортизация основных средств и т.д.).

Задание 9.9

Отразите операции в системе бухгалтерского учета ООО «Комитент» и ООО «Комиссионер» в двух вариантах, указанных ниже.

Исходные данные. ООО «Комитент» передало ООО «Комиссионер» товары для реализации. Согласно договору товары должны быть проданы за 118 000 руб. (в том числе НДС - 18 000 руб.). Сумма комиссионного вознаграждения - 2360 руб. (в том числе НДС - 360 руб.).

ООО «Комиссионер» полностью продало комиссионный товар по договору купли-продажи покупателю. Затраты, связанные с продажей товаров, составили 600 руб.

Согласно договору ООО «Комиссионер»:

- а) участвует в расчетах и удерживает свое вознаграждение из денежных средств, причитающихся ООО «Комитент»;
- б) не участвует в расчетах, получает свое вознаграждение от ООО «Комитент» на расчетный счет.

Задание 9.10

Выберите правильный ответ.

1. Сторона, предъявляющая право требования дебиторской задолженности по договору уступки прав требования, называется:

- а) дебитором;
- б) кредитором;

- в) цедентом;
- г) цессионарием.

2. Сторона, уступившая свое право требования дебиторской задолженности другой стороне по договору уступки прав требования, называется:

- а) дебитором;
- б) кредитором;
- в) цедентом;
- г) цессионарием.

3. Дебиторская задолженность покупателя перед поставщиком отражается по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» на основании:

- а) счетов;
- б) выписок банка;
- в) счетов-фактур;
- г) товарно-транспортных накладных;
- д) приходных ордеров;
- е) приемных актов.

4. При выдаче векселя под товарно-материальные ценности покупатель отражает свой долг перед поставщиком на счете:

- а) 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- б) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- в) 51 «Расчетный счет»;
- г) 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

5. Получение векселя векселедержателем отражается на счете:

- а) 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- б) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- в) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- г) 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

6. Средства, перечисленные на специальный карточный счет для приобретения пластиковых карт, учитываются по дебету счета:

- а) 50 «Касса»;

- б) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- в) 51 «Расчетный счет»;
- г) 55 «Специальные счета в банках».

7. Оприходование ценностей, оплаченных с пластиковых карт, отражается записью по дебету счетов учета материальных ценностей и затрат и кредиту счета:

- а) 55 «Специальные счета в банках»;
- б) 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- в) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- г) 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
- д) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

8. Для учета расчетов по претензиям используется синтетический счет:

- а) 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- б) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- в) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- г) 91 «Прочие доходы и расходы».

9. Претензии к банкам по ошибочно списанным суммам отражаются записью:

а) Дебет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;

б) Дебет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

в) Дебет 51 «Расчетный счет» Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

г) Дебет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кредит 51 «Расчетный счет».

10. При передаче организацией имущества своим обособленным подразделениям, имеющим отдельные балансы, делается запись:

а) Дебет 82 «Резервный капитал» Кредит 79 «Внутрихозяйственные расчеты»;

б) Дебет 58 «Финансовые вложения» Кредит 79 «Внутрихозяйственные расчеты»;

в) Дебет 79 «Внутрихозяйственные расчеты» Кредит счетов учета имущества.

Задание 9.11

На основании исходных данных отразить в бухгалтерском учете операции по формированию и использованию оценочного обязательства по судебному разбирательству.

Исходные данные. По состоянию на отчетную дату организация является стороной судебного разбирательства. На основе экспертного заключения организация оценивает, что достаточно вероятно, что судебное решение будет принято не в ее пользу, и сумма потерь организации составит от 2000 до 2500 тыс. руб.

В решении суда от 30 апреля следующего года определено, что сумма штрафа, подлежащего выплате организацией составила:

а) 2100 тыс. руб.

б) 2400 тыс. руб.

Задание 9.12

На основании исходных данных отразить в бухгалтерском учете операции по формированию оценочного обязательства по выведению объекта из эксплуатации и восстановлению территории.

Исходные данные. По договору аренды территории под строительство завода по переработке промышленных отходов компания обязана через 8 лет (срок окончания аренды) осуществить демонтаж объекта и провести восстановительные работы на арендованном земельном участке. Ожидаемые расчетные затраты на выведение объекта из эксплуатации и восстановление территории составляют 2000 000 руб. Ставка дисконтирования принята 10%.

Задание 9.13

На основании исходных данных отразить в бухгалтерском учете операции по формированию оценочного обязательства по гарантийному обслужива-

нию.

Исходные данные. Организация продает товары с обязательством их гарантийного обслуживания в течение одного года с даты продажи. В отношении каждого отдельного проданного товара вероятность уменьшения экономических выгод организации в связи с его возвратом как некачественного и не подлежащего ремонту либо в связи с затратами по его ремонту оценивается как низкая.

В то же время основанные на прошлом опыте организации расчеты показывают, что с высокой степенью вероятности примерно 3% проданных товаров будут возвращены как некачественные и не подлежащие ремонту, и еще 15% потребуют дополнительных затрат на ремонт. Организация предполагает, что дополнительные затраты на ремонт составят 25% стоимости бракованных товаров.

Стоимость товаров, проданных в течение отчетного года, составляет 3500 тыс. руб. В январе следующего года затраты на гарантийное обслуживание составили 4000 руб.

Задание 9.14

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по использованию средств целевого финансирования.

Исходные данные. В феврале месяце организация получила 118 000 руб. из бюджета на финансирование капитальных расходов по целевой программе. Деньги были получены в марте того же года. В апреле месяце того же года на эти средства было приобретено и введено в эксплуатацию необходимое оборудование. Срок полезного использования объекта составляет 10 лет.

Задание 9.15

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по использованию средств целевого финансирования

Исходные данные. В мае текущего года организация получила 500000 руб. из бюджета на безвозмездной основе для выполнения целевой программы. В том же месяце были приобретены и списаны в производство материалы на

сумму 236 000 руб., в т.ч. НДС 18 %, начислена заработная плата рабочим, выполняющим целевую программу, 50 000 руб., кроме того страховые взносы по ставке 30%.

Задание 9.16

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по использованию средств целевого финансирования.

Исходные данные. В мае текущего года организация получила 100000 руб. из бюджета на финансирование целевой программы. В том же месяце были приобретены и списаны в производство материалы на сумму 59 000 руб., в т.ч. НДС 18%. В июне организация возвратила в бюджет полученные средства, использованные не по целевому назначению.

Тема 10. Учет расчетов по кредитам и займам

(1 занятие)

Семинар в интерактивной форме

Проведение семинара в интерактивном режиме в форме решения практических ситуаций по теме «Учет расчетов по кредитам и займам».

Цель: формирование теоретических знаний и практических навыков ведения бухгалтерского учета расчетов по кредитам и займам.

Перечень практических ситуаций для обсуждения на интерактивном семинаре

Ситуация 1

1 октября отчетного года ПАО «Рост» заключило с банком договор на открытие кредитной линии. Срок договора – один год. Лимит задолженности по договору составляет 1000 000 руб. На 31 декабря отчетного года остаток задолженности ПАО «Рост» перед банком по данному договору составил 700 000 руб.

Определите, в какой сумме обязательство по кредиту следует отразить в бухгалтерском учете ПАО «Рост» на 31 декабря отчетного года. Обоснуйте свой ответ.

Ситуация 2

На 31 декабря 20X3 года ПАО «Парус» имеет долговые обязательства по двум договорам.

1. Договор займа от 20.06.20X1 года. На 31.12.20X3 года непогашенный остаток основного долга по договору составляет 5000 000 руб. Задолженность по процентам отсутствует. Срок погашения основного долга 20.06.20X5 года. По решению руководства организации ввиду наличия свободных денежных средств планируется досрочное погашение долга по данному договору в размере 1000 000 руб. в январе 20X4 года.

2. Кредитный договор от 15.11.20X3 года, предусматривающий равномерные ежеквартальные выплаты в погашение основного долга и процентов. Срок договора 2 года. Не предполагается досрочное погашение обязательств по данному договору. График платежей по договору представлен в таблице 17.

Определите, каким образом будут отражены в бухгалтерском учете ПАО «Парус» по состоянию на 31 декабря 20X3 года указанные долговые обязательства. Требуется ли отражать в бухгалтерском учете перевод долгосрочных обязательств по кредитам и займам в краткосрочные, когда до даты их погашения остается 12 месяцев или менее?

Таблица 17

График платежей по кредитному договору от 15.11.20X3 года (руб.)

Квартал	Дата платежа	Сумма основного долга на начало периода	Сумма процентов за период	Сумма платежа за период	Сумма основного долга на конец периода
1	15.02.X4	3000000,00	120000,00	445583,50	2674416,50
2	15.05. X4	2674416,50	106976,66	445583,50	2335809,66
3	15.08. X4	2335809,66	93432,39	445583,50	1983658,55
4	15.11. X4	1983658,55	79346,34	445583,50	1617421,39
5	15.02.X5	1617421,39	64696,86	445583,50	1236534,74
6	15.05.X5	1236534,74	49461,39	445583,50	840412,63
7	15.08.X5	840412,63	33616,51	445583,50	428445,64
8	15.11.X5	428445,64	17137,87	445583,50	0,00
Итого		х	564668,00	3564668,00	х

Ситуация 3

ПАО «Рост» 1 сентября текущего года получило банковский кредит в сумме 2000 000 руб. для строительства здания цеха. Срок кредита 3 года. Ставка процента по кредиту – 12% годовых. Проценты начисляются и уплачиваются банку в последний день каждого месяца. Строительные работы были начаты 5 сентября текущего года. В сентябре ПАО «Рост» перечислило подрядной организации 1000 000 руб. Остальную сумму кредитных средств планируется потратить на строительство в феврале следующего года. 1 октября текущего года ПАО «Рост» инвестировало все временно свободные средства в облигации, срок погашения которых 15 января следующего года. Ставка процента по облигациям - 10% годовых. Проценты по облигациям выплачиваются на дату их погашения.

Каковы особенности бухгалтерского учета дохода от временного использования полученных заемных средств в качестве финансовых вложений? Определите порядок отражения в бухгалтерском учете ПАО «Рост» операций по получению кредита, начислению процентов по нему и инвестированию временно свободных кредитных средств.

Ситуация 4

Организация приобрела оборудование в целях технического перевооружения собственного производства на сумму 270 000 руб. В соответствии с кредитным договором организации предоставлен инвестиционный налоговый кредит сроком на 1 год для уменьшения платежей по налогу на прибыль. Цена кредита – 1/2 ставки рефинансирования Банка России. Сумма текущего налога на прибыль организации составила: за 1 квартал – 200 000 руб., за 2 квартал – 160 000 руб., за 3 квартал – 80 000 руб., за 4 квартал – 100 000 руб.

Определите порядок отражения в бухгалтерском учете операций по получению и погашению инвестиционного налогового кредита. Как будут отражены в бухгалтерском учете операции по начислению процентов по данному кредиту?

При подготовке к занятию каждый обучающийся прорабатывает подходы к решению предложенных практических ситуаций с использованием нормативных документов по бухгалтерскому учету.

На занятии каждая ситуация обсуждается обучающимися совместно с преподавателем. В конце занятия преподаватель подводит итоги и оценивает каждого обучающегося в зависимости от степени его участия в работе семинара.

Задания для самостоятельной работы

Решить задания 10.1 – 10.5.

Задания к теме №10

Задание 10.1

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по кредитному договору.

Исходные данные. Согласно кредитному договору организация 3 января текущего года получила в банке кредит на сумму 590 000 руб. на приобретение товаров. В этот же день была произведена предоплата товаров на сумму 590 000 руб., в т.ч. НДС 18%. Товар поступил и был оприходован 4 февраля. Согласно условиям кредитного договора, задолженность по полученному кредиту должна быть погашена 3 апреля текущего года. За пользование кредитом организация ежемесячно (в последний день месяца) начисляет и уплачивает проценты за пользование банковским кредитом исходя из ставки – 15% годовых.

Задание 10.2

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по договору займа.

Исходные данные. 15 января текущего года организация получила краткосрочный заем на строительство нового производственного цеха - 500000 руб. За пользование займом организация в последний день каждого месяца начисляет и уплачивает проценты исходя из ставки – 18 % годовых. Задолженность по займу должна быть погашена 31 июля текущего года. Для строительства была привлечена подрядная организация. Строительство было начато 18 января. Однако в связи с материальными трудностями строительство было приостановлено 1 марта и до 31 июля текущего года возобновлено не было.

Задание 10.3

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по кредитному договору.

Исходные данные. Организация 10 января текущего года получила кредит в банке на приобретение производственного оборудования на сумму 106 200 руб. Согласно условиям кредитного договора, задолженность по полученному кредиту должна быть погашена 31 марта текущего года. За пользование кредитом организация ежемесячно (в последний день месяца) начисляет и уплачивает проценты за пользование банковским кредитом, исходя из ставки 12% годовых. 15 января было приобретено оборудование стоимостью 90 000 руб., кроме того НДС 18%. Были произведены расходы по транспортировке в сумме 23 600 руб., в т.ч. НДС 18%. 28 января оборудование было введено в эксплуатацию.

Задание 10.4

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по выдаче и погашению векселя.

Исходные данные. Организация получила краткосрочный заем в размере 300 000 руб. Договор займа оформлен передачей простого векселя организации номиналом 350 000 руб., сроком погашения через 6 месяцев с даты выдачи векселя.

Задание 10.5

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по выпуску и погашению облигаций.

Исходные данные. Организация привлекает заемные средства путем выпуска краткосрочных облигаций со сроком обращения 6 месяцев и номиналом 100 руб. Объем эмиссии согласно зарегистрированным условиям - 500 ед. на общую сумму 50 000 руб. Облигации размещаются по номиналу. Проценты по облигациям начисляются по ставке 30% годовых и выплачиваются в момент погашения основного долга по облигациям.

Рекомендуемая литература

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008): Приказ Минфина России от 6 октября 2008 г. № 107н.
2. Бахолдина И.В., Гольшева Н.И. Бухгалтерский (финансовый) учет.: Учебное пособие. – М.: Форум: НИЦ ИНФРА – М, 2013. – Глава 10. - URL: <http://znanium.com/bookread2.php?book=521430>
3. Куликова Л.И. Финансовый учет: Учеб. пособие. – М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2012. – Глава 15.

Тема 11. Учет производственных запасов

(1 занятие)

Семинар в интерактивной форме в виде презентаций и обсуждения докладов

Цель: формирование теоретических знаний и практических навыков по проблемным вопросам бухгалтерского финансового учета материально-производственных запасов.

Темы докладов

1. Причины и особенности отражения материалов на забалансовых счетах.
2. Способы оценки материалов для целей бухгалтерского учета: их преимущества и недостатки.
3. Формирование резерва под снижение стоимости материалов: требование нормативных документов по бухгалтерскому учету или объективная необходимость.
4. Специальная оснастка и специальная одежда как самостоятельный объект бухгалтерского финансового учета: порядок его учета и возмещения стоимости.
5. Неотфактурованные поставки и материалы в пути: их сходства и различия, особенности учета.

При подготовке к занятию обучающиеся группы распределяются на 5

подгрупп примерно по 5 человек. Указанные выше 5 тем для докладов распределяются преподавателем между подгруппами обучающихся.

Каждая подгруппа обучающихся готовит доклад по своей теме на 8 минут. Основные положения доклада иллюстрируются презентацией. Рекомендуется в дополнение к презентации подготовить раздаточный материал для всех слушателей. После прослушивания доклада основные проблемы по нему обсуждаются обучающимися в течение 9-10 минут.

В конце занятия преподаватель подводит итоги и оценивает каждого обучающегося в зависимости от степени его участия в работе семинара.

Задания для самостоятельной работы

Решить задания 11.1 – 11.7.

Задания к теме №11

Задание 11.1

Выберите правильный ответ.

1. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету:

- а) по фактической себестоимости;
- б) по первоначальной стоимости;
- в) по договорной стоимости.

2. Для оформления отпуска материалов в производство используются:

- а) все варианты верны;
- б) лимитно-заборные карты;
- в) требования – накладные;
- г) накладные на отпуск материалов на сторону.

3. Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов создается в случаях:

- а) снижения рыночной стоимости материально-производственных запасов в течение отчетного года;
- б) морального устаревания материально-производственных запасов;
- в) частичной потери первоначальных качеств материально-

производственных запасов;

г) все ответы верны.

4. Доходы и расходы от выбытия материалов списываются:

а) в том отчетном периоде, к которому они относятся;

б) ежемесячно;

в) в соответствии с учетной политикой.

5. Карточка складского учета материалов ведется:

а) на каждый номенклатурный номер;

б) на каждый вид материалов;

в) по поставщикам.

Задание 11.2

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по приобретению материальных ценностей.

Исходные данные. Организация закупила материалы у поставщика в количестве 5 тонн на сумму 118 000 руб., в т.ч. 18% НДС. Расчет был произведен на условиях 100%-ной предоплаты. При приемке материалов выявлена недостача в количестве 400 кг. Организация предъявила поставщику претензию.

Задание 11.3

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по приобретению материальных ценностей.

Исходные данные. Организация приобрела масляную краску для проведения ремонтных работ в цехе в количестве 100 кг. Учетная цена масляной краски 150 руб./кг. Фактическая стоимость приобретения составила:

а) 14 160 руб., в т.ч. 18% НДС;

б) 20 060 руб., в т.ч. 18% НДС.

В течение отчетного месяца на ремонт цеха отпущено 40 кг масляной краски.

Организация ведет учет материалов с использованием счетов 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Задание 11.4

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по поступлению и отпуску материалов, рассчитайте фактическую себестоимость, списываемых материалов, при условии, что учет материалов в организации, согласно учетной политике, ведется с применением счетов 15, 16.

Исходные данные. Организация получила материалы на сумму 47200 руб., в т.ч. НДС 18 %, учетная стоимость – 38 000 руб. Принят к оплате счет транспортной организации за доставку материалов – 3 540 руб., в т.ч. НДС 18%. Списаны материалы по учетным ценам:

- в основное производство – 22000 руб.;
- во вспомогательное производство – 17000 руб.;
- на общехозяйственные расходы – 4000 руб.

Остаток материалов на складе на начало месяца по учетным ценам – 15000 руб., остаток отклонений в стоимости материалов на начало месяца – 900 руб. (по дебету).

Задание 11.5

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по учету неотфактурованных поставок.

Исходные данные. В организацию в апреле поступили материалы без документов (неотфактурованная поставка). Учетная стоимость данных материалов составляет 20000 руб. В мае месяце были получены документы, по данным которых стоимость полученных материалов составляла 29500 руб., в т.ч. НДС 18%.

Задание 11.6

На основе представленных данных (таблица 18) составьте бухгалтерские записи по поступлению и списанию материалов, рассчитайте фактическую себестоимость материалов, отпущенных со склада по средней себестоимости и по способу ФИФО. Сравните полученные результаты.

Движение материалов в течение месяца

Показатель	Количество (шт.)	Покупная цена (руб.)
Остаток на 1 января	200	3
Поступило в январе		
10 января	100	5
15 января	50	7
23 января	40	8
28 января	25	4
Отпущено в производство в январе		
11 января	280	
18 января	35	
24 января	60	
29 января	25	

Задание 11.7

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции, отражающие результаты инвентаризации.

Исходные данные. В результате инвентаризации, проведенной на складе материальных ценностей, был выявлен излишек краски в количестве 5 литров на сумму 6 240 руб., а также недостача растворителя в количестве 10 литров на сумму 3 500 руб. Недостача была отнесена на заведующего складом И.И. Иванова по рыночной стоимости растворителя 4 000 руб.

Рекомендуемая литература

1. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. №34н.

2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01): Приказ Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н.

3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению: Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. №94н.

4. Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету ма-

териально-производственных запасов: Приказ Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. № 119н.

5. Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды: Приказ Минфина РФ от 26 декабря 2002 г. №135н.

6. Бахолдина И.В., Голышева Н.И. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебное пособие. – М.: Форум: НИЦ ИНФРА – М.: 2016. – Глава 4. - URL: <http://znanium.com/bookread2.php?book=521430>

7. Куликова Л.И. Финансовый учет: Учеб. пособие. – М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2012. – Глава 5.

Тема 12. Порядок ведения учета труда и его оплаты

(1 занятие)

Вопросы для обсуждения

1. Формы, системы и виды оплаты труда.
2. Порядок расчета заработной платы, доплат, отплаты отпусков.
3. Расчет удержаний из заработной платы работников.
4. Синтетический и аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда.
5. Учет расчетов с персоналом по прочим операциям.

Практические задания

Решить задания 12.1, 12.2.

Контрольные вопросы

1. Первичные документы по учету личного состава, отработанного времени и выработки продукции.
2. Счета бухгалтерского учета расчетов по оплате труда и расчетов с бюджетом по налогам с заработной платы.
3. Факторы, влияющие на размер заработка при повременной и сдельной оплате труда.

4. Особенности оплаты работы в ночное и сверхурочное время.
5. Виды оплат, включаемые в расчет при исчислении среднего заработка.
6. Факторы, оказывающие влияние на величину пособия по временной нетрудоспособности.
7. Учет оценочного обязательства на оплату отпусков работников.
8. Бухгалтерский учет расчетов по заработной плате.
9. Особенности расчета налога на доходы физических лиц (НДФЛ).
10. Виды вычетов при расчете НДФЛ.
11. Бухгалтерский учет расчетов по страховым взносам.
12. Бухгалтерский учет расчетов с персоналом по прочим операциям.

Задания для самостоятельной работы

Решить задания 12.3 – 12.7.

Задания к теме №12

Задание 12.1

Рассчитайте сумму пособия по временной нетрудоспособности и отразите на счетах бухгалтерского учета операции по начислению заработной платы и больничных работнику организации за ноябрь 2017 г.

Исходные данные. Работник бухгалтерии ООО «Юпитер» Алексеев В.А. болел с 9 по 20 ноября 2017 г., что подтверждается листом нетрудоспособности. 21.11.2017 г. Алексеев вышел на работу. Алексеев является работником организации с 06.08.2012 г., ему установлена 5-дневная рабочая неделя. Страховой стаж работника на дату начала нетрудоспособности составляет 7 лет 8 месяцев 11 дней. Выплаты, начисленные работнику за 2 года, предшествующие году нетрудоспособности, которые облагаются страховыми взносами в ФСС, составляют: за 2015 год – 550000 руб., за 2016 год – 670000 руб. Оклад Алексеева В.А. с 1 сентября 2017 года составляет 45000 руб.

Задание 12.2

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по начислению заработной платы, отпускных, по удержаниям и отчислениям с заработной платы.

Исходные данные. Работнику предоставлен очередной ежегодный отпуск

продолжительностью 28 календарных дней с 1 июня 2018 года (расчетный период: июнь 2017 г. – май 2018 г. был отработан полностью). Должностной оклад работника составляет 40 000 руб. В декабре 2017 г. работнику была выплачена премия по итогам года в размере оклада. Кроме того, в марте 2018 г. работнику была выплачена премия в размере 15000 руб.

Задание 12.3

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по начислению заработной платы, отпускных, по удержаниям и отчислениям.

Исходные данные. Работнику предоставлен отпуск с 1 июня 2018 года продолжительностью 28 календарных дней. Должностной оклад работника составляет 36000 руб. В апреле 2018 года работнику был предоставлен отпуск без сохранения заработной платы продолжительностью 6 календарных дней. Таким образом, фактически работником было отработано в апреле 2018 года 18 рабочих дней. С 15 июня 2018 г. заработная плата работника была увеличена до 39600 руб.

Задание 12.4

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по начислению заработной платы, удержаниям и отчислениям.

Исходные данные. Заработная плата работника за месяц составила 25000 руб. Из заработной платы работника производится удержание алиментов на содержание двух несовершеннолетних детей. Почтовый сбор за перевод алиментов составляет 1% от их суммы. Кроме того, за работником числится невозвращенная подотчетная сумма 1000 руб., которая подлежит удержанию из заработной платы.

Задание 12.5

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по начислению заработной платы, удержаниям и отчислениям за сентябрь месяц. Определите НДФЛ с суммы материальной выгоды.

Исходные данные. Рабочих дней в сентябре месяце – 21 день, оклад работника – 17000 руб., отработано дней в сентябре – 21 день. Количество несо-

вершеннолетних детей – 1 ребенок. Начислена заработная плата за январь – август текущего года – 136000 руб. Удержан НДФЛ за январь – август текущего года – 16224 руб. В январе текущего года работнику был выдан заем на строительство жилья – 200 000 руб. под 5 % годовых (условно: ставка рефинансирования Банка России - 8%). Ежемесячно из заработной платы удерживается сумма процентов.

Задание 12.6

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по начислению заработной платы, удержаниям и отчислениям за сентябрь.

Исходные данные. Рабочих дней в сентябре – 21 день, оклад работника – 20000 руб., отработано дней в сентябре – 21 день, количество несовершеннолетних детей – 1 ребенок, начислена заработная плата за январь – август текущего года – 160000 руб. Удержан НДФЛ за январь – август текущего года – 19344 руб. Работнику выдана санаторная (лечебная) путевка (за счет чистой прибыли предприятия) – 10800 руб.

Задание 12.7

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по начислению заработной платы, удержаниям и отчислениям.

Исходные данные. В связи с недостачей имущества в феврале месяце с работника удерживается сумма причиненного ущерба согласно распоряжению администрации в размере 23 000 руб. За февраль работнику начислена заработная плата в размере 30 000 руб. Работник имеет право на стандартный вычет на себя в размере 500 руб.

Рекомендуемая литература

1. Трудовой кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 30.12.2001 №197-ФЗ.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2. Глава 23 «Налог на доходы физических лиц»: Федеральный закон от 05.08.2000 N 117-ФЗ.
3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению: Приказ Минфина России

от 31 октября 2000 г. №94н.

4. Положение об особенностях порядка исчисления средней заработной платы: Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 г. №922.

5. Бахолдина И.В., Голышева Н.И. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебное пособие. – М.: Форум: НИЦ ИНФРА – М.: 2013. – Глава 11. - URL: <http://znanium.com/bookread2.php?book=521430>

6. Куликова Л.И. Финансовый учет: Учеб. пособие. – М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2012. – Глава 6.

Тема 13. Учет издержек хозяйственной деятельности

(1 занятие)

Семинар в интерактивной форме в виде презентаций и обсуждения докладов

Цель: формирование теоретических знаний и практических навыков по проблемным вопросам бухгалтерского финансового учета издержек хозяйственной деятельности.

Темы докладов

1. Экономический смысл понятия «издержки хозяйственной деятельности», взаимосвязь понятий «издержки», «затраты», «расходы».

2. Состав издержек хозяйственной деятельности, подходы к их группировке в бухгалтерском учете.

3. Особенности учета и распределения между видами продукции издержек производства.

4. Незавершенное производство: понятие, оценка, отражение в учете.

5. Влияние сферы деятельности организации на состав издержек обращения и методику их учета.

При подготовке к занятию обучающиеся группы распределяются на 5 подгрупп примерно по 5 человек. Указанные выше 5 тем для докладов распределяются преподавателем между подгруппами обучающихся.

Каждая подгруппа обучающихся готовит доклад по своей теме на 8 ми-

нут. Основные положения доклада иллюстрируются презентацией. Рекомендуется в дополнение к презентации подготовить раздаточный материал для всех слушателей. После прослушивания доклада основные проблемы по нему обсуждаются обучающимися в течение 9-10 минут.

В конце занятия преподаватель подводит итоги и оценивает каждого обучающегося в зависимости от степени его участия в работе семинара.

Задания для самостоятельной работы

Решить задания 13.1 - 13.5.

Задания к теме №13

Задание 13.1

На основании исходных данных (таблица 19) отразите в бухгалтерском учете операции по формированию издержек производства при условии, что в учетной политике организации предусмотрено списание общехозяйственных расходов на финансовый результат от продаж (метод сокращенной себестоимости).

Таблица 19

Хозяйственные операции за год		
№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма (руб.)
1	Получены на склад материалы от поставщика (без учета НДС)	54000
2	Выделен НДС 18%	?
3	Выдано отчет директору на командировочные расходы	5500
4	Отпущены со склада в производство: - основные материалы на изготовление изделия А - основные материалы на изготовление изделия Б - вспомогательные материалы на обслуживание оборудования	160000 180000 7500
5	Начислена заработная плата: - рабочим по изготовлению изделия А - рабочим по изготовлению изделия Б - рабочим по обслуживанию оборудования - служащим цеха - служащим завода	35000 25000 6000 13000 21000
6	Начислены страховые взносы (30%) и взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (1%) от суммы начисленной заработной платы	?

Продолжение таблицы 19

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма (руб.)
7	Начислена амортизация: - оборудования цехового назначения - хозяйственного инвентаря цеха - основных средств общехозяйственного назначения	20000 680 28000
8	Принят к оплате счет Татэнерго за освещение: - цеха - здания администрации	12000 18000
9	Принят к оплате счет Тепловые сети за отопление: - цеха - здания администрации	6000 8400
10	Утвержден авансовый отчет директора по командировке	4800
11	Определены и списаны по назначению косвенные расходы. Общепроизводственные расходы распределяются между изделиями пропорционально заработной плате рабочих	?
12	Выпущена из производства готовая продукция: - изделие А - 40 штук, - изделие Б - 60 штук Незавершенное производство на начало месяца: - изделие А - изделие Б Незавершенное производство на конец месяца: - изделие А - изделие Б	? ? 43800 36500 41000 39000

Задание 13.2

На основании исходных данных (таблица 20) отразите в бухгалтерском учете операции по формированию издержек производства при условии, что в учетной политике организации предусмотрено списание общехозяйственных расходов на себестоимость готовой продукции (метод полной себестоимости).

Таблица 20

Хозяйственные операции за год

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма (руб.)
1	Получены на склад материалы от поставщика (без учета НДС)	590000
2	Выделен НДС 18%	?
3	Выдано подотчет директору на командировочные расходы	7000
4	Отпущены со склада в производство: - основные материалы на изготовление изделия А - основные материалы на изготовление изделия Б - вспомогательные материалы на обслуживание оборудования	300000 250000 14500

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма (руб.)
5	Начислена заработная плата: - рабочим по изготовлению изделия А - рабочим по изготовлению изделия Б - рабочим по обслуживанию оборудования - служащим цеха - служащим завода	85000 60000 12000 19000 41000
6	Начислены страховые взносы (30%) и взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (1%) от суммы начисленной заработной платы	?
7	Начислена амортизация: - оборудования цехового назначения - хозяйственного инвентаря цеха - основных средств общехозяйственного назначения	30000 1800 18000
8	Принят к оплате счет Татэнерго за освещение: - цеха - здания администрации	12000 18000
9	Принят к оплате счет Тепловые сети за отопление: - цеха - здания администрации	16000 7000
10	Утвержден авансовый отчет директора по командировке	6500
11	Определены и списаны по назначению косвенные расходы. Общепроизводственные и общехозяйственные расходы распределяются между изделиями пропорционально сумме прямых затрат, учтенных на счете 20 «Основное производство»	?
12	Выпущена из производства готовая продукция: - изделие А - 50 штук, - изделие Б - 70 штук Незавершенное производство на начало месяца: - изделие А - изделие Б Незавершенное производство на конец месяца: - изделие А - изделие Б	? ? 33800 46500 41000 39000

Задание 13.3

Составьте бухгалтерские записи по учету расходов на продажу торговой организации за текущий месяц.

Исходные данные. В течение месяца организация торговли понесла следу-

ющие затраты:

- заработная плата, начисленная работникам – 400000 руб.;
- страховые взносы с суммы заработной платы (30%);
- амортизация основных средств – 20000 руб.;
- стоимость материалов, списанных на нужды организации – 10000 руб.
- стоимость услуг по рекламе товаров – 59000 руб. (в т.ч. НДС 18%);
- вознаграждение посреднику по договору комиссии – 23600 руб. (в т.ч. НДС 18%);
- стоимость услуг транспортной компании по доставке приобретенных товаров – 236000 руб. (в т.ч. НДС 18%).

Учетной политикой организации предусмотрено, что расходы на продажу распределяются между проданными товарами и их остатком на складе на конец месяца.

Остаток по счету 44 «Расходы на продажу» на начало месяца составлял 20000 руб. Стоимость товаров, проданных за месяц равна 1000 000 руб., стоимость остатка товаров на складе на конец месяца составила 150000 руб.

Задание 13.4

Составьте бухгалтерские записи по учету расходов на продажу производственной организации за текущий месяц.

Исходные данные. В течение месяца организация понесла следующие расходы, связанные с продажей продукции:

- стоимость услуг по рекламе продукции – 118000 руб. (в т.ч. НДС 18%);
- вознаграждение посреднику по договору комиссии – 17700 руб. (в т.ч. НДС 18%);
- стоимость услуг транспортной компании по доставке готовой продукции покупателю – 5900 руб. (в т.ч. НДС 18%).

Учетной политикой организации предусмотрено, что расходы на продажу в полной сумме признаются расходами текущего периода.

Задание 13.5

На основании исходных данных (таблица 21) отразите хозяйственные

операции на счетах бухгалтерского учета в организации оптовой торговли.

Таблица 21

Хозяйственные операции за год

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма (руб.)
<i>Справочная информация:</i>		
	Остаток товаров на складе на начало месяца	300000
	Сумма транспортных расходов на начало месяца	2000
1	Поступили от поставщика товары на склад на сумму 472 000 руб. (в т.ч. 18% НДС)	
2	Отгружены товары покупателям по продажной стоимости	360000
	по покупной стоимости	200000
3	Начислена заработная плата работникам	120000
4	Начислены страховые взносы с заработной платы работников	?
5	Начислена арендная плата по аренде складских помещений	2500
6	Получен счет транспортной организации за доставку товара (в т.ч. НДС 18%)	5900
7	Списаны расходы на продажу	?
8	Выявлен финансовый результат от продажи товаров	?

Рекомендуемая литература

1. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению: Приказ Минфина России от 31 октября 2000 г. №94н.

2. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99): Приказ Минфина России от 06.05.1999 г. №33н.

3. Бахолдина И.В., Голышева Н.И. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебное пособие. – М.: Форум: НИЦ ИНФРА – М.: 2016. – Глава 5. - URL: <http://znanium.com/bookread2.php?book=521430>

4. Куликова Л.И. Финансовый учет: Учеб. пособие. – М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2012. – Глава 9.

Тема 14. Учет готовой продукции, работ, услуг и их реализации

(1 занятие)

Семинар в интерактивной форме в виде презентаций и обсуждения докладов

Цель: формирование теоретических знаний и практических навыков учета готовой продукции, работ, услуг и их реализации.

Темы докладов

1. Сравнительная характеристика способов оценки выпущенной готовой продукции.

2. Особенности учета готовой продукции на складах и в бухгалтерии организации.

3. Особенности учета выпуска готовой продукции при использовании учетных цен.

4. Особенности применения счета 45 «Товары отгруженные» при отгрузке готовой продукции покупателям.

5. Особенности бухгалтерского учета выполнения работ и оказания услуг.

При подготовке к занятию обучающиеся группы распределяются на 5 подгрупп по 5-6 человек. Указанные выше 5 тем для докладов распределяются преподавателем между подгруппами обучающихся.

Каждая подгруппа обучающихся готовит доклад по своей теме на 8 минут. Основные положения доклада иллюстрируются презентацией. Рекомендуется в дополнение к презентации подготовить раздаточный материал для всех слушателей. После прослушивания доклада основные проблемы по нему обсуждаются обучающимися в течение 9-10 минут.

В конце занятия преподаватель подводит итоги и оценивает каждого обучающегося в зависимости от степени его участия в работе семинара.

Задания для самостоятельной работы

Решить задания 14.1-14.6.

Задания к теме №14

Задание 14.1

Отразите в бухгалтерском учете операции выпуска и продажи готовой продукции, если организация использует способ оценки готовой продукции по полной фактической себестоимости.

Исходные данные. В сентябре сумма общехозяйственных расходов организации составила 100000 руб. Производственные затраты за месяц составили 210000 руб. В течение месяца из производства выпущено 100 единиц готовой продукции. Стоимость незавершенного производства на начало сентября равна 10000 руб., на конец сентября - 20000 руб.

В течение сентября 50 единиц готовой продукции проданы по цене 5000 руб. за шт., кроме того НДС 18%.

Задание 14.2

Отразите в бухгалтерском учете операции выпуска и продажи готовой продукции, если организация использует способ оценки готовой продукции по сокращенной фактической себестоимости.

Исходные данные. В сентябре сумма общехозяйственных расходов организации составила 100000 руб. Производственные затраты за месяц составили 210000 руб. В течение месяца из производства выпущено 100 единиц готовой продукции. Стоимость незавершенного производства на начало сентября равна 10000 руб., на конец сентября - 20000 руб.

В течение сентября 50 единиц готовой продукции проданы по цене 5000 руб. за шт., кроме того НДС 18%.

Задание 14.3

Отразите в бухгалтерском учете операции выпуска и продажи готовой продукции, если организация использует способ оценки готовой продукции по нормативной себестоимости, выпуск продукции отражает с использованием счета 40.

Исходные данные. В течение месяца организация выпустила 500 единиц готовой продукции, а продала 400 единиц. Фактическая себестоимость выпуска

составила 201000 руб. Нормативная себестоимость единицы продукции равна 400 руб. Продажная цена единицы продукции составляет 500 руб., кроме того НДС 18%.

Задание 14.4

Отразите в бухгалтерском учете операции выпуска и продажи готовой продукции, если организация использует способ оценки готовой продукции по нормативной себестоимости, выпуск продукции отражает без использования счета 40.

Исходные данные. В течение месяца организация выпустила 500 единиц готовой продукции, а продала 400 единиц. Фактическая себестоимость выпуска составила 201000 руб. Нормативная себестоимость единицы продукции равна 400 руб. Продажная цена единицы продукции составляет 500 руб., кроме того НДС 18%.

На начало месяца стоимость остатка готовой продукции в оценке по нормативной себестоимости равна 30000 руб., остаток отклонений фактической себестоимости готовой продукции от нормативной себестоимости составлял 500 руб.

Задание 14.5

Отразите в бухгалтерском учете операции отгрузки и продажи готовой продукции.

Исходные данные. ООО «Альфа» отгрузило 200 единиц продукции ООО «Дельта» 1 сентября текущего года по цене 200 руб. за 1 шт. (кроме того НДС 18%). Себестоимость единицы продукции составляет 150 руб. Договором купли-продажи предусмотрено, что право собственности на продукцию переходит к покупателю по мере ее оплаты. ООО «Дельта» оплатило всю продукцию 10 октября текущего года.

Задание 14.6

Отразите в бухгалтерском учете операции по оказанию услуг.

Исходные данные. ООО «Отдых» занимается оказанием гостиничных услуг. Затраты ООО «Отдых» за месяц составили:

- заработная плата персоналу – 500 000 руб.;
- страховые взносы – 30% с суммы начисленной заработной платы;
- амортизация основных средств – 60 000 руб.;
- стоимость коммунальных услуг – 118 000 руб., в т.ч. НДС 18%;
- стоимость услуг связи – 23600 руб., в т.ч. НДС 18%;
- стоимость израсходованных материалов – 100 000 руб.

В течение месяца оказано услуг по проживанию в гостинице на общую сумму 1770 000 руб., в т.ч. НДС 18%.

Рекомендуемая литература

1. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению: Приказ Минфина России от 31 октября 2000 г. №94н.

2. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99): Приказ Минфина России от 06.05.1999 г. №33н.

3. Бахолдина И.В., Голышева Н.И. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебное пособие. – М.: Форум: НИЦ ИНФРА – М.: 2016. – Глава 6. - URL: <http://znanium.com/bookread2.php?book=521430>

4. Куликова Л.И. Финансовый учет: Учеб. пособие. – М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2012. – Глава 10.

Тема 15. Учет операций и ценностей, не принадлежащих предприятию

(1 занятие)

Вопросы для обсуждения

1. Основное содержание и порядок ведения учета операций и ценностей, не принадлежащих предприятию.
2. Учет арендованных основных средств.
3. Учет товарно-материальных ценностей, не принадлежащих организации.
4. Учет обеспечений обязательств и платежей полученных и выданных.

Практические задания

Решить задания 15.1-15.3.

Контрольные вопросы

1. Учет арендованных основных средств.
2. Учет товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение.
3. Учет материалов, принятых в переработку.
4. Учет товаров, принятых на комиссию.
5. Учет оборудования, принятого для монтажа.
6. Учет бланков строгой отчетности.
7. Учет списанной в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов.
8. Учет обеспечений обязательств и платежей выданных.
9. Учет обеспечений обязательств и платежей полученных.
10. Особенности применения счета 011 «Основные средства, сданные в аренду».

Задания для самостоятельной работы

Решить задания 15.4, 15.5.

Задания к теме №15

Задание 15.1

Отразите в бухгалтерском учете арендатора операции по договору текущей аренды оборудования.

Исходные данные. Организация получила в текущую аренду оборудование стоимостью 200000 руб. Срок аренды 3 месяца. Ежемесячная сумма арендной платы 17700 руб., в т.ч. НДС 18%. По истечении срока аренды оборудование возвращено арендодателю.

Задание 15.2

Отразите в бухгалтерском учете операции по приобретению товаров.

Исходные данные. Организация приобрела товары на сумму 118000 руб., в т.ч. НДС 18%. Договором купли-продажи предусмотрено, что право собственности на товары переходит к покупателю по мере их оплаты. Товары поступили на склад организации 10 сентября отчетного года. Организация оплатила полную стоимость товаров 1 октября отчетного года.

Задание 15.3

Отразите в бухгалтерском учете операции по продаже товаров, принятых на комиссию.

Исходные данные. По договору комиссии 1 сентября текущего года организация приняла на реализацию товары в количестве 100 штук по цене 200 руб. за штуку, кроме того НДС 18%. В течение сентября текущего года были проданы комиссионные товары в количестве 70 штук. Сумма оплаты за товары была получена от покупателей и перечислена комитенту. Комиссионное вознаграждение, предусмотренное договором комиссии, составляет 5% от стоимости реализованных товаров. Комиссионер является плательщиком НДС.

Задание 15.4

Отразите в бухгалтерском учете организации-подрядчика операции по монтажу оборудования, принятого от заказчика.

Исходные данные. Организация занимается выполнением подрядных работ по монтажу оборудования. По договору с заказчиком было получено оборудование для монтажа стоимостью 1000 000 руб. Затраты на выполнение работ по данному договору составили 15 000 руб. Стоимость работ по договору 23600 руб., в т.ч. НДС 18%. Работы приняты заказчиком.

Задание 15.5

Отразите в бухгалтерском учете залогодателя и залогодержателя операции по договору ипотеки.

Исходные данные. ООО «Альфа» получило по договору займа от ООО «Гамма» денежные средства. С целью обеспечения исполнения обязательств по договору займа был заключен договор ипотеки (залога недвижимости), по которому ООО «Альфа» передает в залог ООО «Гамма» офис, принадлежащий ему на праве собственности. Стоимость офиса, подтвержденная оценщиком, составила 3000 000 руб.

ООО «Альфа» не сумело рассчитаться по своим обязательствам перед ООО «Гамма» в установленные договором сроки. На предмет ипотеки было обращено взыскание, офис был продан на публичных торгах за 3100 000 руб., в

т.ч. НДС 18%. Остаточная стоимость офиса на момент продажи составила 2500 000 руб. Сумма задолженности по займу с процентами на дату продажи предмета ипотеки была равна 1250 000 руб.

Денежные средства, вырученные от продажи офиса, были направлены:

- на оплату услуг по организации торгов в сумме 11800 руб., в т.ч. НДС 18%;

- на погашение задолженности по договору займа.

Остаток средств был перечислен на расчетный счет ООО «Альфа».

Рекомендуемая литература

1. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению: Приказ Минфина России от 31 октября 2000 г. №94н.

2. Бахолдина И.В., Голышева Н.И. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебное пособие. – М.: Форум: НИЦ ИНФРА – М.: 2013. – Глава 15. - URL: <http://znanium.com/bookread2.php?book=521430>

ЧАСТЬ II. ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ ДЛЯ КОНТРОЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Исходная информация

1. Сведения об организации

«Свияга» - публичное акционерное общество. Учредители общества – юридические лица: ПАО «Элекон», ПАО «Электроприбор».

Адрес: г. Казань, ул. Песчаная, д.60, офис 10, т. 534-53-45.

Зарегистрировано 15.12.2006 года в Межрайонной инспекции ФНС №3 по РТ.

Коды: ОКПО 33859186; ОКОНХ 14333, 72200, 84400.

Банковские реквизиты: ИНН 1653002426, КПП 165301001

Расчетный счет: 40702810000000000320 в КБ Энергобанк

г. Казань БИК 049205770, счет 30101810300000000770

Директор: Усманов У.У.

Главный бухгалтер: обучающийся, выполняющий индивидуальное задание.

Основным видом деятельности ПАО «Свияга» является изготовление холодильников. Кроме того, ПАО «Свияга» дополнительно осуществляет деятельность по сдаче имущества в аренду. Предприятие имеет основной цех, не имеет вспомогательных производств и потребляет покупную теплоэнергию, воду и электроэнергию.

2. Выписка из учетной политики

Материалы на счете 10 «Материалы» учитываются по фактической себестоимости приобретения.

По материальным ценностям, которые потеряли свои первоначальные качества или морально устарели, организация создает резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Товары на счете 41 «Товары» учитываются по продажной стоимости.

Готовая продукция на счете 43 «Готовая продукция» учитывается по сокращенной фактической себестоимости.

Общехозяйственные расходы подлежат единовременному списанию на

счет 90 «Продажи».

Расходы на продажу готовой продукции учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» и признаются в периоде их возникновения.

По сомнительной дебиторской задолженности организация создает резерв по сомнительным долгам.

3. Хозяйственные операции за декабрь 201X года

Хозяйственные операции ПАО «Свияга» за декабрь 201X года представлены в таблице 22.

Таблица 22

Журнал регистрации хозяйственных операций ПАО «Свияга» за декабрь 201X года (руб).

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма	Корресп. счетов	
			Д	К
1	2	3	4	5
1. Операции по расчетному счету				
1.1	Выписка банка от 5.12.201Xг. <u>Поступило на расчетный счет:</u> - в оплату за основные средства от ООО «Стандарт» - штраф от фирмы «Спектр» за поставку некачественных материалов - аванс от ПАО «Луг» в счет предстоящей поставки продукции	118000 1300 354000		
1.2	<u>Перечислено с расчетного счета:</u> - в оплату счета ООО «Темп» за материалы - в оплату штрафа ООО «Зенит» за недопоставку продукции - в кассу на выплату зарплаты и хозяйственные расходы - в оплату счета по участию работников в семинаре	135693 2100 75000 3540		
1.3	Выписка банка от 15.12.201X г. <u>Поступило на расчетный счет</u> - плата от сдачи оборудования в аренду - долгосрочный кредит на строительство производственного цеха - от ПАО «Зенит» за проданную продукцию	4720 560000 283200		

Продолжение таблицы 22

1	2	3	4	5
1.4	<u>Перечислено с расчетного счета:</u> Страховые взносы за ноябрь всего – в том числе: - пенсионный фонд - ФСС - ФФОМС - страховые платежи по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний Налог на доходы физических лиц Налог на добавленную стоимость	? 12342 1626,9 2861,1 561 7350,8 10257		
1.5	Выписка банка от 25.12.201X г. <u>Поступило на расчетный счет:</u> - проценты за хранение средств в банке	750		
1.6	<u>Перечислено с расчетного счета:</u> - в погашение краткосрочного кредита - в оплату процентов за пользование краткосрочным кредитом	45000 10000		
2. Учет труда и заработной платы				
2.1	Из кассы выдано: - заработная плата за ноябрь - в подотчет на командировочные расходы - материальная помощь	56100 9500 3000		
2.2	Начислена и распределена заработная плата за декабрь месяц: - производственным рабочим - служащим цеха - персоналу управления	вариант 15000 18000		
2.3	Удержан налог на доходы физических лиц	8840		
2.4	Начислены страховые взносы и взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	?		
3. Учет внеоборотных активов				
3.1	Приобретено оборудование у АО «Арм». Стоимость приобретения с учетом НДС	вариант		
3.2	Получен счет подрядной организации за установку оборудования на сумму 2360 руб. (в т.ч. НДС 18%)	? ?		
3.3	Оборудование введено в эксплуатацию (определить первоначальную стоимость)	?		

Продолжение таблицы 22

1	2	3	4	5
3.4	Продано ООО «Стандарт» производственное оборудование, приобретенное в мае отчетного года: - стоимость продажи 118000 руб. (в т.ч. НДС 18%) - списана первоначальная стоимость - списана сумма амортизации, начисленная к моменту выбытия - списана остаточная стоимость	? ? 90000 2000 ?		
3.5	Начислена амортизация основных средств: - по производственному оборудованию - по транспортным средствам - по зданию и инвентарю общехозяйственного значения - по сданным в аренду основным средствам	570 230 435 140		
4. Учет материальных ценностей				
4.1	Акцептован счет ООО «Юпитер» за поступившие комплектующие на сумму 236000, в т.ч. НДС 18%	? ?		
4.2	Отпущены со склада комплектующие: - на изготовление продукции - на общепроизводственные цели	вариант 15000		
4.3	Проданы материалы малому предприятию «Ритм»: Продажная цена 76700, в т.ч. НДС 18% Покупная стоимость -	? ? 60000		
4.4	В конце года образован резерв под снижение стоимости материальных ценностей, потерявших свои потребительские качества	3000		
5. Учет затрат на производство				
5.1	Утвержден авансовый отчет на командировочные расходы директора ПАО «Свияга» в сумме 6000 руб., кроме того НДС 1080 руб.	? ?		
5.2	Отражены расходы по участию работников в семинаре по вопросам налогообложения в сумме 3000 руб., кроме того НДС – 540 руб.	? ?		
5.3	Списаны общехозяйственные расходы	?		

1	2	3	4	5
6. Учет выпуска продукции и продажи				
6.1	Определена фактическая себестоимость выпущенной из производства готовой продукции. НЗП на конец месяца – 7200 руб. (на склад готовой продукции оприходован 21 холодильник)	?		
6.2	Отгружена готовая продукция ПАО «Зенит» 15 холодильников по цене с учетом НДС	вариант		
6.3	Расходы по доставке готовой продукции до станции отправления составили 15400 руб., кроме того НДС – 2772 руб.	? ?		
6.4	Приняты к учету расходы на рекламу выпускаемой продукции	520		
7. Учет расчетов и налогов				
7.1	Принят к вычету НДС	?		
7.2	Начислен штраф от фирмы «Спектр»	1300		
7.3	Начислен штраф к уплате ООО «Зенит»	2100		
7.4	Начислен НДС по поступившим авансам от ПАО «Луг»	54000		
7.5	Начислена арендная плата в размере 4720 руб., в т.ч. НДС 720 руб.	4720		
7.6	Начислены проценты за хранение средств в банке	750		
7.7	Начислены проценты за пользование краткосрочным кредитом	10000		
7.8	Начислен налог на имущество	?		
7.9	Начислен налог на прибыль	?		
7.10	Начислены штрафы по результатам налоговой проверки	950		
8. Учет финансовых результатов, учет прочих доходов и расходов				
8.1	Определен финансовый результат от основного вида деятельности	?		
8.2	Выявлено сальдо прочих доходов и расходов за декабрь	?		
8.3	Закрытие субсчетов к счету 90 «Продажи»	?		
8.4	Закрытие субсчетов к счету 91 «Прочие доходы и расходы»	?		
8.5	Определен и отражен конечный финансовый результат деятельности организации	?		

4. Справочная информация

Информация об остатках и оборотах по счетам синтетического учета за январь-ноябрь 201X года приведена в приложении 1.

Информация об остатках по счетам аналитического учета на 01.12.201X г. (руб.):

60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»: 135693 руб. – кредиторская задолженность ООО «Темп» за приобретенные основные средства.

62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками»: 700600 руб. – дебиторская задолженность ПАО «Зенит» за отгруженную продукцию; 28000 руб. – дебиторская задолженность ООО «Прометей» по арендной плате, числящаяся в учете с 31 января отчетного года.

76.2 «Расчеты с прочими кредиторами»: 202448 руб. – кредиторская задолженность ООО «Грузовозофф» за доставку готовой продукции покупателям.

Анализ счета 90 «Продажи» за январь-ноябрь 201X г. представлен в таблице 23.

Таблица 23

Анализ счета: 90 «Продажи»
за январь-ноябрь 201X г. (руб.)

Счет	С кредита счетов	В дебет счетов
Сальдо на начало периода		
26	341 177,00	
43	1 151 393,00	
44	170 000,00	
62		2 267 500,00
68	345 890,00	
99	259 040,00	
Обороты за период	2 267 500,00	2 267 500,00
Сальдо на конец периода		

Справочные данные по счету 91 «Прочие доходы и расходы» за январь-ноябрь 201X г. (руб.):

- дивиденды от дочерней фирмы: 60 000 руб.;

- штрафы за нарушение хозяйственных договоров: 5000 руб.;
- поступления от предоставления имущества в аренду (в т.ч. НДС 18%): 141 600 руб.;
- проценты по облигациям: 15 000 руб.;
- поступления от продажи основных средств (в т.ч. НДС 18%): 590 000 руб.;
- признанные штрафы за нарушение условий хозяйственного договора: 3000 руб.;
- списанная дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности: 20 000 руб.;
- проценты за пользование краткосрочным кредитом банка: 45 000 руб.;
- начисленный налог на имущество: 1988 руб.;
- остаточная стоимость выбывших основных средств: 389 400 руб.;
- начисленная материальная помощь работнику организации: 24 000 руб.;
- начисленная амортизация по сданным в аренду основным средствам: 5 320 руб.

Справочные данные по счету 99 «Прибыли и убытки» за январь-ноябрь 201X г. (руб.):

- налог на прибыль: 85 000 руб.;
- штрафы по результатам проверок налоговых инспекций: 4700 руб.

Ставки налогов и взносов:

1) страховые взносы – 30%, в том числе:

- Пенсионный фонд – 22%;
- ФСС 2,9%;
- Федеральный фонд обязательного медицинского страхования – 5,1%;

2) страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в ФСС – 1%;

3) НДС – 18%;

4) Налог на прибыль – 20%, в том числе:

Федеральный бюджет – 2%;

Бюджет субъекта РФ – 18%;

5) налог на имущество – 2,2%.

На конец отчетного года организация провела инвентаризацию дебиторской задолженности и оценила задолженность ООО «Прометей» по арендной плате в сумме 28000 руб. как сомнительную к взысканию.

Задание

1. Составьте журнал регистрации хозяйственных операций за декабрь месяц по форме таблицы 22. Укажите корреспонденцию счетов.

2. На основании данных оборотно-сальдовой ведомости (приложение 1) и журнала регистрации составьте анализ счетов бухгалтерского учета за декабрь месяц по форме таблицы 23, определите конечное сальдо по каждому счёту.

3. Определите фактическую себестоимость выпущенной готовой продукции и финансовый результат от продажи продукции и товаров.

4. Составьте оборотно-сальдовую ведомость по синтетическим счетам и субсчетам бухгалтерского учета за отчетный год.

5. На основании данных за 12 месяцев составьте бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах ПАО «Свияга» за отчетный год.

Примечание. Исходные данные по вариантам представлены в приложении 2.

Оборотно-сальдовая ведомость по счетам синтетического учета за январь – ноябрь 201X года

№ счета	Наименование счета (субсчета)	Остаток на 1.01.200X г.		Обороты за январь -ноябрь 200X года		Остаток на 1.12.200X г.	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	Основные средства	110300		610000	427100	293200	
02	Амортизация основных средств		10600	37700	65400		38300
08	Вложения во внеоборотные активы	28200		760120	610000	178320	
10	Материалы	63690		583350	593000	54040	
19	НДС по приобретенным материальным ценностям	5076		272425	245403	32098	
19.1	НДС по приобретенным материалам	0		135603	135603	0	
19.3	НДС по приобретенным основным средствам	5076		136822	109800	32098	
20	Основное производство	33995		1161156	1163536	33859	
25	Общепроизводственные расходы						
26	Общехозяйственные расходы			341177	341177	0	
43	Готовая продукция	15500		1163536	1151393	27643	
44	Расходы на продажу			170000	170000	0	
50	Касса	3000		519769,2	522769,2	0	
51	Расчетные счета	350200		2793800	3113753,2	30246,8	
58	Финансовые вложения	15000		58300	58300	15000	
58.1	Акции и вклады в уставные капиталы других организаций	15000		0	0	15000	

Продолжение приложения 1

58.2	Долговые ценные бумаги			58300	58300		
60.1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		64220	1513822	1585295		135693
62.1	Расчеты с покупателями и заказчиками	75000		2857500	2203900	728600	
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам		35000	365000	375000		45000
68	Расчеты по налогам и сборам		16250	621161	622518,8		17607,8
68.1	НДФЛ		6530	72520	73340,8		7350,8
68.2	НДС		5620	452853	457490,00		10257
68.3	Налог на имущество		1900	3888	1988		0
68.4	Налог на прибыль		2200	87200	85000	0	0
68.41	Налог на прибыль (федеральный бюджет)		595,83	23616,66	23020,83		0,00
68.42	Налог на прибыль (бюджет субъекта Российской Федерации)		1604,17	63583,34	61979,17		0,00
68.10	Прочие платежи в бюджет		0	4700	4700		0
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		13576	150752	152323		17391
69.1	Пенсионный фонд		10056,30	111668,15	112831,85		12342
69.2	ФСС		1458,16	16191,88	16360,62		1626,9
69.3	Фонд обязательного медицинского страхования		1558,73	17308,56	17488,94		2861,1
69.4	Страхование от НС и ПЗ		502,81	5583,41	5641,59		561

Продолжение приложения 1

70	Расчеты с персоналом по оплате труда		50280	582340	588160		56100
71	Расчеты с подотчетными лицами	2500		13770	12770	3500	
75	Расчеты с учредителями			32000	32000		0
76.1	Прочие дебиторы			221600	221600	0	
76.2	Прочие кредиторы		97200	98352	203600		202448
80	Уставный капитал		345835				345835
82	Резервный капитал		12000		3000		15000
83	Добавочный капитал		15000	15000			0
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		42500	35000	15000		22500
90	Продажи	0	0	2267500	2267500	2267500	2267500
90.1	Выручка				2267500		2267500
90.2	Себестоимость продаж			1151393		1151393	
90.3	НДС			345890,00		345890	
90.4	Коммерческие расходы			170000		170000	
90.5	Управленческие расходы			341177		341177	
90.9	Прибыль (убыток) от продаж			259040		259040	
91	Прочие доходы и расходы	0	0	811600	811600	811600	811600
91.1	Прочие доходы				811600		811600
91.2	Прочие расходы			488708		488708	
91.3	НДС			111600		111600	
91.9	Сальдо прочих доходов (расходов)			211292		211292	
96	Резерв предстоящих расходов				120000		120000

Продолжение приложения 1

99	Прибыли и убытки	0	0	89700	470332		380632
99.1	Прибыли и убытки			4700	470332		465632
99.2	Налог на прибыль			85000		85000	
Итого		702461,00	702461,00	18146430,20	18146430,20	4475606,80	4475606,80

Варианты для групп №№ xx1, xx4, xx5

№ опер.	Содержание операции	Варианты								
		1	2	3	4	5	6	7	8	9
2.3.	Начислена зарплата производственных рабочих	35000	35150	35300	35450	35600	35750	35900	36050	36200
3.1.	Приобретено оборудование у АО "Арм", с учетом НДС	141600	141700	141800	141900	142000	142100	142200	142300	142400
4.2.	Отпущены комплектующие на изготовление продукции	85000	85120	85240	85360	85480	85600	85720	85840	85960
6.2.	Отгружена готовая продукция ПАО «Зенит»	212400	212428	212456	212484	212512	212540	212568	212596	212624

№ опер.	Содержание операции	Варианты									
		10	11	12	13	14	15	16	17	18	
2.3.	Начислена зарплата производственных рабочих	36350	36500	36650	36800	36950	37100	37250	37400	37550	
3.1.	Приобретено оборудование у АО «Арм», с учетом НДС	142500	142600	142700	142800	142900	143000	143100	143200	143300	
4.2.	Отпущены комплектующие на изготовление продукции	86080	86200	86320	86440	86560	86680	86800	86920	87040	
6.2.	Отгружена готовая продукция ПАО «Зенит»	212652	212680	212708	212736	212764	212792	212820	212848	212876	

№ опер.	Содержание операции	Варианты									
		19	20	21	22	23	24	25	26	27	
2.3.	Начислена зарплата производственных рабочих	37700	37850	38000	38150	38300	38450	38600	38750	38900	
3.1.	Приобретено оборудование у АО «Арм», с учетом НДС	143400	143500	143600	143700	143800	143900	144000	144100	144200	
4.2.	Отпущены комплектующие на изготовление продукции	87160	87280	87400	87520	87640	87760	87880	88000	88120	
6.2.	Отгружена готовая продукция ПАО «Зенит»	212904	212932	212960	212988	213016	213044	213072	213100	213128	

Варианты для групп №№хх2, хх6, хх0.

№ опер.	Содержание операции	Варианты								
		1	2	3	4	5	6	7	8	9
2.3.	Начислена зарплата производственных рабочих	35000	35160	35320	35480	35640	35800	35960	36120	36280
3.1.	Приобретено оборудование у АО "Арм", с учетом НДС	141600	141720	141840	141960	142080	142200	142320	142440	142560
4.2.	Отпущены комплектующие на изготовление продукции	85000	85130	85260	85390	85520	85650	85780	85910	86040
6.2.	Отгружена готовая продукция ПАО «Зенит»	212400	212430	212460	212490	212520	212550	212580	212610	212640

№ опер.	Содержание операции	Варианты									
		10	11	12	13	14	15	16	17	18	
2.3.	Начислена зарплата производственных рабочих	36440	36600	36760	36920	37080	37240	37400	37560	37720	
3.1.	Приобретено оборудование у АО «Арм», с учетом НДС	142680	142800	142920	143040	143160	143280	143400	143520	143640	
4.2.	Отпущены комплектующие на изготовление продукции	86170	86300	86430	86560	86690	86820	86950	87080	87210	
6.2.	Отгружена готовая продукция ПАО «Зенит»	212670	212700	212730	212760	212790	212820	212850	212880	212910	

№ опер.	Содержание операции	Варианты									
		19	20	21	22	23	24	25	26	27	
2.3.	Начислена зарплата производственных рабочих	37880	38040	38200	38360	38520	38680	38840	39000	39160	
3.1.	Приобретено оборудование у АО "Арм", с учетом НДС	143760	143880	144000	144120	144240	144360	144480	144600	144720	
4.2.	Отпущены комплектующие на изготовление продукции	87340	87470	87600	87730	87860	87990	88120	88250	88380	
6.2.	Отгружена готовая продукция ПАО «Зенит»	212940	212970	213000	213030	213060	213090	213120	213150	213180	

Варианты для групп №№хх3, хх7

№ опер.	Содержание операции	Варианты								
		1	2	3	4	5	6	7	8	9
2.3.	Начислена зарплата производственных рабочих	35000	35170	35340	35510	35680	35850	36020	36190	36360
3.1.	Приобретено оборудование у АО "Арм", с учетом НДС	141600	141730	141860	141990	142120	142250	142380	142510	142640
4.2.	Отпущены комплектующие на изготовление продукции	85000	85140	85280	85420	85560	85700	85840	85980	86120
6.2.	Отгружена готовая продукция ПАО «Зенит»	212400	212429	212458	212487	212516	212545	212574	212603	212632

№ опер.	Содержание операции	Варианты									
		10	11	12	13	14	15	16	17	18	
2.3.	Начислена зарплата производственных рабочих	36530	36700	36870	37040	37210	37380	37550	37720	37890	
3.1.	Приобретено оборудование у АО "Арм", с учетом НДС	142770	142900	143030	143160	143290	143420	143550	143680	143810	
4.2.	Отпущены комплектующие на изготовление продукции	86260	86400	86540	86680	86820	86960	87100	87240	87380	
6.2.	Отгружена готовая продукция ПАО «Зенит»	212661	212690	212719	212748	212777	212806	212835	212864	212893	

№ опер.	Содержание операции	Варианты									
		19	20	21	22	23	24	25	26	27	
2.3.	Начислена зарплата производственных рабочих	38060	38230	38400	38570	38740	38910	39080	39250	39420	
3.1.	Приобретено оборудование у АО "Арм", с учетом НДС	143940	144070	144200	144330	144460	144590	144720	144850	144980	
4.2.	Отпущены комплектующие на изготовление продукции	87520	87660	87800	87940	88080	88220	88360	88500	88640	
6.2.	Отгружена готовая продукция ПАО «Зенит»	212922	212951	212980	213009	213038	213067	213096	213125	213154	

Варианты для групп №№хх8, хх9.

№ опер.	Содержание операции	Варианты								
		1	2	3	4	5	6	7	8	9
2.3.	Начислена зарплата производственных рабочих	35000	35180	35360	35540	35720	35900	36080	36260	36440
3.1.	Приобретено оборудование у АО «Арм», с учетом НДС	141600	141750	141900	142050	142200	142350	142500	142650	142800
4.2.	Отпущены комплектующие на изготовление продукции	85000	85150	85300	85450	85600	85750	85900	86050	86200
6.2.	Отгружена готовая продукция ПАО «Зенит»	212400	212434	212468	212502	212536	212570	212604	212638	212672

№ опер.	Содержание операции	Варианты									
		10	11	12	13	14	15	16	17	18	
2.3.	Начислена зарплата производственных рабочих	36620	36800	36980	37160	37340	37520	37700	37880	38060	
3.1.	Приобретено оборудование у АО «Арм», с учетом НДС	142950	143100	143250	143400	143550	143700	143850	144000	144150	
4.2.	Отпущены комплектующие на изготовление продукции	86350	86500	86650	86800	86950	87100	87250	87400	87550	
6.2.	Отгружена готовая продукция ПАО «Зенит»	212706	212740	212774	212808	212842	212876	212910	212944	212978	

№ опер.	Содержание операции	Варианты									
		19	20	21	22	23	24	25	26	27	
2.3.	Начислена зарплата производственных рабочих	38240	38420	38600	38780	38960	39140	39320	39500	39680	
3.1.	Приобретено оборудование у АО "Арм", с учетом НДС	144300	144450	144600	144750	144900	145050	145200	145350	145500	
4.2.	Отпущены комплектующие на изготовление продукции	87700	87850	88000	88150	88300	88450	88600	88750	88900	
6.2.	Отгружена готовая продукция ПАО «Зенит»	213012	213046	213080	213114	213148	213182	213216	213250	213284	