

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«КАЗАНСКИЙ (ПРИВОЛЖСКИЙ) ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт управления, экономики и финансов

Кафедра учета, анализа и аудита

Т.А.СНЕТКОВА, Е.Ю.ВЕТОШКИНА, А.В.ИВАНОВСКАЯ

**УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ  
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ ОЦЕНКИ СОБСТВЕННОСТИ**

Учебно-методическое пособие

**Казань 2020**

*Принято на заседании кафедры учета, анализа и аудита  
Протокол № 2 от 16 октября 2020 года*

*Утверждено Учебно-методической комиссией ИУЭиФ КФУ  
Протокол № 3 от 02 ноября 2020 года*

**Рецензенты:**

кандидат экономических наук,  
доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита Казанского инновационного  
университета имени В.Г.Тимирязова (ИЭУП) **М.М. Безвидная**;  
кандидат экономических наук,  
доцент кафедры учета, анализа и аудита КФУ **Р.Ш. Тухватуллин**

**Снеткова Т.А.**

Учет и отчетность для целей оценки собственности: учебно-методическое  
пособие / Т.А. Снеткова, Е.Ю. Ветошкина, А.В. Ивановская – Казань:  
Казан. ун-т, 2020. – 73 с.

Учебно-методическое пособие предназначено для обучающихся по  
направлению 38.03.01 «Экономика» и имеет целью способствовать системному  
изучению дисциплины «Учет и отчетность для целей оценки собственности» и  
закреплению теоретического материала в процессе проведения практических  
занятий и выполнения самостоятельной работы обучающихся.

© Снеткова Т.А., Ветошкина Е.Ю.,  
Ивановская А.В., 2020  
© Казанский университет, 2020

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение	4
Тема 1. Бухгалтерский учет как информационная база оценки собственности	5
Тема 2. Бухгалтерский учет для целей оценки основных средств	10
Тема 3. Бухгалтерский учет для целей оценки нематериальных активов	18
Тема 4. Бухгалтерский учет для целей оценки материально-производственных запасов и затрат	22
Тема 5. Бухгалтерский учет для целей оценки финансовых вложений	29
Тема 6. Бухгалтерский учет для целей оценки состояния текущих расчетов	33
Тема 7. Бухгалтерский учет для целей определения финансовых результатов деятельности организации	37
Тема 8. Бухгалтерский учет собственного капитала	45
Тема 9. Бухгалтерский учет обязательств по кредитам и займам	51
Тема 10. Бухгалтерская (финансовая) отчетность как информационная база о финансовом положении и финансовых результатах деятельности организации	54

## **ВВЕДЕНИЕ**

Учебно-методическое пособие предназначено для подготовки бакалавров по направлению 38.03.01 «Экономика» и способствует формированию у обучающихся теоретических знаний и практических навыков по методологии и организации бухгалтерского учета, формированию отчётности для целей оценки собственности, использованию учетной информации в процессе оценочной деятельности.

В процессе изучения дисциплины «Учет и отчетность для целей оценки собственности» необходимо решить следующие задачи:

- раскрыть методологические, регулятивные и организационные основы бухгалтерского учета и отчетности для целей оценки собственности;
- проанализировать основные положения бухгалтерского учета активов, обязательств и капитала организаций, уделив внимание наиболее сложным моментам, возникающим в практике оценочной деятельности;
- получить практические навыки подготовки и представления с помощью бухгалтерской финансовой отчетности информации, удовлетворяющей требованиям пользователей для целей оценки собственности.

Учебно-методическое пособие предназначено для проведения семинарских, практических занятий, в том числе интерактивных семинаров, а также предусматривает перечень заданий для самостоятельной работы студентов, 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.

## **Тема 1. Бухгалтерский учет как информационная база оценки собственности**

### Занятие 1.

#### *Вопросы для обсуждения*

1. Основные цели и задачи бухгалтерского учета в информационной системе оценки собственности.
2. Предмет и объекты бухгалтерского учета.
3. Принципы бухгалтерского финансового учета.
3. Оценка как элемент метода бухгалтерского учета.
4. Пользователи информации бухгалтерского финансового учета.
5. Требования, предъявляемые к качеству бухгалтерской информации в РФ и по МСФО.

#### *Контрольные вопросы*

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

#### *Задание для самостоятельной работы*

Выберите правильный ответ.

1. Бухгалтерский учет – это:
  - система быстрого, своевременного отражения хозяйственных процессов с целью воздействия на них
  - формирование документированной систематизированной информации об объектах и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности

– система количественного и качественного отражения массовых явлений и хозяйственных операций

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 товарно-материальных ценностей, 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 долгосрочные;

б) внеоборотные и оборотные;

в) предметы труда и средства труда.

17. Имущество, полученное в капитализированный финансовый 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 долгосрочные;
- в) срочные и просроченные.

21. Сводную информацию об объектах бухгалтерского учета получают с помощью измерителей:

- натуральных
- трудовых
- денежных

#### *Рекомендуемая литература*

1. О бухгалтерском учете: [федер. закон от 06 декабря 2011 г. №402-ФЗ (ред. от 26.07.2019)][Электронный ресурс]// Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».- Режим доступа: <http://base.consultant.ru>

2. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: [приказ Минфина России от 29 июля 1998 г., №34н (ред. от 11.04.2018)] [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://base.consultant.ru>

3. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: [приказ Минфина России от 31 октября 2000г. № 94н (ред. от 08.11.2010)]

[Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». -  
Режим доступа: <http://base.consultant.ru>

## **Тема 2. Бухгалтерский учет для целей оценки основных средств** (2 занятия)

Занятие 1.

### *Вопросы для обсуждения*

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

### *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. Учета доходов и расходов у подрядной организации.
9. Виды источников финансирования долгосрочных инвестиций.
10. Учет использования источников финансирования долгосрочных инвестиций.

### *Практические задания*

Решить задания 2.1- 2.3.

### *Задания для самостоятельной работы*

Решить задания 2.4, 2.5.

### Задание 2.1

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 900000 руб. (в том числе НДС 20%) 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 2.2

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 2400000 руб., в том числе НДС 20%. Компенсация за отвод земельного участка под строительство составила 150000 руб. За проект здания оплачено 19200 руб., в том числе НДС 20%. Расходы по возмещению стоимости строений и посадок при отводе земельного участка составили 20000руб.

### Задание 2.3

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

Исходные данные. Покупная стоимость оборудования, требующего монтажа, составила 36000 руб., в т.ч. НДС 20%. Оплачен счет транспортной организации за доставку оборудования в сумме 2400 руб., в т.ч. НДС 20%.

Работы по монтажу осуществлялись подрядной организацией, и их стоимость составила 20 400 руб., в т.ч. НДС 20%.

#### Задание 2.4

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 372000 руб., в т.ч. НДС 20%. Расходы на оплату труда составили 500000 руб., страховые взносы – 130000 руб., расходы по аренде автотранспорта – 60000 руб. (в т.ч. НДС 20%), расходы на государственную регистрацию права собственности на объект - 7000 руб.

#### Задание 2.5

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 780 000 руб. (в том числе НДС 20%). Для строительства здания были приобретены и использованы по назначению материалы на сумму 456 000 руб. (в том числе НДС 20%). 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.

#### Занятие 2.

*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 студенты группы распределяются на 6 подгрупп по 4-5 человек. Темы докладов распределяются преподавателем между подгруппами студентов.

Каждая подгруппа студентов готовит доклад по своей теме на 5 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 студентами в течение 7-8 минут.

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

*Вопросы для обсуждения*

1. Учет наличия, поступления и выбытия основных средств.
2. Учет амортизации основных средств. Методы начисления амортизации.
3. Учет аренды основных средств.

4. Раскрытие информации о наличии и движении основных средств в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

*Контрольные вопросы*

1. Общая характеристика и классификация основных средств.
2. Оценка основных средств в бухгалтерском учете. Первоначальная и последующая оценка.
3. Документальное оформление движения основных средств.
4. Сроки полезного использования основных средств.
5. Учет восстановления объектов основных средств.
6. Учет переоценки основных средств.
7. Инвентаризация объектов основных средств и порядок отражения в учете ее результатов.
8. Особенности учета объектов недвижимости, машин, оборудования и транспортных средств для целей оценки.
9. Направления выбытия основных средств. Отражение операций выбытия основных средств на счетах бухгалтерского учета.
10. Суть механизма амортизации как приема накопления капитала для приобретения новых основных средств.
11. Способы начисления амортизации основных средств и их влияние на показатели деятельности организации.
12. Порядок начисления амортизации по переданным в аренду основным средствам.
13. Особенности учета затрат на неотделимые улучшения арендованного имущества.
14. Аренда основных средств и лизинг: сходства и различия.
15. Особенности бухгалтерского учета операций текущей аренды.
16. Особенности бухгалтерского учета операций лизинга.

*Практические задания*

Решить задания 2.6-2.10

*Задания для самостоятельной работы*

Решить задания 2.11– 2.13.

#### Задание 2.6

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

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

#### Задание 2.7

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

Исходные данные. Приобретено оборудование, не требующее монтажа. Стоимость оборудования составила 72 000 руб., в т.ч. НДС 20%. Оплачено транспортной организации за доставку оборудования 6000 руб., в т.ч. НДС 20%. Объект принят к учету.

#### Заданий 2.8

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 300 000 руб., начисленная амортизация 180 000 руб. Рыночная стоимость данного объекта, подтвержденная независимым оценщиком, составляет 220 000 руб. Нормативный срок полезного использования оргтехники 5 лет, срок эксплуатации на дату передачи составил 3 года. Способ начисления амортизации – линейный.

#### Задание 2.9

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 2.10

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

#### Задание 2.11

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 2.12

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

Исходные данные. Выручка от продажи станка составила 50 400 руб., в т.ч. НДС 20%. 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 2.13

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 12 000 руб. (в т.ч. НДС20%), начислена заработная 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 24 000, в т.ч. НДС 20%.

*Рекомендуемая литература*

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая): [федер. закон от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 31.07.2020)] [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://base.consultant.ru>

2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая): [федер. закон от 26.01.1996 N 14-ФЗ (ред. от 27.12.2019, с изм. от 28.04.2020)] [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://base.consultant.ru>

3. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99): [приказ Минфина России от 06 июля 1999 г., №43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018)] [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://base.consultant.ru>

4. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01): [приказ Минфина России от 30 марта 2001 N 26н (ред. от 16.05.2016)] [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».- Режим доступа: <http://base.consultant.ru>

5. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008): [приказ Минфина России от 24 октября 2008г. №116н (ред. от 16.04.2015)] [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».- Режим доступа: <http://base.consultant.ru>

6. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02): [приказ Минфина России от 19 ноября 2002 N 115н (ред. от 16.05.2016)] [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».- Режим доступа: <http://base.consultant.ru>

7. Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения»: [приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н] [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».- Режим доступа: <http://base.consultant.ru>

8. Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств ): [приказ Минфина России от 13 октября 2003г. № 91н (ред. от 24.12.2010, с изм. от 23.01.2020) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».- Режим доступа: <http://base.consultant.ru>

### **Тема 3. Бухгалтерский учет для целей оценки нематериальных активов**

#### Занятие 1.

##### *Вопросы для обсуждения*

1. Характеристика нематериальных активов (НМА), их классификация и оценка.
2. Учет поступления и выбытия нематериальных активов.
3. Учет амортизации нематериальных активов.
4. Раскрытие информации о наличии и движении нематериальных активов в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

##### *Контрольные вопросы*

1. Условия признания активов в качестве нематериальных.
2. Виды нематериальных активов.
3. Виды оценки НМА.
4. Особенности формирования фактической (первоначальной) стоимости НМА в зависимости от источника поступления.
5. Причины изменения первоначальной стоимости НМА.

6. Особенности начисления амортизации по НМА в сравнении с основными средствами.

7. Причины выбытия НМА.

8. Отражение операций по выбытию НМА на счетах бухгалтерского учета.

9. Понятие деловой репутации.

10. Учет положительной деловой репутации.

11. Учет отрицательной деловой репутации.

12. Учет переоценки нематериальных активов.

13. Инвентаризация нематериальных активов и порядок отражения в учете ее результатов.

14. Обесценение нематериальных активов.

*Практические задания*

Решить задания 3.1-3.6.

*Задания для самостоятельной работы*

Решить задания 3.7, 3.8.

#### Задание 3.1

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 120 000 руб., в т.ч. НДС 20%. Затраты по регистрации права на программу в Российском агентстве по правовой охране программ для ЭВМ составили 3000 руб. Срок полезного использования программы определен в 4 года.

#### Задание 3.2

Отразите на счетах бухгалтерского учета следующие операции.

Исходные данные. Организация приобрела справочно-правовую систему за 27 600 руб., в т.ч. НДС 20%. Срок полезного использования программы договором не ограничен. Организация самостоятельно определила срок

полезного использования программы – 2года. В соответствии с договором поставки организация ежемесячно уплачивает абонентскую плату за сопровождение программы 2 400 руб., в т.ч. НДС 20%.

### Задание 3.3

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 3.4

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 3.5

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

Исходные данные. Организация продала исключительное право пользования программным продуктом для ЭВМ за 48 000 руб., в т.ч. НДС 20%.

Первоначальная стоимость программного продукта составляет 35000 руб., амортизация, начисленная на день продажи, – 8000 руб.

#### Задание 3.6

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 3.7

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 3.8

Проведите переоценку НМА и отразите следующие операции на счетах бухгалтерского учета.

Исходные данные. Для целей бухгалтерского учета первоначальная стоимость исключительного права на интернет-сайт, предназначенный для использования в коммерческих целях, принятого на учет (введенного в эксплуатацию) в апреле прошлого года, составляет 360000 руб. Амортизация в бухгалтерском учете начисляется линейным способом (методом), срок полезного использования интернет-сайта установлен равным трем годам (предполагаемый срок получения экономических выгод). В декабре текущего года организация впервые приняла решение о проведении переоценки НМА.

Средняя рыночная стоимость аналогичных интернет-сайтов, выставяемых на продажу в текущем году, составляла 120000 руб.

*Рекомендуемая литература*

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть четвертая): [федер. закон от 18.12.2006 N 230-ФЗ (ред. от 26.07.2019)] [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://base.consultant.ru>

2. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007): [приказ Минфина России от 27 декабря 2007 N 153н (ред. от 16.05.2016)] [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://base.consultant.ru>

3. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02): [приказ Минфина России от 19 ноября 2002 N 115н (ред. от 16.05.2016)] [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».- Режим доступа: <http://base.consultant.ru>

**Тема 4. Бухгалтерский учет для целей оценки материально-производственных запасов и затрат (2 занятия)**

Занятие 1.

*Вопросы для обсуждения*

1. Понятие, классификация и оценка материально-производственных запасов (МПЗ)

2. Учет расходов на производство и определение фактической себестоимости продукции, выполненных работ и оказанных услуг.

3. Готовая продукция и ее оценка.

4. Раскрытие информации о наличии и движении материально-производственных запасах в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

*Контрольные вопросы*

1. Оценка материально-производственных запасов при принятии к бухгалтерскому учету.
2. Оценка материально-производственных запасов при их моральном устаревании, потере ими первоначального качества, снижении рыночной цены.
3. Оценка запасов при отпуске в производство или ином выбытии.
4. Применение учетных цен в аналитическом бухгалтерском учете и местах хранения материалов. Документальное оформление поступления и отпуска запасов.
5. Учет запасов на складах организации
6. Инвентаризация запасов и порядок отражения в учете ее результатов
7. Учет и оценка незавершенного производства.
8. Обобщение расходов на производство и определение фактической себестоимости продукции, выполненных работ и оказанных услуг.
9. Учет поступления, отгрузки (отпуска) и продажи готовой продукции.

#### *Практические задания*

Решить задания 4.1- 4.6

*Задания для самостоятельной работы*

Решить задания 4.7.

#### Задание 4.1

Выберите правильный ответ.

1. МПЗ принимаются в 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 МПЗ создается в случаях:

а) снижения рыночной стоимости МПЗ в течение отчетного года;

б) морального устаревания МПЗ;

в) частичной потери первоначальных качеств МПЗ;

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 4.2

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по приобретению материальных ценностей.

Исходные данные. Организация закупила материалы у поставщика в количестве 5 тонн на сумму 120 000 руб., в т.ч. 20% НДС. Расчет был произведен на условиях 100%-ной предоплаты. При приемке материалов выявлена недостача в количестве 400кг. Организация предъявила поставщику претензию.

#### Задание 4.3

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) 14 400 руб., в т.ч. 20% НДС;

б) 20 400 руб., в т.ч. 20% 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 4.4

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 48000 руб., в т.ч. НДС 20 %, учетная стоимость – 38 000 руб. Принят к оплате счет транспортной организации за доставку материалов – 3 600 руб., в т.ч. НДС 20%.

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., ТЗР на начало месяца – 900 руб.

#### Задание 4.5

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 30 000 руб., в т.ч. НДС 20%.

#### Задание 4.6

На основе представленных данных (табл. 4.1) составьте бухгалтерские записи по поступлению и списанию материалов, рассчитайте фактическую

себестоимость материалов, отпущенных со склада по средней себестоимости по способу ФИФО. Сравните полученные результаты.

Таблица 4.1

Движение материалов за месяц

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 4.7

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 Иванова И.И. по рыночной стоимости растворителя 4 000 руб.

Занятие 2.

*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 для целей оценки собственности.

*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 студенты группы распределяются на 5 подгрупп примерно по 5 человек. Темы докладов распределяются преподавателем между подгруппами студентов.

Каждая подгруппа студентов готовит доклад по своей теме на 7 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 студентами в течение 8-9 минут.

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

*Рекомендуемая литература*

1. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: [приказ Минфина России от 29 июля 1998 г., №34н (ред. от 11.04.2018)] [Электронный ресурс] //

Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа:  
<http://base.consultant.ru>

2. Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" (ФСБУ 5/2019): [приказ Минфина России от 15 ноября 2019 N 180н] [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://base.consultant.ru>

3. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: [приказ Минфина России от 31 октября 2000г. № 94н (ред. от 08.11.2010)] [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://base.consultant.ru>

4. Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов: [приказ Минфина России от 28.12.2001 N 119н (ред. от 24.10.2016)] [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://base.consultant.ru>

5. Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды: [приказ Минфина России от 26.12.2002 N 135н (ред. от 24.12.2010, утрачивает силу с 1.01.2021)] [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://base.consultant.ru>

6. Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве: [постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71а (ред. от 21.01.2003)] [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://base.consultant.ru>

## **Тема 5. Бухгалтерский учет для целей оценки финансовых вложений**

### Занятие 1.

#### *Вопросы для обсуждения*

1. Понятие, оценка и классификация финансовых вложений.
2. Учет инвестиций в акции и облигации.
3. Учет займов, предоставленных другим организациям.
4. Раскрытие информации о финансовых вложениях в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

#### *Контрольные вопросы*

1. Понятие и виды финансовых вложений.
2. Условия признания в бухгалтерском учете объектов в качестве финансовых вложений.
3. Особенности оценки и бухгалтерского учета ценных бумаг, котирующихся на рынке ценных бумаг.
4. Особенности оценки и бухгалтерского учета ценных бумаг, не котирующихся на рынке ценных бумаг.
5. Особенности оценки и бухгалтерского учета долговых ценных бумаг.
6. Учет выбытия ценных бумаг.
7. Методы оценки финансовых вложений при выбытии.
8. Первоначальная и последующая оценка финансовых вложений.
9. Оценка финансовых вложений при их выбытии.
10. Обесценение финансовых вложений.
11. Бухгалтерский учет дохода по финансовым вложениям.

#### *Практические задания*

Решить задания 5.1-5.7.

#### *Задания для самостоятельной работы*

Решить задания 5.8, 5.9.

#### Задание 5.1

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по приобретению акций.

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

#### Задание 5.2

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

#### Задание 5.3

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 5.4

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 5.5

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 и образован резерв под обесценение финансовых вложений.

### Задание 5.6

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 5.7

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 5.8

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 5.9

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. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: [приказ Минфина России от 29 июля 1998 г., №34н (ред. от 11.04.2018)] [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://base.consultant.ru>

2. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008): [приказ Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н. (ред. от 06.04.2015)] [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://base.consultant.ru>

3. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02): [приказ Минфина России от 10.12.2002 N



126н (ред. от 06.04.2015)] [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://base.consultant.ru>

4. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03): [приказ Минфина России от 24.11.2003 N 105н (ред. от 18.09.2006)] [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://base.consultant.ru>

## **Тема 6. Бухгалтерский учет для целей оценки состояния текущих расчетов**

### Занятие 1.

#### *Вопросы для обсуждения*

1. Понятие и состав дебиторской и кредиторской задолженности.
2. Принципы учета и оценки дебиторской и кредиторской задолженности.
3. Раскрытие информации о дебиторской и кредиторской задолженности в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

#### *Контрольные вопросы*

1. Понятие денежных средств и их эквивалентов.
2. Учет денежных средств в кассе и на расчетных счетах организации.
3. Особенности учета расчетов с использованием векселей.
4. Особенности учета денежных документов.
5. Бухгалтерский учет операций по расчетным счетам организации.
6. Бухгалтерский учет операций с иностранной валютой.
7. Учет расчетов с подотчетными лицами.
8. Взаимосвязь понятий «расчеты по отгрузке продукции» и «расчеты с покупателями».
9. Учет расчетов с покупателями и заказчиками.
10. Понятие и порядок бухгалтерского учета резервов по сомнительным долгам.
11. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.
12. Порядок учета претензионных сумм.

13. Учет операций с использованием товарных векселей.
14. Особенности учета операций по договору цессии.
15. Учет расчетов по договору поручения.
16. Учет расчетов по договору комиссии.
17. Учет расчетов по агентскому договору.
18. Влияние видов прекращения обязательства на бухгалтерский финансовый учет.

*Практические задания*

Решить задания 6.1- 6.4

*Задания для самостоятельной работы*

Решить задания 6.5

Задание 6.1

Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Исходные данные. Организация выставила аккредитив для расчетов с поставщиком строительных материалов на сумму 180 000 руб., в т.ч. 20% НДС. После поступления всей партии строительных материалов в организацию задолженность поставщику погашена путем перечисления денежных средств с аккредитива.

Задание 6.2

Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Исходные данные. 1 февраля текущего года организация перечислила 50% аванса в сумме 5000 долл. США в счет будущего поставки импортного оборудования. 20 февраля оборудование было приобретено. Ставка таможенной пошлины – 10% от контрактной стоимости, НДС – 20% (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 6.3

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 – 20 %.), 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 предоплату в размере 50 %.

Курс доллара по данным Банка России на дату предоплаты составил 66 руб. за доллар, курс доллара на дату отгрузки - 64 руб. за доллар, курс доллара на дату погашения дебиторской задолженности - 61 руб. за доллар.

#### Задание 6.4

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 174 000 руб. (в том числе НДС – 29000 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 6.5

Отразите операции в системе бухгалтерского учета АО «Комитент» и ООО «Комиссионер».

Исходные данные. АО «Комитент» передало ООО «Комиссионер» товары для реализации. Согласно договору товары должны быть проданы за

120 000 руб. (в том числе НДС - 20 000 руб.). Сумма комиссионного вознаграждения - 2400 руб. (в том числе НДС - 400 руб.).

ООО «Комиссионер» полностью продало комиссионный товар по договору купли-продажи покупателю. Затраты, связанные с продажей товаров, составили 600 руб. Согласно договору ООО «Комиссионер» участвует в расчетах и удерживает свое вознаграждение из денежных средств, причитающихся ЗАО «Комитент».

*Рекомендуемая литература*

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая): [федер. закон от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 31.07.2020)] [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://base.consultant.ru>

2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая): [федер. закон от 26.01.1996 N 14-ФЗ (ред. от 27.12.2019, с изм. от 28.04.2020)] [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://base.consultant.ru>

3. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: [приказ Минфина России от 31 октября 2000г. № 94н (ред. от 08.11.2010)] [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://base.consultant.ru>

4. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008): [приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 07.02.2020)] [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://base.consultant.ru>

5. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006): [приказ Минфина России от 27.11.2006 N 154н (ред. от 09.11.2017)] [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://base.consultant.ru>

## **Тема 7. Бухгалтерский учет для целей определения финансовых результатов деятельности организации**

### Занятие 1

#### *Вопросы для обсуждения*

1. Сущность и структура финансового результата деятельности организации.
2. Учет финансовых результатов от продажи продукции (работ, услуг).
3. Учет прочих доходов и расходов.
4. Учет формирования и использования нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

#### *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».
7. Состав и порядок признания прочих доходов.
8. Состав и порядок признания прочих расходов.
9. Порядок ведения бухгалтерских записей на счете 91 «Прочие доходы и расходы».
10. Учет операций на счете 99 «Прибыли и убытки».
11. Учет операций на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».
12. Направления использования нераспределенной прибыли.
13. Источники покрытия непокрытого убытка.

#### *Практические задания*

Решить задания 7.1,7.2

#### *Задания для самостоятельной работы*

Решить задания 7.3, 7.4.

*2 часть занятия – контрольная работа.*

*Образец заданий контрольной работы*

Задание 1. Произвести классификацию следующих доходов организации и составить бухгалтерские записи:

- поступления от продажи основных средств - 60000 руб., в.т.ч. НДС 10000 руб.;

- поступления от участия в уставных капиталах других организаций (не является предметом деятельности организации) - 10000 руб.;

- поступление в счет погашения займа, предоставленного другой организации, - 50000 руб.;

- списана кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, - 30000 руб.;

- поступил аванс от покупателя за продукцию - 120000 руб. в т.ч. НДС 20000 руб.

Задание 2. Выбрать правильный вариант ответа:

1. Записи на счете 90 «Продажи» осуществляют нарастающим итогом с начала года:

а) да;

б) нет;

в) в зависимости от специфики деятельности организации.

2. Какие делают записи на счетах бухгалтерского учета после акта проверки налоговой инспекции, если была выявлена заниженная прибыль и начислены штрафные санкции?

а) Дебет 90 Кредит 68;

б) Дебет 99 Кредит 68;

в) Дебет 68 Кредит 51.

3. Списание дебиторской задолженности покупателей с истекшим сроком исковой давности отражается:

а) Дебет 60 Кредит 90;

б) Дебет 60 Кредит 91;

в) Дебет 62 Кредит 91;

г) Дебет 91 Кредит 62 .

4. Какие составляются записи на счетах бухгалтерского учета при создании резерва по сомнительным долгам?

а) Дебет 90 Кредит 63;

б) Дебет 62 Кредит 63;

в) Дебет 91 Кредит 63;

г) Дебет 26 Кредит 63.

5. ООО «Шанс» сдало по договору текущей аренды производственное помещение. Сдача имущества в аренду не является предметом деятельности ООО «Шанс». У какого предприятия в бухгалтерском учете отражается начисление амортизации по производственному помещению?

а) у арендодателя Дебет 91 Кредит 02;

б) у арендатора Дебет 26 Кредит 02;

в) у арендодателя Дебет 26 Кредит 02;

г) у арендатора Дебет 91 Кредит 02.

Задание 3. Составьте бухгалтерские записи по приведенным ниже хозяйственным операциям и определите конечный финансовый результат деятельности организации за текущий год(учет ведется по методу начисления).

1. Отражена выручка от продажи излишних материалов (в том числе НДС 20%) - 64800 руб.

2. Списана фактическая себестоимость проданных материалов - 50000 руб.

3. Списана кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности - 5000 руб.

4. Признаны судебные издержки- 3000 руб.

5. Списаны затраты по аннулированным производственным заказам- 5000 руб.

6. Произведена переоценка валютного счета. Остаток на валютном счете - 1000 долл. (курс на последнюю дату совершения операции 65 руб./долл., курс на дату переоценки 64 руб./долл.) - ?

7. По результатам проверки налоговых органов начислены штрафы-4000 руб.

8. В результате пожара произошло уничтожение готовой продукции- 3000 руб.

9. Получено на расчетный счет в счет погашения дебиторской задолженности, списанной в прошлом году в убыток как безнадежной к получению - 6000 руб.

10. Начислен налог на имущество- 1500 руб.

11. Начислена арендная плата арендодателем за аренду оборудования - 2500 руб.

12. Поступил аванс от покупателя продукции- 24000 руб.

13. Выявлено сальдо прочих доходов/расходов - ?

14. Выявлен конечный финансовый результат - ?

#### *Порядок проведения и оценки контрольной работы*

Студенты в течение 40 минут выполняют 3 задания контрольной работы в письменной форме.

Преподаватель проверяет выполненные работы и оценивает их по следующим критериям:

- если все задания выполнены в полном объеме без ошибок, верно представлены бухгалтерские записи и выполнены необходимые вычисления, последовательно и аккуратно записано решение, выставляется оценка «отлично». При этом в работе может иметься 1-2 недочета, не влияющие на конечные результаты решения;

- если имеются отдельные ошибки в решении, расчетах (существенно не влияющие на полученный конечный результат решения), задания выполнены не в полном объеме (выполнено более 80% заданий), имеются замечания по оформлению работы, выставляется оценка «хорошо»;



- если в работе имеются существенные ошибки либо задания выполнены не в полном объеме (выполнено 65-79% заданий), выставляется оценка «удовлетворительно»;

- если в работе имеются существенные ошибки и задания выполнены не в полном объеме (выполнено менее 65% задания), выводится оценка «неудовлетворительно».

### Задание 7.1

На основании исходных данных (табл. 7.1) 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 7.1

### Хозяйственные операции за год

Содержание хозяйственных операций	Сумма (руб.)
Отражена выручка от продажи продукции (в т.ч. НДС 20%)	120000
Начислен НДС	?
Списана фактическая производственная себестоимость проданной продукции	80000
Принят к оплате счет рекламной фирмы за рекламу продукции (в т.ч. НДС 20%)	2400
Списаны расходы на рекламу	?
Оплачен счет рекламной фирмы	2400
Начислена арендная плата от предоставления в текущую аренду оборудования (предоставление имущества в аренду не является основным видом деятельности)	6000

Содержание хозяйственных операций	Сумма (руб.)
Начислена амортизация по оборудованию, переданному в аренду	3000
Списаны убытки от хищения готовой продукции. Виновники по решению суда не установлены	800
Получена выручка от продажи излишних материалов (в т.ч. НДС 20%)	3600
Списана фактическая себестоимость проданных материалов	3200
Списана дебиторская задолженность, с истекшим сроком исковой давности	2000
Получен аванс от покупателя	60000
Начислен налог на имущество (в учетной политике организации определено, что налог на имущество учитывается в составе прочих расходов)	7850
Определен финансовый результат от продажи продукции	?
Выявлено сальдо прочих доходов (расходов)	?
Начислен налог на прибыль	?
Выявлен конечный финансовый результат	?

### Задание 7.2

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;
- г) Дебет 84/ НПУ Кредит 84/НРП;
- д) Дебет 84/ НРП Кредит 84/ НПУ;

е) 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.

### Задание 7.3

На основании исходных данных (табл. 7.2) составьте журнал регистрации хозяйственных операций и определите финансовый результат от продажи товаров в розничной торговле.

Таблица 7.2

### Хозяйственные операции за год

Содержание хозяйственных операций	Сумма (руб.)
Поступили от поставщика товары на склад на сумму 60000 руб. (в т.ч. НДС)	?
Отражена наценка на продаваемый товар (30%)	?
Приобретенные товары переданы для перепродажи в розницу	?
Поступила выручка от продажи товаров в рознице (в т.ч. НДС 20%)	48 000
Начислена заработная плата продавцу	1000
Начислены страховые взносы от суммы заработной платы продавца	?
Начислена амортизация по торговому оборудованию	200
Списана себестоимость проданных товаров	?
Списаны расходы на продажу товаров	?
Списана торговая наценка на проданный товар	?
Определен финансовый результат от продажи	?

#### Задание 7.4

На основании исходных данных (табл. 7.3) отразите хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета и определите финансовый результат от продажи товаров в оптовой торговле.

Таблица 7.3

#### Хозяйственные операции

Содержание хозяйственных операций	Сумма (руб.)
<i>Справочная информация:</i>	
Остаток товаров на складе на начало месяца	300000
Сумма транспортных расходов на начало месяца	2000
Поступили от поставщика товары на склад на сумму 480 000 руб. (в т.ч. 20% НДС)	
Отгружены товары покупателям	
- по продажной стоимости	360000
- по покупной стоимости	200000
Начислена заработная плата работникам	120000
Начислены страховые взносы 30% с заработной платы работников	?
Начислена арендная плата по аренде складских помещений	2500
Получен счет транспортной организации за доставку товара (в т.ч. НДС 20%)	6000
Списаны расходы на продажу	?
Выявлен финансовый результат от продажи товаров	?

#### Рекомендуемая литература

1. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99): [приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015)] [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://base.consultant.ru>
2. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99): [приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред.

от 06.04.2015)] [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://base.consultant.ru>

## **Тема 8. Бухгалтерский учет собственного капитала**

### Занятие 1

#### *Семинар в интерактивной форме*

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

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

*Перечень практических ситуаций для обсуждения на интерактивном семинаре*

#### Ситуация 1

Согласно статьи 35 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ (ред. от 31.07.2020) "Об акционерных обществах" «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

ОАО «Рост» зарегистрировало эмиссию 1000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 200 руб. за акцию. Произведена подписка на 950 акций. В течение первого года оплачено 900 акций. В конце года права на 100 неоплаченных акций перешли к ОАО «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 3

В таблице 8.1 представлен бухгалтерский баланс АО «Рост».

Проанализируйте показатели бухгалтерского баланса АО «Рост», выполните расчет чистых активов. Определите, может ли общее собрание акционеров по результатам отчетного года принять решение об увеличении уставного капитала путем увеличения номинальной стоимости акций.

Таблица 8.1

Бухгалтерский баланс АО «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 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 студент прорабатывает подходы к решению предложенных практических ситуаций с использованием нормативных документов по бухгалтерскому учету.

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

#### *Практические задания*

Решить задания 8.1 – 8.8.

#### *Задания для самостоятельной работы*

Решить задания 8.8,8.9

#### Задание 8.1

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по формированию уставного капитала.

Исходные данные. При учреждении ООО «Звезда» в оплату доли учредителем Сидоровым А.Д. внесены 1500 акций АО «Старт», котирующихся на рынке ценных бумаг. Номинальная стоимость одной акции ОАО «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 ОАО «Старт». Номинальная стоимость доли Сидорова А.Д. в уставном капитале ООО «Звезда» составляет 170000 руб. Величина уставного капитала ООО «Звезда» составляет 400000 руб.

#### Задание 8.2

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по формированию уставного капитала.

Исходные данные. Объявлен уставный капитал ООО «Восток» в сумме 200000 руб. В оплату уставного капитала на расчетный счет поступило 20000руб. В качестве вклада в уставный капитал учредителями внесено имущество. Информация о стоимости внесенного имущества представлена в таблице 8.2.

Сумма НДС, восстановленная учредителем по материалам при передаче их в качестве вклада в уставный капитал ООО «Восток», составила 1800 руб.

Таблица 8.2

#### Информация о стоимости внесенного имущества

Имущество	Рыночная стоимость	Согласованная оценка
Копировальный аппарат	150000	120000
Ценные бумаги	50000	50000
Материалы	12000	10000

#### Задание 8.3

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

Исходные данные. Уставный капитал общества разделен на 1000 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 100000 руб. По решению собрания акционеров на выплату дивидендов направлено 15% прибыли, на формирование резервного капитала - 5%.

#### Задание 8.4

Отразите на счетах бухгалтерского учета следующие операции.

Исходные данные. По результатам деятельности за отчетный год получен убыток в размере 15000 руб. По решению собрания акционеров на погашение убытка направлены средства резервного капитала - 2000 руб., на сумму 13000 руб. производится уменьшение уставного капитала.

#### Задание 8.5

На основании данных бухгалтерского баланса АО «Зевс» по окончании второго финансового года (табл. 8.3) рассчитайте величину чистых активов общества. Сделайте вывод по полученным результатам.



Таблица 8.3

## Бухгалтерский баланс АО «Зевс»

Актив	На конец	Пассив	На конец
Наименование статьи	отчетного периода (тыс. руб.)	Наименование статьи	отчетного периода (тыс. руб.)
Нематериальные активы	25000	Уставный капитал	250000
Основные средства	50000	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(90000)
Долгосрочные финансовые вложения	70000	Добавочный капитал	35000
Прочие внеоборотные активы	45000	Резервный капитал	15000
Запасы	10000	Нераспределенная прибыль (Непокрытый убыток)	(85000)
НДС по приобретенным ценностям	5000	Займы и кредиты	70000
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	25000	Кредиторская задолженность	55000
Краткосрочные финансовые вложения	30000	Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате дивидендов	20000
Денежные средства	20000	Оценочные обязательства	10000
Баланс	280000	Баланс	280000

## Задание 8.6

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по формированию и изъятию уставного капитала.

Исходные данные. АО зарегистрировало эмиссию 1000 обыкновенных акций номиналом 100 руб. Все акции проданы за 140 руб., денежные средства получены на расчетный счет. Через 6 месяцев 200 собственных акций выкуплены АО по цене 90 руб. за акцию. Через некоторое время 100 акций общества проданы по 95 руб. каждая, а 100 акций аннулированы.

#### Задание 8.7

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции формированию и использованию оценочного резерва.

Исходные данные. Выручка ООО «Сезон», полученная за отчетный период составляет 840 000 руб., в т.ч. 20% 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 табл. 8.4.

Таблица 8.4

#### Дебиторская задолженность на 31.12.ХХг.

Наименование контрагента	Величина дебиторской задолженности, руб.	Срок оплаты, дн.
ООО «Зима»	150 000	Истек 90 дн. назад
ООО «Весна»	500 000	Истек 50 дн. назад
ООО «Лето»	300 000	Истек 90 дн. назад, но задолженность обеспечена залогом имущества на сумму 400 000 руб.
ООО «Осень»	50 000	По состоянию на отчетную дату не наступил

#### Задание 8.8

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по увеличению уставного капитала.

Исходные данные. Уставный капитал АО составляет 100000 руб. (1000 акций номиналом 100 руб.). Проведена дополнительная эмиссия 200 акций номиналом 100 руб., все акции размещены по номиналу.

## Задание 8.9

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

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

### *Рекомендуемая литература*

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая): [федер. закон от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 31.07.2020)] [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://base.consultant.ru>

2. Об акционерных обществах: [федер. закон от 26 декабря 1995 г. N 208-ФЗ (ред. от 31.07.2020)] [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://base.consultant.ru>

3. Об обществах с ограниченной ответственностью: [федер. закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ (ред. от 31.07.2020)] [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://base.consultant.ru>

4. Об утверждении Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию: [приказ Минфина РФ от 21.03.2000 N 29н)] [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://base.consultant.ru>

## **Тема 9. Бухгалтерский учет обязательств по кредитам и займам**

### Занятие 1

#### *Вопросы для обсуждения*

1. Учет кредитов банка и затрат по их обслуживанию.
2. Учет займов и затрат по их обслуживанию.
3. Учет выпущенных облигаций и выданных финансовых векселей.

#### *Контрольные вопросы*

1. Классификация кредитов и займов для целей их отражения в бухгалтерском учете.
2. Счета, предназначенные для учета расчетов по кредитам и займам.
3. Особенности аналитического учета кредитов и займов.
4. Состав расходов по кредитам и займам.
5. Особенности учета процентов по кредитам и займам.
6. Понятие инвестиционного актива.
7. Условия включения процентов по кредитам и займам в стоимость инвестиционного актива.
8. Особенности учета дополнительных расходов по займам.
9. Порядок бухгалтерского учета выпущенных облигаций.
10. Особенности бухгалтерского учета выданных финансовых векселей.

*Практические задания*

Решить задания 9.1- 9.3.

*Задания для самостоятельной работы*

Решить задания 9.4.

Задание 9.1

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 600 000 руб. на приобретение товаров. В этот же день была произведена предоплата товаров на сумму 600 000 руб., в т.ч. НДС 20%. 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 9.2

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по договору займа.

Исходные данные. 15 января текущего года организация получила краткосрочный заем на строительство нового производственного цеха - 500000руб. 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 9.3

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 106200руб. 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 90000 руб., кроме того НДС 20%. Были произведены расходы по транспортировке в сумме 24 000 руб., в т.ч. НДС 20%. 28 января оборудование было введено в эксплуатацию.

### Задание 9.4

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 50000 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. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000): [приказ Минфина России от 16.10.2000 N 92н (ред. от 04.12.2018)] [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://base.consultant.ru>

2. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008): [приказ Минфина России от 06.10.2008 N 107н (ред. от 06.04.2015)]

### **Тема 10. Бухгалтерская (финансовая) отчетность как информационная база о финансовом положении и финансовых результатах деятельности организации (3 занятия)**

#### Занятие 1

##### *Вопросы для обсуждения*

1. Сущность и назначение бухгалтерской (финансовой) отчетности в рыночной экономике.

2. Общие требования, предъявляемые к составлению и представлению бухгалтерской отчетности.

3. Использование показателей бухгалтерского баланса для оценки собственности.

4. Состав, классификация, оценка и характеристика статей актива баланса.

5. Состав, классификация, оценка и характеристика статей пассива баланса.

##### *Контрольные вопросы*

1. Нормативное регулирование порядка составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в РФ.

2. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. Пользователи бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4. Адреса и сроки представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

5. Понятие отчетного периода, отчетной даты.

6. Общие требования к информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

#### *Практические задания*

Решить задания 10.1,10.2

#### *Задания для самостоятельной работы*

Решить задания 10.3

#### Задание 10.1

Выберите правильный ответ.

1. Бухгалтерская отчетность – это информация о:

а) финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом;

б) финансовом положении организации, составляемая на основе данных бухгалтерского учета;

в) имущественном положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского и статистического учета.

2. Отчетный период – это период:

а) с 1 января отчетного года по 31 декабря отчетного года включительно;

б) за который составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность;

в) между двумя аудиторскими проверками;

г) с начала деятельности организации до ее ликвидации или реорганизации.

3. Факт хозяйственной жизни:

а) сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств;

б) сделка, событие, операция, которые способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности;

в) активы, капитал, обязательства, доходы, расходы организации.

4. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется за:

а) отчетный год;

б) период с 1 января по 31 декабря отчетного года включительно;

в) период с 1 января по 31 декабря следующего отчетного года.

5. В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

а) бухгалтерский баланс;

б) отчет о финансовых результатах;

в) отчет об изменениях капитала;

г) отчет о движении денежных средств;

д) иные приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;

е) отчет о продукции;

ж) аудиторское заключение;

6. Публикации в обязательном порядке подлежат формы годовой бухгалтерской отчетности:

а) бухгалтерский баланс;

б) отчет о финансовых результатах;

в) отчет об изменениях капитала;

г) отчет о движении денежных средств;

д) отчет о затратах на производство;

е) информация о результатах аудита годовой отчетности.

7. Перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в обязательном порядке проводится:



- а) переоценка объектов учета;
- б) распределение косвенных расходов;
- в) инвентаризация;
- г) реформация.

8. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется по данным:

- а) Главной книги;
- б) первичных документов;
- в) учетных регистров;
- г) бухгалтерских балансов.

9. В соответствии с МСФО показатели бухгалтерского баланса оцениваются по принципу:

- а) баланса–брутто;
- б) баланса-нетто;
- в) сальдового баланса;
- г) ликвидационного баланса.

10. Показатели бухгалтерского баланса на конец отчетного периода должны быть сопоставлены с данными:

- а) первичных документов;
- б) бухгалтерского баланса за предшествующий период;
- в) публикуемой отчетности;
- г) учетных регистров.

11. Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписывается:

- а) руководителем и главным бухгалтером организации;
- б) руководителем организации;
- в) главным бухгалтером организации;
- г) аудитором.

12. Публикация бухгалтерской отчетности производится не позднее:

- а) даты ее представления органам государственной статистики;
- б) 1 марта года, следующего за отчетным;
- в) 1 июня года, следующего за отчетным.

13. Датой представления бухгалтерской отчетности является день ее:

- а) почтового отправления (фактического представления);
- б) получения ее заинтересованными пользователями;
- в) утверждения.

14. Обязательный экземпляр составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности представляется:

- а) не позднее 31 марта года, следующего за отчетным;
- б) не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода;
- в) не ранее трех месяцев после окончания отчетного периода.

15. Органами государственного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации являются:

- а) уполномоченный федеральный орган и Центральный банк Российской Федерации.
- б) уполномоченный федеральный орган;
- в) саморегулируемые организации в сфере бухгалтерского учета;
- г) Совет по стандартам бухгалтерского учета.

#### Задание 10.2

На основании ниже приведенных данных (табл. 10.1) установите виды оценок объектов учета при их отражении в бухгалтерском балансе. Определите объекты учета, которые учитываются за балансом организации. Составьте бухгалтерский баланс.

*Таблица 10.1*

Информация об активах, обязательствах и капитале организации  
на 31 декабря отчетного года

Наименование объекта	Вид оценки	Сумма, тыс.руб.
Исключительное право на программные продукты для ЭВМ	Первоначальная стоимость	25
	Сумма накопленной амортизации	5

Наименование объекта	Вид оценки	Сумма, тыс.руб.
Здание администрации	Первоначальная стоимость	2000
	Восстановительная стоимость	4000
	Сумма накопленной амортизации	300
Производственное здание, переданное по договору ипотеки в качестве залога в обеспечение обязательств по кредиту	Первоначальная стоимость	1200
	Восстановительная стоимость	1600
	Сумма накопленной амортизации	600
	Стоимость по договору ипотеки	1100
Производственное оборудование	Первоначальная стоимость	2400
	Сумма накопленной амортизации	800
Акции АО «Лукойл»	Первоначальная стоимость	200
	Рыночная стоимость	180
Производственные запасы	Покупная цена	120
	Фактическая себестоимость	130
Готовая продукция	Фактическая себестоимость	240
	Нормативная себестоимость	235
Товары для перепродажи	Покупная стоимость	110
	Продажная стоимость	150
Товары, принятые на комиссию	Стоимость по договору комиссии	20
	Продажная цена	22
НДС по приобретенным ценностям		36
Задолженность покупателей за отгруженную продукцию	Фактическая себестоимость отгруженной продукции	260
	Договорная стоимость, в том числе НДС	354
Денежные средства на расчетном счете		1200
Денежные средства на валютном счете	По курсу на дату совершения последней операции	600
	По курсу на дату составления отчетности	630
Уставный капитал		3500

Наименование объекта	Вид оценки	Сумма, тыс.руб.
Прирост стоимости по результатам переоценки		2100
Нераспределенная прибыль прошлых лет		1938
Нераспределенная прибыль отчетного года		720
Задолженность по кредитам банка	Основная сумма долга (не погашенная)	1000
	Сумма начисленных и не погашенных процентов	180
Задолженность перед поставщиками материалов и товаров	Стоимость поступивших материалов и товаров	200
	Сумма НДС по поступившим материалам и товарам	36
Задолженность перед персоналом организации по оплате труда		200
Задолженность по социальному страхованию и обеспечению		71
Задолженность перед бюджетом		55

### Задание 10.3

Составьте бухгалтерский баланс ООО «Квант» на 31 декабря отчетного года на основании данных, приведенных в таблице 10.2.

Информация для составления бухгалтерского баланса ООО «Квант»  
на 31 декабря отчетного года

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
1. Зарегистрированный уставный капитал	780
2. Задолженность учредителей по взносам в уставный капитал	200
3. Задолженность предприятия по долгосрочным кредитам банкам	50
4. Кредиторская задолженность	120
5. Финансовые вложения (до 12 месяцев)	90
6. Производственные запасы	128
7. Чистая прибыль	75
8. Денежные средства в кассе	5
9. Денежные средства на расчётном счёте	24
10. Первоначальная стоимость основных средств	645
11. Резерв под обесценение финансовых вложений	14
12. Амортизация основных средств	248
13. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (платежи ожидаются в течение 12 месяцев после отчётной даты)	210
14. Прочая дебиторская задолженность (платежи ожидаются в течение 12 месяцев после отчётной даты)	19
15. Резервы по сомнительным долгам	26
16. Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	8

Занятие 2.

*Семинар в интерактивной форме в виде презентаций и обсуждения докладов (1 часть занятия)*

Цель: формирование теоретических знаний и практических навыков составления бухгалтерского баланса.

*Темы докладов*

1. Статическая концепция бухгалтерского баланса.

2. Динамическая концепция бухгалтерского баланса.

3. Подходы к классификации бухгалтерских балансов.

4. Модели построения бухгалтерского баланса.

5. Сходства и различия в правилах построения бухгалтерского баланса по российским и международным стандартам финансовой отчетности.

6. Виды оценок объектов бухгалтерского учета, используемые при формировании бухгалтерского баланса.

При подготовке к занятию студенты группы распределяются на 6 подгрупп по 4-5 человек. Темы докладов распределяются преподавателем между подгруппами студентов.

Каждая подгруппа студентов готовит доклад по своей теме на 5 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 студентами в течение 7-8 минут.

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

*2 часть занятия (40 минут) – контрольная работа*

*Образец задания контрольной работы*

1. Составить бухгалтерские записи и определить конечный финансовый результат деятельности организации по приведенным ниже хозяйственным операциям.

2. На основании журнала регистрации хозяйственных операций составить отчет о финансовых результатах.

Исходные данные. Хозяйственные операции организации за отчетный период приведены в таблице 10.3.

Таблица 10.3

## Хозяйственные операции организации за отчетный период

Содержание хозяйственных операций	Сумма (руб.)
Отражена выручка от продажи товаров 180 000 (в т.ч. НДС 20%)	?
Начислен НДС	?
Списана фактическая себестоимость проданных товаров	130000
Принят к оплате счет за доставку товаров покупателю 6000 (в т.ч. НДС 20%)	?
Списаны расходы на доставку товаров	?
Оплачен счет транспортной компании	6000
Начислена арендная плата за сдачу в аренду оборудования (сдача в аренду является основным видом деятельности) 6000, в т.ч. НДС 20%	?
Начислен НДС	?
Начислена амортизация по оборудованию, сданному в аренду	2000
Получена выручка от продажи основных средств 18000 (в т.ч. НДС 20%)	?
Начислен НДС	?
Списана остаточная стоимость проданных основных средств	10000
Списана кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности	2000
Перечислен аванс поставщику материалов	60000
Списана прибыль (убыток) от продаж	?
Выявлено сальдо прочих доходов (расходов)	?
Начислен налог на прибыль 20%	?
Выявлен и списан конечный финансовый результат	?
Часть нераспределенной прибыли направлена на увеличение уставного капитала (50% от суммы чистой прибыли)	?

## Занятие 3

*Вопросы для обсуждения*

1. Значение и экономическое содержание отчета о финансовых результатах в системе бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

2. Методика формирования показателей отчета о финансовых результатах.

3. Назначение отчета об изменениях капитала в рыночной экономике.

4. Структура и содержание отчета об изменениях капитала.

5. Порядок формирования показателей отчета об изменениях капитала.

6. Назначение отчета о движении денежных средств в рыночной экономике.

7. Порядок формирования показателей отчета о движении денежных средств.

8. Назначение и состав пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### *Контрольные вопросы*

1. Цель формирования отчета о финансовых результатах.

2. Классификация доходов для целей составления отчета о финансовых результатах.

3. Классификация расходов для целей составления отчета о финансовых результатах.

4. Порядок определения показателя «Валовая прибыль (убыток)».

5. Какая информация отражается по статье «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

6. Какая информация отражается по статье «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

7. Порядок определения показателей: «Прибыль (убыток) от продаж», «Прибыль (убыток) до налогообложения», «Чистая прибыль (убыток)».

8. Состав справочной информации, раскрываемой в отчете о финансовых результатах.

11. Необходимость формирования отчета об изменениях капитала.

12. Порядок формирования показателей раздела 1 «Движение капитала» отчета об изменениях капитала.



13. Порядок формирования показателей раздела 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» отчета об изменениях капитала.

14. Порядок расчета чистых активов.

15. Взаимосвязь показателей отчета об изменениях капитала с показателями бухгалтерского баланса.

16. Взаимосвязь показателей отчета об изменениях капитала с показателями отчета о финансовых результатах.

17. Необходимость формирования отчета о движении денежных средств.

18. Понятие денежных потоков от текущих операций, от инвестиционных операций, от финансовых операций.

19. Прямой метод формирования денежных потоков от текущих операций.

20. Косвенный метод формирования денежных потоков от текущих операций.

21. Взаимосвязь показателей отчета о движении денежных средств с данными бухгалтерского баланса.

22. Порядок формирования показателей пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

23. Раскрытие информации о наличии и движении основных средств и нематериальных активов в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

24. Назначение и состав пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

25. Информация о нематериальных активах, представляемая в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

26. Информация о расходах на НИОКР, представляемая в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

27. Информации об основных средствах, представляемая в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

28. Информация о незавершенных капитальных вложениях, представляемая в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

29. Раскрытие информации о государственной помощи в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

30. Раскрытие информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

31. Раскрытие информации в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде.

Раскрытие информации о наличии и движении финансовых вложений в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

32. Раскрытие информации о наличии и движении оборотных активов в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

33. Раскрытие информации о наличии и движении обязательств в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

34. Информация о финансовых вложениях, представляемая в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

35. Информация о запасах, представляемая в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

36. Информация о дебиторской задолженности, представляемая в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

37. Информация о кредиторской задолженности, представляемая в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

38. Информация о затратах на производство, представляемая в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

39. Информация об оценочных обязательствах, представляемая в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

40. Информация об обеспечении обязательств, представляемая в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

41. Информация о государственной помощи, представляемая в

пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

*Практические задания*

Решить задание 10.4-10.7.

*Задания для самостоятельной работы*

Решить задания 10.8-10.10

Задание 10.4

Отразите операции на субсчетах к счету 90 «Продажи» нарастающим итогом за 9 месяцев и сформируйте фрагмент отчета о финансовых результатах за 9 месяцев.

Исходные данные. В 1 квартале организация отгрузила продукцию на сумму 120000 рублей, в т.ч. 20% НДС (выручка от продажи признается в учете по мере отгрузки продукции), производственная себестоимость отгруженной продукции – 60000 рублей, управленческие расходы – 10000 рублей, коммерческие расходы, связанные с проданной продукцией – 15000 рублей.

Во 2 квартале организация отгрузила продукцию на сумму 60000 рублей (в т.ч. 20% НДС), производственная себестоимость – 30000 рублей, управленческие расходы – 10000 рублей, коммерческие расходы – 12000 рублей.

В 3 квартале организация отгрузила продукцию на сумму 180000 (в т.ч. 20% НДС), производственная себестоимость – 80000 рублей, управленческие расходы – 50000 рублей.

В соответствии с учетной политикой организации управленческие расходы не включаются в производственную себестоимость выпущенной продукции, а относятся на счет 90 «Продажи».

Рабочий план счетов предусматривает следующие субсчета к счету 90 «Продажи»:

90-1 «Выручка»

90-2 «Себестоимость проданной продукции»

90-3 «НДС»

90-5 «Коммерческие расходы»

90-6 «Управленческие расходы»

90-9 «Прибыль (убыток) от продаж».

#### Задание 10.5

Составьте отчет о финансовых результатах на основании нижеприведенных данных.

Исходные данные. Сумма кредитового оборота по счету 90 «Продажи» - 1200 тыс. руб.

Сумма дебетового оборота по счету 90 «Продажи» - 860 тыс. руб., в том числе:

- с кредита счета 43 – 450 тыс. руб.;
- с кредита счета 20 – 50 тыс. руб.;
- с кредита счета 26 – 20 тыс. руб.;
- с кредита счета 40 – 40 тыс. руб.;
- с кредита счета 44 – 100 тыс. руб.;
- с кредита счета 68 – 200 тыс. руб.

На счете 91 «Прочие доходы и расходы» в течение отчетного периода отражены следующие операции:

- начислены проценты к получению за хранение средств на депозитном счете в коммерческом банке – 17000 руб.;

- начислены дивиденды к получению по акциям ОАО «Актив» – 8000руб.;

- начислены доходы от долевого участия в уставном капитале других организаций – 5000 руб.;

- поступили на расчетный счет денежные средства в счет погашения дебиторской задолженности, списанной ранее в убыток – 10000 руб.;

- начислен штраф к получению от поставщика за нарушение условий поставки оборудования – 5000 руб.;

- присоединен неиспользованный резерв по сомнительным долгам – 16000 руб.;

- часть доходов будущих периодов признана в качестве доходов текущего периода (безвозмездно получены основные средства – 50000 рублей, сумма начисленной за отчетный период амортизации по ним – 2000 руб.);

- начислена неустойка за несоблюдение договорных обязательств – 30000руб.;

- списана стоимость товаров, проданных в прошлом году (в прошлом году допущена ошибка – занижена себестоимость продаж) – 15000 руб.;

- начислены проценты по кредитам банка – 12000 руб.;

- оплачены услуги банка по расчетно-кассовому обслуживанию – 5000руб.;

- отражена отрицательная курсовая разница – 13000 руб.

#### Задание 10.6

Составьте отчет о финансовых результатах на основании нижеприведенных данных.

Исходные данные. В течение отчетного периода в бухгалтерском учете организации были отражены следующие доходы и расходы:

- выручка от продажи готовой продукции – 120000 руб., в том числе НДС 20%;

- фактическая производственная себестоимость проданной продукции – 70000 руб.;

- транспортные расходы по доставке продукции покупателям, осуществленные сторонней организацией – 6000 руб., в том числе НДС 20%;

- поступления в виде арендной платы (сдача в аренду не является предметом деятельности организации) – 8400 руб., включая НДС;

- расходы, связанные с предоставлением имущества в аренду – 2500 руб.;

- поступления от продажи основных средств – 240000 руб., в том числе НДС 20%;

- остаточная стоимость проданных основных средств – 120000 руб.;

- списана кредиторская задолженность по истечении срока исковой давности – 6000 руб.;

- убыток от участия в совместной деятельности – 12 000 руб.;
- доход от долевого участия в деятельности других организаций – 13000руб.;
- положительная курсовая разница на валютном счете – 3000 руб.;
- начислен штраф к получению за нарушение условий хозяйственного договора – 1400 руб.;
- начислен штраф по результатам налоговой проверки – 2500 руб.;
- списана дебиторская задолженность по истечении срока исковой давности – 5000 руб.;
- начислен штраф к уплате за нарушение условий хозяйственного договора – 2000 руб.;
- произведены отчисления в резерв под снижение стоимости материальных ценностей – 1800 руб.;
- начислен налог на имущество (за счет финансовых результатов организации) – 5000 руб.;
- начислен налог на прибыль – 9000 руб.

#### Задание 10.7

Рассчитайте сумму базовой прибыли на одну акцию на основании ниже приведенной информации.

Исходные данные. Уставный капитал АО разделен на 200 привилегированных и 800 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1000 руб. Сумма чистой прибыли за отчетный период составляет 120000 руб. По привилегированным акциям предусмотрен доход в размере 10% от номинальной стоимости акции.

За отчетный период имело место следующее движение обыкновенных акций: на 1 января - все акции находились у акционеров; в марте общество выкупило 200 акций; в июне 100 акций, ранее выкупленные у акционеров, проданы.

#### Задание 10.8

На основании приведенных данных заполнить таблицу 1.1 «Наличие и

движение нематериальных активов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Исходные данные. На 1 января 20XX года АО «Альфа» принадлежало исключительное право на программный продукт первоначальной стоимостью 200000 руб., сумма накопленной амортизации по нему составляла 20000 руб. В течение 20XX года по данному нематериальному активу была начислена амортизация 30000 руб., в течение 20X1 года – 25000 руб. В 20X1 году исключительное право на программный продукт было продано другой организации за 140000 руб.

В 20X1 году АО «Альфа» приобрело патент на изобретение за 300000руб. Сумма амортизации, начисленная по данному нематериальному активу за 20X1 год, составила 20000 руб.

#### Задание 10.9

На основании приведенных данных заполнить раздел 2 «Основные средства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за отчетный год.

Исходные данные. На начало отчетного года на балансе АО «Альфа» числились основные средства первоначальной стоимостью:

- здание офиса 20 000 000 руб.;
- здание цеха 5 000 000 руб.;
- транспортные средства 3 000 000 руб.;
- оборудование 4 000 000 руб.

Сумма накопленной амортизации на начало года составляла:

- по зданию офиса 3 000 000 руб.;
- по зданию цеха 1 000 000 руб.;
- по транспортным средствам 500 000 руб.;
- по оборудованию 700 000 руб.

В течение отчетного года начато строительство здания склада. Сумма затрат на строительство за год составила 1 800 000 руб.

Один из легковых автомобилей первоначальной стоимостью 500 000 руб. был передан в аренду ООО «Бета».

В отчетном году приобретено производственное оборудование стоимостью 800 000 руб.

Сумма амортизации, начисленной за отчетный год, составила:

- по зданию офиса 400 000 руб.;
- по зданию цеха 200 000 руб.;
- по транспортным средствам 300 000 руб.;
- по оборудованию 350 000 руб.

#### Задание 10.10

На основании приведенных данных заполнить раздел 6 «Затраты на производство» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за отчетный год.

Исходные данные. Затраты АО «Вымпел» за отчетный год составили:

- материальные затраты 10000000 руб.;
- расходы на оплату труда 20000000 руб.;
- отчисления на социальные нужды 6000000 руб.;
- амортизация – 2000000 руб.;
- прочие затраты – 3000000 руб.

Остатки незавершенного производства составили:

- на начало отчетного года – 500000 руб.;
- на конец отчетного года – 1000000 руб.

Остатки готовой продукции составили:

- на начало отчетного года – 3500000 руб.;
- на конец отчетного года – 3200000 руб.

#### *Рекомендуемая литература*

1. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99): [приказ Минфина России от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018)] [Электронный



ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://base.consultant.ru>

2. О формах бухгалтерской отчетности организаций: [приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 19.04.2019)] [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://base.consultant.ru>

3. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010): [приказ Минфина России от 13.12.2010 N 167н (ред. от 06.04.2015)] [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://base.consultant.ru>

4. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000): [приказ Минфина России от 16.10.2000 N 92н (ред. от 04.12.2018)] [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://base.consultant.ru>

6. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010): [приказ Минфина России от 28.06.2010 N 63н (ред. от 07.02.2020)] [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://base.consultant.ru>