

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

**Л.И. КУЛИКОВА, Е.Ю. ВЕТОШКИНА, Ф.Н. АХМЕДЗЯНОВА,
А.В. ИВАНОВСКАЯ**

ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

Учебно-методическое пособие

Казань – 2018

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

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

Рецензенты:

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

**Куликова Л.И., Ветошкина Е.Ю., Ахмедзянова Ф.Н., Ивановская
А.В.**

**Финансовый учет и отчетность: учебно-методическое пособие / Л.И.
Куликова, Е.Ю. Ветошкина, Ф.Н. Ахмедзянова, А.В. Ивановская. –
Казань: Казан. ун-т, 2018. – 112 с.**

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

**© Куликова Л.И., Ветошкина Е.Ю.,
Ахмедзянова Ф.Н., Ивановская А.В., 2018
© Казанский университет, 2018**

Содержание

Введение	4
Часть I. Задания для семинарских, практических занятий и самостоятельной работы	6
Тема 1. Содержание, принципы и назначение финансового учета	6
Тема 2. Учет финансовых результатов	10
Тема 3. Учет капитала и резервов	27
Тема 4. Учет основных средств	33
Тема 5. Учет нематериальных активов	38
Тема 6. Учет материально-производственных запасов	41
Тема 7. Учет расчетов с персоналом по оплате труда	46
Тема 8. Учет финансовых вложений	50
Тема 9. Учет денежных средств и расчетов с дебиторами и кредиторами	54
Тема 10. Учет расчетов по кредитам и займам	62
Тема 11. Концепция бухгалтерской (финансовой) отчетности в России и международной практике	65
Тема 12. Бухгалтерский баланс и модели его построения	69
Тема 13. Отчет о финансовых результатах	76
Тема 14. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	84
Тема 15. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	91
Часть II. Практическое задание для контроля самостоятельной работы обучающихся	97

Введение

Учебно-методическое пособие предназначено для подготовки обучающихся по направлению 38.03.01 «Экономика» и способствует системному изучению дисциплины «Финансовый учет и отчетность», закреплению теоретического материала по данному курсу в процессе решения заданий по финансовому учету и составления основных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Учебно-методическое пособие состоит из двух частей:

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

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

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

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

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

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

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

комплексный характер и представляет собой задачу, в процессе решения которой необходимо составить журнал регистрации хозяйственных операций, регистры бухгалтерского учета и сформировать основные формы бухгалтерской (финансовой) отчетности. Практическое задание для контроля самостоятельной работы обучающимся необходимо решать самостоятельно вне аудиторных занятий.

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

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

Тема 1. Содержание, принципы и назначение финансового учета

(1 занятие)

Вопросы для обсуждения

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

Контрольные вопросы

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

Задание для самостоятельной работы

Выберите правильный ответ.

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

б) носит рекомендательный характер.

2. Цель бухгалтерского учета определяется:

а) интересами пользователей;

б) интересами государства;

в) интересами собственников;

г) интересами работников бухгалтерских служб.

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

а) внешними пользователями информации;

б) внутренними пользователями информации.

4. Основная качественная характеристика информации – это:

а) полезность информации для ее пользователей;

б) ценность для прогноза;

в) нейтральность.

5. Полезность бухгалтерской информации характеризуется признаками:

а) уместность, достоверность, правдивость;

б) надежность и правдивость;

в) ценность и прозрачность.

6. Основными требованиями к бухгалтерской информации являются:

а) краткость, точность, понятность;

б) рациональность, достоверность, полнота;

в) уместность, полезность, достоверность.

7. Принцип бухгалтерского учета – это:

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

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

в) правило составления бухгалтерских записей;

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

8. Допущения учета – это:

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

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

в) осмотрительность, своевременность, рациональность, полнота учета.

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

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

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

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

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

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

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

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

а) должна превышать затраты на ее получение;

б) не должна превышать затраты на ее получение.

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

а) Активы + Капитал = Обязательства;

б) Активы = Капитал + Обязательства;

в) Активы = Капитал – Обязательства.

13. Активы – это:

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

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

в) хозяйственные средства, принадлежащие организации на праве собственности.

14. К экономически контролируемому имуществу организации относится имущество:

а) принадлежащее организации на праве собственности;

б) не принадлежащее организации на праве собственности;

в) принадлежащее и не принадлежащее организации на праве собственности.

15. К юридически контролируемому имуществу организации относится имущество:

а) принадлежащее организации на праве собственности;

б) не принадлежащее организации на праве собственности;

в) принадлежащее и не принадлежащее организации на праве собственности.

16. Активы организации по времени использования подразделяются на:

а) текущие и оборотные;

б) внеоборотные и оборотные;

в) предметы труда и средства труда.

17. Имущество, полученное в лизинг:

а) является активом организации;

б) не является активом организации;

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

18. Погашение обязательств приводит:

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

19. Под обязательствами для целей бухгалтерского учета понимается:

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

20. Обязательства в зависимости от сроков погашения подразделяются на:

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

Рекомендуемая литература

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

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

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

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

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

Тема 2. Учет финансовых результатов

(2 занятия)

Занятие 1

1 часть занятия (45 минут)

Вопросы для обсуждения

1. Сущность и структура финансового результата деятельности организации.

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

Практические задания

Решить задания 2.1, 2.2.

Контрольные вопросы

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

2. Понятие доходов и расходов организации.

3. Условия признания выручки от продаж.

4. Условия признания расходов по обычным видам деятельности.

5. Назначение счета 90 «Продажи».

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

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

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

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

Перечень практических ситуаций для обсуждения на интерактивном семинаре

Ситуация 1

Имеется информация о двух организациях:

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

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

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

Ситуация 2

ПАО «Рост» 1 сентября текущего года отгрузило товары покупателю

стоимостью 177000 руб. (в т.ч. НДС 18%) на условиях отсрочки платежа на 60 календарных дней. За отсрочку платежа договором предусмотрены проценты в размере 10% годовых. Покупная стоимость отгруженных товаров составила 120000 руб.

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

Ситуация 3

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

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

Ситуация 4

Имеется следующая информация о двух организациях розничной торговли:

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

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

Определите, какой способ оценки товаров наиболее приемлем для указанных выше организаций розничной торговли. Дайте обоснование своему выбору.

Какое влияние способ оценки товаров оказывает на финансовый результат организации?

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

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

Задания для самостоятельной работы

Решить задания 2.3, 2.4.

Рекомендуемая литература

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

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

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

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

Занятие 2

1 часть занятия (50 минут)

Вопросы для обсуждения

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

Практические задания

Решить задания 2.5.

Контрольные вопросы

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

Задания для самостоятельной работы

Решить задания 2.6 - 2.9.

2 часть занятия (40 минут) – контрольная работа

Образец задания контрольной работы

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

- поступления от продажи основных средств - 59000 руб., в.т.ч. НДС 9000 руб.;

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

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

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

- поступил аванс от покупателя за продукцию - 118000 руб. в т.ч. НДС 18000 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) Д-т 90 К-т 68;

б) Д-т 99 К-т 68;

в) Д-т 68 К-т 51.

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

а) Д-т 60 К-т 90;

б) Д-т 60 К-т 91;

в) Д-т 62 К-т 91;

г) Д-т 91 К-т 62 .

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

а) Д-т 90 К-т 63;

б) Д-т 62 К-т 63;

в) Д-т 91 К-т 63;

г) Д-т 26 К-т 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 Д-т 91 К-т 02;

б) у арендатора Д-т 26 К-т 02;

в) у арендодателя Д-т 26 К-т 02;

г) у арендатора Д-т 91 К-т 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 18%) - 63720 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 35 руб./долл., курс на дату переоценки 34 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 - 23600 руб.

13. Выявлено сальдо прочих доходов/расходов - ?

14. Выявлен конечный финансовый результат - ?

Порядок проведения и оценки контрольной работы

Обучающиеся 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».

Рекомендуемая литература

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

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

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

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

Задания к теме №2

Задание 2.1

На основании исходных данных (таблица 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 1

Хозяйственные операции за год

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма (руб.)
1	Отражена выручка от продажи продукции (в т.ч. НДС 18%)	118000
2	Начислен НДС	?
3	Списана фактическая производственная себестоимость проданной продукции	80000
4	Принят к оплате счет рекламной фирмы за рекламу продукции (в т.ч. НДС 18%)	2360
5	Списаны расходы на рекламу	?
6	Оплачен счет рекламной фирмы	2360
7	Начислена арендная плата от предоставления в текущую аренду оборудования (предоставление имущества в аренду не является основным видом деятельности)	5900
8	Начислена амортизация по оборудованию, переданному в аренду	3000
9	Списаны убытки от хищения готовой продукции. Виновники по решению суда не установлены	800
10	Получена выручка от продажи излишних материалов (в т.ч. НДС 18%)	3540
11	Списана фактическая себестоимость проданных материалов	3200
12	Списана дебиторская задолженность, с истекшим сроком исковой давности	2000
13	Получен аванс от покупателя	60000
14	Начислен налог на имущество (в учетной политике организации определено, что налог на имущество учитывается в составе прочих расходов)	7850
15	Определен финансовый результат от продажи продукции	?
16	Выявлено сальдо прочих доходов (расходов)	?
17	Начислен налог на прибыль	?
18	Выявлен конечный финансовый результат	?

Задание 2.2

На основании исходных данных (таблица 2) составьте журнал регистрации хозяйственных операций и определите финансовый результат от продажи продукции, сальдо прочих доходов и расходов и конечный финансовый результат деятельности организации за отчетный период при условии, что организация признает выручку по мере поступления оплаты от покупателя. Определите сумму начисленного налога на прибыль по действующей ставке, при условии, что налоговая прибыль равна прибыли, рассчитанной по данным бухгалтерского учета.

Таблица 2

Хозяйственные операции за год

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

Продолжение таблицы 2

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма (руб.)
16	Начислен налог на прибыль	?
17	Выявлен конечный финансовый результат за год	?
18	Начислены дивиденды акционерам в размере 25% от полученной прибыли	?

Задание 2.3

На основании исходных данных (таблица 3) 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 3

Хозяйственные операции за год

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма (руб.)
1	Отражена выручка от продажи товаров (в т.ч. НДС 18%)	236000
2	Начислен НДС	?
3	Списана себестоимость проданных товаров	180000
4	Начислена арендная плата за предоставление в аренду оборудования (аренда является основным видом деятельности), в т.ч. НДС	3540
5	Начислена амортизация оборудования, сданного в аренду	1500
6	В результате пожара произошло уничтожение готовой продукции. Списана фактическая себестоимость продукции	45000
7	Начислено страховое возмещение	15000
8	Начислена заработная плата рабочим, участвовавшим в устранении последствий пожара	5000
9	Списана кредиторская задолженность, с истекшим сроком исковой давности	5500
10	Начислены проценты по депозиту	2800

Продолжение таблицы 3

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма (руб.)
11	Произведена переоценка валютного счета 2000\$ (курс на последнюю дату совершения операции 26 руб. за 1\$; на дату переоценки 27 руб. за 1 \$)	?
12	Начислены штрафы поставщику товаров за нарушение сроков поставки	1000
13	Определен финансовый результат от обычных видов деятельности	?
14	Выявлено сальдо прочих доходов (расходов)	?
15	Выявлен конечный финансовый результат	?
16	Убыток покрыт за счет резервного капитала	?

Задание 2.4

На основании исходных данных (таблица 4) 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 4

Хозяйственные операции за год

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма (руб.)
1	Отражена выручка от продажи продукции (в т.ч. НДС 18%)	35400
2	Начислен НДС	?
3	Списана фактическая производственная себестоимость проданной продукции	18000
4	Принят к оплате счет транспортной фирмы за доставку продукции покупателям (17 700 руб., в т.ч. НДС 18%)	
5	Списаны транспортные расходы	?
6	Отражена выручка от продажи станка, (в т.ч. НДС 18%)	59000
7	Списана остаточная стоимость станка	10000
8	Произведены отчисления на благотворительные цели	2000
9	Сформирован резерв по сомнительным долгам	6000

Продолжение таблицы 4

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма (руб.)
10	Получены на расчетный счет средства в погашение дебиторской задолженности, списанной в прошлом году в убыток как безнадежной к получению	11000
11	Получен доход от долевого участия в другой организации (не является основным видом деятельности)	4000
12	Начислены проценты за пользование банковским кредитом, полученным на выплату заработной платы	1500
13	Отражена отрицательная курсовая разница на валютном счете	3000
14	Определен финансовый результат от обычных видов деятельности	
15	Выявлено сальдо прочих доходов (расходов)	?
16	Начислен налог на прибыль	1500
17	Выявлен конечный финансовый результат	?
18	Произведены отчисления в резервный капитал (5% от чистой прибыли)	?

Задание 2.5

На основании исходных данных (таблица 5) 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 5

Хозяйственные операции за год

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма (руб.)
1	Отражена выручка от продажи продукции (в т.ч. НДС 18%)	70800
2	Начислен НДС	?
3	Списана фактическая производственная себестоимость проданной продукции	35000
4	Приобретены и оплачены материалы (в т.ч. НДС 18%)	1180

Продолжение таблицы 5

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма (руб.)
5	Оплачен аванс поставщику (в т.ч. НДС 18%)	21240
6	Получен доход от долевого участия в другой организации (является основным видом деятельности)	17000
7	Начислены арбитражные сборы	2000
8	Списана дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности	4000
9	Отражена положительная курсовая разница на валютном счете	4000
10	Определен финансовый результат от обычных видов деятельности	
11	Выявлено сальдо прочих доходов (расходов)	?
12	Начислен налог на прибыль	2160
13	Выявлен конечный финансовый результат	?
14	Произведены отчисления в резервный фонд (5% от чистой прибыли)	?
15	Начислены дивиденды 5% от чистой прибыли по простым акциям и 10% от вкладов - по привилегированным акциям (Уставный капитал состоит из 500 акций по 10 руб., 10% акций - привилегированные)	?
16	Оставшаяся прибыль направлена на развитие производства	?

Задание 2.6

На основании исходных данных (таблица 6) составьте журнал регистрации хозяйственных операций и определите финансовый результат от продажи продукции, сальдо прочих доходов (расходов) и конечный финансовый результат деятельности организации за отчетный период при условии, что организация признает выручку от продажи продукции по мере поступления оплаты от покупателей.

Таблица 6

Хозяйственные операции за год

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма (руб.)
1	Отгружена продукция в количестве 50 шт. по фактической производственной себестоимости	140000
2	Получен платеж от покупателя за 40 шт. отгруженной продукции (в т.ч. НДС 18%)	188800

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма (руб.)
3	Начислены расходы на продажу, относящиеся к проданной продукции	14000
4	Аннулированы производственные заказы. Затраты на производство продукции по аннулированным заказам	20000
5	Оплачены судебные расходы	3500
6	Списана кредиторская задолженность по истечении срока исковой давности	5000
7	Произведена переоценка валютного счета \$2000 (курс на последнюю дату совершения операции - 30 руб. за \$1, курс на последнюю дату переоценки - 29 руб. за \$1)	?
8	Уплачен штраф за нарушение условий хозяйственного договора	3500
9	Списаны материалы, уничтоженные в результате пожара	12500
10	Определен финансовый результат от обычных видов деятельности	?
11	Выявлено сальдо прочих доходов (расходов)	?
12	Выявлен конечный финансовый результат	7
13	Убыток организации списан за счет резервного капитала	?

Задание 2.7

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/НПП;
- д) Дебет 84/НПУ Кредит 84/НПП;

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.

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

а) Дебет 80 Кредит 84;

б) Дебет 84 Кредит 82;

в) Дебет 84 Кредит 75;

д) Дебет 75 Кредит 84.

Задание 2.8

На основании исходных данных (таблица 7) составьте журнал регистрации хозяйственных операций и определите финансовый результат от продажи товаров в розничной торговле.

Таблица 7

Хозяйственные операции за год

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма (руб.)
1	Поступили от поставщика товары на склад на сумму 59000 руб. (в т.ч. НДС 18%)	?
2	Отражена наценка на продаваемый товар (30%)	?
3	Приобретенные товары переданы для перепродажи в розницу	?
4	Поступила выручка от продажи товаров в рознице (в т.ч. НДС 18%)	47 200

Продолжение таблицы 7

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

Задание 2.9

На основании исходных данных (таблица 8) отразите хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета и определите финансовый результат от продажи товаров в оптовой торговле.

Таблица 8

Хозяйственные операции за год

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

Тема 3. Учет капитала и резервов

(1 занятие)

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 в системе бухгалтерского финансового учета.

Перечень практических ситуаций для обсуждения на интерактивном семинаре

Ситуация 1

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

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

Ситуация 2

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

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

Ситуация 3

В таблице 9 представлен бухгалтерский баланс ПАО «Рост».

Проанализируйте показатели бухгалтерского баланса ПАО «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 9

Бухгалтерский баланс ПАО «Рост»

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

Ситуация 4

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

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

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

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

Задания для самостоятельной работы

Решить задания 3.1 – 3.9.

Задания к теме №3

Задание 3.1

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по формированию уставного капитала.

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

Задание 3.2

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

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

Задание 3.3

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

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

Задание 3.4

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по формированию уставного капитала.

Исходные данные. Объявлен уставный капитал ООО «Восток» в сумме 200 000 руб. В оплату уставного капитала на расчетный счет поступило 20 000 руб. В качестве вклада в уставный капитал учредителями внесено имущество. Информация о стоимости внесенного имущества представлена в таблице 10.

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

Таблица 10

Информация о стоимости внесенного имущества

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

Задание 3.5

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

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

Задание 3.6

На основании данных бухгалтерского баланса ПАО «Зевс» по окончании второго финансового года (таблица 11) рассчитайте величину чистых активов общества. Сделайте выводы по полученным результатам.

Бухгалтерский баланс ПАО «Зевс»

Актив	На конец отчетного периода (тыс. руб.)	Пассив	На конец отчетного периода (тыс. руб.)
Наименование статьи		наименование статьи	
Нематериальные активы	25 000	Уставный капитал	250 000
Основные средства	50 000	Собственные акции, выкупленные у акцио- неров	(90 000)
Долгосрочные финансо- вые вложения	70 000	Добавочный капитал	35 000
Прочие внеоборотные активы	45 000	Резервный капитал	15 000
Запасы	10 000	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(85 000)
НДС по приобретенным ценностям	5 000	Заемные средства	70 000
Дебиторская задолжен- ность	25 000	Кредиторская задол- женность	55 000
Краткосрочные финансо- вые вложения	30 000	Задолженность перед участниками (учреди- телями) по выплате дивидендов	20 000
Денежные средства	20 000	Оценочные обязатель- ства	10 000
Баланс	280 000	Баланс	280 000

Задание 3.7

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

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

Задание 3.8

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по увеличению уставного капитала.

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

Задание 3.9

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

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

Рекомендуемая литература

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть 1): Федеральный закон от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ.
2. Об акционерных обществах: Федеральный закон от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ.
3. Об обществах с ограниченной ответственностью: Федеральный закон от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ.
4. Бахолдина И.В., Голышева Н.И. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебное пособие. – М.: Форум: НИЦ ИНФРА – М, 2016. – Глава 13. - URL: <http://znanium.com/bookread2.php?book=521430>
5. Куликова Л.И. Финансовый учет: Учеб. пособие. – М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2012. – Глава 14.

Тема 4. Учет основных средств

(1 занятие)

Семинар в интерактивной форме в виде презентаций и обсуждения докладов

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

Темы докладов

1. Проблемы определения первоначальной стоимости сложного инвентарного объекта.

2. Особенности определения срока полезного использования основного средства и причины его пересмотра.

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

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

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

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

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

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

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

Задания для самостоятельной работы

Решить задания 4.1 - 4.11.

Задания к теме №4

Задание 4.1

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

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

Задание 4.2

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

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

Заданий 4.3

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

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

Задание 4.4

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

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

Задание 4.5

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

Исходные данные. Ликвидируется пришедший в негодность станок. Первоначальная стоимость станка - 64000 руб., сумма амортизации на дату ликвидации - 43000 руб. Расходы по демонтажу составили 3000 руб. В результате демонтажа оприходованы запасные части по рыночной стоимости на сумму 8000 руб.

Задание 4.6

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

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

Задание 4.7

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

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

Задание 4.8

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

Исходные данные. Выручка от продажи станка составила 49 560 руб., в т.ч.

НДС 18%. Первоначальная стоимость станка составляла 50000 руб., сумма амортизации на день переоценки – 20 000 руб. В результате переоценки восстановительная стоимость составила 55000 руб. На дату продажи сумма начисленной амортизации по станку составила 25 000 руб.

Задание 4.9

Отразите на счетах бухгалтерского учета следующие операции.

Исходные данные. Организация произвела капитальный ремонт здания хозяйственным способом, при этом понесены следующие затраты: приобретены и списаны материалы на сумму 11 800 руб. (в т.ч. НДС 18%), начислена 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 23 600, в т.ч. НДС 18%.

Задание 4.10

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

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

Задание 4.11

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

Исходные данные. По договору лизинга в ноябре текущего года общество (лизингодатель) приобрело производственное оборудование стоимостью 354000 руб., в том числе НДС - 54000 руб. Согласно Классификации основных средств оборудование относится к четвертой амортизационной группе (срок полезного

использования свыше 5 до 7 лет включительно). В этом же месяце предмет лизинга передан лизингополучателю.

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

Договором установлено, что предмет лизинга учитывается на балансе лизингодателя. По окончании срока договора оборудование переходит в собственность лизингополучателя при условии выплаты всей суммы лизинговых платежей путем заключения дополнительного договора купли-продажи (выкупная цена предмета лизинга составляет 1180 руб.).

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

Рекомендуемая литература

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

Тема 5. Учет нематериальных активов

(1 занятие)

Вопросы для обсуждения

1. Характеристика нематериальных активов, их классификация и оценка.
2. Учет поступления и выбытия нематериальных активов.
3. Учет амортизации нематериальных активов.
4. Учет деловой репутации.

Практические задания

Решить задания 5.1, 5.5.

Контрольные вопросы

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

Задания для самостоятельной работы

Решить задания 5.2 – 5.4, 5.6 - 5.8.

Задания к теме №5

Задание 5.1

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

Исходные данные. Организации приобрела по авторскому договору

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

Задание 5.2

Отразите на счетах бухгалтерского учета следующие операции.

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

Задание 5.3

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 5.4

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

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

Задание 5.5

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 5.6

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 5.7

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по договору концессии.

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

Задание 5.8

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

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

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

Исходные данные. Организация приобрела исключительное право на программу для ЭВМ, разработанную специально для данной организации с учетом специфики производства. По договору передачи исключительного права на

данный продукт было уплачено 30000 руб. Срок полезного использования данного объекта нематериальных активов был установлен организацией 5 лет.

Рекомендуемая литература

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

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

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

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

Тема 6. Учет материально-производственных запасов

(1 занятие)

Семинар в интерактивной форме в виде презентаций и обсуждения докладов

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

Темы докладов

1. Причины и особенности отражения материалов на забалансовых счетах.

2. Способы оценки материалов для целей бухгалтерского учета: их преимущества и недостатки.

3. Формирование резерва под снижение стоимости материалов: требование нормативных документов по бухгалтерскому учету или объективная необходимость.

4. Специальная оснастка и специальная одежда как самостоятельный объект бухгалтерского финансового учета: порядок его учета и возмещения стоимости.

5. Неотфактурованные поставки и материалы в пути: их сходства и различия, особенности учета.

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

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

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

Задания для самостоятельной работы

Решить задания 6.1 – 6.7.

Задания к теме №6

Задание 6.1

Выберите правильный ответ.

1. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету:

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

2. Для оформления отпуска материалов в производство используются:

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

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

- а) снижения рыночной стоимости материально-производственных запасов

в течение отчетного года;

б) морального устаревания материально-производственных запасов;

в) частичной потери первоначальных качеств материально-производственных запасов;

г) все ответы верны.

4. Доходы и расходы от выбытия материалов списываются:

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

б) ежемесячно;

в) в соответствии с учетной политикой.

5. Карточка складского учета материалов ведется:

а) на каждый номенклатурный номер;

б) на каждый вид материалов;

в) по поставщикам.

Задание 6.2

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по приобретению материальных ценностей.

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

Задание 6.3

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по приобретению материальных ценностей.

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

а) 14 160 руб., в т.ч. 18% НДС;

б) 20 060 руб., в т.ч. 18% НДС.

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

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

Задание 6.4

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

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

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

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

Задание 6.5

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по учету неотфактурованных поставок.

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

Задание 6.6

На основе представленных данных (таблица 12) составьте бухгалтерские записи по поступлению и списанию материалов, рассчитайте фактическую себестоимость материалов, отпущенных со склада по средней себестоимости и по способу ФИФО. Сравните полученные результаты.

Движение материалов в течение месяца

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

Задание 6.7

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции, отражающие результаты инвентаризации.

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

Рекомендуемая литература

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

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

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

4. Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов: Приказ Минфина РФ от 28 декабря 2001

г. № 119н.

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

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

Тема 7. Учет расчетов с персоналом по оплате труда

(1 занятие)

Вопросы для обсуждения

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

Практические задания

Решить задания 7.1, 7.2.

Контрольные вопросы

1. Первичные документы по учету личного состава, отработанного времени и выработки продукции.
2. Счета бухгалтерского учета расчетов по оплате труда и расчетов с бюджетом по налогам с заработной платы.
3. Факторы, влияющие на размер заработка при повременной и сдельной оплате труда.
4. Особенности оплаты работы в ночное и сверхурочное время.
5. Виды оплат, включаемые в расчет при исчислении среднего заработка.
6. Факторы, оказывающие влияние на величину пособия по временной нетрудоспособности.
7. Учет оценочного обязательства на оплату отпусков работников организации.

8. Бухгалтерский учет расчетов по заработной плате.
9. Особенности расчета налога на доходы физических лиц (НДФЛ).
10. Виды вычетов при расчете НДФЛ.
11. Бухгалтерский учет расчетов по страховым взносам.

Задания для самостоятельной работы

Решить задания 7.3 – 7.7.

Задания к теме № 7

Задание 7.1

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

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

Задание 7.2

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

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

Задание 7.3

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

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

Задание 7.4

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

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

Задание 7.5

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

Исходные данные. Рабочих дней в сентябре месяце – 21 день, оклад работника – 17000 руб., отработано дней в сентябре – 21 день. Количество несовершеннолетних детей – 1 ребенок. Начислена заработная плата за январь – август текущего года – 136000 руб. Удержан НДФЛ за январь – август текущего года – 16224 руб. В январе текущего года работнику был выдан заем на строительство жилья – 200 000 руб. под 5 % годовых (условно: ставка рефинансирования Банка России - 8%). Ежемесячно из заработной платы удерживается сумма процентов.

Задание 7.6

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

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

Задание 7.7

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

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

Рекомендуемая литература

1. Трудовой кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 30.12.2001 №197-ФЗ.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2. Глава 23 «Налог на доходы физических лиц»: Федеральный закон от 05.08.2000 N 117-ФЗ.

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

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

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

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

Тема 8. Учет финансовых вложений

(1 занятие)

Вопросы для обсуждения

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

Практические задания

Решить задания 8.1, 8.2.

Контрольные вопросы

1. Понятие и виды финансовых вложений. Условия признания в бухгалтерском учете объектов в качестве финансовых вложений.
2. Особенности оценки и бухгалтерского учета ценных бумаг, котирующихся и не котирующихся на рынке ценных бумаг.
3. Особенности оценки и бухгалтерского учета долговых ценных бумаг.
4. Учет выбытия ценных бумаг. Методы оценки финансовых вложений при выбытии.
5. Бухгалтерский учет доходов по финансовым вложениям.
6. Особенности бухгалтерского учета выданных займов.
7. Вклад в совместную деятельность: понятие и методика учета.

Задания для самостоятельной работы

Решить задания 8.3 – 8.12.

Задания к теме № 8

Задание 8.1

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по приобретению акций.

Исходные данные. Организация заключила договор со

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

Задание 8.2

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 8.3

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

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

Задание 8.4

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

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

Задание 8.5

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции безвозмездного поступления ценных бумаг.

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

Задание 8.6

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

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

Задание 8.7

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

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

Задание 8.8

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

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

Задание 8.9

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

Исходные данные. Организация приобрела облигации номинальной стоимостью 280 000 руб. за 250 000 руб. Срок обращения облигаций 2 года. Доход по облигациям начисляется ежеквартально из расчета 10% годовых.

Задание 8.10

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

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

Задание 8.11

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

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

организация рассчитывает способом ФИФО.

Задание 8.12

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

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

Рекомендуемая литература

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

2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02): Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 г. №126н.

3. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03): Приказ Минфина РФ от 24.11.2003 г. №105н.

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

5. Куликова Л.И. Финансовый учет: Учеб. пособие. – М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2012. – Глава 8.

Тема 9. Учет денежных средств и расчетов с дебиторами и кредиторами

(1 занятие)

Вопросы для обсуждения

1. Учет денежных средств в кассе и на расчетных счетах организации.
2. Принципы учета и оценки дебиторской и кредиторской задолженности.
3. Учет расчетов с покупателями и заказчиками, с поставщиками и подрядчиками.

4. Особенности учета расчетов с использованием векселей.

5. Учет расчетов с прочими дебиторами и кредиторами.

Практические задания

Решить задания 9.1, 9.5

Контрольные вопросы

1. Понятие денежных средств и их эквивалентов.

2. Счета бухгалтерского учета, предназначенные для учета денежных средств.

3. Особенности учета наличных денежных средств в кассе.

4. Особенности учета денежных документов.

5. Бухгалтерский учет операций по расчетным счетам организации.

6. Бухгалтерский учет операций с иностранной валютой.

7. Понятия дебиторской и кредиторской задолженности.

8. Учет расчетов с покупателями и заказчиками.

9. Понятие и порядок бухгалтерского учета резервов по сомнительным долгам.

10. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.

11. Порядок учета претензионных сумм.

12. Учет операций с использованием товарных векселей.

13. Особенности учета операций по договору цессии.

14. Учет расчетов по договору поручения.

15. Учет расчетов по договору комиссии.

16. Учет расчетов по агентскому договору.

17. Влияние видов прекращения обязательства на бухгалтерский финансовый учет.

Задания для самостоятельной работы

Решить задания 9.2 – 9.4, 9.6 – 9.10.

Задания к теме № 9

Задание 9.1

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

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

Задание 9.2

Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

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

Задание 9.3

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 – 18 %), согласно которому покупатель должен оплатить товар в рублях по курсу, действующему на день оплаты. Оплата по договору будет производиться в рублях, в сумме эквивалентной курсу доллара. Договор предусматривает аванс в размере 50 %.

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

Задание 9.4

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

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

Задание 9.5

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

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

Задание 9.6

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета организации.

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

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

Задание 9.7

Отразите операции в системе бухгалтерского учета у ПАО «Рост», ООО «Оптима», ООО «Мечта».

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

Задание 9.8

Отразите в бухгалтерском учете ООО «Север» следующие операции.

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

Задание 9.9

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

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

ООО «Комиссионер» полностью продало комиссионный товар по

договору купли-продажи покупателю. Затраты, связанные с продажей товаров, составили 600 руб.

Согласно договору ООО «Комиссионер»:

а) участвует в расчетах и удерживает свое вознаграждение из денежных средств, причитающихся ООО «Комитент»;

б) не участвует в расчетах, получает свое вознаграждение от ООО «Комитент» на расчетный счет.

Задание 9.10

Выберите правильный ответ.

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

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

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

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

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

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

4. При выдаче векселя под товарно-материальные ценности покупатель

отражает свой долг перед поставщиком на счете:

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

5. Получение векселя векселедержателем отражается на счете:

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

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

- а) 50 «Касса»;
- б) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- в) 51 «Расчетный счет»;
- г) 55 «Специальные счета в банках».

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

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

8. Для учета расчетов по претензиям используется синтетический счет:

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

9. Претензии к банкам по ошибочно списанным суммам отражаются

записью:

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

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

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

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

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

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

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

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

Рекомендуемая литература

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

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

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

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

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

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

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

Тема 10. Учет расчетов по кредитам и займам

(1 занятие)

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.

Практические задания

Решить задания 10.1, 10.2.

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.

Задания для самостоятельной работы

Решить задания 10.3 – 10.5.

Задания к теме № 10

Задание 10.1

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по кредитному договору.

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

Задание 10.2

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по договору займа.

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

Задание 10.3

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по кредитному договору.

Исходные данные. Организация 10 января текущего года получила кредит в банке на приобретение производственного оборудования на сумму 106 200 руб. Согласно условиям кредитного договора, задолженность по полученному кредиту должна быть погашена 31 марта текущего года. За пользование кредитом организация ежемесячно (в последний день месяца) начисляет и уплачивает

проценты за пользование банковским кредитом, исходя из ставки 12% годовых. 15 января было приобретено оборудование стоимостью 90 000 руб., кроме того НДС 18%. Были произведены расходы по транспортировке в сумме 23 600 руб., в т.ч. НДС 18%. 28 января оборудование было введено в эксплуатацию.

Задание 10.4

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

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

Задание 10.5

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

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

Рекомендуемая литература

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008): Приказ Минфина России от 6 октября 2008 г. № 107н.

2. Бахолдина И.В., Голышева Н.И. Бухгалтерский (финансовый) учет.: Учебное пособие. – М.: Форум: НИЦ ИНФРА – М, 2013. – Глава 10. - URL: <http://znanium.com/bookread2.php?book=521430>

3. Куликова Л.И. Финансовый учет: Учеб. пособие. – М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2012. – Глава 15.

Тема 11. Концепция бухгалтерской (финансовой) отчетности в России и международной практике

(1 занятие)

Вопросы для обсуждения

1. Сущность и назначение бухгалтерских отчетов в рыночной экономике.
2. Общие требования, предъявляемые к составлению и представлению бухгалтерской отчетности.

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.

Задание для самостоятельной работы

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.

Рекомендуемая литература

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

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

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

4. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99): Приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г.

5. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учеб. пособие / Под ред. Ю.И. Сигидова, А.И. Трубилина. – М.: ИНФРА-М, 2014. – Глава 1. - URL: <http://znanium.com/bookread2.php?book=444504>

6. Ровенских В.А., Слабинская И.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебник. – М.: Дашков и К°, 2013. – Глава 1. - URL: <http://znanium.com/bookread2.php?book=414941>

Тема 12. Бухгалтерский баланс и модели его построения

(1 занятие)

Семинар в интерактивной форме в виде презентаций и обсуждения докладов

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

Каждая подгруппа обучающихся готовит доклад по своей теме на 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 обучающимися в течение 7-8 минут.

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

Задания для самостоятельной работы

Решить задания 12.1-12.4.

Задания к теме №12

Задание 12.1

На основании ниже приведенных данных (таблица 13) установите виды оценок объектов учета при их отражении в бухгалтерском балансе. Определите объекты учета, которые учитываются за балансом организации. Составьте бухгалтерский баланс.

Таблица 13

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

№ п/п	Наименование объекта	Вид оценки	Сумма, тыс. руб.
1	2	3	4
1	Исключительное право на программные продукты для ЭВМ	Первоначальная стоимость	25
		Сумма накопленной амортизации	5
2	Здание администрации	Первоначальная стоимость	2000
		Восстановительная стоимость	4000
		Сумма накопленной амортизации	300
3	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
4	Квартиры для сотрудников организации в объектах жилого фонда	Первоначальная стоимость	950
		Сумма накопленной амортизации	150

1	2	3	4
5	Производственное оборудование	Первоначальная стоимость Сумма накопленной амортизации	2400 800
6	Акции АО «Лукойл»	Первоначальная стоимость Рыночная стоимость	200 180
7	Производственные запасы	Покупная цена Фактическая себестоимость	120 130
8	Готовая продукция	Фактическая себестоимость Нормативная себестоимость	240 235
9	Товары для перепродажи	Покупная стоимость Продажная стоимость	110 150
10	Товары, принятые на комиссию	Стоимость по договору комиссии Продажная цена	20 22
11	НДС по приобретенным ценностям		36
12	Задолженность покупателей за отгруженную продукцию	Фактическая себестоимость отгруженной продукции Договорная стоимость, в том числе НДС 18%	260 354
13	Денежные средства на расчетном счете		1200
14	Денежные средства на валютном счете	По курсу на дату совершения последней операции По курсу на дату составления отчетности	600 630
15	Уставный капитал		3500
16	Прирост стоимости по результатам переоценки		2100
17	Нераспределенная прибыль прошлых лет		1938
18	Нераспределенная прибыль отчетного года		720
19	Задолженность по кредитам банка	Основная сумма долга (не погашенная) Сумма начисленных и не погашенных процентов	1000 180

Продолжение таблицы 13

1	2	3	4
20	Задолженность перед поставщиками материалов и товаров	Стоимость поступивших материалов и товаров Сумма НДС по поступившим материалам и товарам	200 36
21	Задолженность перед персоналом организации по оплате труда		200
22	Задолженность по социальному страхованию и обеспечению		71
23	Задолженность перед бюджетом		55

Задание 12.2

Составьте бухгалтерский баланс на основании данных об активах, обязательствах и капитале организации, приведенных в таблице 14.

Таблица 14

Сведения об активах, обязательствах и капитале организации

Наименование объекта	Сумма, тыс. руб.
1	2
1. Основные средства	500
2. Амортизация основных средств	120
3. Нематериальные активы	36
4. Амортизация нематериальных активов	6
5. Вложения во внеоборотные активы	325
6. Материалы	350
7. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	20
8. Основное производство	92
9. Готовая продукция	140
10. Касса	5
11. Расчетный счет	130
12. Расчеты с поставщиками и подрядчиками	150
13. Расчеты с покупателями и заказчиками	28

1	2
14. Резервы по сомнительным долгам	10
15. Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	300
16. Расчеты с бюджетом	95
17. Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	60
18. Расчеты с персоналом по оплате труда	180
19. Расчеты с учредителями по вкладам в уставный капитал	10
20. Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	120
21. Уставный капитал	300
22. Собственные акции	25
23. Резервный капитал	150
24. Добавочный капитал	80
25. Прибыль (убыток) отчетного года	90

Задание 12.3

На основании остатков по счетам главной книги на 31 марта текущего года (таблица 15) составьте бухгалтерский баланс.

Таблица 15

Остатки по счетам главной книги на 31 марта текущего года

Код счета	Наименование счета	Сумма, руб.
1	2	3
01	Основные средства	110300
02	Амортизация основных средств	10600
04	Нематериальные активы	19000
05	Амортизация нематериальных активов	1030
08	Вложения во внеоборотные активы	69240
10	Материалы	84670
19	Налог на добавленную стоимость	-
20	Основное производство	9000
43	Готовая продукция	15500
50	Касса	3000
51	Расчетные счета	153620
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	113200
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	56000

1	2	3
63	Резервы по сомнительным долгам	7000
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	29300
68	Расчеты по налогам и сборам	1600
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	4300
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	3000
71	Расчеты с подотчетными лицами	2000
75	Расчеты с учредителями	-
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	98700
80	Уставный капитал	60600
82	Резервный капитал	12000
83	Добавочный капитал	36000
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	156900
99	Прибыль и убытки	11900

Задание 12.4

Составьте бухгалтерский баланс ООО «Квант» на 31 декабря отчетного года на основании данных, приведенных в таблице 16.

Таблица 16

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

Наименование показателя	Сумма тыс. руб.
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

Рекомендуемая литература

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ.
2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Минфина России от 29.07.1998 г. №34н.
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008): Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н.
4. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99): Приказ Минфина РФ от 6 июля 1999г. №43н.
6. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учеб. пособие / Под ред. Ю.И. Сигидова, А.И. Трубилина. – М.: ИНФРА-М, 2014. – Глава 3. - URL: <http://znanium.com/bookread2.php?book=444504>
6. Ровенских В.А., Слабинская И.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебник. – М.: Дашков и К°, 2013. – с. 181-221. - URL: <http://znanium.com/bookread2.php?book=414941>

Тема 13. Отчет о финансовых результатах

(2 занятия)

Занятие 1

1 часть занятия (50 минут)

Вопросы для обсуждения

1. Назначение отчета о финансовых результатах в системе бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.
2. Экономическое содержание отчета о финансовых результатах.
3. Взаимосвязь показателей отчета о финансовых результатах с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».
4. Методика формирования показателей отчета о финансовых результатах.

Практические задания

Решить задание 13.1.

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 показателя «Прибыль (убыток) от продаж».
8. Порядок определения показателя «Прибыль (убыток) до налогообложения».
9. Порядок определения показателей «Чистая прибыль (убыток)», «Совокупный финансовый результат периода».

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

Задания для самостоятельной работы

Решить задания 13.2, 13.3.

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 17.

Таблица 17

Хозяйственные операции организации за отчетный период

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма (руб.)
1	Отражена выручка от продажи товаров 177000 (в т.ч. НДС 18%)	?
2	Начислен НДС	?
3	Списана фактическая себестоимость проданных товаров	130000
4	Принят к оплате счет за доставку товаров покупателю 5900 (в т.ч. НДС 18%)	?
5	Списаны расходы на доставку товаров	?
6	Оплачен счет транспортной компании	5900
7	Начислена арендная плата за сдачу в аренду оборудования (сдача в аренду является основным видом деятельности) 5900, в т.ч. НДС 18%	?
8	Начислен НДС	?
9	Начислена амортизация по оборудованию, сданному в аренду	2000
10	Получена выручка от продажи основных средств 17700 (в т.ч. НДС 18%)	?
11	Начислен НДС	?
12	Списана остаточная стоимость проданных основных средств	10000

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма (руб.)
13	Списана кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности	2000
14	Перечислен аванс поставщику материалов	60000
15	Списана прибыль (убыток) от продаж	?
16	Выявлено сальдо прочих доходов (расходов)	?
17	Начислен налог на прибыль 20%	?
18	Выявлен и списан конечный финансовый результат	?
19	Часть нераспределенной прибыли направлена на увеличение уставного капитала (50% от суммы чистой прибыли)	?

Порядок проведения и оценки контрольной работы

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

Преподаватель проверяет выполненные работы и оценивает их по следующим критериям:

- если задание выполнено в полном объеме без ошибок, верно представлены бухгалтерские записи и выполнены необходимые вычисления, правильно составлен отчет о финансовых результатах, 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), задание выполнено не в полном объеме (выполнено более 80% задания), имеются замечания по оформлению работы, выставляется оценка «хорошо»;

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

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

Рекомендуемая литература

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ.
2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Минфина России от 29.07.1998 г. №34н.
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008): Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н.
4. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99): Приказ Минфина РФ от 6 июля 1999г. №43н.
5. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учеб. пособие / Под ред. Ю.И. Сигидова, А.И. Трубилина. – М.: ИНФРА-М, 2014. – Глава 4. - URL: <http://znanium.com/bookread2.php?book=444504>
6. Ровенских В.А., Слабинская И.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебник. – М.: Дашков и К°, 2013. – с. 222-243. - - URL: <http://znanium.com/bookread2.php?book=414941>

Занятие 2

Семинар в интерактивной форме в виде презентаций и обсуждения докладов

Цель: формирование теоретических знаний и практических навыков составления отчета о финансовых результатах.

Темы докладов

1. Сравнительная характеристика методик формирования показателей отчета о финансовых результатах в России и в международной учетной практике.
2. Необходимость и порядок расчета показателя базовой прибыли на акцию.
3. Необходимость и порядок расчета показателя разводненной прибыли на акцию.
4. Взаимосвязь показателей отчета о финансовых результатах с показателями декларации по налогу на прибыль.
5. Особенности построения отчета о финансовых результатах в организациях торговли.

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

Каждая подгруппа обучающихся готовит доклад по своей теме на 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 обучающимися в течение 8-9 минут.

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

Задания для самостоятельной работы

Решить задание 13.4.

Рекомендуемая литература

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ.
2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Минфина России от 29.07.1998 г. №34н.
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008): Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н.
4. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99): Приказ Минфина РФ от 6 июля 1999г. №43н.
5. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учеб. пособие / Под ред. Ю.И. Сигидова, А.И. Трубилина. – М.: ИНФРА-М, 2014. – Глава 4. - URL: <http://znanium.com/bookread2.php?book=444504>
6. Ровенских В.А., Слабинская И.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебник. – М.: Дашков и К°, 2013. – с. 222-243. - - URL: <http://znanium.com/bookread2.php?book=414941>

Задания к теме № 13

Задание 13.1

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 118000 рублей, в т.ч. 18% 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 59000 рублей (в т.ч. 18% НДС), производственная себестоимость – 30000 рублей, управленческие расходы – 10000 рублей, коммерческие расходы – 12000 рублей.

В 3 квартале организация отгрузила продукцию на сумму 177000 (в т.ч. 18% 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 13.2

Составьте отчет о финансовых результатах на основании нижеприведенных данных.

Исходные данные. Сумма кредитового оборота по счету 90 «Продажи» - 1 180 тыс. руб.

Сумма дебетового оборота по счету 90 «Продажи» - 840 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 – 180 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» – 8000 руб.;
- 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 – 16 000 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 – 30000 руб.;
- 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 – 5000 руб.;
- отражена отрицательная курсовая разница – 13000 руб.

Задание 13.3

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 – 118000 руб., в том числе НДС 18%;
- фактическая производственная себестоимость проданной продукции – 70000 руб.;
- транспортные расходы по доставке продукции покупателям, осуществленные сторонней организацией – 5900 руб., в том числе НДС 18%;
- поступления в виде арендной платы (сдача в аренду не является предметом деятельности организации) – 8260 руб., включая НДС;
- расходы, связанные с предоставлением имущества в аренду – 2500 руб.;
- поступления от продажи основных средств – 236000 руб., в том числе НДС 18%;
- 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 – 13000 руб.;
- 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 13.4

Рассчитайте сумму базовой прибыли на одну акцию на основании нижеприведенной 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.

Тема 14. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

(2 занятия)

Занятие 1

Вопросы для обсуждения

1. Назначение отчета об изменениях капитала в рыночной экономике.
2. Структура и содержание отчета об изменениях капитала.
3. Порядок формирования показателей отчета об изменениях капитала.

Практические задания

Решить задание 14.1.

Контрольные вопросы

1. Необходимость формирования отчета об изменениях капитала.
2. Порядок формирования показателей раздела 1 «Движение капитала» отчета об изменениях капитала.
3. Порядок формирования показателей раздела 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» отчета об изменениях капитала.
4. Порядок расчета чистых активов.
5. Взаимосвязь показателей отчета об изменениях капитала с показателями бухгалтерского баланса.
6. Взаимосвязь показателей отчета об изменениях капитала с показателями отчета о финансовых результатах.

Задания для самостоятельной работы

Решить задание 14.2.

Рекомендуемая литература

1. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99): Приказ Минфина РФ от 6 июля 1999г. №43н.
2. О формах бухгалтерской отчетности организаций: Приказ Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н.
3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учеб. пособие / Под ред. Ю.И. Сигидова, А.И. Трубилина. – М.: ИНФРА-М, 2014. – Глава 5. - URL: <http://znanium.com/bookread2.php?book=444504>
4. Ровенских В.А., Слабинская И.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебник. – М.: Дашков и К°, 2013. – с. 244-258. - URL: <http://znanium.com/bookread2.php?book=414941>

Занятие 2

Вопросы для обсуждения

1. Назначение отчета о движении денежных средств в рыночной экономике.
2. Методы составления отчета о движении денежных средств.
3. Порядок формирования показателей отчета о движении денежных средств.

Практические задания

Решить задание 14.3.

Контрольные вопросы

1. Необходимость формирования отчета о движении денежных средств.
2. Понятие денежных потоков от текущих операций.
3. Понятие денежных потоков от инвестиционных операций.
4. Понятие денежных потоков от финансовых операций.
5. Прямой метод формирования денежных потоков от текущих операций.
6. Косвенный метод формирования денежных потоков от текущих операций.
7. Взаимосвязь показателей отчета о движении денежных средств с данными бухгалтерского баланса.

Задания для самостоятельной работы

Решить задание 14.4.

Рекомендуемая литература

3. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99): Приказ Минфина РФ от 6 июля 1999г. №43н.
4. О формах бухгалтерской отчетности организаций: Приказ Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н.
3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учеб. пособие / Под ред. Ю.И. Сигидова, А.И. Трубилина. – М.: ИНФРА-М, 2014. – Глава 5. - URL: <http://znanium.com/bookread2.php?book=444504>

4. Ровенских В.А., Слабинская И.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебник. – М.: Дашков и К°, 2013. – с. 259-267. - URL: <http://znanium.com/bookread2.php?book=414941>

Задания к теме № 14

Задание 14.1

Составить отчет об изменениях капитала за 20X3 год.

Исходные данные. ЗАО «Актив» было зарегистрировано в 20X1 году. Уставный капитал организации составил 300000 рублей. По данным бухгалтерского учета остаток на конец 20X1 года по счету 84 равен нулю. По окончании 20X1 года ЗАО «Актив» провело переоценку основных средств, сумма дооценки составила 40000 рублей.

В 20X2 году были проданы основные средства, по которым на счете 83 «Добавочный капитал» числились суммы дооценки в размере 10000 руб.

По итогам работы за 20X2 год была получена прибыль в размере 100000 руб.

В начале 20X3 года Совет директоров ЗАО «Актив» принял решение о распределении прибыли, полученной за 20X2 год:

- отчисления в резервный капитал – 5000 руб.;
- на выплату дивидендов – 25000 руб.

По окончании 20X2 года организация провела переоценку основных средств. В результате уценки основных средств добавочный капитал организации уменьшился на 15000 руб.

В 20X3 году была проведена дополнительная эмиссия акций ЗАО «Актив» номиналом 50000 руб. После регистрации изменений размера уставного капитала в бухгалтерском учете были сделаны соответствующие записи. Эмиссионный доход от размещения дополнительных акций составил – 2000 руб.

По итогам работы за 20X3 год был получен убыток – 16000 руб.

Задание 14.2

Составить отчет об изменениях капитала за 20X2 год.

Исходные данные. ОАО «Спектр» было зарегистрировано в 20X1 году. По данным учредительных документов уставный капитал организации составляет 250000 рублей. Все акции были размещены на сумму 280000 руб.

По результатам работы за 20X1 год была получена прибыль в сумме 185000 руб.

В 20X2 году по результатам 20X1 года были выплачены дивиденды акционерам в сумме 80000 руб., произведены отчисления в резервный капитал в сумме 10000 руб.

По результатам 20X2 г. организация получила убыток в сумме 15000 руб.

Задание 14.3

Отразить операции на счетах бухгалтерского учета и составить отчет о движении денежных средств на основании нижеприведенной информации.

Исходные данные. По состоянию на 01.01.20X2 г. у ООО «Сервис» остаток денежных средств в кассе равен 2000 руб., на расчетном счете в банке – 55000 руб.

В прошлом году остаток денежных средств на начало года составил 18 000 руб.

За 20X2 г. было получено за проданную готовую продукцию 944 000 руб. (в т.ч. НДС 18%). Кроме того, был получен аванс от покупателей готовой продукции в счет предстоящих поставок – 177 000 руб., включая НДС 18%.

В 20X1 г. сумма, полученная от продажи готовой продукции, составила 660 000 руб., включая НДС 18%.

В 20X2 г. поставщикам материалов было перечислено 601800 руб., в т.ч. НДС 18%; в 20X1 г. – 480 000 руб., в том числе НДС 18%.

В 20X2 г. выплаченная заработная плата составила 120 000 руб., в 20X1 г. – 80 000 руб.

В 20X2 г. ООО «Сервис» заплатило проценты за пользование заемными средствами, которые были получены на текущие расходы, в размере 2000 руб.

Суммы перечисленных налогов и сборов в бюджет и внебюджетные фонды составили:

в 20X2 г. налоги в бюджет – 113 000 руб., штраф по налогу на прибыль – 12 000 руб.;

в 20X1 г. налоги – 125 000 руб.

В 20X2 г. 27 000 руб. было выдано подотчет работникам организации, 14 000 руб. – оплачено банку за расчетно-кассовое обслуживание.

В 20X1 году сумма прочих платежей по текущим операциям составила 40 000 руб.

В 20X2 г. было получено 82600 руб., включая НДС 18%, за проданный станок.

В 20X2 г. согласно договору банк перечислил ООО «Сервис» проценты за хранение денежных средств на расчетном счете в сумме 1000 руб. В 20X1 г. аналогичные поступления составили 2000 руб.

В 20X2 г. ООО «Сервис» выдало ОАО «Салют» заем в размере 70 000 руб. В этом же году часть займа в сумме 50 000 руб. была погашена, кроме того, были перечислены проценты за пользование заемными средствами – 2000 руб.

В 20X2 г. был приобретен станок за 45 000 руб. Задолженность перед поставщиком была полностью погашена.

В 20X2 г. был получен заем в размере 15 000 руб. от ЗАО «Бета», кредит банка – 20 000 руб. Сумма кредита, полученного за 20X1 г., составляла 30 000 руб., который был погашен в октябре 20X2 г.

Задание 14.4

Составить отчет о движении денежных средств, для чего необходимо:

1) на основании данных оборотных ведомостей по счетам 50 «Касса», 51 «Расчетные счета» (таблицы 18, 19) удалить взаимные обороты по счетам учета денежных средств и составить сводную оборотную ведомость по счетам 50 и 51;

2) на основании сводной оборотной ведомости по счетам учета денежных средств составить отчет о движении денежных средств за 20X1 год.

Справочная информация:

- по дебету счета 51 и кредиту счета 76 в размере 50000 руб. отражена поступившая от контрагентов сумма в возмещение причиненных убытков;
- выручка от продажи основных средств (Д51 К62) в общей сумме выручки составляет 40000 руб.;
- краткосрочный кредит в банке в сумме 25000 рублей получен на приобретение основных средств.

Таблица 18

Оборотная ведомость по счету 50 «Касса»

Сальдо на 01.01.X1	С кредита счета	Сумма (руб.)	По дебету счетов	Сумма (руб.)	Сальдо на 31.12.X1
200					
	62	1000	51	1400	
	51	131000	70	120000	
	71	340	71	8400	
			75	200	
200	х	132340	х	130000	2540

Таблица 19

Оборотная ведомость по счету 51 «Расчетные счета»

Сальдо на 01.01.X1	С кредита счета	Сумма (руб.)	По дебету счетов	Сумма (руб.)	Сальдо на 31.12.X1
34000					
	62	1170000	50	131000	
	62/авансы полученные	30000	69	3560	
	66	25000	60	958000	
	50	1400	60/авансы выданные	80000	
	76	50000	68	125000	
34000	х	1276400	х	1297560	12840

Тема 15. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

(1 занятие)

Вопросы для обсуждения

1. Назначение и состав пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. Порядок формирования показателей пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
3. Раскрытие информации о наличии и движении основных средств и нематериальных активов в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
4. Раскрытие информации о наличии и движении финансовых вложений в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
5. Раскрытие информации о наличии и движении оборотных активов в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
6. Раскрытие информации о наличии и движении обязательств в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Практические задания

Решить задания 15.1, 15.2, 15.4.

Контрольные вопросы

1. Назначение пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. Состав пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
3. Форма представления пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
4. Разделы, предусмотренные в рекомендованной Минфином РФ табличной форме пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
5. Информация о нематериальных активах, представляемая в пояснениях к

бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

16. Информация о государственной помощи, представляемая в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Задания для самостоятельной работы

Решить задание 15.3, 15.5, 15.6.

Задания к теме № 15

Задание 15.1

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 20X1 года ОАО «Альфа» принадлежало исключительное право на программный продукт первоначальной стоимостью 200000 руб., сумма накопленной амортизации по нему составляла 20000 руб. В течение 20X1 года по данному нематериальному активу была начислена амортизация 30000 руб., в течение 20X2 года – 25000 руб. В 20X2 году исключительное право на программный продукт было продано другой организации за 140000 руб.

В 20X2 году ОАО «Альфа» приобрело патент на изобретение за 300000 руб. Сумма амортизации, начисленная по данному нематериальному активу за 20X2 год, составила 20000 руб.

Задание 15.2

На основании приведенных данных заполнить таблицы 1.4 «Наличие и движение результатов НИОКР» и 1.5 «Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Исходные данные. ОАО «Весна» занимается производством медицинского оборудования. В 20X1 году ОАО «Весна» начало разработку новых моделей диагностического оборудования. Затраты на НИОКР за 20X1 год составили 3000000 руб., из них 150000 руб. были отнесены к затратам, не давшим положительного результата. В декабре 20X1 года была закончена работа над новой моделью оборудования, патент на изобретение не оформлялся, результат НИОКР был оценен в 1200000 руб.

В 20X2 году затраты на НИОКР ОАО «Весна» составили 2000000 руб., из них 240000 руб. были отнесены к затратам, не давшим положительного результата. В июле 20X2 года была закончена работа над новой моделью оборудования, оформлен патент на изобретение, сумма затрат на НИОКР по данному объекту составила 1500000 руб.

В 20X2 году списана на расходы часть стоимости результата НИОКР в сумме 130000 руб.

Задание 15.3

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 ОАО «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 15.4

На основании приведенных данных заполнить раздел 3 «Финансовые вложения» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за отчетный год.

Исходные данные. На начало отчетного года на балансе ОАО «Апрель» числились следующие финансовые вложения:

- заем, выданный ООО «Май», сроком погашения через 4 года на сумму 1000 000 руб.;

- вексель ООО «Финист», полученный от ОАО «Мечта» в оплату за проданные товары, на сумму 100 000 руб. со сроком погашения в апреле отчетного года (вексель был погашен своевременно);

- пакет акций ОАО «Звезда», не котирующихся на бирже, на сумму 70000 руб.

В течение отчетного года были приобретены облигации за 90000 руб., их номинальная стоимость составляет 100000 руб. Срок погашения облигаций – июнь следующего года. В течение отчетного года по облигациям была списана часть разницы между покупной и номинальной стоимостью в сумме 5000 руб.

В ноябре отчетного года пакет акций ОАО «Звезда» продан за 75000 руб.

Задание 15.5

На основании приведенных данных заполнить таблицы 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за отчетный год.

Исходные данные. На начало отчетного года на балансе ОАО «Восток» числилась дебиторская задолженность:

- покупателей товаров – 1000 000 руб.;
- покупателя основных средств – 200 000 руб.;
- беспроцентный заем, выданный работнику организации, со сроком погашения через 3 года – 100 000 руб.

В течение отчетного года имели место следующие хозяйственные операции:

- покупатель основных средств в установленные договором сроки перечислил 200 000 руб. на расчетный счет ОАО «Восток»;
- отгружены товары покупателям на общую сумму 5000 000 руб.;
- поступила оплата от покупателей товаров на сумму 4500 000 руб.;
- начислен штраф к получению в размере 5000 руб. за неисполнение покупателем товаров своих обязательств по договору;

- дебиторская задолженность за проданные товары в сумме 300 000 руб. признана просроченной, создан резерв по сомнительным долгам на сумму 250 000 руб.

Задание 15.6

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 ОАО «Вымпел» за отчетный год составили:

- материальные затраты 10 000 000 руб.;
- расходы на оплату труда 20 000 000 руб.;
- отчисления на социальные нужды 6000 000 руб.;
- амортизация – 2000 000 руб.;
- прочие затраты – 3000 000 руб.

Остатки незавершенного производства составили:

- на начало отчетного года – 500 000 руб.;
- на конец отчетного года – 1000 000 руб.

Остатки готовой продукции составили:

- на начало отчетного года – 3500 000 руб.;
- на конец отчетного года – 3200 000 руб.

Рекомендуемая литература

1. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99): Приказ Минфина РФ от 6 июля 1999г. №43н.

2. О формах бухгалтерской отчетности организаций: Приказ Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н.

3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учеб. пособие / Под ред. Ю.И. Сигидова, А.И. Трубилина. – М.: ИНФРА-М, 2014. – Глава 5. - URL: <http://znanium.com/bookread2.php?book=444504>

4. Ровенских В.А., Слабинская И.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебник. – М.: Дашков и К°, 2013. – с. 268-280. - URL: <http://znanium.com/bookread2.php?book=414941>

ЧАСТЬ II. ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ ДЛЯ КОНТРОЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Исходная информация

1. Сведения об организации

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

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

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

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

Банковские реквизиты: ИНН 1653002426, КПП 165301001

Расчетный счет: 40702810000000000320 в КБ Энергобанк

г. Казань БИК 049205770, счет 30101810300000000770

Директор: Усманов У.У.

Главный бухгалтер: обучающийся, выполняющий индивидуальное задание.

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

2. Выписка из учетной политики

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

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

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

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

Общехозяйственные расходы подлежат единовременному списанию на

счет 90 «Продажи».

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

По сомнительной дебиторской задолженности организация создает резерв по сомнительным долгам.

3. Хозяйственные операции за декабрь 201X года

Хозяйственные операции ПАО «Свияга» за декабрь 201X года представлены в таблице 20.

Таблица 20

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

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

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

Продолжение таблицы 20

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

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

4. Справочная информация

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

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

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

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

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

Анализ счета 90 «Продажи» за январь-ноябрь 201X г. представлен в таблице 21.

Таблица 21

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

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

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

- дивиденды от дочерней фирмы: 60 000 руб.;
- штрафы за нарушение хозяйственных договоров: 5000 руб.;

- поступления от предоставления имущества в аренду (в т.ч. НДС 18%):
141 600 руб.;

- проценты по облигациям: 15 000 руб.;

- поступления от продажи основных средств (в т.ч. НДС 18%): 590 000
руб.;

- признанные штрафы за нарушение условий хозяйственного договора:
3000 руб.;

- списанная дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой
давности: 20 000 руб.;

- проценты за пользование краткосрочным кредитом банка: 45 000 руб.;

- начисленный налог на имущество: 1988 руб.;

- остаточная стоимость выбывших основных средств: 389 400 руб.;

- начисленная материальная помощь работнику организации: 24 000 руб.;

- начисленная амортизация по сданным в аренду основным средствам:
5 320 руб.

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

- налог на прибыль: 85 000 руб.;

- штрафы по результатам проверок налоговых инспекций: 4700 руб.

Ставки налогов и взносов:

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

- Пенсионный фонд – 22%;

- ФСС 2,9%;

- Федеральный фонд обязательного медицинского страхования – 5,1%;

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

3) НДС – 18%;

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

Федеральный бюджет – 2%;

Бюджет субъекта РФ – 18%;

5) налог на имущество – 2,2%.

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

Задание

1. Составьте журнал регистрации хозяйственных операций за декабрь месяц по форме таблицы 20. Укажите корреспонденцию счетов.

2. На основании данных оборотно-сальдовой ведомости (приложение 1) и журнала регистрации составьте анализ счетов бухгалтерского учета за декабрь месяц по форме таблицы 21, определите конечное сальдо по каждому счёту.

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

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

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

Примечание. Исходные данные по вариантам представлены в приложении 2.

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

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

Продолжение приложения 1

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

Продолжение приложения 1

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

Продолжение приложения 1

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

Варианты для групп №№ xx1, xx4, xx5

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

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

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

Варианты для групп №№хх2, хх6, хх0.

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

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

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

Продолжение приложения 2

Варианты для групп №№хх3, хх7

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

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

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

Варианты для групп №№хх8, хх9.

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

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

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