Задание 1

Сделать бухгалтерские проводки в таблице по учету совместной деятельности при ситуации отражения операций у предприятия-участника на основании следующих данных:

1. Внесены участниками договора простого товарищества денежные средства в размере 10 000 руб.
2. Переданы участником другому участнику, осуществляющему совместную деятельность, на краткосрочный период основные средства (по первоначальной стоимости 70 000 руб. со списанной амортизацией 3 000 руб.).
3. Переданы основные средства в оценке согласно договору простого товарищества на сумму 75 000 руб.
4. Переданы материалы на сумму 1000 руб.; нематериальные активы – 2 000 руб. (амортизация – 1 000 руб.), готовая продукция = 5 000 руб.
5. Начислена прибыль от совместной деятельности 2 000 руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Сумма  руб. | Корреспонд. счетов | | Документы для основания  проводки |
| Дт | Кт |
| Списана амортизация по ОС при передаче ПДЛ | 3 000 | 02 | 01 |  |
| Переданы основные средства по остаточной стоимости | 67 000 | 58 | 01 |  |
| Переданы основные средства в оценке согласно договору простого товарищества | 75 000 | 58 | 91 |  |
| Переданы материалы для совместной деятельности | 1 000 | 58 | 10 |  |
| Переданы нематериальные активы по остаточной стоимости | 1 000 | 58 | 04 |  |
| Переданы нематериальные активы в оценке согласно договору простого товарищества | 1 500 | 58 | 91 |  |
| Взнос денежных средств | 5 000 | 58 | 51 |  |
| Передана готовая продукция в счет финансовых вложений | 5 000 | 58 | 43 |  |
| Получена прибыль от совместной деятельности | 2 000 | 76-3 | 91 |  |

Задание 2

Сделать бухгалтерские проводки в таблице при ситуации прекращения совместной деятельности в связи с убыточной продукцией по операциям у предприятия-участника ДПТ на основании следующих данных:

1. Получены основные средства на сумму 75 000 руб.;
2. Получены сырье и материалы на сумму 3 000 руб.;
3. Получены нематериальные активы на 1 000 руб.;
4. Возвращены денежные средства на сумму 5 000 руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Сумма,  руб. | Корреспонд. счетов | | Документы для основания  проводки |
| Дт | Кт |
| Получены основные средства | 75 000 | 01 | 58 |  |
| Получены сырье и материалы | 3 000 | 10-1 | 58 |  |
| Получены нематериальные активы | 1 500 | 04 | 58 |  |
| Поступили денежные ср-ва на р/сч. | 5 000 | 51 | 58 |  |

Задание 3

Сделать бухгалтерские проводки в таблице при ситуации учета операций у участника-распорядителя, осуществляющего общие дела на основании исходных данных:

1. Получены денежные средства для осуществления совместной деятельности 12 000 руб.
2. Получены основные средства по остаточной стоимости на 67 000 руб.,
3. Получены сырье, материалы, запчасти на сумму 3 000 руб.
4. Перечислено прибыли от совместной деятельности на сумму 2 000 руб.
5. Распределены убытки от совместной деятельности в сумму 3 000 руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Сумма,  руб. | Корреспонд.  счетов | | Документы для основания проводки |
| Дт | Кт |
| Получение денежных средств по ДПТ | 12 000 | 51 | 79-3 |  |
| Поступили основные средства | 67 000 | 01 | 79-3 | копии накладной, акт приема-передачи и т.п. |
| Поступили сырье, материалы | 3 000 | 10-1 | 79-3 | копии накладной, акт приема-передачи и т.п. |
| Распределена прибыль от совместной деятельности участникам | 2 000 | 79-3 | 91 |  |
| Перечислена прибыль от совместной деятельности | 2 000 | 79-3 | 51 |  |
| Распределены убытки от совместной деятельности | 3 000 | 76-3 | 91 |  |
| Поступили денежные средства в счет погашения убытка | 3 000 | 51 | 76-3 |  |

Задание 4

Сделать бухгалтерские проводки в таблице при ситуации прекращения совместной деятельности в связи с окончанием срока договора у предприятия, осуществляющего общие дела по совместной деятельности на основании следующих данных:

1. Возвращены денежные средства участникам в качестве первоначальных взносов - 12 000 руб.
2. Возвращено имущество участникам совместной деятельности:

* готовой продукцией на сумму 5 000 руб.;
* основных средств на сумму 67 000 руб.;
* сырьем и материалами на сумму 3 000 руб., товарами на сумму 1 500 руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Сумма,  руб. | Корреспонд. счетов | | Документы для основания проводки |
| Дт | Кт |
| Возвращены участникам совместной деятельности денежные взносы | 12 000 | 79-3 | 51 |  |
| Возвращено имущество: | | | | |
| - готовая продукция | 5 000 | 79-3 | 43 |  |
| - основные средства | 67 000 | 79-3 | 01 |  |
| - сырье и материалы | 3 000 | 79-3 | 10-1 |  |
| - товар | 1 500 | 79-3 | 41 |  |

Задание 5

Сделать бухгалтерские проводки в таблице у учредителя доверительного управления (выгодоприобретателя).

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Сумма,  руб. | Корреспонд. счетов | | Документы для основания проводки |
| Дт | Кт |
| Переданы денежные средства в доверительное управление | 20 000 | 79 | 51 |  |
| Переданы в доверительное управление:  - основные средства по остаточной стоимости  - нематериальные активы по остаточной стоимости  - материалы | 10 000  25 000  15000 | 79  79  79 | 01  04  10 |  |
| Начислена прибыль по договору доверительного управления | 12 000 | 79 | 91 |  |
| Перечислена прибыль от доверительного управления | 12 000 | 51 | 79 |  |
| Завершение договора доверительного управления. Возвращены:  - основные средства  - нематериальные активы  - материалы | 10 000  25 000  15000 | 01  04  10 | 79  79  79 |  |

Задание 6

Сделать в таблице записи по операциям, связанным с исполнением договора доверительного управления имуществом (на отдельном балансе).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственных операций | Сумма,  руб. | Корреспонденция счетов | |
| Дт | Кт |
| Приняты к учету основные средства, переданные учредителем управления доверительному управляющему | 101 000 | 01 | 79-3 |
| Признаны суммы вознаграждения доверительному управляющему, предусмотренные договором | 150 000 | 26 | 76 |
| Перечислены суммы вознаграждения доверительному управляющему | 150 000 | 76 | 51 |
| Возвращены из доверительного управления основные средства | 101 000 | 79-3 | 01 |

Задание 7

Отразить в бухгалтерском учете операции по покупке иностранной валюты в журнале операций:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственных операций | Сумма,  руб. | Корреспонденция счетов | |
| Дт | Кт |
| Перечислены с расчетного счета денежные средства для покупки иностранной валюты - 40 000 долл. США по курсу 32,10 руб./долл. | 1 284 000 | 57 | 51 |
| Банк сообщил о покупке иностранной валюты - 40 000 долл. США, по курсу ЦБ РФ, 32,10 руб./долл. | 1 284 000 | 52 | 57 |
| Зачислена на валютный счет иностранная валюта - 40 000 долл., 32,15 руб./долл. | 1 286 000 | 52 | 57 |
| Одновременно отражается положительная курсовая разница между официальным курсом ЦБ на день зачисления иностранной валюты на валютный счет и официальным курсом ЦБ РФ на день ее покупки 40 000 долл. х (32,15 - 32,10 руб./долл.) | 2 000 | 52 | 91 |
| Начислено комиссионное вознаграждение банку - 400 долл. США по курсу - 32,15 руб./долл. | 12 860 | 91 | 76 |
| Отражен НДС по комиссионному вознаграждению | 2 314,8 | 19 | 76 |
| Уплачено комиссионное вознаграждение банку 400 долл. США по 32,15 руб./долл. | 12 860 | 76 | 51 |
| Принимается НДС к зачету по комиссионному вознаграждению | 2 314,8 | 68-1 | 19 |

Задание 8

По учету импортных операций: составить бухгалтерские проводки в журнале учета хозяйственных операций при ситуации, когда торговое предприятие приобрело у иностранного поставщика товар для дальнейшей продажи с формированием импортной стоимости товара на счете 15 "Заготовление и приобретение материалов".

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственных операций | Сумма  руб. | Корресп. счетов | |
| Дт | Кт |
| Перечислен аванс иностранному поставщику, на основании выписки с валютного счета 50 000 долл. США по курсу 31,00 руб./долл. | 1 550 000 | 60-3 | 52 |
| Получен от поставщика товар на основании ГТД и приходного документа на сумму контрактной стоимости 31 000 долл. США (на дату перехода прав собственности курс 31,20 руб. /долл.) | 967 200 | 15 | 60 |
| Сумма уплаченного аванса зачтена при поступлении товара в погашение задолженности иностранному поставщику | 1 550 000 | 60 | 60-3 |
| Отражается курсовая разница (32,00 - 31,20) х 31 000 долл. США = 24 800 | 24 800 | 60-3 | 91 |
| Начислены таможенные пошлины 1600 долл. США, курс - 31,20 руб. /долл. | 49 920 | 15 | 68 |
| Начислены таможенные сборы 48 долл. США | 1 497,6 | 15 | 76 |
| Оприходован импортный товар на склад по фактической стоимости | 1 018 617,6 | 41 | 15 |
| Начислен НДС на поступивший товар (31 000+1 600) х 18% | 5 868 | 15 | 68-1 |
| Принята к зачету сумма НДС | 5 868 | 68-1 | 19 |

Задание 9

Сделать бухгалтерские проводки по учету импортных операций у отечественного посредника-комиссионера при ситуации, когда товар завозится на склад посредника:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание операций | Сумма в долларах | Сумма в рублях | Бухгалтерская  проводка | |
| Дт | Кт |
| Оприходован товар от инофирмы на комиссию по курсу ЦБ РФ на дату поступления 32 руб./долл. | 10 000 | 320 000 | 41-4 | 15 |
| Согласно договору оплачены за счет комитента таможенная пошлина и расходы по растаможиванию товара |  | 4 000 | 44-1  90-21 | 76  44-1 |
| По импортному товару при таможенном оформлении уплачен НДС, а также другие расходы за счет средств комитента |  | 13 600 | 41-3  68 | 68  19 |
| На расчетный счет поступили средства от покупателей за реализованный товар:  а) по продажным ценам  б) НДС |  | 74 200  87 556  13 356 | 51 | 62 |
| Отражается начисленный НДС с суммы реализованного оборота товара |  | 13 356 | 44 | 68-1 |
| Перечислен НДС за счет средств комитента |  | 13 356 | 68-1 | 51 |
| Комиссионное вознаграждение отражено в учете комиссионера в размере 5% от размера в контракте |  | 4 452 | 44 | 76 |
| Начислен НДС с суммы комиссионного вознаграждения |  | 801 | 76 | 68-1 |
| Перечислен НДС в бюджет |  | 801 | 68-1 | 51 |
| Перечислено с расчетного счета за приобретение валюты для расчета с инофирмой из расчета 32,1 руб. за долл. (включая комиссионное вознаграждение) | 12 500 | 401 250 | 57 | 51 |
| Поступила валюта от банка на валютный счет комиссионера по курсу ЦБ РФ на дату зачисления по 32,0 руб./долл. | 12 500 | 400 000 | 52 | 57 |
| Оплачена сумма комиссионного вознаграждения банку за услуги по приобретению валюты по 32,0 руб./долл. | 200 | 6 400 | 76 | 51 |
| Определен результат от приобретения валюты |  | 1 250 | 52 | 91 |
| Погашена задолженность комиссионера перед иностранной фирмой из расчета 32,00 руб./долл. | 10 000 | 320 000 | 76 | 52 |
| Списан товар после реализации |  | 74 200 | 90-9 | 41-4 |

Задание 10

Сделать проводки по учету экспортных операций с предоставлением коммерческого кредита:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Сумма, руб. | Корресп. счета | |
| Дт | Кт |
| Товар изготовлен для экспорта и поступил на склад по производственной себестоимости на 516 000 руб. | 516 000 | 43-1 | 20-1 |
| Товар со склада отправлен в порт | 516 000 | 90-21 | 43-1 |
| По товару оплачены накладные расходы на 600 руб. | 600 | 44-1  90-21 | 76  44-1 |
| По товару оплачены таможенные сборы на 15 долл. США или 15 х 32 руб./долл. | 480 | 44-1  90-21 | 76  44-1 |
| Выписан счет-фактура иностранному покупателю за товар на сумму 30 000 долл. США или 30 000 х 32 руб./долл. = 960 000 инв. руб. | 960 000 | 62-15 | 90-11 |
| 10% контрактной стоимости товара или 3000 долл. США оплачено покупателем наличными банковским переводом, что составило: 3 000 долл. США х 32,10 руб./долл. = 96 300 | 96 300 | 52-1 | 62-15 |
| Курсовая разница 3 000 долл. X (32,1 - 32,0) = 300 инв. руб. | 300 | 63 | 91 |
| Покупатель акцептовал тратты поставщика на оставшуюся часть кредита, включая проценты за кредит на сумму 9000 долл. США, а всего на сумму 36000 долл. США, что составило 36 000 долл. х 32,4 руб./долл. = 1 166 400 инв. руб. | 1 166 400 | 009-1 |  |
| Проценты:  9000 х 32 руб./долл. = 288 000 инв. руб.  27 000 х 32 руб./долл. = 864 000  курсовая разница 36 000 долл. США х (32,4 руб./долл. - 32,0 руб./долл.) = 14 400 | 288 000 864 000  14 400 | 62-15 | 98-1 |
| Иностранный покупатель полностью оплатил тратты по мере наступления сроков оплаты 36 000 долл. США или 36 000 долл. США х 32,4 руб./долл = 1 166 400 | 1 166 400 | 62-31 | 62-15 |
| Проценты за кредит списываются на счет результатов на сумму 288 000 инв. руб. 90% выручки-нетто перечисляется на валютный счет долл. США х 32,4 руб./долл. | 288 000 | 98-1 | 91 |