# Содержание

Тема 1. Учет долгосрочных инвестиций и источников их финансирования 2

Задание 1.1. 4

Задание 1.2. 6

Тема 2. Учет основных средств и нематериальных активов 8

Задание 2.1. 8

Задание 2.2. 10

Задание 2.3. 11

Тема 3. Учет финансовых вложений 14

Задание 3.1. 14

Задание 3.2. 15

Тема 4. Учет товарно-материальных ценностей, готовой продукции и товаров 17

Задача 4.1. 17

Задание 4.2. 18

Задание 4.3. 20

Задание 4.4. 21

Задание 4.5. 22

Задание 4.6. 24

Тема 5. Учет расчетов по оплате труда 27

Задание 5.1. 27

Задание 5.2. 29

Тема 6. Учет затрат на производство продукции (работ, услуг) 31

Задание 6.1. 31

Задание 6.2. 33

Задание 6.3. 35

Задание 6.4. 36

Тема 7. Учет реализации продукции (работ, услуг), основных средств и прочих активов 38

Задание 7.1. 38

Задание 7.2. 40

Задание 7.3. 42

Задание 7.4. 43

Тема 8. Учет денежных средств 45

Задание 8.1. 45

Задание 8.2. 47

Задание 8.3. 48

Тема 9. Учет текущих обязательств и расчетов 50

Задание 9.1. 50

Задание 9.2. 51

Задание 9.3. 52

Тема 10. Учет денежных средств и операций в иностранной валюте 54

Задание 10.1. 54

Задание 10.2. 55

Задание 10.3. 56

Тема 11. Учет финансовых результатов и использование прибыли 58

Задание 11.1. 58

Задание 11.2. 61

Тема 12. Учет собственных средств предприятия 63

Задание 12.1. 63

Задание 12.2. 66

Тема 13. Учет кредитов и заемных средств 67

Задание 13.1. 67

Задание 13.2. 69

Тема 14. Учет средств целевого финансирования и иных денежных поступлений 70

Задание 14.1. 70

Задание 14.2. 71

Список использованной литературы 73

# Тема 1. Учет долгосрочных инвестиций и источников их финансирования

## Задание 1.1.

В журнале регистрации хозяйственных операций укажите корреспондирующие счета со счетом 08 «Капитальные вложения».

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание операций | Кор. счета | |
| п/п |  | дебет | кредит |
| 1. | Определена фактическая себестоимость оборудования, сданного в монтаж. | 07 | 08 |
| 2. | Начислена сумма износа основных средств, используемых в капительном строительстве. | 08 | 02 |
| 3. | Определена стоимость работ и услуг вспомогательных производств при строительстве объектов. | 08 | 23 |
| 4. | Списаны накладные расходы, относящиеся к объектам капитальных вложений. | 08 | 43 |
| 5. | Определена часть расходов будущих периодов, относящихся к строительно-монтажным работам и другим видам капитальных вложений. | 08 | 31 |
| 6. | Определена стоимость работ, выполненных субподрядчиками. | 08 | 60 |
| 7. | Определена сумма затрат по обязательному страхованию имущества, эксплуатируемого в капитальном строительстве. | 08 | 65 |
| 8. | Произведены отчисления во внебюджетные фонды, относящиеся к капитальным вложениям. | 08 | 67 |
| 9. | Произведены отчисления налогов на имущество, на землю и др., подлежащие взносу в бюджет (связанные с капитальными вложениями). | 08 | 68 |
| 10. | Произведены отчисления в Пенсионный фонд, фонд занятости, на социальное и медицинское страхование персонала, занятого в капитальном строительстве. | 08 | 69 |
| 11. | Определена сумма расходов на оплату труда работников, занятых в капитальном строительстве. | 08 | 70 |
| 12. | Приняты незавершенные объекты, внесенные учредителями в счет их вкладов в уставный капитал. | 08 | 75 |
| 13. | Оприходованы излишки оборудования, выявленные при инвентаризации. | 01 | 80 |
| 14. | Определена стоимость недостач и потерь материальных ценностей (в пределах и сверх норм убыли) при условии, что виновные лица не выявлены, или отказано судом по взысканию с виновных лиц. | 81 | 01 |
| 15. | Получено безвозмездно оборудование, не требующее монтажа. | 01 | 87 |
| 16. | Определены суммы резервов затрат (на отпуска, выслугу лет и т.д.), относимые на счет капиталовложений. | 08 | 89 |
| 17. | Определена фактическая стоимость приобретенных основных средств (ввод в эксплуатацию). | 01 | 08 |
| 18. | Определена фактическая стоимость приобретенных нематериальных активов. | 04 | 60 |
| 19. | Произведена уценка материальных ценностей, находящихся в незавершенном строительстве. | 14 | 08 |
| 20. | Предъявлены претензии поставщикам или подрядчикам. | 60 | 63 |
| 21. | Определена сумма недостач в незавершенном строительстве, выявленных при инвентаризации. | 84 | 08 |
| 22. | Учтены затраты, связанныё со строительством и приобретением основных средств, отнесенные за счет целевых средств. | 96 | 08 |
| 23. | Учтены затраты, не увеличивающие стоимости объектов. | 80 | 20 |

## Задание 1.2.

а) Как Вы считаете, в чем состоит особенность учета капитальных вложений при подрядном и хозяйственном способах производства работ?

б) При хозяйственном способе выполнения работ все затраты предварительно собираются на счете 23. Перечислите, с какими счетами этот счет корреспондируется.

ЗАДАНИЕ 1

а) Согласно Положению по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций отражение затрат на строительство объектов и монтаж оборудования зависит от способа их производства, при этом различают два способа проведения строительных и монтажных работ: подрядный и хозяйственный.

При подрядном способе проведения работ затраты в бухгалтерском учете группируются на счете 08 «Капитальные вложения» по договорной стоимости согласно оплаченным или принятым к оплате счетам подрядных организаций. Если с подрядчиком заключен договор, по которому обеспечение строительства оборудованием, требующим монтажа, им не осуществляется, а осуществляется застройщиком, то бухгалтерский учет его приобретения, монтажа и ввода в эксплуатацию осуществляется самим застройщиком по фактическим затратам, начиная с того месяца, в котором начаты работы по его установке.

При хозяйственном способе проведения работ на счет 08 попадают фактические производственные затраты с соответствующих счетов учета материальных ценностей, оплаты труда и др.

Следует отметить, что в любом случае, каким бы способом ни проводились работы, для затрат, собираемых на счете 08 «Капитальные вложения», всегда сохраняется принцип «по фактическим расходам».

б) Счет 23 «Вспомогательные производства» предназначен для обобщения информации о затратах производств, которые являются вспомогательными (подсобными) для основного производства или основной деятельности предприятия.

Этот счет корреспондируется со следующими счетами:

02, 05, 10, 12, 13, 14, 19, 21, 25, 26, 28, 31, 40, 46, 50, 60, 63, 65, 67, 69, 70, 76, 79, 80, 84, 89.

# 

# Тема 2. Учет основных средств и нематериальных активов

## Задание 2.1.

В Журнале регистрации хозяйственных операций отразите корреспондирующие счета со счетом 01 "Основные средства" и со счетом 02 «Износ основных средств"

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание операций | Кор. счета | |
| п/п |  | дебет | кредит |
| 1. | Поступление основных средств  Определена инвентарная стоимость капитальных объектов, законченных строительством, сданных в эксплуатацию и зачисленных в состав основных средств. | 01 | 08 |
| 2. | Определена фактическая себестоимость приобретенных основных средств. | 01 | 08 |
| 3. | Учтены основные средства, внесенные учредителями в счет их вкладов в уставный капитал:  а) на остаточную стоимость;  б) на сумму износа. | 01  88 | 75  02 |
| 4. | Учтены основные средства, полученные от других предприятий и лиц безвозмездно. | 01 | 87 |
| 5. | Определена первоначальная стоимость неучтенных основных средств, выявленных при инвентаризации. | 01 | 80 |
| 6. | Увеличена балансовая стоимость основных средств до их восстановительной стоимости по результатам переоценки:  а) по основным средствам производственного назначения;  б) по основным средствам непроизводственного назначения. | 01  01 | 87  88 |
| 7. | Получены основные средства для совместной деятельности (на отдельном балансе). | 01 | 77 |
| 8. | Выбытие основных средств  Переданы основные средства в собственность предприятия в счет приобретения процентных облигаций и других долгосрочных вложений в уставные фонды других предприятий | 47 | 01 |
| 9. | Переданы основные средства в долгосрочную аренду. | 47 | 01 |
| 10. | Выбыли основные средства в связи с недостачей, списанием, безвозмездной передачей. | 47 | 01 |
| 11. | Выбыли основные средства в связи с реализацией с одновременным отражением их первоначальной стоимости. | 47  02  81 | 01  47  47 |
| 12. | Определен финансовый результат от продажи основных средств:  а) прибыль;  б) убыток. | 47  81 | 80  47 |
| 13. | Переданы основные средства для совместной деятельности. | 47 | 01 |
| 14. | Списание износа  Определена сумма износа основных средств, выбывших по разным причинам. | 02 | 47 |
| 15. | Произведено списание фактического износа основных средств, возвращаемых арендодателю. | 97 | 02 |
| 16. | Начисление износа  Определена сумма износа (амортизации) основных средств, ежемесячно начисляемая в соответствии с установленными нормами. | 20 | 02 |
| 17. | Определена сумма износа основных средств, эксплуатируемых в капитальном строительстве. | 08 | 02 |
| 18. | Определена сумма износа, ежемесячно начисляемая арендодателем по основным средствам, сданным в аренду (кроме долгосрочной). | 80 | 02 |
| 19. | Определена сумма фактического износа ранее эксплуатировавшихся основных средств, принятых безвозмездно. | 87 | 02 |
| 20. | Определена сумма износа, начисляемая из резервов затрат на ускоренную амортизацию основных средств. | 86 | 02 |
| 21. | Определена сумма доначисленного износа по результатам переоценки:  а) по основным средствам производственного назначения;  б) по основным средствам непроизводственного назначения. | 87  88 | 02  02 |

## Задание 2.2.

В Журнале регистрации хозяйственных операций произведите бухгалтерские записи по счету 03 «Долгосрочно арендуемые основные средства»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание операций | Кор. счета | |
| п/п |  | дебет | кредит |
| 1. | Отражение записей у арендатора  Оприходованы основные средства, полученные в долгосрочную аренду:  а) на договорную стоимость;  б) на сумму износа. | 03  97 | 97  02 |
| 2. | Начислена задолженность арендодателю по процентам, указанным в договоре. | 81 | 97 |
| 3. | Перечислены арендодателю:  а) арендная плата и проценты по договору;  б) налог на добавленную стоимость. | 97  68 | 51  51 |
| 4. | Начислен износ по арендованным основным средствам. | 97 | 02 |
| 5. | Произведен возврат арендодателю долгосрочно арендуемых основных средств до окончания срока аренды:  а) на разницу между договорной суммой аренды и суммой внесенного в течение года платежа;  б) на сумму износа;  в) на сумму потерь. | 97  02 | 03  03 |
| 6. | Произведен возврат арендодателю долгосрочно арендуемых основных средств по окончании срока аренды:  а) на сумму износа возвращаемых основных средств;  б) на сумму потерь. | 02 | 03 |
| 7. | Учтен переход основных средств в собственность предприятия-арендатора:  а) на первоначальную стоимость;  б) на сумму износа. | 01  02 | 03  02 |

## Задание 2.3.

В Журнале регистрации хозяйственных операций укажите корреспонденцию счетов: 04 «Нематериальные активы» и 05 «Амортизация материальных активов»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание операций | Кор. счета | |
| п/п |  | дебет | Кредит |
| 1. | Оприходованы нематериальные активы, внесенные участниками в счет вклада в уставный капитал. | 04 | 75 |
| 2. | Поступили нематериальные активы, полученные безвозмездно. | 04 | 87 |
| 3. | Переданы нематериальные активы в счет вклада в уставный капитал другого предприятия. | 48 | 04 |
| 4. | Списаны нематериальные активы (продажа). | 48 | 04 |
| 5. | Переданы нематериальные активы в счет вклада в совместную деятельность. | 48 | 04 |
| 6. | Начислена амортизация по нематериальным активам. | 26 | 05 |
| 7. | Произведено списание суммы амортизации при выбытии объектов нематериальных активов, обслуживающих процесс реализации продукции. | 05 | 48 |

Задание 2.4.

Определите инвентарную стоимость введенного в эксплуатацию оборудования и сумму НДС. Учтите особенность списания НДС по приобретенному оборудованию.

Исходные данные (хозяйственные операции) для составления бухгалтерских проводок:

1) приобретено оборудование, требующее монтажа для основной деятельности (стоимость оборудования – 210000 тыс. руб., включенный в счет НДС – 42000 тыс. руб.);

2) услуги по доставке оборудования составили 30000 тыс. руб. + НДС – 6000 тыс. руб.;

3) фактическая себестоимость приобретенного оборудования составила 240000 тыс. руб.;

4) затраты по монтажу оборудования по счету подрядчика (включая НДС) – 48000 тыс. руб.;

5) инвентарная стоимость введенного в эксплуатацию оборудовании (сумму определить);

6) ежемесячная сумма НДС, подлежащая списанию на уменьшение задолженности бюджету (сумму определить).

1) Приобретено оборудование

Д 07- К 60 - 210 000 руб.

Д 19 - Кб0 - 42 000 руб.

2) Услуги по доставке оборудования

Д 07 - К 76 - 30 000 руб.

Д 19 - К76 - 6 000 руб.

3) Оборудование сдано в монтаж

Д 08 - К 07 – 240 000 руб.

4) Затраты по монтажу оборудования

Д 08 – К 60 - 40 000 руб.

Д 19 – К 60 - 8 000 руб.

5) Инвентарная стоимость оборудования

Д 01 – К 08 - 280 000 руб.

6) Ежемесячная сумма НДС, подлежащая списанию (в течение б месяцев)

Д 68 – К 19 - 9 333 руб.

# Тема 3. Учет финансовых вложений

## Задание 3.1.

В Журнале регистрации хозяйственных операций отразите бухгалтерские записи по счету 06 «Долгосрочные финансовые вложения».

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание операций | Кор. счета | |
| п/п |  | дебет | кредит |
| 1. | Приобретены ценные бумаги с оплатой их стоимости денежными средствами. | 06 | 51 |
| 2. | Переданы материальные ценности в счет погашения стоимости приобретенных ценных бумаг. | 10 | 06 |
| 3. | Внесены суммы долгосрочных вложений в счет вкладов в уставный капитал предприятий. | 48 | 06 |
| 4. | Учтена часть разницы между покупной и номинальной стоимостью ценных бумаг, когда покупная стоимость ниже номинальной. | 06 | 80 |
| 5. | Осуществлен возврат долгосрочного займа предприятиями-заемщиками; оплачен должником долгосрочный вексель (с процентами за кредит). | 51  51 | 06  80 |
| 6. | Переведены долгосрочные финансовые вложения в краткосрочные из-за сокращения сроков. | 58 | 06 |
| 7. | Приобретены ценные бумаги, стоимость которых погашена путем предоставления предприятию – продавцу:  а) нематериальных активов;  б) оборудования к установке;  в) материалов. | 06  06  06 | 04  07  10 |
| 8. | Ценные бумаги приобретены путем их оплаты:  а) готовой продукцией;  б) товарами. | 06  06 | 40  41 |
| 9. | Ценные бумаги, произведенные вклады оплачены и осуществлены наличными. | 50 | 06 |
| 10. | Приобретены ценные бумаги с оплатой их с расчетного или валютного счетов. | 06 | 51, 52 |
| 11. | Долгосрочные финансовые вложения произведены путем взноса учредителей в счет их вкладов в уставный капитал предприятия. | 06 | 75 |
| 12. | Отражена балансовая стоимость продаваемых акций. | 48 | 06 |

## Задание 3.2.

Приведите примеры записей операций на счетах в случае, когда номинальная цена ценных бумаг выше покупной.

Исходные данные:

куплены долгосрочные облигации на срок 10 лет, из расчета дохода 10% годовых, номинальная стоимость 100000 тыс. руб., покупная цена 80000 тыс. руб.

Ежегодная сумма дохода 10000 тыс. руб.

Разница между номинальной стоимостью и покупной ценой составляет 20000 тыс. руб.

В расчете на год разница составляет 2000 тыс. руб.

2) отразите бухгалтерскими проводками:

а) покупку облигаций;

б) ежегодно начисляемый доход предприятия по облигациям;

в) зачисления дохода предприятия от облигаций на расчетный счет;

г) погашение облигаций и зачисление денежных средств на расчетный счет.

Тема 3. Учет финансовых вложений.

Задание 3.2.

Покупка облигаций:

Д 06/2 - К 51 - 80 000 руб.

Ежегодно начисляемый доход предприятия по облигациям:

Д 76/4 - К 80/3 - 10 000 руб.

Д 06/2 - К 80/3 - 2 000 руб.

Зачисления дохода предприятия от облигаций на расчетный счет:

Д 51 - К 76/4 - 10 000 руб.

Погашение облигаций и зачисление денежных средств на расчетный счет:

Д 51 - К 48 - 100 000 руб.

Д 48 - К 06/2 - 100 000 руб.

# Тема 4. Учет товарно-материальных ценностей, готовой продукции и товаров

## Задача 4.1.

В Журнале регистрации хозяйственных операций по учету товарно-материальных ценностей укажите корреспонденцию

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание операций | Кор. счета | |
| п/п |  | дебет | кредит |
| 1. | Оприходованы материальные ценности собственного производства | 10 | 20 |
| 2. | Оприходованы излишки материалов, выявленных при инвентаризации. | 10 | 80 |
| 3. | Оприходованы материалы, оставшиеся от забракованной продукции. | 10 | 28 |
| 4. | Определена стоимость материалов, поступивших в связи с выбытием основных средств. | 10 | 47 |
| 5. | Оплачена из кассы стоимость приобретенных материалов. | 60 | 50 |
| 6. | Определена фактическая стоимость материалов, поступивших от поставщиков. | 10 | 60 |
| 7. | Начислены платежи в бюджет по налогам и сборам, связанным с заготовкой материалов. | 25 | 68 |
| 8. | Начислена заработная плата по заготовке материалов. | 25 | 70 |
| 9. | Учтена стоимость материальных ценностей, полученных от разных кредиторов | 10 | 76 |
| 10. | Поступили материалы от дочерних предприятий. | 10 | 78 |
| 11. | Оприходованы материалы при ликвидации последствий стихийных бедствий. | 10 | 80 |
| 12. | Получены материалы безвозмездно. | 10 | 87 |
| 13. | Определен резерв на оплату отпусков, выслуга лет работников, занятых заготовлением материалов (если не применяется счет 15). | 20 | 89 |
| 14. | Списаны материалы, израсходованные на капитальные вложения. | 08 | 10 |
| 15. | Произведена уценка материалов. | 14 | 10 |
| 16. | Отпущены материалы на нужды основного, вспомогательных производств, стоимость тары на упаковку продукции. | 20 | 10 |
| 17. | Стоимость материалов, списана на общепроизводственные и общехозяйственные расходы. | 25, 26 | 10 |
| 18. | Израсходованы материалы на исправление брака. | 28 | 10 |
| 19. | Отгружены материалы на сторону. | 62 | 10 |
| 20. | Реализованы материалы на сторону. | 48 | 10 |
| 21. | Определена стоимость материалов, переданных дочерним предприятиям, внутренним подразделениям, находящимся на отдельном балансе. | 78 | 10 |
| 22. | Осуществлена безвозмездная передача материалов. | 81 | 10 |
| 23. | Списаны материалы, утраченные при стихийных бедствиях. | 80 | 10 |
| 24. | Выявлена недостача или порча материалов. | 84 | 10 |
| 25. | Списаны материалы на расходы, производимые за счет средств целевого финансирования. | 96 | 10 |
| 26. | Переданы материалы для совместной деятельности. | 48 | 10 |

## Задание 4.2.

Составьте бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям, учитывающим малоценные и быстроизнашивающиеся предметы (МБП)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание операций | Кор. счета | |
| п/п |  | дебет | кредит |
| 1. | Учтены МБП, выданные со складе в эксплуатацию. | 12,2 | 12,1 |
| 2. | Произведена дооценка МБП. | 12 | 14 |
| 3. | Приобретены МБП с оплатой со специальных счетов. | 12 | 55 |
| 4. | Учтена стоимость МБП, оприходованных на склад, поступивших от поставщиков, от разных организаций. | 12 | 60, 76 |
| 5. | Определены суммы таможенных пошлин по товарообменным операциям и приобретению импортных МБП (без посредников). | 25 | 76 |
| 6. | Начислена заработная плата за изготовление МБП. | 25 | 70 |
| 7. | Учтены излишки МБП, выявленные инвентаризациями на базовых складах и цеховых кладовых. | 12 | 80 |
| 8. | Учтена стоимость МБП, полученных безвозмездно. | 12 | 87 |
| 9. | Переданы МБП в порядке долгосрочных финансовых вложений | 06 | 12 |
| 10. | Оприходованы материалы, оставшиеся после списания МБП. | 10 | 80 |
| 11. | Списана остаточная стоимость МБП, выбывших из эксплуатации. | 20 | 12 |
| 12. | Произведена уценка МБП. | 14 | 12 |
| 13. | МБП в пределах 50 тыс. руб. за единицу, списанные на нужды основного и вспомогательного производств, общепроизводственные и общехозяйственные нужды. | 20…26 | 12 |
| 14. | Списана стоимость реализованных МБП. | 48 | 12 |
| 15. | Учтена стоимость МБП, переданных другим предприятиям в собственность или пользование в порядке краткосрочных финансовых вложений (погашение стоимости ценных бумаг). | 60,  58 | 12 |
| 16. | Учтены суммы заявленных претензий к поставщикам МБП, определенных после их оприходования. | 63 | 12 |
| 17. | Отражена задолженность работников предприятия за выданную им форменную и специальную одежду и обувь. | 73 | 12 |
| 18. | Списаны МБП, выбывшие в связи со стихийными бедствиями. | 80 | 12 |
| 19. | Отражена недостача МБП. | 84 | 12 |
| 20. | Определена стоимость МБП, переведенных в состав основных средств (одновременно делается запись на списание износа). | 13 | 88 |
| 21. | Учтена стоимость МБП, израсходованных на мероприятия целевого финансирования. | 96 | 12 |
| 22. | Переданы МБП для совместной деятельности. | 48 | 12 |
| 23. | Начислен износ МБП, используемых при осуществлении капвложений. | 08 | 13 |
| 24. | Начислен износ МБП, используемых в основном и вспомогательных производствах. | 20, 23 | 13 |
| 25. | Списаны МБП за счет начисленного износа. | 13 | 12 |
| 26. | Списана сумма износа по уцененным МБП. | 13 | 14 |
| 27. | Списана сумма износа по МБП, реализованных на сторону, начисленная к моменту их выбытия. | 13 | 80 |

## Задание 4.3.

В журнале регистрации хозяйственных операций сделайте бухгалтерские записи по счету 14 «Переоценка материальных ценностей».

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание операций | Кор. счета | |
| п/п |  | дебет | кредит |
| 1. | Определена сумма уценки материальных ресурсов, затрат в незавершенном производстве (основном, вспомогательном, обслуживающем), полуфабрикатов. | 20, 21  23, 29 | 14 |
| 2. | Учтена сумма износа МБП, дооцененная по разным причинам. | 20 | 13 |
| 3. | Уценены товары и предметы проката. | 14 | 41 |
| 4. | Сумма дооценки списана на финансовые результаты. | 14 | 80 |
| 5. | Сумма дооценки отнесена на увеличение резервного капитала. | 14 | 86 |
| 6. | Сумма дооценки материальных ценностей прокредитована банком. | 14 | 90 |
| 7. | Определена сумма списанного износа МБП, увеличенная по разным причинам. | 13 | 80 |
| 8. | Отражен убыток от уценки материалов, МБП, готовой продукции. | 80 | 14 |
| 9. | Сумма уценки отнесена за счет средств резервного капитала. | 86 | 14 |
| 10. | Сумма уценки отнесена за счет сумм целевого финансирования и поступлений. | 96 | 14 |

## Задание 4.4.

На основании хозяйственных операций по счетам 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонение в стоимости материалов» сделайте бухгалтерские проводки.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание операций | Кор. счета | |
| п/п |  | дебет | кредит |
| 1. | Определена сумма отклонений фактической себестоимости поступивших материальных ценностей от учетных цен (экономия). | 15 | 16 |
| 2. | Списаны услуги вспомогательных цехов, оказанные в процессе заготовления и доставки материальных ценностей. | 15 | 23 |
| 3. | Оплачены с расчетного, валютного или специальных счетов расходы, связанные с заготовкой и доставкой материалов. | 15 | 51, 52, 55 |
| 4. | Акцептованы счета-фактуры поставщиков за приобретенные материалы и отражены расходы, включенные в счета поставщиков. | 15 | 60 |
| 5. | Суммы невозмещенных претензий включены в себестоимость заготовленных и приобретенных материальных ценностей. | 15 | 63 |
| 6. | Отражена задолженность бюджету по налогам, связанная с заготовлением материалов. | 15 | 68 |
| 7. | Начислена заработная плата работникам, связанным с заготовлением и доставкой материальных ценностей. | 15 | 70 |
| 8. | Возмещены расходы подотчетным лицам, связанные с заготовкой и приобретением материалов. | 15 | 71 |
| 9. | Отражена задолженность разным организациям и предприятиям за услуги, оказанные ими по заготовке и доставке материалов, а также приобретенные у них материалы. | 15 | 76 |
| 10. | Суммы недостач в пути, принятые за счет предприятия, включены в себестоимость заготовленных материалов. | 15 | 84 |
| 11. | Списаны отклонения фактической себестоимости поступивших материальных ценностей от учетных цен (перерасход). | 16 | 15 |
| 12. | Представлены претензии поставщикам, транспортным организациям и т.п. | 63 | 15 |
| 13. | Списаны отклонения, относящиеся к недостающим или испорченным материалам (перерасход или экономия-сторно). | 16 | 15 |
| 14. | Отклонения в стоимости материалов списаны на расход материалов. | 20 | 16 |
| 15. | Доля отклонений, относящихся к реализации прочих активов, списана на счет их реализации. | 48 | 16 |

## Задание 4.5.

Составьте бухгалтерские проводки согласно хозяйственным операциям в корреспонденции со счетом 40 «Готовая продукция»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание операций | Кор. счета | |
| п/п |  | дебет | кредит |
| 1. | Оприходована продукция, выпущенная основными и вспомогательными цехами (когда не используется счет 37). | 40 | 20, 23 |
| 2. | Полуфабрикаты собственного производства, предназначенные для реализации, отражены как готовая продукция для реализации на сторону. | 40 | 21 |
| 3. | Отражен выпуск продукции обслуживающими производствами и хозяйствами. | 40 | 29 |
| 4. | Отражен выпуск продукции по нормативной (плановой) себестоимости (параллельно списываются отклонения от нее фактической себестоимости; экономия – сторно). | 40  16 | 20  40 |
| 5. | Излишки готовой продукции, выявленные при инвентаризации. | 40 | 80 |
| 6. | Готовая продукция передана другим предприятиям в порядке долгосрочных финансовых вложений (погашение стоимости приобретенных ценных бумаг). | 06 | 40 |
| 7. | Готовая продукция, предназначенная для собственных нужд, переводится в состав материалов по ценам возможной реализации. | 10 | 40 |
| 8. | Произведена уценка готовой продукции по результатам переоценки. | 14 | 40 |
| 9. | Готовая продукция использована для внутренних нужд основных цехов, возврат продукции со склада в цехи (доработка). | 20 | 40 |
| 10. | Готовая продукция использована в процессе сбытовых операций (тара собственного производства) за счет поставщика. | 60 | 40 |
| 11. | Отгружена готовая продукция (когда используется счет 45); готовая продукция передана другим предприятиям на комиссионных началах. | 45 | 40 |
| 12. | Отгружена и реализована готовая продукция в переработку другим предприятиям (параллельно списываются фактические отклонения от нормативной (плановой) себестоимости; экономия-сторно). | 46  16 | 40  40 |
| 13. | Готовая продукция передана другим предприятиям в порядке краткосрочных финансовых вложений. | 58 | 40 |
| 14. | Получено имущество, распределенное мощу участниками при прекращении совместной деятельности. | 40 | 80 |
| 15. | Потери готовой продукции (при стихийных бедствиях) списаны на убытки. | 80 | 40 |
| 16. | Учтена стоимость продукции, переданной безвозмездно другим предприятиям. | 81 | 40 |

## Задание 4.6.

В Журнале регистрации хозяйственных операций укажите корреспонденцию счетов по учету товаров (счет 41).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание операций | Кор. счета | |
| п/п |  | дебет | кредит |
| 1. | Отражен выпуск товаров, выпущенных основным производством. | 41 | 20 |
| 2. | Отражена торговая наценка по оприходованным товарам. | 41 | 42 |
| 3. | Оплачены наличными приобретенные товары. | 41 | 50 |
| 4. | Акцептованы счета поставщиков за приобретенные товары. | 41 | 60 |
| 5. | Суммы предъявленных претензий, не подлежащие удовлетворению, списаны на себестоимость товаров собственного производства. | 20 | 63 |
| 6. | Отражена задолженность финансовым органам по налогам и сборам, включаемым в стоимость товаров. | 20 | 68 |
| 7. | Подотчетные лица оплатили приобретенные товары. | 41 | 71 |
| 8. | Товары приобретены специально для продажи или выдачи своим работникам. | 41 | 60 |
| 9. | Товары поступили от разных предприятий, организаций. | 41 | 76 |
| 10. | Оприходованы товары, поступившие от учредителей в счет их вкладов в уставный капитал предприятия. | 41 | 75 |
| 11. | Товары поступили от дочерних предприятий. | 41 | 78 |
| 12. | Товары поступили от внутренних подразделений, выделенных на самостоятельный баланс. |  |  |
| 13. | Оприходованы излишки товаров, а также товары, ранее списанные за счет стихийных бедствий. | 41 | 80 |
| 14. | Получены безвозмездно от других предприятий различные товары и предметы проката. | 41 | 87 |
| 15. | Товары переданы другим предприятиям в порядке долгосрочных финансовых вложений. (погашение стоимости приобретенных ценных бумаг). | 06  41 | 41  06 |
| 16. | Списаны за счет износа предметы проката, пришедшие в негодность. | 13 | 41 |
| 17. | Произведена уценка товаров и предметов проката (в торговых и т.п. предприятиях). | 14 | 41 |
| 18. | Товары отпущены в переработку. | 20 | 41 |
| 19. | Товары использованы при операциях сбыта (тара и др.). |  |  |
| 20. | Товары отгружены (момент реализации – поступление оплаты). | 62 | 41 |
| 21. | Товары отгружены (момент реализации-отгрузка). | 46 | 41 |
| 22. | Отражена балансовая стоимость передаваемых товаров по договору о совместной деятельности. | 46 | 41 |
| 23. | Отражена задолженность заказчиков по произведенным для них товарам. | 62 | 41 |
| 24. | Часть оприходованных товаров списана на виновные организации, которым предъявлена претензия. | 63 | 41 |
| 25. | Списаны предметы проката, не возвращенные нанимателями. | 80 | 45 |
| 26. | Отражены не компенсируемые потери товаров как убытки от стихийных бедствий. | 80 | 41 |
| 27. | Отражены недостачи товаров, обнаруженные при их инвентаризации. | 84 | 41 |
| 28. | Списана стоимость товаров, использованных за счет резервов предстоящих расходов и платежей (в пределах норм убыли). | 89 | 41 |

# 

# Тема 5. Учет расчетов по оплате труда

## Задание 5.1.

По хозяйственным операциям «Расчеты с персоналом по оплате труда» (счет 70) определите корреспонденцию счетов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание операций | Кор. счета | |
| п/п |  | дебет | кредит |
| 1. | Начислена оплата труда:  а) персоналу, занятому в области кап. вложений;  б) работникам, связанным с заготовкой и приобретением материалов, животных, МБП (когда не используется счет 15);  в) рабочим основных и вспомогательных цехов;  г) персоналу общепроизводственного и общехозяйственного назначения,  д) рабочим за исправление брака;  е) за производство некапитальных работ;  ж) по операциям, относимым к расходам будущих периодов;  з) работникам, занятым сбытом и реализацией продукции;  и) по операциям выбытия основных средств. | 08  29  20, 23  25  28  30  31  44  43 | 70  70  70  26  70  70  70  70  70 |
| 2. | В кассу возвращены излишне уплаченные суммы. |  |  |
| 3. | Начислены пособия за счет отчислений на социальное страхование, пенсии и т.п. | 69 | 70 |
| 4. | Отражены суммы, причитающиеся работникам за счет других предприятий, третьих лиц и т.п. | 76 | 70 |
| 5. | Начислена оплата труда работникам, связанным с предотвращением или ликвидацией стихийных бедствий. | 80 | 70 |
| 6. | Отражены премии персоналу. | 88 | 70 |
| 7. | Недостачи, ранее отнесенные за счет работников-виновников, приняты за счет предприятия. | 80 | 73 |
| 8. | Произведено начисление доходов (дивидендов) от участия в предприятии (за счет прибыли или резервного капитала). | 80, 86 | 75 |
| 9. | Отражены суммы оплаты труда за счет фондов специального назначения (премии), материальной помощи и т.п. | 88 | 70 |
| 10. | Произведено начисление фактической оплаты труда за счет резерва на оплату отпусков и резерва вознаграждений за выслугу лет. | 89 | 70 |
| 11. | Произведено начисление оплаты труда по работам, выполняемым за счет средств целевого финансирования. | 96 | 70 |
| 12. | Произведено удержание стоимости услуг, оказанных работникам вспомогательными цехами. | 70 | 23 |
| 13. | Часть производственных потерь, ранее отнесенных на общепроизводственные и общехозяйственные расходы, отражена за счет работников-виновников этих потерь. | 25, 26 | 73 |
| 14. | Часть потерь от брака удержана с работников-виновников этих потерь. | 73 | 70 |
| 15. | Выплачены из кассы суммы, начисленные работникам (оплата труда, пособия, пенсии, премии, доходы от участия т.п.). | 70 | 50 |
| 16. | Со счетов в банке произведена оплата труда; оплата дивидендов (работникам-акционерам). | 70, 75 | 51 |
| 17. | Отражены удержания из заработной платы, подлежащие взносу в доход бюджета, а также налогов на доходы от финансовых инвестиций. | 70 | 68 |
| 18. | С подотчетных лиц удержаны из заработной платы суммы невозвращенных авансов. | 70 | 71 |
| 19. | Отражены удержания с работников очередных платежей по расчетам за товары, приобретенные в кредит (когда получен кредит в банке), а также с виновных лиц за недостачи и хищения. | 70 | 73 |
| 20. | Произведены начисления платежей за квартирную плату; по исполнительным документам; отражена депонентская задолженность; удержаны платежи за товары, приобретенные в кредит (когда нет кредитов банка). | 70 | 76 |
| 21. | Произведены удержания из заработной платы работников-виновников ранее отраженных недостач или порчи материальных ценностей. | 70 | 73 |
| 22. | Отражено поступление средств от заимодавцев (кроме банка) по краткосрочным или долгосрочным займам (отнесены на счета работников). | 70 | 73 |

## Задание 5.2.

Для исчисления подоходного налога с физических лиц уменьшается совокупный доход в налогооблагаемом периоде по месту основной работы:

**а) перечислите основные позиции, по которым уменьшается совокупный доход; б) каковы особенности начисления подоходного налоги в условиях Крайнего Севера и приравненных к ним местностях?**

а) Совокупный доход уменьшается на следующие суммы:

государственные пособия, выплачиваемые в соответствии с законодательством РФ (за исключением пособий по временной безработицы);

сумму минимальных заработных плат за год;

все виды пенсий;

все виды, установленных в соответствии с законодательством РФ, законодательством субъектов РФ и решением органов местного самоуправления, компенсационных выплат физическим лицам в пределах норм;

суммы материальной помощи, оказываемые в связи со стихийным бедствием или другими чрезвычайными обстоятельствами;

алименты;

суммы доходов лиц, являющихся учащимися дневной формы обучения;

суммы полученные от продажи квартир, дач, не превышающие пятитысячекратного размера минимальной заработной платы.

б) С сумм коэффициентов и с сумм надбавок за стаж работы, начисляемых к заработной плате и выплачиваемых в соответствии с законодательством за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, налог взимается только у источника выплаты отдельно от других доходов по ставке 12 процентов.

# Тема 6. Учет затрат на производство продукции (работ, услуг)

## Задание 6.1.

В Журнале регистрации хозяйственных операций по счету 20 «Основное производств» отразите бухгалтерские записи

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание операций | Кор. счета | |
| п/п |  | Дебет | кредит |
| 1. | 1. Определена сумма начисленной амортизации:  а) основных средств;  6) нематериальных активов;  в) малоценных и быстроизнашивающихся предметов. | 20  20  20 | 02  05  13 |
| 2. | Определена стоимость материалов, списанных на производство. | 20 | 10 |
| 3. | Списаны МБП в пределах до 50000 руб. за единицу, выданные на нужды основного производства. | 20 | 12 |
| 4. | Определена переоценка незавершенного производства в сторону увеличения (дооценка). | 20 | 14 |
| 5. | Отражены суммы отклонений в стоимости материалов, подлежащих списанию в основное производство. | 20 | 16 |
| 6. | Отражена сумма НДС. | 20 | 68 |
| 7. | Списаны на себестоимость продукции общепроизводственные и общехозяйственные расходы. | 20 | 25, 26 |
| 8. | Определены потери от брака; затраты а сверхнормативная (досрочный) гарантийный ремонт списаны на себестоимости, основного производства. | 20 | 28 |
| 9. | В себестоимость продукции списана доля затрат, ранее отраженных как расходы будущих периодов. | 20 | 31 |
| 10. | Отнесены на себестоимость продукции (работ, услуг) расходы, оплаченные наличными из кассы. | 20 | 50 |
| 11. | Отнесены на себестоимость продукции (работ, услуг) прямые расходы, оплаченные с расчетного, валютного счетов, а также со специальных счетов в банках. | 20 | 51, 52, 55 |
| 12. | Акцептованы счета поставщиков за указанные услуги и материальные ценности, поступившие непосредственно в цехи основного производства. | 20 | 60 |
| 13. | Определены суммы неудовлетворенных арбитражем или судом претензий, связанных с затратами основного производства. | 20 | 63 |
| 14. | Сумма затрат по обязательному имущественному, и личному страхованию отнесена в затраты основного производства. | 20 | 65 |
| 15. | Учтены суммы отчислений во внебюджетные фонды в соответствии с законодательством, относящиеся к цехам основного производства. | 20 | 67 |
| 16. | Начислен налог на имущество и другие налоги, включаемые в себестоимость продукции (работ, услуг). | 20 | 69 |
| 17. | Произведены отчисления на соцстрахование, пенсионное обеспечение, на обязательное медицинское страхование по оплате труда основных производственных рабочих, в фонд занятости. | 20 | 69 |
| 18. | Определена сумма заработной платы, начисленная основным производственным рабочим; сумма премии, начисленная этим рабочим (за исключением премий, начисленных из фондов спецназначения). | 20 | 70 |
| 19. | Отражена задолженность организациям за оказанные услуги цехам основного производства. | 20 | 76 |
| 20. | Учтена стоимость излишков незавершенного производства. | 20 | 80 |
| 21. | Учтена стоимость недостач и потерь незавершенного основного производства, если виновник не установлен или суд отказал предприятию в иске. | 84 | 20 |
| 22. | Произведено резервирование издержек основного производства (резерв на отпуска рабочих и т.д.). | 20 | 89 |
| 23. | Учтена уценка суммы незавершенного производства. | 14 | 20 |
| 24. | Списаны потери от неисправимого брака продукции, выявленные в основном производстве. | 20 | 28 |
| 25. | Отражена фактическая производственная себестоимость готовой продукции. | 40 | 20 |
| 26. | Отражена отгрузка заказчиком оказанных работ и услуг основными цехами (по фактич. себестоимости) при использовании счета 45. | 45 | 40 |
| 27. | Отражена реализация оказанных работ и услуг основных цехов. | 46 | 40 |
| 28. | Списаны затраты по аннулированным производственным заказам; потери незавершенного производства из-за стихийных бедствий. | 80 | 20 |
| 29. | Отражена недостача материальных ценностей в основном производстве. | 84 | 20 |
| 30. | Списана стоимость работ и услуг подразделений, содержащихся за счет средств целевого финансирования. | 96 | 20 |

## Задание 6.2.

В журнале регистрации хозяйственных операций по счету 28 «Брак в производстве» отразите корреспондирующие счета.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание операций | Кор. счета | |
| п/п |  | дебет | кредит |
| 1. | Списаны материалы, израсходованные на исправление брака. | 28 | 10 |
| 2. | Определена себестоимость неисправимого брака, выявленного в основном и вспомогательном производствах, а также работ по сверхнормативному гарантийному ремонту. | 28 | 20, 23 |
| 3. | Определена себестоимость забракованных полуфабрикатов собственного производства. | 28 | 21 |
| 4. | Определена себестоимость продукции, отправленной взамен забракованной и возвращенной потребителями. | 28 | 62 |
| 5. | Произведена оплата с расчетного и других счетов банка различных расходов, связанных с браком. | 28 | 51 |
| 6. | Акцептованы счета поставщиков за услуги, оказанные ими при исправлении брака. | 28 | 76 |
| 7. | Суммы, подлежащие взносу во внебюджетные фонды, отнесены в потери от брака. | 28 | 67 |
| 8. | Произведены отчисления на социальное и медицинское страхование, фонд занятости на суммы оплаты за исправление брака. | 28 | 69 |
| 9. | Начислены суммы оплаты труда по исправлению брака. | 28 | 70 |
| 10. | Учтены командировочные расходы, связанные с возвратом, транспортировкой и т.п. бракованной продукции. | 28 | 71 |
| 11. | Начислена задолженность потребителям, связанная с их расходами по возврату забракованной продукции. | 28 | 62 |
| 12. | Определена стоимость материальных ценностей по ценам возможного использования или реализации, полученных от забракованной продукции. | 10 | 28 |
| 13. | Потери от брака включены в себестоимость продукции (работ, услуг) основного и вспомогательного производств. | 20, 23 | 28 |
| 14. | Предъявлена Претензия за поставку недоброкачественных материалов. | 63 | 28 |
| 15. | Удержаны суммы из заработной платы виновников брака в возмещение потерь. | 70 | 28 |
| 16. | Удержано за брак по исполнительным листам. | 76 | 28 |
| 17. | Сумма потерь от внешнего брака прошлых лет списана на убытки. | 80 | 89 |

## Задание 6.3.

В журнале регистрации хозяйственных операций отразите корреспонденцию счетов по счету 37 «Выпуск продукции (работ, услуг)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание операций | Кор. счета | |
| п/п |  | дебет | кредит |
| 1. | Списана фактическая себестоимость выпущенной продукции и выполненных работ основного и вспомогательного цехов. | 37 | 20, 23 |
| 2. | Отражена нормативная себестоимость оприходованных материалов собственного производства. | 40 | 37 |
| 3. | Отражен выпуск полуфабрикатов собственного производства. | 37 | 21 |
| 4. | Отражена себестоимость продукции, отправленной покупателю, взамен забракованной. | 28 | 37 |
| 5. | Определена нормативная (плановая) себестоимость или стоимость в ценах реализации готовой продукции и товаров. | 40 | 37 |
| 6. | Сданы заказчику работы или оказаны услуги (на сторону); отражено отклонение фактической себестоимости от нормативной (плановой) (закрыт счет 37), перерасход или экономия (сторнируется красным). | 46  37 | 40  46 |
| 7. | Отражено оказание услуг своим внутренним подразделением, выделенным на самостоятельный баланс (по нормативной или плановой себестоимости). | 79  79 | 37  40 |

## Задание 6.4.

Произведите расчет отклонений фактической себестоимости материалов от учетной

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Стоимость материалов по учетной оценке | Отклонение (+, -) |
| Остаток на начало периода | 5000 | -300 |
| Поступило на период | 10000 | +600 |
| Итого: | 15000 | +300 |
| Процент отклонений | ? | - |
| Отпущено в производство | 8000 | ? |
| Остаток на конец периода | 7000 | ? |

В международной практике для оценки материальных ценностей, отпускаемых в производство, также применяются методы ФИФО и ЛИФО.

В чем суть этих методов?

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Стоимость материалов по учетной оценке | Отклонение (+, -) |
| Остаток на начало периода | 5000 | -300 |
| Поступило на период | 10000 | +600 |
| Итого: | 15000 | +300 |
| Процент отклонений | 2 % |  |
| Отпущено в производство | 8000 | 160 |
| Остаток на конец периода | 7000 | 140 |

В настоящее время, т.е. в период перехода к рыночным отношениям, возможно использование и других способов списания стоимости израсходованных материалов, связанных с изменением инфляционного потока, а именно:

метод ЛИФО - исходя из стоимости последних по времени приобретения партий материалов в случае увеличивающейся инфляции;

метод ФИФО - исходя из себестоимости первой по времени приобретения партии материалов в случае уменьшения инфляции.

Это позволяет предприятию своевременно возмещать затраты по приобретению материалов с меньшими убытками, вызванными инфляцией.

# Тема 7. Учет реализации продукции (работ, услуг), основных средств и прочих активов

## Задание 7.1.

Согласно хозяйственным операциям по счету 4б «Реализация продукции (работ, услуг)» укажите корреспонденцию счетов

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание операций | Кор. счета | |
| п/п |  | дебет | кредит |
| 1. | Реализованы различные услуги цехов основного, вспомогательных и обслуживающих производств (счет 40 не применяется). | 46 | 20, 23, 29 |
| 2. | Реализованы различные услуги и выполнены работы заказчикам (при использовании счета37). | 46 | 37 |
| 3. | Списана себестоимость отгруженной готовой продукции (счет 45 не применяется). | 46 | 40 |
| 4. | Отражена реализованная торговая наценка. | 42 | 46 |
| 5. | Коммерческие расходы по окончании отчетного периода отнесены на себестоимость реализованной продукции, выполненных работ и оказанных услуг. | 46 | 43 |
| 6. | Списана себестоимость отгруженной продукции, выполненных работ и оказанных услуг, ранее учтенных на счете 45. | 46 | 45 |
| 7. | Отражена задолженность финансовым органам по различным налогам и сборам, начисленным в связи с отгрузкой и реализацией продукции, работ и услуг (НДС, акцизы и т.п.). | 46 | 68 |
| 8. | Отражена себестоимость продукции, работ и услуг, реализованных своим внутренним подразделениям (без применения счета 45). | 46 | 78 |
| 9. | Отражен финансовый результат от реализации в конце отчетного месяца (доход) – закрыт счет 46. | 46 | 80 |
| 10. | Отражена как выручка стоимость продукции, работ и услуг, отпущенных своему капитальному строительству. | 08 | 46 |
| 11. | Отражена реализация продукции, работ, услуг за наличные (без применения счета 62). | 50 | 46 |
| 12. | Отражено поступление платежей в банк за реализованные: продукцию, работы и услуги (без счета 62). | 51 | 46 |
| 13. | Выручка за реализованную и оплаченную продукцию еще не зачислена на счета денежных средств и показана как числящаяся в пути. | 57 | 46 |
| 14. | Отражена сумма, на которую покупателям предъявлены расчетные документы за окруженную продукцию, выполненные работы и оказанные услуги (без применения счета 45). | 62 | 46 |
| 15. | Реализована продукция, работы и услуги персоналу своего предприятия. | 73 | 46 |
| 16. | Отражена сумма причитающихся с клиентов комиссионных по посредническим операциям. | 76 | 46 |
| 17. | Реализована продукция, работы и услуги своим дочерним предприятиям. | 78 | 46 |
| 18. | Суммы доходов будущих периодов включены в объем реализации при наступлении отчетного периода, к которому они относятся. | 83 | 46 |
| 19. | Выплачены дивиденды акционерам готовой продукцией этого предприятия. | 75 | 46 |
| 20. | Произведен отпуск продукции, выполненных работ и оказание услуг на мероприятия целевого назначения за счет специальных источников. | 96 | 46 |
| 21. | Определена стоимость оплаченных заказчиком законченных этапов работ. | 62 | 46 |

## Задание 7.2.

В журнале регистрации хозяйственных операций произведите бухгалтерские записи по счету 47 «Реализация и прочее выбытие основных средств» в корреспонденции с другими счетами.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание операций | Кор. счета | |
| п/п |  | дебет | кредит |
| 1. | Отражена первоначальная стоимость выбывших объектов основных средств (реализация, списание, безвозмездная передача). | 47 | 01 |
| 2. | Списаны коммерческие расходы в части, относящейся к реализации основных средств. | 47 | 43 |
| 3. | Отражены налоги, сборы и отчисления в бюджет, связанные со сносом, разборкой и демонтажем зданий, сооружений и оборудования (в т.ч. НДС). | 47 | 68 |
| 4. | Начислена оплата труда работникам, участвую пим в операции по выбытию основных средств. | 47 | 70 |
| 5. | Отражена задолженность прочим предприятиям за услуги, оказанные при выбытии основных средств (транспорт и др.). | 47 | 76 |
| 6. | Отражен ежемесячно финансовый результат от операций по выбытию основных средств (доход). | 47 | 80 |
| 7. | Списано кредитовое сальдо по счету 47, образовавшееся при сдаче объектов основных средств в долгосрочную аренду (будущий доход арендодателям). | 47 | 83 |
| 8. | Определена сумма превышения стоимости передаваемых основных средств (договорной над балансовой) при совместной деятельности. | 47 | 85 |
| 9. | Зарезервированы затраты, связанные с выбытием основных средств (оплата отпусков соответствующих работников и др.). | 47 | 89 |
| 10. | Отражен износ по выбывшим основным средствам. | 02 | 47 |
| 11. | Отражена сумма арендных платежей к поступлению на полный срок долгосрочной аренды действующих объектов основных средств (у арендодателя). | 83 | 47 |
| 12. | Оприходованы материалы, оставшиеся от выбытия основных средств. | 10 | 47 |
| 13. | Поступила наличными плата за реализованные разные материалы, оставшиеся от выбывших основных средств. | 50 | 47 |
| 14. | Отражена выручка от выбывших основных средств, поступившая в банк (по безналичным расчетам). | 51 | 47 |
| 15. | Отражена задолженность покупателей за реализованные им основные средства. | 62 | 47 |
| 16. | Отражен зачет авансов, ранее полученных по операциям выбытия основных средств. | 61 | 47 |
| 17. | Отражена выручка от реализации имущества, т.е. сумма причитающаяся предприятию за проданные основные средства; за продажу их арендатору. | 76 | 47 |
| 18. | Отражена выручка от реализации основных средств дочерним предприятиям. | 78 | 47 |
| 19. | Отражена стоимость недостающих основных средств. | 47 | 01 |

## Задание 7.3.

В Журнале регистрации хозяйственных операций произведите бухгалтерские записи по счету 48 «Реализация прочих активов» в корреспонденции с другими счетами

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание операций | Кор. счета | |
| п/п |  | дебет | кредит |
| 1. | Списаны выбывшие нематериальные активы (продажа, списание, передача безвозмездно). | 48 | 04 |
| 2. | Погашены (выкуп) и проданы ценные бумаги, учитываемые как долгосрочные финансовые вложения. | 48 | 06 |
| 3. | Списано реализованное оборудование, ранее предназначавшееся к установке. | 48 | 07 |
| 4. | Списаны различные материалы, реализованные, на сторону (счет 45 не применяется). | 48 | 10 |
| 5. | Списаны отклонения в стоимости материалов, реализованных на сторону. | 48 | 16 |
| 6. | Коммерческие расходы, относящиеся к реализации материальных и нематериальных активов, включены в себестоимость реализации. | 48 | 43 |
| 7. | Отражена задолженность финансовым органам по налогам и сборам, связанным с продажей прочих активов (в т.ч. НДС). | 48 | 68 |
| 8. | Внутренними подразделениями, имеющими отдельные балансы, реализованы прочие активы. | 48 | 78 |
| 9. | Определен за месяц и списан финансовый результат от реализации прочих активов (доход) – закрыт счет реализации. | 48 | 80 |
| 10. | Списан износ по выбывшим нематериальным активам. | 48 | 05 |
| 11. | Списан износ по реализованным на сторону МБП. | 48 | 13 |
| 12. | Получена наличными выручка от реализации прочих активов. | 50 | 48 |
| 13. | Поступила на расчетный и валютный счета выручка от реализации прочих активов. | 51, 52 | 48 |
| 14. | Отражена реализация прочих активов (при варианте, когда не применятся счет 45). | 62 | 48 |
| 15. | Отражен зачет аванса, ранее полученного от покупателей прочих активов. | 61 | 48 |
| 16. | Отражена задолженность других предприятий за реализованные им нематериальные и прочие активы. | 62 | 48 |
| 17. | Нематериальные и прочие активы реализованы дочерним предприятиям. | 78 | 48 |

## Задание 7.4.

В зависимости от выбранного предприятием метода определения выручки от реализации продукции (работ, услуг) по-разному производятся записи операций на счете 46. Отразите эти записи в корреспонденции с другими счетами в разрезе каждого метода.

Первый метод. Предприятие считает реализованной продукцию с момента ее отгрузки покупателю и предъявления им расчетных документов.

Второй метод. Предприятие считает реализованной продукцию, за которую получены деньги на расчетный счет или в кассу.

Третий метод. В соответствии с заключенными договорами предприятие может получить авансы под поставку материальных ценностей под выполнение работ или при оплате продукции и работ по частичной их готовности.

Первый метод: Д 62 - К 46

Д46 - К41

Второй метод: Д 50 - К 46

Д46 - К62

Третий метод: Д 50 - К 62

Д60 - К46

# Тема 8. Учет денежных средств

## Задание 8.1.

Используя Журнал регистрации хозяйственных операций, укажите корреспонденцию счетов к счету 50 «Касса».

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание операций | Кор. счета | |
| п/п |  | дебет | кредит |
| 1. | Отражено поступление арендной платы от арендатора по основным средствам, переданным долгосрочную аренду. | 50 | 09 |
| 2. | Денежные средства, числящиеся в пути, поступили в кассу. | 50 | 57 |
| 3. | Внесены организациями-поставщиками услуг связи, энергии, воды, газа и т.п. суммы, связанные с перебором тарифа. | 50 | 76 |
| 4. | Произведен возврат в кассу ранее выданных авансов. | 50 | 71 |
| 5. | Отражена сумма погашенного наличными материального ущерба, причиненного работниками. | 50 | 73 |
| 6. | Получены средства от совместной деятельности. | 50 | 80 |
| 7. | Поступили в кассу суммы процентов по векселям; доходов от долевого участия в других предприятиях; дивидендов по ценным бумагам. | 50 | 80 |
| 8. | Поступили в кассу различные платежи в счет доходов будущих периодов. | 50 | 83 |
| 9. | Получены наличными краткосрочные кредиты банка. | 50 | 90 |
| 10. | Отражена операция учета (дисконта) векселей и иных долговых обязательств. | 50 | 83 |
| 11. | Получены в кассу суммы кредитов для выдачи займов работникам на индивидуальное жилищное строительство. | 50 | 93 |
| 12. | Поступили средства от заимодавцев по полученным от них долгосрочным кредитам. | 50 | 95 |
| 13. | Приобретены ценные бумаги других предприятий с оплатой из кассы. | 58 | 50 |
| 14. | Выкуплены у акционеров принадлежащие им акции; приобретены за наличные различные денежные документы (путевки для последующей выдачи и др.). | 75  56 | 50 |
| 15 | Из кассы перечислены денежные средства в банк (выручка и т.п.), отражаемые как денежные средства в пути (переводы). | 57 | 50 |
| 16. | Часть задолженности поставщикам оплачена наличными. | 60 | 50 |
| 17. | Из кассы погашена задолженность покупателям и заказчикам. | 62 | 50 |
| 18. | Погашена наличными задолженность по расчетам с финансовыми органами. | 68 | 50 |
| 19. | Выплачены из кассы начисленные доходы (дивиденды) от участия в предприятии. | 75 | 50 |
| 20. | Из кассы оплачены разные некомпенсируемые расходы, связанные со стихийными бедствиями; уплачены пени, графы и неустойки за нарушение обязательств; судебные, аукционные сборы и др. | 80 | 50 |
| 21. | Отражена недостача денежных средств в кассе (при инвентаризации). | 84 | 50 |
| 22. | Оплачены суммы единовременной помощи, путевок и т.п. за счет фондов специального назначения. | 88 | 50 |
| 23. | Уплачены причитающиеся арендодателю платежи и проценты за использование долгосрочно арендуемых основных средств. | 97 | 50 |
| 24. | Отражена сумма НДС. | 68 | 50 |

## Задание 8.2.

В Журнале регистрации хозяйственных операций по счету 55 «Специальные счета в банках» укажите корреспондирующие с ним счета

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание операций | Кор. счета | |
| п/п |  | дебет | кредит |
| 1. | Зачисление денежных средств в аккредитивы; депонирование средств при выдаче чековых книжек. | 55 | 51 |
| 2. | Зачисление денежных средств в аккредитивы; депонирование средств при выдаче чековых книжек (за счет краткосрочных ссуд банка). | 55 | 90 |
| 3. | Оплачены аккредитивами, чеками и т.п. приобретенные и заготовленные материальные ценности, в т.ч. различные связанные с этим расходы. | 15 | 55 |
| 3а | Отражена сумма НДС. | 68 | 55 |
| 4. | Различные коммерческие расходы оплачены со спец. счетов в банках (чеками и т.п.) за счет поставщика. | 76 | 55 |
| 5. | Со спец. счетов в банках в кассу поступили соответствующие средства (чеки и пр.). | 50 | 55 |
| 6. | Произведен возврат неиспользованных сумм в аккредитивах, особых счетах, чеках. | 51 | 55 |
| 7. | Произведено списание с аккредитивов (или особых счетов) по мере их использования (погашение задолженности поставщиком). | 60 | 55 |
| 8. | Авансы выданы со спец. счетов в банках; произведена оплата промежуточных счетов по заказам частичной готовности. | 61 | 55 |
| 9. | Погашена ранее начисленная задолженность перед покупателями и заказчиками. | 62 | 55 |
| 10. | Со спец. счетов в банках погашена задолженность по авансам, ранее полученным. | 64 | 55 |
| 11. | Отражено перечисление средств во внебюджетные фонды за счет спец. средств в банках. | 67 | 55 |
| 12. | Отражено списание полученных в банке чеков по мере оплаты выданных предприятием чеков (в суммах погашения банком, предъявленных ему чехов), в т.ч. предъявленных организациями железнодорожного или водного транспорта; погашена задолженность по арендной плате. | 76 | 55 |
| 13. | Часть сумм оплачена со спец. счетов в банках в порядке распределения прибыли. | 88 | 55 |
| 14. | Расходы, оплаченные со специальных счетов в банках, произведены за счет фондов спец. назначения. | 88 | 55 |
| 15. | Произведен возврат средств в счет погашения краткосрочных кредитов банков, за счет которых ранее были открыты счета спец. средств (аккредитивы, особые счета, чековые). | 90 | 55 |
| 16. | Арендные обязательства перед арендодателем погашены со спец. счетов в банках. | 97 | 55 |

## Задание 8.3.

а) Дайте определение понятию «Валютный клиринг». Какой набор обязательных элементов он включает в себя согласно межправительственному соглашению?

б) Почему, по Вашему мнению, такие расчетные документы как: платежное требование – поручение, аккредитивы, расчетные чеки с грифом «Россия» применяются ограниченно?

Приведите документооборот при расчетах платежными поручениями.

в) Какие условия оговариваются Покупателем в его договоре с банком для открытого аккредитива?

а) Валютный клиринг - взаимный зачет платежей по внешнеторговым сделкам.

Система безналичных расчетов, основанная на взаимных требованиях и обязательств, используется при международных торговых расчетах, осуществляется через банки или специальные расчетные палаты. В соглашениях по клирингу оговариваются объем оборота, валютный курс, допускается обычно временная разница в поставках и платежах. По условиям погашения задолженности валютный клиринг может быть с обратимым и необратимым сальдо; в первом случае погашается обратимой валютой, во втором - только товарными поставками.

б) 1. Получен счет за товар.

2. Сдача покупателем платежного поручения в четырех или трех экземплярах в банк.

3. Отправка платежного поручения в двух экземплярах банку поставщика

4. Выписка из банка поставщика с зачислением сумм на расчетный счет поставщика.

в) Покупатель в договоре с банком для открытия аккредитива оговаривает следующие условия:

срок аккредитива;

сумма аккредитива;

наименование поставщика;

документы, которые предоставляются для получения аккредитива.

# Тема 9. Учет текущих обязательств и расчетов

## Задание 9.1.

По следующим хозяйственным операциям определите корреспонденцию счетов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание операций | Кор. счета | |
| п/п |  | Дебет | кредит |
| 1. | Приняты к оплате счета поставщиков и подрядчиков за оказанные ими услуги и выполненные работы при сбыте продукции (транспорт, энергия, ремонт и т.п.). | 60 | 51 |
| 2. | Предъявлены претензии поставщикам или подрядчикам за обнаруженную при приеме материалов недостачу сверх норм естественной убыли за счет несоответствия цен, ошибок в счетах-фактурах и пр. | 63 | 10 |
| 3. | Приняты к оплате счета поставщиков и подрядчиков за услуги, оказанные при ликвидации или предотвращении стихийных бедствий. | 80 | 51 |
| 4. | При поступлении различных товарно-материальных ценностей обнаружена их недостача (до оприходования) в пределах норм естественной убыли. | 84 | 60 |
| 5. | Суммы задолженности покупателей зачтены в погашение долгов перед поставщиками. | 60 | 62 |
| 6. | Отражены суммы списания кредиторской задолженности с истекшими сроками исковой давности. | 60 | 80 |
| 7. | Задолженность перед поставщиками и подрядчиками погашена полученными краткосрочными и долгосрочными кредитами банков (оплата акцептованных платежных документов). | 60 | 90 |
| 8. | Выданы наличными авансы под поставку материальных ценностей. | 61 | 50 |
| 9. | Списаны на убытки ранее выданные, но невостребованные авансы. | 80 | 61 |
| 10. | Списаны невостребованные долги, ранее признанные предприятием сомнительными. | 80 | 82 |
| 11. | Покупателями погашена задолженность поступившим денежным переводом. | 51 | 62 |
| 12. | Отражено списание на убыток некомпенсируемых долгов покупателей и заказчиков (по векселям и пр.), если не образуются резервы по сомнительным долгам. | 80 | 62 |
| 13. | Списана оплаченная заказчиком стоимость этапов работ. | 20 | 76 |
| 14. | Получен краткосрочный кредит под признанные или присужденные суммы претензий (но еще не поступившие). | 63 | 90 |
| 15. | Учтены штрафы, пени, неустойки, не признанные арбитражем. | 81 | 68 |
| 16. | Задолженность по полученным авансам погашена путем денежного перевода (суммы до этого числились в пути). | 64 | 57 |

## Задание 9.2.

Отразите и спишите курсовую разницу при возврате подотчетными лицами неиспользованных сумм валют. Имейте в виду, что при учете задолженности подотчетного лица, выданные суммы валюты учитываются по курсу на день выдачи, а при отчете подотчетного лица и возврате неиспользованных сумм по курсу валюты на день отчета.

Исходные данные:

Подотчетному лицу было выдано на командировочные расходы 100 долларов по курсу 4500 рублей за доллар.

Подотчетное лицо представило отчет и документы о расходах на сумму 90 долларов. Курс доллара на день отчета составил 4800 рублей за доллар; расходы были произведены на переговоры с инофирмой.

Остаток аванса в сумме 10 долларов подотчетное лицо сдало в кассу. Курс доллара на момент сдачи – 4830 рублей за доллар.

Справка: Подоходный налог с сумм, выплачиваемых в иностранной валюте, при командировках за рубеж не взимается.

## Задание 9.3.

Определите отпускную цену товара с учетом акциза и суммы акцизов по товарам, реализуемым по свободным ценам.

Отпускная цена товара (Цот) с учетом акциза определяется по формуле

Цопт ⋅ 100

Цот = , где

100 - Сакц

Цопт – оптовая цена предприятия, руб.;

Сакц – ставка акциза, %.

Расчет суммы акцизов по товарам, реализуемым по свободным ценам (SА), производится по формуле:

Цот ⋅ Сакц

SА =

100

Исходные данные:

1) оптовая цена предприятия по автомобилю составила 20 млн. руб. Ставка акциза - 35%;

2) реализовано автомобилей в количестве 300 штук.

ЗАДАНИЕ 9.2.

1) Выдано в подотчет

Д71 - К 50 – 450 000

2) Представлен отчет

Д 44 – К 71 – 405 000

Д44 - К 80 – 27 000

3) Остаток аванса сдан в кассу

Д 50 - К 71 - 45 000

Д50 - К80 – 3 300

ЗАДАНИЕ 9.3.

Отпускная цена товара с учетом акциза

Цот = (20 000 000 \* 100) / (100-35) = 30 769 231

Сумма акцизов по реализуемым автомобилям

Sа = ((30 769 231 \* 35) / 100) \* 300 = 3 230 769 300

# Тема 10. Учет денежных средств и операций в иностранной валюте

## Задание 10.1.

Согласно приведенным хозяйственным операциям составьте бухгалтерские проводки по покупке и продаже иностранной валюты

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание операций | Кор. счета | |
| п/п |  | дебет | Кредит |
| 1. | Перечислено рублевое покрытие банку за покупку иностранной валюты. | 76 | 51 |
| 2. | Купленная валюта зачислена на текущий валютный счет предприятия. | 52 | 76 |
| 3. | Списана разница между биржевым курсом и курсом ЦБ РФ. | 81 | 76 |
| 4. | Списана банковская комиссия. | 20 | 76 |
| 5. | Списана с текущего валютного счета предприятия сумма валюты, подлежащая продаже согласно поручению клиента. | 57 | 52 |
| 6. | Поступила рублевая выручка за проданную валюту. | 51 | 48 |
| 7. | Списана на себестоимость реализации балансовая стоимость проданной валюты и банковская комиссия по курсу ЦБ РФ. | 44 | 48 |
| 8. | Определяется финансовый результат. | 48 | 80 |

## Задание 10.2.

Согласно приведенным хозяйственным операциям составьте бухгалтерские проводки и общую схему учета экспортных операций.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание операций | Кор. счета | |
| п/п |  | Дебет | Кредит |
| 1. | Экспортная продукция оприходована на складе по производственной себестоимости. | 401 | 20 |
| 2. | Экспортная продукция отгружена и отправлена иностранному покупателю. | 4513 | 401 |
| 3. | Оплачены накладные расходы по продвижению товара:  а) в рублях;  б) в инвалюте. | 431  432 | 51  522 |
| 4. | Выписан счет покупателю по контрольной цене (выручка-брутто или полная экспортная выручка). | 6211 | 4611 |
| 5. | Списан на реализацию экспортный товар по производственной себестоимости. | 4611 | 4516 |
| 6. | Списаны на реализацию накладные расходы:  а) в рублях;  б) в инвалюте. | 4611  4611 | 431  432 |
| 7. | Покупатель полностью заплатил по счету и валюта (выручка-брутто) поступила на транзитный счет предприятия в банке СНГ. | 521 | 6211 |
| 8. | Эквивалент выручки, ранее израсходованной на оплату накладных расходов по экспортному товару, перечислен на валютный счет предприятия. | 522 | 521 |
| 9. | Распределена выручка-нетто (выручка-брутто за минусом накладных расходов в инвалюте):  а) 50% перечислены на валютный счет предприятия,  б) 50% проданы за рубли по биржевому курсу (по курсу на момент продажи валюты). | 5211  51 | 521  481 |

## Задание 10.3.

Составьте общую схему учета импортных операций согласно следующим хозяйственным операциям:

1. Получен и акцептован счет-фактура иностранного поставщика.

2. Оплачен счет-фактура иностранного поставщика.

3. Оплачены накладные расходы:

а) в инвалюте;

б) в рублях.

4. Импортный товар прибыл на предприятие, где отражена:

а) внешнеэкономическая себестоимость;

6) накладные расходы в инвалюте;

в) накладные расходы в рублях.

5. Импортный товар оприходован.

ЗАДАНИЕ 10.3.

1) Получен и акцептован счет-фактура иностранного поставщика

Д413 - К 602

2) Оплачен счет-фактура иностранного поставщика

Д602 - К522

3) Оплачены накладные расходы

а) в инвалюте б) в рублях

Д436 - К 522 Д437 - К51

Импортный товар прибыл на предприятие, где отражена:

а) внешнеэкономическая себестоимость

Д-49 - К 413

б) накладные расходы в инвалюте

Д-49 - К 436

в) накладные расходы в рублях

Д49 - К 437

5) Импортный товар оприходован

Д41 - К49

# Тема 11. Учет финансовых результатов и использование прибыли

## Задание 11.1.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание операций | Кор. счета | |
| п/п |  | дебет | Кредит |
| 1. | Доначислена разница между покупной и номинальной стоимостью ценных бумаг (покупная ниже). | 58 | 80 |
| 2. | Получены доходы от сдачи имущества в аренду. | 51 | 80 |
| 3. | Сумма дооценки списана на финансовые результаты. | 14 | 80 |
| 4. | Отражена прибыль от реализации продукции и прочего выбытия основных средств и активов. | 48 | 80 |
| 5. | Учтены доходы, полученные от долевого участия; дивиденды по акциям и другим ценным бумагам, принадлежащим предприятию; доходы от сдачи имущества в аренду; от поступления ранее списанной дебиторской задолженности; положительные курсовые разницы по валютным операциям. | 77  52  51 | 80  80  80 |
| 6. | Учтена сумма иностранной валюты, приобретенной на аукционе. | 80 | 52 |
| 7. | Учтена сумма рублевого покрытия, полученного от продажи валюты на аукционе. | 52 | 80 |
| 8. | Отражены суммы, поступившие от поставщиков по перерасчетам за услуги и материальные ценности, полученные и израсходованные в прошлые годы; списаны кредиторские долги за истечением сроков исковой давности. | 60 | 80 |
| 9. | Отражена задолженность покупателей и заказчиков за проценты по полученным от них векселям; учтены перерасчеты с покупателями по операция прошлых лет. | 83 | 80 |
| 10. | Учтена сумма штрафов, пени и неустоек, предъявленных другим предприятиям за несоблюдение договорных обязательств (признанных или присужденных). | 76 | 80 |
| 11. | Страховые платежи, поступившие от страховых органов по имущественному страхованию, обращены в доход предприятия. | 65 | 80 |
| 12. | Учтены суммы, поступившие от работников по перерасчетам за услуги и материальные ценности, полученные ими и израсходованные в прошлом году. | 73 | 80 |
| 13. | Получен эмиссионный доход; учтены положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте. | 76 | 80 |
| 14. | Суммы убытков, отнесены на виновных лиц. | 84 | 80 |
| 15. | Начислен износ арендодателем по объектам, сданным в аренду (кроме долгосрочной). | 80 | 02 |
| 16. | Списаны убытки и потери, не включаемые в стоимость объектов основных средств (при их строительстве и приобретении). | 80 | 08 |
| 17. | Отнесены на убытки суммы уточнения оценки по операциям долгосрочной аренды. | 08 | 09 |
| 18. | Некомпенсированные потери от брака списаны на убытки. | 80 | 28 |
| 19. | Списаны убытки ЖКХ. | 80 | 29 |
| 20. | Издержки обращения предприятия по окончании отчетного периода списаны на финансово результаты. | 80 | 44 |
| 21. | Уплачены разные штрафы, пени и неустойки; расходы по стихийным бедствиям; учтены отрицательные курсовые разницы; аукционный сбор; убытки прошлых лет; комиссионные банку за услуги по выплате дивидендов; судебные издержки и арбитражные сборы. | 80 | 76 |
| 22. | Списаны на убытки ранее выданные, но не востребованные авансы. | 80 | 61 |
| 23. | Отражено списание на убыток некомпенсируемых долгов покупателей и заказчиков (по векселям и пр.), если не образуются резервы по сомнительным долгам. | 80 | 62 |
| 24. | Учтены подлежащие взносу в бюджет экономические санкции, кроме штрафов и пени, взысканных в доход бюджета и внебюджетных фондов за нарушение законодательства. | 80 | 68 |
| 25. | Начислена оплата труда работникам, связанным с предотвращением или ликвидацией стихийных бедствий, пожаров. | 80 | 70 |
| 26. | Списаны суммы задолженности работников по прочим операциям (несостоятельность ответчика) на убытки (если не создан резерв по сомнительным долгам). | 80 | 73 |
| 27. | Списаны долги дебиторов. | 80 | 62 |
| 28. | Отражены суммы различных убытков, относимые за счет прибыли внутренних подразделений. | 80 | 79 |
| 29. | Списаны заключительными записями декабря числящиеся на счете 81 фактические суммы (в порядке реформации баланса). | 80 | 81 |
| 30. | Созданы резервы по сомнительным долгам. | 80 | 82 |
| 31. | Списаны на убытки недостачи товарно-материальных ценностей. | 80 | 10, 12, 41 |
| 32. | Сумма нераспределенной прибыли отчетного года списана заключительными записями декабря. | 88 | 80 |

## Задание 11.2.

Согласно приведенным хозяйственным операциям составьте бухгалтерские проводки по счету 81 «Использование прибыли».

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание операций | Кор. счета | |
| п/п |  | дебет | Кредит |
| 1. | Начислен износ по основным средствам, сданным в аренду (в порядке распределения прибыли). | 81 | 02 |
| 2. | Отражена сумма НДС. | 81 | 68 |
| 3. | Отражены суммы возмещения убытков ЖКХ. | 81 | 29 |
| 4. | Учтена сумма занижения стоимости передаваемого имущества при совместной деятельности (оценочной по сравнению с балансовой). | 81 | 47 |
| 5. | Определены взносы прибыли в течение года в бюджет. | 81 | 68 |
| 6. | Расход денежных документов отражен за счет прибыли. | 81 | 56 |
| 7. | Списаны за счет прибыли некомпенсируемые страховыми возмещениями потери от страховых случаев. | 81 | 65 |
| 8. | Начислены за счет прибыли причитающиеся взносы во внебюджетные фонды; суммы штрафов и пени за нарушение действующего законодательства. | 81 | 67 |
| 9. | Начислены в течение года наличные платежи в бюджет; суммы штрафов и пени за нарушение налогового законодательства. | 81 | 68 |
| 10. | Отражены расходы по социальному страхованию. | 81 | 69 |
| 11. | Отражены доходы (дивиденды), причитающиеся работникам-акционерам; начислена материальная помощь и другие выплаты и пособия (если не создаются фонды спец. назначения). | 81 | 70 |
| 12. | Отражены дивиденды, причитающиеся акционерам (учредителям). | 81 | 75 |
| 13. | Отражены расходы, возмещаемые разными предприятиями по содержанию культпросветучреждений и детских лагерей (в порядке распределения прибыли). | 81 | 76 |
| 14. | Отчислена прибыль (доходы) в пользу дочерних предприятий. | 81 | 78 |
| 15. | Отчислена прибыль в резервный капитал предприятия. | 81 | 86 |
| 16. | Списан непокрытый убыток прошлых лет за счет направления части прибыли отчетного года. | 81 | 88 |
| 17. | Отчислена прибыль в фонды специального назначения. | 81 | 88 |
| 18. | Начислены суммы к уплате процентов по договору долгосрочной аренды основных средств. | 81 | 97 |
| 19. | Списаны фактически накопившиеся суммы использованной прибыли заключительными записями декабрь (в порядке реформации баланса). | 80 | 81 |
| 20. | Отражены убытки от совместной деятельности. | 81 | 77 |
| 21. | Отражены суммы по страхованию работников, произведенные за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия. | 81 | 65 |

# 

# Тема 12. Учет собственных средств предприятия

## Задание 12.1.

Согласно приведенным хозяйственным операциям составьте бухгалтерские проводки по формированию и движению уставного капитала.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание операций | Кор. счета | |
| п/п |  | дебет | кредит |
| 1. | Формирование и движение уставного капитала при акционировании приватизированных предприятий:  Зачислены в приватизированный фонд средства фондов спец. назначения. | 88 | 96 |
| 2. | Уменьшен уставный капитал на остаточную стоимость объектов соцкультсбыта с особым режимом приватизации. | 85 | 88 |
| 3. | Отражены операции по увеличению уставного капитала. | 86, 87, 88 | 85 |
| 4. | Зачислены в приватизационный фонд средства, перечисленные Фондом имущества. | 51 | 96 |
| 5. | Продано имущество приватизируемого предприятия на аукционе или по конкурсу:  а) сумму превышения покупной цены по сравнению с оценочной стоимостью;  б) сумма превышения списана (в течение 10 лет) на издержки. | 041  44 | 06  041 |
| 6. | Приобретено имущество приватизируемого предприятия:  а) при превышении покупной цены по сравнению с оценочной (на сумму затрат по покупке);  б) при превышении оценочной стоимости по сравнению с покупной (на сумму затрат по приобретению);  в) на сумму превышения оценочной стоимости по сравнению с покупной ценой;  г) сумма превышения списывается ежемесячно равными долями. | 06  01, 04, 10  06  835 | 51  835  835  80 |
| 7. | Выкуплены акции у акционеров для их аннулирования. | 56 | 50 |
| 8. | Уменьшен уставный капитал на номинальную стоимость аннулированных акций, выкупленных у акционеров. | 85 | 56 |
| 9. | Отнесена на счет эмиссионного дохода разница между номинальной стоимостью и выкупной ценой акций:  а) на увеличение дохода;  б) на уменьшение дохода. | 56  87 | 87  56 |
| 10. | Изменен уставный капитал путем изменения номинальной стоимости акций за счет акционеров:  а) увеличена стоимость акций;  б) уменьшена стоимость акций. | 75  85 | 85  56 |
| 11. | Изменен добавочный капитал путем изменения номинальной стоимости акций:  а) увеличена стоимость акций;  б) уменьшена стоимость акций. | 75  87 | 87  75 |
| 12. | Увеличен уставный капитал за счет выпуска новых акций. | 75 | 85 |
| 13. | Покрыты убытки за счет уменьшения номинальной стоимости акций. | 80 | 75 |
| 14. | Изменена стоимость акций за счет дочерних предприятий:  а) увеличена стоимость акций;  б) уменьшена стоимость акций. | 78  75 | 75  78 |
| 15. | Изменен уставный капитал в связи с переоценкой основных средств:  а) увеличен на сумму дооценки основных средств и капитальных вложений производственного назначения;  б) уменьшен на сумму доначисленного износа. | 01, 08  87 | 87  02 |
| 16. | Увеличен добавочный капитал на сумму превышения стоимости передаваемого имущества (договорной над балансовой) при совместной деятельности. | 01 | 87 |
| 17. | Изменен уставный капитал:  а) увеличен за счет резервного капитала;  б) увеличен за счет обмена облигаций на акции;  в) увеличен за счет фондов накопления;  г) увеличен за счет направления нераспределенной прибыли прошлых лет;  д) уменьшен в связи с направлением части суммы стоимости акций в резервный капитал. | 86  87  88  88  85 | 85  85  85  85  86 |
| 1. | Формирование уставного капитала вновь создаваемого акционерного общества  Проведена подписка на акции после регистрации устава акционерного общества. | 751 | 851 |
| 2. | Поступили средства в оплату подписки на акции после регистрации акционерного общества (взносы учредителей). | 50 | 853 |
| 3. | Поступило имущество в оплату подписки на акции (взносы учредителей). | 01, 10, 41 | 853 |
| 1. | Прочие бухгалтерские записи по счету 85  Отражена часть прибыли, направленная на увеличение уставного капитала. | 81 | 85 |
| 2. | Отражена часть резервного капитала, направленного на увеличение уставного капитала. | 86 | 85 |
| 3. | Остаток нераспределенной прибыли направлен на увеличение уставного капитала. | 88 | 85 |
| 4. | Отражена часть добавочного капитала, направленного на увеличение уставного капитала. | 87 | 85 |
| 5. | Отражена операция по уменьшению уставного капитала при выбытии учредителей. | 85 | 85 |
| 6. | Аннулированы собственные акции. | 85 | 86 |

## Задание 12.2.

Определите плановый процент отчислений в резерв на оплату отпусков.

Исходные данные и порядок расчета:

плановый фонд оплаты на год – 2000000 тыс. руб.;

отчисления на социальные страхование и обеспечение (сумму определить);

плановая сумма на оплату отпусков на год – 200000 тыс. руб.;

отчисление на социальное страхование и обеспечение (сумму определить);

плановый процент отчислений в резерв на оплату отпусков (процент определить).

плановый ФОТ на год 2000000 тыс. руб.;

отчисления на соц. страхование и обеспечение

28 % - пенсионный фонд

3,6 % - фонд медицинского страхования

5,4 % - фонд социального страхования

1,5 % - фонд занятости

Итого – 38,5 % - 770 000 руб.

плановая сумма на оплату отпусков на год 200000 тыс. руб.;

отчисления на соц. страхование – 77000 тыс. руб.

плановый процент отчислений в резерв на оплату отпусков

(277 000 / 2 770 000) \* 100% = 10 %.

# Тема 13. Учет кредитов и заемных средств

## Задание 13.1.

Согласно приведенным хозяйственным операциям составьте бухгалтерские проводки по учету кредитов банков и заемных средств.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание операций | Кор. счета | |
| п/п |  | дебет | кредит |
| 1. | Проценты по краткосрочным кредитам банков отражены в составе общехозяйственных расходов. | 26 | 90 |
| 2. | Отражены суммы полученных краткосрочных кредитов банков. | 51 | 90 |
| 3. | Краткосрочные кредиты банков обращены на погашение долгов поставщикам и подрядчикам (оплата акцептованных платежных документов). | 60 | 90 |
| 4. | Аванс выдан за счет краткосрочных кредитов банков. | 61 | 90 |
| 5. | Получены краткосрочные кредиты под признанные или присужденные суммы претензий. | 63 | 90 |
| 6. | Полученные авансы погашены за счет кратковременных кредитов банков. | 64 | 90 |
| 7. | Задолженность финансовым органам погашены путем получения краткосрочной ссуды банков. | 68 | 90 |
| 8. | Отражены суммы по оплаченным банком чекам лимитированных чековых книжек (транспортные и др.). | 55 | 90 |
| 9. | Полученные краткосрочные кредиты банков переданы дочерним предприятиям. | 78 | 90 |
| 10. | Оприходовано оборудование, требующее монтажа, приобретенное за счет полученных предприятием долгосрочных кредитов банков. | 07 | 92 |
| 11. | Отражены суммы полученных долгосрочных кредитов банков при осуществлении капитальных вложений. | 08 | 92 |
| 12. | Отражено получение долгосрочных кредитов банков; суммы открытых аккредитивов. | 55 | 92 |
| 13. | Учтены суммы кредитов банков, полученные предприятием для выдачи займов работникам на индивидуальное жилищное строительство. | 73 | 93 |
| 14. | Получен кредит банков под задолженность работников, купивших товары в кредит. | 73 | 90 |
| 15. | Отражено поступление средств от заимодавцев (кроме банков) на срок не более одного года по полученным от них кредитам и другим привлеченным средствам. | 51 | 94 |
| 16. | Отражены средства, поступившие от заимодавцев (кроме банков) по краткосрочным займам, которые отнесены на счета расчетов по оплате труда. | 70 | 94 |
| 17. | Отражена задолженность разных предприятий по предоставленным им краткосрочным займам. | 76 | 94 |
| 18. | Отражено поступление средств от заимодавцев (кроме банков) на срок более одного года по полученным от них кредитам и другим привлеченным средствам. | 51 | 95 |
| 19. | Отражена задолженность разных предприятий по предоставленным им долгосрочным займам. | 76 | 95 |
| 20. | Погашены задолженности по краткосрочным и долгосрочным кредитам банков. | 90, 92 | 51 |
| 21. | Задолженность по краткосрочным кредитам банков погашена за счет дочерних предприятий. | 90 | 78 |
| 22. | Операция учета (дисконта) векселей и иных долговых обязательств закрыта на основании извещения банка об оплате путем отражения суммы векселя. | 51 | 90, 92 |
| 23. | Учтен процент уплаченный банку при операции учета (дисконта) векселей и иных долговых обязательств. | 80 | 90, 92 |
| 24. | Отражены суммы погашения задолженности банкам по кредитам для работников; кредитов, выданных работникам из кассы. | 93 | 51 |
| 25. | Отражено погашение задолженности по кредитам банков работниками предприятия. | 50 | 73 |
| 26. | Осуществлен возврат (погашение) ранее полученных от заимодавцев краткосрочных и долгосрочных займов. | 94, 95 | 51 |

## Задание 13.2.

Отразите в бухгалтерских проводках доходы (расходы), полученные как разницы при реализации краткосрочных и долгосрочных ценных бумаг по цене превышающей их номинальную стоимость и по цене ниже номинальной стоимости.

Исходные данные:

а) реализованы долгосрочные облигации (срок действия 10 лет) номинальной стоимостью 100 млн. руб. по цене 120 млн. руб.;

б) реализованы долгосрочные облигации (срок действия 10 лет номинальной стоимостью 130 млн. руб. по цене 100 млн. руб.

а) Д 48 – К 06 – 100 000

Д 48 – К 80 - 20 000

б) Д 48 – К 06 - 130 000

Д 80 – К 48 - 30 000

# Тема 14. Учет средств целевого финансирования и иных денежных поступлений

## Задание 14.1.

Согласно приведенным хозяйственным операциям осуществите бухгалтерские проводки по счету 96 «Целевые финансирования и поступления».

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание операций | Кор. счета | |
| п/п |  | дебет | кредит |
| 1. | Отражены средства целевого назначения, полученные в качестве источников финансирования тех или иных мероприятий. | 51 | 96 |
| 2. | Произведена дооценка товарно-материальных ценностей в детских и т.п. учреждениях (на увеличение средств целевого назначения). | 88 | 96 |
| 3. | Капитальные вложения произведены за счет средств целевого назначения (по детским, культпросветительным учреждениям и т.п.). | 96 | 88 |
| 4. | Израсходованы материалы для проведения мероприятий за счет средств целевого назначения; МБП списаны или переданы детским и т.п. учреждениям. | 96 | 48 |
| 5. | Начислен износ МБП, используемых при осуществлении мероприятий за счет средств целевого назначения. | 96 | 13 |
| 6. | Произведена уценка товарно-материальных ценностей за счет средств целевого финансирования. | 96 | 14 |
| 7. | Отражена сумма НДС. | 96 | 68 |
| 8. | Списана стоимость работ и услуг, оказанных подразделениям, содержащимся за счет средств целевого финансирования; суммы ранее списанные на затраты производства. | 96 | 80 |
| 9. | Израсходованы денежные средства на проведение мероприятий (за счет средств целевого финансирования). | 96 | 51 |
| 10. | Денежный перевод получен за счет средств целевого финансирования и целевых поступлений (суммы предварительно числились в пути). | 57 | 96 |
| 11. | Произведены отчисления на социальное страхование и обеспечение с сумм оплаты труда работников в детских и т.п. подразделениях. | 88 | 69 |
| 12. | Начислена оплата труда работникам, занятым в подразделениях и учреждениях, содержащихся за счет средств целевого финансирования. | 96 | 70 |
| 13. | Подотчетными лицами произведены различные приобретения и расходы за счет средств целевого финансирования и целевых поступлений. | 96 | 71 |
| 14. | Отражена стоимость услуг разных организаций и лиц при осуществлении расходов целевого назначения (транспорт и пр.). | 96 | 76 |

## Задание 14.2.

Перечислите виды компенсаций, периодичность их выплаты, основание и размер компенсаций на детей, выплачиваемых за счет средств бюджета в настоящее время.

Ежемесячные выплаты на детей, не получающих пособий и пенсий по действующей системе социального обеспечения производятся:

На детей с месяца рождения до достижения ими возраста 16 лет от факта учебы, получения стипендии или заработка;

На учащихся бюджетных общеобразовательных учреждений в возрасте старше 16 лет до окончания ими этого учреждения;

Указанные ежемесячные выплаты производятся также на обучающихся в бюджетных общеобразовательных учреждениях начального среднего и высшего профессионального образования в возрасте старше 16 лет (до 18 лет), утративших право на поучение стипендии по результатам экзаменационной сессии или по итогам текущей успеваемости, до ликвидации академической задолженности.

Единовременное пособие при рождении ребенка назначается и выплачивается на каждого рожденного ребенка, а также на усыновленных детей в возрасте до трех месяцев (15 мин. З/пл + коэффициент);

В случае рождения мертвого ребенка вместо этого пособия выплачивается пособие на погребение (10 мин. З/пл).

Ежеквартальные компенсационные выплаты производятся на детей с месяца рождения до 18 лет независимо от факта учебы, получения дохода. Размеры выплат устанавливаются дифиренцированно в зависимости от возраста детей;

Назначение социальных пособий и компенсационных выплат на детей, находящихся на полном государственном обеспечении, не производится. В соответствии с постановлением Правительства РФ от 20 июня 1992 г. 409 «О неотложных мерах по социальной защите детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» указанной категории детей производятся выплаты на питание, приобретение одежды, обуви, мягкого инвентаря. При возникновении права на назначение двух видов пособий назначается по выбору одно из них;

Лицам, прибывшим в РФ из республик, ранее входивших в состав СССР, назначение и выплата социальных пособий и компенсационных выплат производится только в случае прописки на территории России или признания их установленном порядке беженцами, либо вынужденными переселенцами;

Назначение и выплата компенсационных выплат на детей, родители которых работают за пределами границ своих государств, производятся в соответствии с двухсторонними соглашениями Правительства РФ и правительственных стран СНГ.

# Список использованной литературы

1. «Бухгалтерский учет» П.С. Безруких 1996

2. «Бухгалтерский учет в нормативных актах» 1995

3. «Бухгалтерский учет , анализ хозяйственной деятельности и аудит» Кондраков Н.П. 1994