

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«Пензенский государственный университет
архитектуры и строительства»
(ПГУАС)

З.М. Рыбалкина, Т.А. Юдина

ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ

Учебно-методическое пособие
для практических занятий по направлению подготовки
38.03.02 «Менеджмент»

Пенза 2016

УДК 336.1(075)
ББК 65.052я73
Р93

Рекомендовано Редсоветом университета
Рецензент – кандидат экономических наук, доцент кафедры
«Менеджмент» М.В. Черниковская (ПГУАС)

Рыбалкина З.М.

Р93 **Финансовый учет: учебно-методическое пособие для практических занятий по направлению подготовки 38.03.02 «Менеджмент» / З.М. Рыбалкина, Т.А. Юдина. – Пенза: ПГУАС, 2016. – 240 с.**

Представлены основные темы дисциплины с теоретическим минимумом, практическими примерами, задачами для самостоятельного решения, тестами, контрольными вопросами и рекомендуемыми источниками литературы.

Учебно-методическое пособие подготовлено на кафедре «Менеджмент» и предназначено для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.02 «Менеджмент», в процессе освоения ими дисциплины «Финансовый учет».

© Пензенский государственный университет
архитектуры и строительства, 2016

© Рыбалкина З.М., Юдина Т.А., 2016

ПРЕДИСЛОВИЕ

В учебном плане подготовки бакалавров по направлению 38.03.02 «Менеджмент» дисциплина «Финансовый учет» является одной из самых основных. Данная дисциплина является составной частью бухгалтерского учета и охватывает учет доходов и расходов предприятия, денежных средств и финансовых вложений, кредитов и займов, оплаты труда персонала, основных средств и нематериальных активов, финансовых результатов. Данное пособие предназначено для формирования знаний, умений и навыков учета результатов хозяйственной деятельности предприятия.

Целями изучения дисциплины «Финансовый учет» являются:

- формирование у студентов теоретических знаний и практических навыков по организации бухгалтерского финансового учета деятельности организаций;
- изучение состава и содержания финансовой отчетности;
- использование учетной информации для принятия управленческих решений.

Предметом изучения дисциплины «Финансовый учет» является финансово-хозяйственная деятельность предприятия и его структурных подразделений.

Объектом изучения дисциплины являются: имущество, капитал и обязательства предприятия, а также хозяйственные операции, ведущие к изменению состава имущества, капитала и обязательств.

В учебно-методическом пособии раскрыты основные темы дисциплины с учетом подходов разных авторов к проблеме финансового учета. Дисциплина тесно связана с такими дисциплинами ООП по направлению 38.03.02 «Менеджмент», как «Финансовый анализ», «Управленческий учет», «Финансовый менеджмент», «Экономика предприятия (организации)».

Главная задача данного пособия – формирование у обучающихся теоретических и практических навыков учета финансовых и хозяйственных операций, связанных с деятельностью предприятия. В процессе обучения студенты должны уметь адаптировать полученные знания и навыки к конкретным условиям функционирования предприятий и целей предпринимательства.

Учебно-методическое пособие предназначено для проведения практических занятий и раскрывает девять основных тем дисциплины «Финансовый учет»: «Основы организации финансового учета», «Учет денежных средств и финансовых вложений», «Учет основных средств», «Учет нематериальных активов», «Учет расчетов и обязательств, кредитов и займов», «Учет капитала», «Учет оплаты труда и расчетов с персоналом».

предприятия», «Учет доходов и расходов», «Учет финансовых результатов деятельности организации».

Каждая тема включает:

- основной теоретический минимум, необходимый для выполнения практических работ;
- примеры выполнения практических заданий;
- практические задания;
- тесты по изучаемым темам;
- задания для самостоятельной внеаудиторной работы с целью закрепления полученных знаний;
- контрольные вопросы для выделения главных моментов в изучаемых темах;
- рекомендуемый список литературы по каждой теме, включая необходимые нормативные и правовые акты.

Все задания взаимосвязаны по содержанию темы и последовательности выполнения.

Кроме того, в пособии представлен общий список литературы, к которому можно обратиться в случае необходимости получения дополнительной информации по отдельным темам финансового учета.

В приложении представлены формы бухгалтерской финансовой отчетности, отражающие операции финансового учета.

Авторы учебно-методического пособия для практических занятий по направлению 38.03.02 «Менеджмент» выражают благодарность рецензенту – Черниковской Марине Витальевне, к.э.н., доценту кафедры «Менеджмент» Пензенского государственного университета архитектуры и строительства, за полезные конструктивные замечания и рекомендации.

ВВЕДЕНИЕ

Финансовый учет направлен на создание единой информационной системы учета производственно-хозяйственной и финансовой деятельности предприятия. Финансовый учет формирует полную и достоверную информацию о деятельности предприятия и его имущественном положении. Финансовый учет позволяет совершенствовать организацию производственного процесса, повысить эффективность планирования финансовых и производственных ресурсов, прогнозировать результаты производственно-хозяйственной деятельности предприятия.

В учебно-методическом пособии представлены основные теоретические и практические основы организации и проведения финансового учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий.

Цель изучения дисциплины «Финансовый учет» – это получение основополагающих знаний по организации и ведению финансового учета на предприятии.

Учебно-методическое пособие имеет четкую структуру, позволяющую последовательно овладеть знаниями по дисциплине «Финансовый учет». Материал изложен в соответствии с современной нормативной базой финансового учета и налогообложения.

В результате изучения данной дисциплины студенты должны:

а) *знать*:

– основные принципы финансового учёта и базовые общепринятые правила ведения бухгалтерского учёта активов, обязательств, капитала, доходов, расходов в организациях (предприятиях);

– систему сбора, обработки, подготовки информации финансового характера;

– проблемы решаемые бухгалтерами финансового учёта в процессе формирования информации для характеристики состояния и изменений основного и оборотного капитала, собственных и заёмных источников финансирования активов предприятия, доходов, расходов, порядок формирования финансового результата движения финансовых потоков за отчётный год, а также взаимосвязь бухгалтерского учёта с налоговым учётом;

– нормативно-правовую базу, регламентирующую организацию и проведение финансового учета на предприятии;

– международные стандарты учета и финансовой отчетности предприятия.

б) *уметь*:

– использовать систему знаний о принципах финансового учёта для разработки и обоснования учётной политики предприятия;

– решать на примере конкретных ситуаций вопросы оценки, учётной регистрации и накопления информации финансового характера с целью последующего её представления в бухгалтерских финансовых отчётах;

– применять в процессе работы новый план счетов бухгалтерского учёта и его модификаций в виде рабочих планов счетов отдельных организаций, как составной части их учётной политики.

в) *владеть*:

– навыками поиска, анализа и использования нормативно-правовых документов в своей профессиональной деятельности;

– навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации;

– навыками использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем.

Изучение дисциплины «Финансовый учет» направлено на формирование у студентов, обучающихся по направлению 38.03.02 «Менеджмент», следующих компетенций:

– владение навыками поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности (ОПК-1);

– владение навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем (ОПК-5).

В условиях рыночной экономики предприятия самостоятельно выбирают наиболее подходящие варианты учета поступления и использования ресурсов, их оценки, определения себестоимости продукции, формирования фондов, резервов. Поэтому учебно-методическое пособие предлагает различные варианты учета и отражения операций на счетах. Бухгалтерские проводки хозяйственных операций из практических примеров сгруппированы по разделам Плана счетов. Освоению знаний отражения хозяйственных и финансовых операций на счетах финансового учета способствует самостоятельное решение представленных в пособии задач.

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПРОВЕДЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО КУРСУ «ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ»

Практическое занятие является одной из основных форм аудиторной работы студентов. Главная задача практических занятий – это формирование практических навыков решения задач учета финансовых и хозяйственных операций.

Практическое занятие осуществляется под руководством преподавателя в учебной аудитории и предполагает знакомство с теорией, примерами решений задач и основной литературой по теме. После этого студенты для закрепления полученных знаний должны самостоятельно осуществлять решение задач и делать выводы, отвечать на вопросы теста и контрольные вопросы.

Практические занятия построены с учетом требований государственных стандартов и формируют профессиональные знания, умения и навыки, предусмотренные учебным планом подготовки бакалавров.

Целями проведения практических занятий по дисциплине «Финансовый учет» по направлению 38.03.02 «Менеджмент» являются:

- знакомство студентов с составом активов предприятия;
- знакомство студентов с источниками формирования имущества и обязательств предприятия;
- формирование навыков отражения основных хозяйственных операций в виде бухгалтерских проводок;
- приобретение знаний по расчету оплаты труда персонала предприятия;
- выработка навыков использования учетной информации и оформления бухгалтерской отчетности.

Учебным планом по направлению 38.03.02 «Менеджмент» предусмотрено 72 часа (2 зачетные единицы), из которых 18 часов отводятся на практические занятия.

Учебно-методическое пособие включает в себя два основных раздела и предлагает для изучения следующие темы:

Раздел 1. Организация финансового учета и учет имущества организации (8 ч.).

Тема 1. Основы организации финансового учета (2 ч).

Тема 2. Учет денежных средств и финансовых вложений (2 ч).

Тема 3. Учет основных средств (2 ч).

Тема 4. Учет нематериальных активов (2 ч).

Раздел 2. Учет капитала и обязательств организации (10 ч).

Тема 5. Учет расчетов и обязательств, кредитов и займов (2 ч).

Тема 6. Учет капитала (2 ч).

Тема 7. Учет оплаты труда и расчетов с персоналом предприятия (2 ч).

Тема 8. Учет доходов и расходов (2 ч).

Тема 9. Учет финансовых результатов деятельности организации (2 ч).

Исходя из тем, представленных в учебно-методическом пособии, дисциплина направлена на формирование у бакалавров следующих компетенций:

1. Владение навыками поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности.

Формирование у студентов этой компетенции в результате изучения дисциплины «Финансовый учет» выражается в том, что они должны будут обладать следующими знаниями:

- состава нормативных и правовых документов, регламентирующих организацию и ведение финансового учета на предприятии;
- отдельных нормативно-правовых актов, регламентирующих те или иные сферы финансового учета деятельности предприятия;
- существующих информационных правовых систем, освоение которых позволит студентам находить и использовать в своей деятельности нормативно-правовые документы.

и умениями:

- работать со специальными информационными правовыми системами для поиска необходимых нормативных и правовых документов, регламентирующих организацию и ведение финансового учета на предприятии;
- анализировать нормативные и правовые документы, находить в них нужную для своей профессиональной деятельности информацию.

2. Владение навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем.

Формирование у студентов этой компетенции в результате изучения дисциплины «Финансовый учет» выражается в том, что они должны будут обладать следующими знаниями:

- методов и способов ведения финансового учета на предприятии;
- состава бухгалтерской финансовой отчетности предприятия;
- международных стандартов учета и финансовой отчетности предприятия;
- порядка составления бухгалтерской финансовой отчетности предприятия;
- основных принципов финансового учёта и базовых общепринятых правил ведения бухгалтерского учёта активов, обязательств, капитала, доходов, расходов в организациях (предприятиях);

- системы сбора, обработки, подготовки информации финансового характера;

- современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем.

и умениями:

- использовать различные методы и способы ведения финансового учета на предприятии;

- учитывать особенности формирования бухгалтерской финансовой отчетности предприятия по международным стандартам;

- составлять бухгалтерскую финансовую отчетность предприятия;

- учитывать последствия влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности предприятия;

- использовать современные методы обработки деловой информации и корпоративные информационные системы.

Структурно практическое занятие по дисциплине «Финансовый учет» состоит из следующих этапов:

- проверка освоения предыдущего лекционного материала по теме занятия;

- оценка правильности выполнения заданий во внеаудиторное время;

- постановка цели практического занятия по новой теме;

- повторение основных смысловых моментов по теме занятия, изложенных на лекции;

- разбор практических примеров совместно с преподавателем;

- выполнение практических заданий, предложенных в пособии;

- тестирование по теме занятия;

- оценка выполнения теста;

- выдача заданий студентам для самостоятельной (внеаудиторной) работы по теме занятия;

- закрепление материала при помощи ответов на контрольные вопросы;

- оценка уровня овладения изученным материалом;

- рекомендации студентам по необходимой литературе при выполнении заданий для самостоятельной работы;

- заключение и подведение итогов занятия.

Качество выполнения заданий оценивается в соответствии с формой оценки, приведенной в каждом практическом занятии. Все полученные ответы суммируются, и каждому студенту выставляется оценка по пятибалльной шкале.

Раздел 1. ОРГАНИЗАЦИЯ ФИНАНСОВОГО УЧЕТА И УЧЕТ ИМУЩЕСТВА ОРГАНИЗАЦИИ

Тема 1. Основы организации финансового учета

Структура практического занятия

1. Цель занятия.
2. Теоретический минимум.
3. Практический пример.
4. Практические задания, требования к качеству и формы оценки их выполнения.
5. Тест и форма оценки его выполнения.
6. Задания для самостоятельной работы студентов.
7. Контрольные вопросы.
8. Список рекомендуемой литературы.

Цель занятия – ознакомиться с основами финансового учета и закрепить полученные знания с помощью практических примеров, решения задач, теста и ответов на контрольные вопросы.

Теоретический минимум

Финансовый учет наряду с оперативным и статистическим видами учета входит в систему хозяйственного учета.

Оперативный учет – это способ текущего наблюдения и контроля отдельных операций и процессов непосредственно в ходе их осуществления. Он позволяет получить информацию, необходимую для принятия оперативных управленческих решений, решать внесистемные задачи управления.

Статистический учет – это способ наблюдения и контроля массовых процессов и явлений, происходящих в стране, в отрасли, в регионе. Он позволяет получить количественную и качественную оценку самых разнообразных массовых процессов и явлений в области экономики, науки, культуры, в социальной сфере и т.д.

Бухгалтерский (финансовый) учет – это способ наблюдения и контроля финансово-хозяйственной деятельности в отдельных организациях.

Управление предприятием представляет собой процесс координации и регулирования его деятельности для достижения поставленной цели, а учет – средство эффективного управления предприятием.

Обязательным условием этого процесса является наличие необходимой информации, которая формируется различными отделами предприятия. Важнейшим из них является бухгалтерия, осуществляющая бухгалтерский

учет хозяйственной деятельности организации. Бухгалтерский (финансовый) учет – главный источник документально обоснованной экономической информации о совершаемых хозяйственных процессах, о состоянии имущества и обязательств организации, о финансовых результатах ее деятельности.

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального отражения всех хозяйственных операций.

Информация о деятельности организации, состоянии ее ресурсов доводится до пользователей путем подготовки и распространения бухгалтерских отчетов.

В странах с развитой экономикой в зависимости от состава и назначения учетной информации и формируемой на ее основе отчетности различают финансовый и управленческий учет.

Управленческий учет охватывает все виды учетной информации, которая измеряется, обрабатывается и передается для внутреннего использования руководством – внутренними пользователями.

Финансовый учет охватывает учетную информацию, которая помимо использования ее внутри организации руководством, сообщается тем, кто находится вне организации – внешним пользователям.

Предметом финансового учета является финансово-хозяйственная деятельность организации в целом.

Объектами финансового учета являются:

- имущество предприятия, принадлежащее ему на правах собственности, или полученное во временное владение или хозяйственное ведение;
- собственные и заемные источники формирования имущества предприятия;
- хозяйственные операции, которые представляют собой действия, приводящие к изменениям в составе имущества предприятия или источников его формирования.

Таким образом, финансовый учет в настоящее время представляет собой подсистему единой системы бухгалтерского учета. Его основной задачей является обеспечение внешних и внутренних пользователей информацией, необходимой для управления. С целью эффективной организации финансового учета должны быть приняты во внимание организационно-правовая форма и вид деятельности хозяйствующего субъекта.

Бухгалтерский учет является системой, которая измеряет параметры деловой активности и представляет их в виде отчета и конечных выводов для принятия решений руководством компаний. Финансовые отчеты – это

документы, которые предоставляют информацию в денежной форме на индивидуальном уровне или на уровне предприятия.

Таким образом, бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную и регламентированную информационную систему, отражающую состояние и движение имущества, расчетов и обязательств, собственных финансовых результатов хозяйствующего субъекта.

Законодательно устанавливаются порядок государственного регулирования бухгалтерского учета, правила публикации отчетности и меры, обеспечивающие достоверность бухгалтерской информации.

Бухгалтерский учет обязаны вести все организации, находящиеся на территории Российской Федерации, а также филиалы и представительства иностранных организаций, если иное не предусмотрено международными договорами Российской Федерации.

В отличие от других видов учета, бухгалтерский учет является системным. В нем отражается каждая выполненная хозяйственная операция, в натуральных, трудовых и денежных выражениях.

Ведение финансового (бухгалтерского) учета обеспечивает финансовую информацию по хозяйственным операциям, осуществляемым предприятием. Эта информация используется для принятия решения по наиболее эффективному распределению ресурсов. Ведение финансового учета включает в себя регистрацию события, измерение, передачу информации.

Информация о прибыли предприятия определяется путем сопоставления в системе бухучета доходов и расходов предприятия. При других видах учета эту информацию получить нельзя.

Финансовый учет относится ко всему предприятию. Пользователями финансового учета являются:

- владельцы предприятий, компаний (настоящие и будущие);
- кредиторы – интересуется срок расчета предприятия с долгами;
- работники предприятия – зарплата;
- клиенты – цены предприятия;
- государственные и налоговые органы – доход предприятия;
- общественность – влияние деятельности предприятия на экологию.

Финансовый учет играет важную роль в оценке объектов учета и определении их себестоимости (калькулирование). В настоящее время в условиях интенсификации общественного производства требуется совершенствование хозяйственного механизма и прежде всего хозрасчетных отношений, экономического стимулирования, контроля за производством и распределением. В этих условиях значение информации финансового учета в управлении предприятием еще больше возрастает.

Постановка финансового учета зависит и от учетного процесса хозяйственных и финансовых операций. Постановка финансового (бухгалтерского) учета заключается в разработке учетной политики предприятия.

Учетная политика организации – это принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета (первичное наблюдение, стоимостное измерение, текущая группировка и итоговое обобщение фактов хозяйственной деятельности).

Основными нормативными актами, устанавливающими основы формирования и раскрытия учетной политики, являются Федеральный закон «О бухгалтерском учете» и Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации».

При формировании учетной политики организации по конкретному направлению ведения и организации бухгалтерского учета осуществляется выбор одного способа из нескольких, допускаемых законодательством и нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Учетная политика применяется с первого января года, следующего за годом издания соответствующего организационно-распорядительного документа, всеми структурными подразделениями организации (филиалами, представительствами и др.). Вновь созданная организация должна оформить учетную политику до первой публикации бухгалтерской отчетности, но не позднее 90 дней со дня государственной регистрации.

Организации раскрывают существенные способы ведения бухгалтерского учета, то есть способы, без знания которых пользователи бухгалтерской отчетности не смогут достоверно оценить имущественное и финансовое состояние организации, ее денежный оборот или результаты хозяйственной деятельности. К существенным, в частности, относятся способы амортизации основных средств, нематериальных и иных активов, оценки производственных запасов, признания прибыли от реализации продукции (товаров, работ, услуг). Существенные способы ведения бухгалтерского учета подлежат раскрытию в пояснительной записке, входящей в состав бухгалтерской отчетности организации за отчетный год. Учетная политика может не раскрываться, если в ней не произошло изменений со времени составления предыдущей годовой бухгалтерской отчетности.

Практический пример 1 (актив бухгалтерского баланса)

Производственное предприятие по состоянию на 01.01.20XX г. располагает имуществом, представленным в табл. 1.1.

Т а б л и ц а 1 . 1

Имущество производственного предприятия

№ п/п	Наименование имущества	Сумма, тыс. руб.
1	2	3
1	Купленные акции других организаций с целью получения дивидендов в долгосрочном периоде	100
2	Денежные средства на валютном счете	1500

Окончание табл. 1.1

1	2	3
3	Топливо	37
4	Готовая продукция	1122
5	Наличные деньги в кассе	25
6	Оборудование в цехах основного производства	300
7	Товары отгруженные	260
8	Купленные акции других организаций с целью их перепродажи в краткосрочном периоде	110
9	Денежные средства на расчетном счете	1000
10	Задолженность покупателей и заказчиков	50
11	Незавершенное производство	600
12	Нематериальные активы	500
13	Инвентарь	300
14	Вспомогательные материалы	100
15	Транспортные средства	1150
16	Здания и оборудования	2100
17	Сырье	450
18	Купленные облигации с целью получения дохода по процентам со сроком погашения через 3 года	225
19	Основные средства общецехового назначения	1750
20	Здания заводоуправления	2000
21	Задолженность сотрудников перед организацией по авансам на командировочные расходы	5
22	Покупные полуфабрикаты	8
23	Займы выданные краткосрочные	5
Итого		13 697

Необходимо сгруппировать имущество предприятия по соответствующим статьям и разделам бухгалтерского баланса.

Сгруппируем внеоборотные активы:

- основные средства (п. 6, 15, 16, 19, 20);
- нематериальные активы (п. 12);
- долгосрочные финансовые вложения (п. 1, 18).

Сгруппируем оборотные активы:

- запасы (п. 3, 4, 7, 11, 13, 14, 17, 22);
- дебиторская задолженность (п. п. 10, 21);
- краткосрочные финансовые вложения (п. 8, 23);
- денежные средства (п. 2, 5, 9).

Обобщим полученные данные в табличной форме (табл. 1.2).

Таблица 1.2

Группировка имущества по статьям баланса (актив)

№ п/п	Разделы актива баланса	Статьи актива баланса	Расчет показателей	Сумма, тыс. руб.
1	Внеоборотные активы	Нематериальные активы		500
		Основные средства	300 + 1150 + 2100 + 1750 + 2000	7300
		Долгосрочные финансовые вложения	100 + 225	325
ИТОГО по разделу 1			7300 + 500 + 325	8125
2	Оборотные активы	Запасы	37 + 600 + 300 + 100 + 450 + 8 + 1122 + 260	2877
		Дебиторская задолженность	50 + 5	55
		Краткосрочные финансовые вложения	110 + 5	115
		Денежные средства	1500 + 25 + 1000	2525
ИТОГО по разделу 2			2877 + 2525 + 55 + 115	5572
БАЛАНС			8125 + 5572	13 697

Практический пример 2
(пассив бухгалтерского баланса)

Источники образования имущества предприятия на 01.01.20XX г. распределяются следующим образом (табл. 1.3).

Таблица 1.3

Источники образования имущества предприятия

№ п/п	Наименование источников	Сумма, тыс. руб.
1	Банковский кредит на приобретение материалов сроком на 6 мес.	27
2	Долгосрочные займы	2000
3	Нераспределенная прибыль прошлых лет	1400
4	Банковский кредит сроком на 11 мес.	1250
5	Краткосрочные займы	650
6	Задолженность перед поставщиком за полученные материалы	200
7	Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	300
8	Резервы предстоящих расходов	200
9	Задолженность перед поставщиками за оказанные услуги	400
10	Резервный капитал	250
11	Нераспределенная прибыль	700
12	Доходы будущих периодов	150
13	Задолженность перед персоналом по оплате труда	1550
14	Прочие кредиторы	40
15	Задолженность перед учредителями по выплате доходов	110
16	Задолженность перед Фондом социального страхования	600
17	Уставный капитал	2500
18	Долгосрочные кредиты банков	1000
19	Добавочный капитал	370
ИТОГО источники		13 697

Необходимо сгруппировать источники имущества предприятия по соответствующим статьям и разделам бухгалтерского баланса.

Сгруппируем источники образования имущества предприятия по соответствующим разделам и статьям баланса.

Капитал и резервы:

- уставный капитал (п. 17);
- добавочный капитал (п. 19);
- резервный капитал (п. 10);
- нераспределенная прибыль (п. 3, 11).

Долгосрочные обязательства:

- займы и кредиты (п. 2, 18).

Краткосрочные обязательства:

- займы и кредиты (п. 1, 4, 5);
- кредиторская задолженность (п. 6, 7, 9, 13, 14, 16);
- задолженность перед учредителями по выплате доходов (п. 15);
- доходы будущих периодов (п. 12);
- резервы предстоящих расходов (п. 8).

Обобщим полученные данные в табл. 1.4.

Т а б л и ц а 1 . 4

Группировка имущества по статьям баланса (пассив)

№ п/п	Раздел пассива баланса	Статья пассива	Расчет показателя	Сумма, тыс. руб.
3	Капитал и резервы	Уставный капитал		2500
		Добавочный капитал		370
		Резервный капитал		250
		Нераспределенная прибыль	1400 + 700	2100
ИТОГО по разделу 3			2500 + 370 + 250 + 2100	5220
4	Долгосрочные обязательства	Займы и кредиты	1000 + 2000	3000
Итого по разделу 4				3000
5	Краткосрочные обязательства	Займы и кредиты	27 + 1250 + 650	1927
		Кредиторская задолженность	300 + 1550 + 200 + 40 + 600 + 400	3090
		Задолженность перед учредителями по выплате доходов		110
		Доходы будущих периодов		150
		Резервы предстоящих расходов		200
Итого по разделу 5			1927 + 3090 + 110 + 150 + 200	5477
Баланс			5220 + 3000 + 5477	13 697

Практический пример 3

В табл. 1.5 приведены данные предприятия по состоянию на 31.12.20XX г.

Т а б л и ц а 1 . 5

Данные предприятия по статьям баланса

№ п/п	Наименование статьи	Сумма, тыс. руб.
1	Денежные средства на расчетном счете	2000
2	Основные средства	2100
3	Сырье и материалы	900
4	Уставный капитал	3000
5	Нераспределенная прибыль	200
6	Готовая продукция	750
7	Краткосрочные кредиты банка	600
8	Расходы будущих периодов	200
9	Задолженность перед персоналом по оплате труда	2000
10	Нематериальные активы	1200
11	Задолженность перед бюджетом по налогам	350
12	Незавершенное производство	860
13	Задолженность по отчислениям на социальное страхование	600
14	Касса	10
15	Резервный капитал	1500
16	Товары отгруженные	520
17	Резервы предстоящих расходов	1000
18	Запасные части для ремонта	300
19	Долгосрочные займы	1500
20	Задолженность перед поставщиками	900
21	Тара	210
22	Краткосрочные займы	500
23	Прочие оборотные активы	120
24	Задолженность перед прочими кредиторами	200
25	Векселя полученные	700
26	Доходы будущих периодов	220
27	Валютный счет	2800
28	Векселя выданные	400
29	Краткосрочные финансовые вложения	300

Необходимо сгруппировать табличные данные предприятия и составить отчетный баланс на 31.12.20XX г.

Сгруппируем внеоборотные активы:

- основные средства (п. 2);
- нематериальные активы (п. 10).

Сгруппируем оборотные активы:

- запасы (п. 3, 6, 8, 12, 16, 18, 21);
- дебиторская задолженность (п. 25);
- краткосрочные финансовые вложения (п. 29);
- денежные средства (п. 1, 14, 27);

– прочие оборотные активы (п. 23).

Капитал и резервы:

– уставный капитал (п. 4);

– резервный капитал (п. 15);

– нераспределенная прибыль (п. 5).

Долгосрочные обязательства:

– займы и кредиты (п. 19).

Краткосрочные обязательства:

– займы и кредиты (п. 7, 22);

– кредиторская задолженность (п. 9, 11, 13, 20, 24, 28);

– доходы будущих периодов (п. 26);

– резервы предстоящих расходов (п. 17).

После группировки бухгалтерский баланс анализируемого предприятия на 31.12.20XX г. будет иметь вид, представленный в табл.1.6.

Т а б л и ц а 1 . 6

Бухгалтерский баланс предприятия

№ п/п	Разделы актива баланса	Статьи актива баланса	Расчет показателя	Сумма, тыс. руб.
1	Внеоборотные активы	Нематериальные активы		1200
		Основные средства		
ИТОГО по разделу 1			2100 + 1200	3300
2	Оборотные активы	Запасы	900 + 750 + 200 + 860 + 520 + 300 + 210	3740
		Дебиторская задолженность		700
		Краткосрочные финансовые вложения		300
		Денежные средства	2000 + 10 + 2800	4810
		Прочие оборотные активы		120
ИТОГО по разделу 2			3740 + 700 + 300 + 4810 + 120	9670
3	Капитал и резервы	Уставный капитал		3000
		Резервный капитал		1500
		Нераспределенная прибыль		200
ИТОГО по разделу 3			3000 + 1500 + 200	4700
4	Долгосрочные обязательства	Займы и кредиты		1500
Итого по разделу 4				1500
5	Краткосрочные обязательства	Займы и кредит	600 + 500	1100
		Кредиторская задолженность	2000 + 350 + 600 + 900 + 200 + 400	4450
		Доходы будущих периодов		220
		Резервы предстоящих расходов		1000
ИТОГО по разделу 5			1100 + 4450 + 220 + 1000	6770
БАЛАНС			4700 + 1500 + 6770	12 970

Практические задания

Задание 1

ООО «Русские колбасы» занимается производством мясных полуфабрикатов и колбасных изделий, имеет также сопутствующие производства по переработке собственных возвратных отходов – обувное (производится только верх обуви, подошва закупается) и костной муки.

Предприятие имеет цеховую структуру организации. Основное производство представлено следующими цехами: мясожировым, полуфабрикатов, колбасным, холодильником. К вспомогательным производствам относятся транспортный и ремонтный цех.

Составьте проект учетной политики ООО «Русские колбасы» в части учета затрат на производство.

Задание 2

Разработайте рабочий План счетов синтетического и аналитического учета по счету 90 «Продажи», если организация имеет:

- а) один вид деятельности;
- б) несколько видов деятельности (промышленное производство, транспортные услуги, капитальные вложения хозяйственным способом).

Задание 3

ЗАО «Ивушка» специализируется на пошиве трикотажных изделий, самостоятельно производя трикотажное полотно. В качестве основных материалов используется пряжа отечественных производителей и получаемая по импорту. Номенклатура вспомогательных материалов составляет около 100 наименований (резинка, краска, нитки, фурнитура и т.д.). Доставка материалов осуществляется собственным транспортом либо по железной дороге.

Составьте проект приказа об учетной политике ЗАО «Ивушка» по учету приобретения и заготовления материалов.

Задание 4

Предметом деятельности ООО «Промышленное сырье» является оптовая торговля промышленными товарами. Организация на конец отчетного года имеет дебиторскую задолженность, данные по которой приведены в табл. 1.7, часть указанной задолженности просрочена. Задолженность ЗАО «Корона» обеспечена залогом транспортных средств.

Уточните условия, которые должны быть соблюдены в учетной политике для формирования резерва по сомнительным долгам. Предложите вариант закрепления в приказе об учетной политике по ООО «Промышленное сырье» возможности создания резерва по сомнительным долгам. Самостоятельно разработайте шкалу для исчисления суммы резерва с

учетом срока возникновения дебиторской задолженности или возьмите за основу ст. 266 гл. 25 НК РФ.

Т а б л и ц а 1 . 7

Перечень организаций-дебиторов

Наименование дебитора	Сумма по балансу, руб.					
	Всего	Носит нормальный характер	Со сроком возникновения			С истекшим сроком исковой давности
			свыше 90 дней	от 45 до 90 дней	До 45 дней	
ЗАО «Корона»	360 500	240 000	120 500			
ООО «Глобус»	22 400					22 400
ООО «Анкор»	705 367	238 000		64 900	402 467	
ОАО «Вектор»	1 200 640	660 500	40 140	500 000		
Всего	2 288 907	1 138 500	160 640	564 900	402 467	22 400

Требования к качеству и формы оценки выполнения практических заданий

При выполнении студентами практических заданий по основам организации финансового учета должны соблюдаться следующие критерии качества:

1. Проведены соответствующие расчеты по теме каждой задачи.
2. Результаты решения задачи сопровождаются подробными расчетами.
3. Полученные расчеты имеют обоснованные выводы, грамотно составленную учетную политику и счета аналитического и синтетического учетов.

При соблюдении студентом всех перечисленных требований к качеству выполнения практических заданий преподаватель выставляет ему оценку «Отлично».

При соблюдении студентом 1-го и 2-го требований к качеству выполнения практических заданий преподаватель выставляет оценку «Хорошо».

При соблюдении студентом только 1-го требования к качеству выполнения заданий преподаватель выставляет ему оценку «Удовлетворительно».

Тест

1. Что определяет предмет бухгалтерского учета:

- а) активы организации и их место в формировании общественного продукта;
- б) хозяйственные операции;
- в) активы, собственный и заемный капитал, хозяйственные процессы, формирующие учетную информацию о наличии и движении объектов бухгалтерского учета;
- г) собственный и заемный капитал организации?

2. Одной из задач бухгалтерского учета выступает:

- а) выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов обеспечения финансовой устойчивости;

- б) обеспечение повышения профессионализма работников организации;
- в) контроль за деятельностью вышестоящих органов управления.

3. Управленческий учет отличается от финансового учета тем...:

- а) что служит целям управления и контроля;
- б) что использует дополнительные счета бухгалтерского учета;
- в) что ведется отдельным подразделением предприятия.

4. Бухгалтерские документы – это:

- а) любой материальный носитель данных об объектах учета;
- б) нет понятия «бухгалтерский документ»;
- в) материальный носитель данных об объектах бухгалтерского учета, который позволяет юридически доказательно подтвердить право и факт совершения операции.

5. Выбор способов ведения бухгалтерского учета осуществляется на основе правил:

- а) предусмотренных законодательством по бухгалтерскому учету;
- б) разработанных организацией самостоятельно;
- в) установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, а в случае отсутствия – допустима их самостоятельная разработка исходя из норм положений (стандартов) по бухгалтерскому учету.

6. Совокупность способов бухгалтерского учета, выбранных вновь созданной организацией, должна применяться:

- а) с момента утверждения приказа об учетной политике;
- б) с 1 января года, следующего за годом регистрации юридического лица;
- в) с момента государственной регистрации юридического лица.

7. Раскрытию для заинтересованных пользователей подлежат:

- а) способы, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями;
- б) все заявленные в приказе об учетной политике способы ведения бухгалтерского учета;
- в) способы, применяемые в учетной практике организации.

8. Способы ведения бухгалтерского учета считаются существенными, если:

- а) их пропуск или искажение информации о них не влияют на принятие решений пользователями;
- б) их отсутствие не позволяет достоверно оценить финансовое положение, движение денежных средств или финансовых результатов деятельности организации;
- в) их применение оказывает влияние на финансовые результаты деятельности организации.

9. Существенные способы ведения бухгалтерского учета раскрываются для пользователей в:

- а) приказе об учетной политике;
- б) пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности;

- в) аудиторском заключении;
- г) промежуточной бухгалтерской отчетности.

10. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета или изменение применявшегося ранее считается обоснованным, если:

- а) предполагается более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности;
- б) оказывает существенное влияние на финансовый результат;
- в) информация, формируемая в системе бухгалтерского учета, становится более полезной для пользователей.

11. Учетная политика формируется:

- а) всеми организациями независимо от формы собственности;
- б) организациями, являющимися юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (кроме кредитных организаций и бюджетных учреждений);
- в) организациями, являющимися юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (кроме кредитных организаций, организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения, и бюджетных учреждений).

12. Учетная политика представляет собой:

- а) выбранные конкретной организацией способы группировки и обобщения информации об активах и обязательствах организации на счетах бухгалтерского учета;
- б) совокупность способов регистрации и оценки явлений хозяйственной жизни, применяемых организацией;
- в) совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

13. Учетная политика разрабатывается:

- а) финансовым директором организации;
- б) налоговыми органами;
- в) собственником;
- г) главным бухгалтером.

14. Приказ об учетной политике утверждается:

- а) руководителем организации;
- б) общим собранием учредителей;
- в) Минфином РФ;
- г) главным бухгалтером.

15. В состав учетной политики входят:

- а) методы оценки активов и обязательств;
- б) рабочий План счетов бухгалтерского учета;
- в) формы первичных документов;
- г) внутренние стандарты по бухгалтерскому учету;
- д) формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;

- е) порядок организации службы внутреннего аудита;
- ж) порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации.

16. Принятая организацией учетная политика применяется:

- а) один отчетный период;
- б) последовательно от одного отчетного года к другому;
- в) до реорганизации или ликвидации организации.

17. Изменение учетной политики допускается в случаях:

- а) изменения нормативных актов по бухгалтерскому учету;
- б) появления нового вида деятельности;
- в) изменения налогового законодательства;
- г) разработки новых способов ведения бухгалтерского учета;
- д) существенного изменения условий деятельности.

18. Допущения, предусмотренные ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»:

- а) подлежат обязательному раскрытию в бухгалтерской отчетности;
- б) раскрываются только те допущения, которые существенно влияют на отчетные показатели;
- в) для заинтересованных пользователей раскрываются допущения, отличные от принятых в ПБУ 1/2008.

19. Непрерывность деятельности означает, что:

- а) организация будет постоянно получать прибыль от хозяйственных операций;
- б) организация нормально функционирует на рынке;
- в) организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации;
- г) бухгалтерская отчетность должна представляться по итогам каждого отчетного периода.

20. Имущественная обособленность предполагает, что активы и обязательства организации существуют обособленно от:

- а) активов и обязательств акционеров (учредителей);
- б) активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- в) активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций.

21. Учетная политика организации должна обеспечивать соблюдение требований:

- а) простоты, нейтральности, непрерывности;
- б) законодательства в области бухгалтерского учета и налогообложения;
- в) полноты, своевременности, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости, рациональности;
- г) обязательной регистрации хозяйственных операций, периодического представления бухгалтерской отчетности.

22. *Выбранная учетная политика применяется:*

- а) с момента ее утверждения;
- б) с 1 января года, следующего за годом ее утверждения;
- в) с 1-го числа месяца, следующего за месяцем ее утверждения.

23. *Вновь созданная организация оформляет учетную политику:*

- а) не позднее 90 дней со дня приобретения статуса юридического лица;
- б) в момент государственной регистрации в ЕГРЮЛ;
- в) не позднее срока представления первой периодической отчетности;
- г) до первой публикации бухгалтерской отчетности, но не позднее 90 дней со дня приобретения статуса юридического лица.

24. *Корректировка отчетных показателей в связи с изменением учетной политики отражается:*

- а) на счетах бухгалтерского учета заключительными оборотами за декабрь соответствующего года;
- б) по статье баланса «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» за самый ранний представленный в отчетности период;
- в) только в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности.

25. *Основой бухгалтерского управленческого учета является ...*

- а) финансовый бухгалтерский учет;
- б) налоговый учет;
- в) производственный учет;
- г) статистический учет.

Форма оценки выполнения теста

Выполнение теста по теме «Основы организации финансового учета» оценивается по пятибалльной шкале:

- оценка «отлично» студенту ставится в случае выполнения правильных заданий теста на 90-100% (правильные ответы на 23-25 вопросов);
- оценка «хорошо» студенту ставится в случае выполнения правильных заданий теста на 65-89% (правильные ответы на 16-22 вопросов);
- оценка «удовлетворительно» студенту ставится в случае выполнения правильных заданий теста менее чем на 64% (правильные ответы менее чем на 15 вопросов).

Задания для самостоятельной работы студентов

Задание 1

Разработайте рабочий План счетов в отношении счета 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам». Организация применяет обычный режим налогообложения, не выпускает подакцизных товаров, имеет собственные транспортные средства, земельный участок, очистные сооружения. При этом необходимо учесть, что в ходе хозяйственной деятельности будут возникать отложенные налоговые активы и обязательства.

Задание 2

В отчетном году организация А внесла изменения в свою учетную политику в части оценки расхода и запасов основных материалов, перейдя от средней себестоимости к способу ФИФО, оказавшие существенное влияние на результаты хозяйственной деятельности организации.

Отразите последствия изменений учетной политики в пояснительной записке к годовому отчету организации А в числовом выражении путем корректировки соответствующих данных за периоды, предшествующие отчетному, приведенных в табл. 1.8.

Т а б л и ц а 1 . 8

Исходные данные для определения результатов корректировки оценки

Наименование материала	Ед. изм.	Количество единиц						Остаток на конец года
		Остаток на начало года	Поступило в течение года		Израсходовано в течение года			
			1-я партия	2-я партия	1 кв.	3 кв.	4 кв.	
Пряжа х/б 60-1	т	11	20	70	7	25	60	9
Пряжа х/б 54-1	т	14	35	89	15	76	40	7

Наименование материала	Ед. изм.	Стоимость единицы, тыс. руб.		
		Остаток на начало года	Поступило в течение года	
			1-я партия	2-я партия
Пряжа х/б 60-1	т	400	420	450
Пряжа х/б 54-1	т	350	320	380

При выполнении упражнения следует исходить из требований п. 15 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», в соответствии с которыми измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется с первого момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида. Последствия изменения учетной политики отражаются минимум за два года (для упрощения расчетов данные приведены за один год).

Задание 3

Ниже в табл. 1.9 представлен частично заполненный баланс предприятия на две отчетные даты, тыс. руб. На основе дополнительной информации заполните баланс на 31.12.20XX г.

Т а б л и ц а 1 . 9

Бухгалтерский баланс предприятия

Активы	31.12.20XY г.	31.12.20XX г.
1	2	3
1. Внеоборотные активы:		
Основные средства	120	140
Незавершенное строительство	?	185
ИТОГО по разделу 1	?	325

Окончание табл. 1.9

1	2	3
2. Оборотные активы:		
Запасы	156	176
Дебиторская задолженность	?	134
Денежные средства	52	46
ИТОГО по разделу 2	?	356
БАЛАНС	?	681
3. Капитал:		
Уставный капитал	50	45
Нераспределенная прибыль	?	176
ИТОГО по разделу 3	?	221
4. Долгосрочные обязательства:		
Займы и кредиты	?	139
ИТОГО по разделу 4	?	139
5. Краткосрочные обязательства:		
Кредиторская задолженность	?	321
В том числе:		
Поставщики	?	197
Задолженность перед персоналом	155	124
ИТОГО по разделу 5	322	321
БАЛАНС	?	681

Дополнительная информация:

1. Чистая прибыль за 20XX г. составила 94 000 руб.
2. Дивиденды, выплачены в 20XX г., составили 67 000 руб.
3. За 20XX г. дебиторская задолженность уменьшилась на 10 000 руб.
4. В незавершенное строительство в 20XX г. было вложено 125 000 руб.

Задание 4

В отчетном году организация Б внесла изменения в свою учетную политику в части оценки готовой продукции, перейдя с фактической производственной себестоимости на ограниченную (без включения общехозяйственных расходов).

Отразите последствия изменений учетной политики в пояснительной записке к годовому отчету в числовом выражении. При выполнении задания следует исходить из требований п. 15 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», в соответствии с которыми измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется с первого момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида. Последствия изменения учетной политики отражаются минимум за два года (для упрощения расчетов данные приведены за один год).

Заполните графу «Продано в течение года» (табл. 1.10) и рассчитайте влияние изменений на финансовый результат.

Т а б л и ц а 1 . 1 0

Исходные данные для определения результатов корректировки оценки, руб.

Наименование видов продукции	Остаток на начало года	Поступило из производства в течение года	Продано в течение года	Остаток на конец года
Фактическая производственная себестоимость				
Доска обрезная	1 870 154	10 780 320	11 510 000	1 140 474
Брус 5x5	3 144 500	30 800 270	32 759 000	1 185 770
Доска не обрезная	2 540 380	12 466 770	13 167 000	1 840 150
Итого			57 436 000	
Фактическая ограниченная себестоимость				
Доска обрезная	1 870 154	8 624 256	9 582 031	912 379
Брус 5x5	3 144 500	24 643 216	26 839 100	948 616
Доска не обрезная	2 540 380	997 416	11 038 676	1 472 120
Итого			47 459 807	

Контрольные вопросы

1. Какую роль выполняет финансовый учет в организации?
2. Что Вы понимаете под финансовым учетом?
3. Дайте определение бухгалтерского учета.
4. Перечислите объекты финансового учета.
5. Кто может быть пользователем информации финансового учета?
6. Что в себя включает ведение финансового учета?
7. Каким законом регулируется бухгалтерский учет?
8. Что такое учетная политика организации?
9. Когда начинает применяться учетная политика?
10. В какой период необходимо оформить учетную политику вновь созданной организации?

Список рекомендуемой литературы

1. Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».
2. Приказ Минфина России от 6 октября 2008 г. №106н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008».
3. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. от 2 ноября 2013 г.).
4. Бабаев, Ю.А. Теория бухгалтерского учета [Текст]: учебник для вузов / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров. – М.: ТК Велби, Проспект, 2011.
5. Осипенкова, О.Ю. Бухгалтерский (финансовый) учет [Текст]: учеб. пособие / О.Ю. Осипенкова, З.Ч. Хамидуллина. – М.: МИЭМП, 2006. – 270 с.
6. Справочно-правовая система «ГАРАНТ» // www.garant.ru.
7. Справочно-правовая система «Консультант Плюс» // www.consultant.ru.

Тема 2. Учет денежных средств и финансовых вложений

Структура практического занятия

1. Цель занятия.
2. Теоретический минимум.
3. Практический пример.
4. Практические задания, требования к качеству и формы оценки их выполнения.
5. Тест и форма оценки его выполнения.
6. Задания для самостоятельной работы студентов.
7. Контрольные вопросы.
8. Список рекомендуемой литературы.

Цель занятия – ознакомиться с системой учета денежных средств и способами финансовых вложений. Закрепить полученные знания с помощью практических примеров, решения задач, теста и ответов на контрольные вопросы.

Теоретический минимум

Учет денежных средств

Учет денежных средств в организации решает задачи оперативного контроля за сохранностью наличных и безналичных денежных средств. Важной задачей учета является достоверное и своевременное документирование операций с денежными средствами и контроль их целевого использования.

Денежные средства организации могут находиться в виде наличных денег и денежных документов на расчетных, текущих, специальных счетах в банках, в выставленных аккредитивах, чековых книжках и т.д.

Порядок хранения и расходования денежных средств, открытия счетов, а также порядок проведения безналичных расчетов и ведения кассовых операций устанавливаются Центральным банком России в соответствии с действующим законодательством.

Безналичный оборот составляет значительную часть денежных потоков организации. Движение и хранение безналичных денежных средств осуществляется на расчетных счетах организации, открытых в учреждениях банков. Ограничений по количеству открытых счетов в банках на сегодняшний день для организации не установлено.

Если у организации несколько расчетных счетов в разных банках, она может подать расчет на установление лимита остатка кассы в любой из них. После того как лимит будет установлен, необходимо письменно сообщить об этом в другие банки.

Если организация не согласовала с банком сумму лимита остатка кассы, он считается равным нулю. В этом случае компания будет обязана сдавать в банк всю денежную наличность. Порядок ведения кассовых операций строго регламентирует расход наличных денег из кассы. Указанием Центрального банка РФ от 20.06.2007 № 1843-У утвержден перечень выплат, на которые можно расходовать выручку.

Основным нормативно-правовым актом, регламентирующим осуществление безналичных расчетов между юридическими лицами, является «Положение о безналичных расчетах в Российской Федерации», утвержденное ЦБ РФ от 03.10.2002 №2-П. Правовая основа для безналичных расчетов определена в гл. 46 ГК РФ – Расчеты.

Каждая организация имеет возможность открыть расчетные счета в любом банке для хранения денежных средств и осуществления всех видов расчетных операций.

Согласно положению о безналичных расчетах можно выделить следующие формы расчетов с использованием безналичных денежных средств:

- расчеты платежными поручениями;
- расчеты по аккредитивам;
- расчеты чеками;
- расчеты по инкассо.

Объявлением о вносе денег оформляется сдача наличных денежных средств на счет в банк (сверхлимитный остаток в кассе, депонированная заработная плата, взносы в уставный (складочный) капитал, возврат заемных средств физическими лицами, страховые взносы, принятые первоначально в кассу организации и т.д.).

Получение денег с расчетного счета оформляется чеком. На оборотной стороне чека указывается их целевое назначение (на выплату заработной платы, премий, пособий по социальному страхованию, на выплату страховых обеспечений и страховых возмещений, хозяйственные расходы, командировочные расходы). Бланки чеков являются бланками строгой отчетности.

Платежное поручение представляет собой поручение организации обслуживающему банку о перечислении определенной суммы со своего счета. Платежное поручение составляется на бланке установленной формы. Действительны поручения в течение десяти дней со дня их выписки (день выписки в расчет не принимается).

Платежное требование-поручение представляет собой требование поставщика к покупателю оплатить на основании направленных в обслуживающий банк расчетных и отгрузочных документов стоимость поставленных по договору товаров, выполненных работ, оказанных услуг.

Аккредитив – условное денежное обязательство банка, выдаваемое им по поручению клиента в пользу его контрагента по договору, по которому банк, открывший аккредитив (банк-эмитент), может произвести поставщику платеж или предоставить полномочия другому банку производить такие

платежи при условии представления им документов, предусмотренных в аккредитиве, и при выполнении других условий аккредитива.

Область использования наличных денежных средств в организации связана с осуществлением расчетов с работниками и прочими физическими лицами, таких как оплата труда, выдача подотчетных сумм, оплата товаров и услуг и т.п.

Наличные денежные средства организации хранятся и учитываются в кассе организации. Правила хранения и расходования денежных средств в кассе установлены Порядком ведения кассовых операций в РФ (утверждено Центральным банком РФ 22 сентября 1993 г. N 40).

При расчете наличными денежными средствами с юридическими лицами установлен предельный размер расчетов по одному платежу, равный 10 000 руб. Для расчетов с физическими лицами предельный размер расчетов наличными не установлен.

Организациям запрещается вносить наличные денежные средства непосредственно на расчетные счета других лиц, минуя свой счет. За несоблюдение этого порядка на организацию может быть наложен штраф.

Все поступления и выдачи наличных денег учитывают в кассовой книге. Организация должна вести только одну кассовую книгу, которая нумеруется, прошнуровывается и опечатывается печатью. Записи в кассовой книге ведутся в двух экземплярах через копировальную бумагу. Вторые экземпляры листов должны быть отрывными, они служат отчетом кассира, первые экземпляры остаются в кассовой книге. Первые и вторые экземпляры нумеруются одинаковыми номерами. Исправления в кассовой книге не допускаются.

Для учета расчетов с населением организации обязаны использовать контрольно-кассовые машины. Страховые организации могут принимать страховые взносы в кассу от населения без применения контрольно-кассовых машин, если при оформлении внесения страхового взноса наличными деньгами выписывается квитанция по установленной форме.

Для отражения в бухгалтерском учете сведений о наличии и движении денежных средств в российской и иностранных валютах, находящихся в кассе, на расчетных, валютных и других счетах, открытых в кредитных организациях на территории страны и за ее пределами, а так же ценных бумаг, платежных и денежных документов используются счета разд. V Плана счетов «Денежные средства». К этому разделу относятся следующие счета: 50 «Касса»; 51 «Расчетный счет»; 52 «Валютный счет»; 55 «Специальные счета в банках»; 57 «Переводы в пути», 58 «Финансовые вложения»; 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений».

Счет 50 «Касса» предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в кассах организации. В дебет этого счета записывают поступление денежных средств и денежных документов в кассу

организации, а в кредит – выплату денежных средств и выдачу денежных документов из кассы организации.

Приход наличных денег в кассу отражается по дебету счета 50 на основании приходного кассового ордера. Деньги, снятые с расчетного счета, следует оприходовать проводкой:

Дт 50 Кт 51 – поступили с расчетного счета денежные средства в кассу организации.

Если организация за получение наличных денег с расчетного счета уплачивает банку определенный процент, делается запись:

Дт 91/2 Кт 51 – учтены расходы на оплату услуг банка.

Расход наличных из кассы отражайте по кредиту счета 50 на основании расходного кассового ордера, например:

Дт 70 (71) Кт 50 – выдана работникам заработная плата (подотчетные суммы).

В кассе могут храниться не только наличные деньги, но и денежные документы, например почтовые марки, оплаченные авиабилеты, проездные билеты, оплаченные путевки, приобретенные за счет средств социального страхования. Для их учета к счету 50 открывается отдельный субсчет 50/3 «Денежные документы».

Счет 51 «Расчетные счета» отражает наличие и движение денежных средств в валюте Российской Федерации на расчетных счетах организации, открытых в кредитных организациях.

По дебету счета 51 отражают поступление денежных средств на расчетные счета организации, по кредиту – списание денежных средств с расчетных счетов организации. Суммы, ошибочно отнесенные в кредит или дебет расчетного счета организации и обнаруженные при проверке выписок кредитной организации, отражают на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет «Расчеты по претензиям»).

Операции по расчетному счету отражают в бухгалтерском учете на основании выписок кредитной организации по расчетному счету и приложенных к ним денежно-расчетных документов.

Планирование платежей и контроль за расходованием денежных средств является одной из ключевых задач управления бизнесом. Именно управление денежными потоками дает возможность своевременно и в нужном месте обеспечить потребность бизнеса в том объеме денег, который необходим для достижения поставленных целей.

Эффективным инструментом, позволяющим оперативно управлять движением денежных средств в организации, является платежный календарь.

Учет финансовых вложений

При организации и ведении бухгалтерского учета финансовых вложений необходимо руководствоваться нормативными документами, представленными в конце данной темы.

В соответствии с п.3 ПБУ 19/02 к финансовым вложениям относятся:

- государственные и муниципальные ценные бумаги;
- ценные бумаги других организаций, в которых дата и стоимость погашения определены (облигации акционерных обществ, корпоративные векселя и финансовые векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- вклады по договору простого товарищества (у организации-товарища);
- предоставленные займы другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

К финансовым вложениям не относятся следующие активы: собственные акции, выкупленные акционерным обществом у акционеров для последующей перепродажи, векселя, выданные на условиях коммерческого кредитования, вложения организации в недвижимое имущество, драгоценные металлы, ювелирные изделия, произведения искусства и другие ценности, приобретенные не для осуществления обычных видов деятельности.

По срокам инвестирования финансовые вложения разделяются на долгосрочные и краткосрочные.

К долгосрочным относятся финансовые вложения, срок возврата которых превышает один год. К ним относятся: паевые вклады в уставные капиталы сторонних организаций, акции дочерних и зависимых организаций, иные акции, приобретенные в целях их удержания в течение неопределенного срока, вложения в совместную деятельность, облигации и другие долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения, если оно ожидается более чем через 12 месяцев и займы, по которым не предполагается уступка права требования.

К краткосрочным финансовым вложениям относятся: акции и долговые ценные бумаги, приобретаемые для перепродажи, вложения в депозиты, займы, облигации и другие ценные бумаги, срок погашения которых не превышает одного года, займы, по которым предполагается уступка права требования.

Долгосрочные финансовые вложения могут быть переклассифицированы в краткосрочные и, наоборот, из краткосрочных в долгосрочные, при изменении их назначения и намерений в дальнейшем использовании.

При принятии к учету активов в качестве финансовых вложений необходимо единовременное выполнение соответствующих условий, определенных п.2 ПБУ 19/02:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих соответствующие права на финансовые вложения;

– переход к организации, осуществляющей финансовые вложения, соответствующих рисков (риск изменения цены, неплатежеспособности должника, ликвидности и др.);

– способность организации приносить экономические выгоды (доход) в будущем в виде процентов или дивидендов или в виде прироста стоимости (в виде разницы в ценах продажи (погашения) и учетной стоимостью).

Финансовые вложения учитываются на активном счете 58 «Финансовые вложения».

К счету 58 открываются субсчета: 58-1 «Паи и акции», 58-2 «Долговые ценные бумаги», 58-3 «Предоставленные займы», 58-4 «Вклады по договору простого товарищества».

Порядок формирования первоначальной стоимости финансовых вложений зависит от вида поступления их в организацию. Порядок формирования первоначальной стоимости финансовых вложений представлен в табл. 2.1.

Т а б л и ц а 2 . 1

Порядок формирования первоначальной стоимости финансовых вложений

Вид поступления	Документ	Определение первоначальной стоимости	Нормативный документ
Приобретение за плату (за счет собственных денежных средств)	Договор купли-продажи, договор с посредником, отчет посредника, договор на информационно-консультационные услуги	Сумма всех произведенных затрат	п.9 ПБУ 19/02
Приобретение за плату (за счет заемных денежных средств)	Договор купли-продажи, договор с посредником, отчет посредника, договор на информационно-консультационные услуги	Сумма всех произведенных затрат, сумма процентов по заемным средствам до принятия к учету финансовых вложений	п.9 ПБУ 19/02 п.11 ПБУ 10/99 п.14 ПБУ 15/01
Получение в качестве вклада в Уставный капитал	Учредительный договор, акт приема-передачи ценных бумаг	Согласованная стоимость по учредительному договору	п. 13 ПБУ 19/02
Безвозмездное получение	Договор дарения, акт приема-передачи ценных бумаг	Текущая рыночная стоимость на дату принятия к учету ценных бумаг (для ценных бумаг по которым имеется рыночная стоимость). Стоимость возможной реализации ценных бумаг на дату принятия их к учету (для ценных бумаг по которым рыночная стоимость не рассчитывается)	п. 13 ПБУ 19/02
Получение в качестве расчетного средства	Договор поставки, акт приема-передачи ценных бумаг	Фактическая стоимость активов переданных организации в обмен на полученные ценные бумаги	п. 14 ПБУ 19/02

Поступление вкладов учредителей в виде финансовых вложений учитывается по кредиту счета 75, субсчет 1, в корреспонденции со счетом 58 «Финансовые вложения».

Принятые к учету финансовые вложения могут быть проданы, погашены, переданы безвозмездно, внесены в уставный капитал других организаций, переданы в счет вклада по договору простого товарищества. Выбытие вложений признается в бухгалтерском учете на дату единовременного прекращения условий их принятия к учету.

Пунктом 26 ПБУ 19/02 определены следующие способы оценки финансовых вложений при их выбытии (табл. 2.2):

- по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений, т.е. вклады в уставные (складочные) капиталы, предоставление займов, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность по переуступке права требования;

- по средней первоначальной стоимости (вложения в ценные бумаги других организаций);

- по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений – способ ФИФО, применяемый только для вложений в ценные бумаги.

Т а б л и ц а 2 . 2

Способы оценки финансовых вложений при выбытии

Способ выбытия	Документ	Виды финансовых вложений	
		Рыночная цена определяется	Рыночная цена не определяется
Продажа на вторичном рынке	Договор купли-продажи, акт приемки-передачи	Исходя из последней рыночной цены	1. По стоимости каждой единицы финансовых вложений 2. По средней первоначальной стоимости 3. По методу ФИФО
Передача в Уставный капитал	Учредительный договор, акт приемки-передачи	Исходя из последней рыночной цены	По первоначальной стоимости
Безвозмездная передача	Договор дарения, акт приемки-передачи	Исходя из последней рыночной цены	Исходя из рыночной стоимости аналогичного финансового актива, но не ниже первоначальной стоимости
Оплата поставленных ценностей, выполненных работ, оказанных услуг	Договор поставки, акт приемки-передачи ценных бумаг	Исходя из последней рыночной цены	Исходя из стоимости переданных активов

Способ организация выбирает самостоятельно, закрепляет в учетной политике и применяет его по группе (виду) финансовых вложений последовательно на протяжении нескольких отчетных периодов. При этом по

каждой группе (виду) финансовых вложений в течение отчетного года применяется один способ оценки.

При применении способа оценки по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений аналитический учет должен обеспечить возможность получения информации о стоимости приобретения каждой единицы финансовых вложений.

Применение способа средней первоначальной стоимости предполагает расчет средней стоимости, приходящейся на одну единицу выбывающих финансовых вложений. Расчет средней первоначальной стоимости производится по каждому виду финансовых вложений.

Применение способа оценки по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (ФИФО) предполагает, что при продаже первыми выбывают те ценные бумаги, которые были первыми и приобретены.

Поступления от продажи финансовых вложений в соответствии с ПБУ 9/99 признаются прочими операционными поступлениями либо доходами от обычных видов деятельности. Величина поступления определяется исходя из цены, установленной договором между организацией и покупателем (п.6.1 ПБУ 9/99).

Операционные доходы отражаются по кредиту счета 91-1 «Прочие доходы» в корреспонденции со счетами учета денежных средств или расчетов. При этом в дебет счета 91-2 «Прочие расходы» списывается стоимость реализованных вложений в корреспонденции со счетом 58 «Финансовые вложения».

Практический пример 1

Организация направила сотрудника Иванова П.И. в командировку и выдала ему из кассы денежные средства в размере 15 000 руб. В этот же день в кассу работницей Петровой Н.Н. были возвращены неизрасходованные суммы, полученные в подотчет, – 4350 руб. Кроме того, поступили денежные средства от структурного подразделения, выделенного на отдельный баланс, в размере 40 000 руб. Организация сдала выручку из кассы на расчетный счет – 70 000 руб.

В бухгалтерском учете хозяйственные операции будут отражены следующими проводками:

Дт 71 «Расчеты с подотчетными лицами» Кт 50 «Касса» – 15 000 руб. – выданы из кассы денежные средства подотчетному лицу;

Дт 50 Кт 71 – 4 350 руб. – возвращены подотчетным лицом неизрасходованные суммы, полученные ранее в подотчет;

Дт 50 Кт 79 «Внутрихозяйственные расчеты» – 40 000 руб. – отражено поступление в кассу организации наличных денежных средств от структурного подразделения, выделенного на отдельный баланс;

Дт 51 «Расчетные счета» Кт 50 – 70 000 руб. – внесена выручка из кассы на расчетный счет.

Практический пример 2

ООО «Квинта» приобретает за счет собственных средств финансовые вложения в виде 10 акций ОАО «Радиозавод» через посредника. Стоимость акций 15 000 руб., комиссионное вознаграждение посредника 480 руб., в т.ч. НДС (18%) 73 рубля. Имеется счет-фактура фирмы ООО «Консалт» на оказание консультационных услуг в сумме 150 руб., в том числе НДС 18% – 23 руб. Приобретенные акции приняты на учет ООО «Квинта» по первоначальной стоимости, момент приобретения ценных бумаг совпадает с моментом перехода права собственности, оплата приобретенных финансовых вложений и консультационных услуг произведена с расчетного счета.

В бухгалтерском учете ООО «Квинта» производятся следующие записи:

Дебет 58-1, Кредит 76 – 15 000 руб. – получено право собственности на приобретенные акции,

Дебет 58-1, Кредит 76 – 407 руб. – начислено комиссионное вознаграждение посредника,

Дебет 19, Кредит 76 – 73 руб. – начислен НДС по услугам посредника,

Дебет 58-1, Кредит 76 – 125 руб. – начислена стоимость консультационных услуг,

Дебет 19, Кредит 76 – 23 руб. – начислен НДС по консультационным услугам.

Таким образом, на счете 58-1 собирается первоначальная стоимость финансовых вложений 15 532 руб. (15 000 + 407 + 125).

Дебет 76, Кредит 51 – 15 630 руб. – перечислены денежные средства в оплату приобретенных акций.

Если организацией приобретаются финансовые вложения за счет заемных средств, то в этом случае необходимо руководствоваться Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н, и Положением по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01, утвержденным Приказом Минфина России от 02.08.2001 N 60н (в части учета процентов по заемным средствам, израсходованным на приобретение финансовых вложений).

Расходы по уплате процентов по заемным средствам, используемым на приобретение ценных бумаг до принятия к бухгалтерскому учету, включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений, при постановке на учет данных активов сумма процентов по заемным средствам относится на операционные расходы организации-заемщика.

Практический пример 3

ООО «Техснаб» приобретает за счет заемных средств – краткосрочной ссуды банка в сумме 45 000 руб. (сумма ежемесячных процентов по банковской ссуде составляет 750 руб.) – 100 акций ОАО «Радиозавод» через посредника. Стоимость акций 40 000 руб., комиссионное вознаграждение посредника 720 руб., в т.ч. НДС по услугам посредника (18%) 110 руб. Приобретенные акции приняты на балансовый учет.

В бухгалтерском учете ООО «Техснаб»:

Дебет 51, Кредит 66 – 45 000 руб. – отражена задолженность по полученному краткосрочному займу.

Дебет 76, Кредит 51 – 40 000 руб. – перечислена предоплата за акции.

Дебет 76, Кредит 66 – 750 руб. – начислены проценты по банковской ссуде.

Дебет 19, Кредит 76 – 110 руб. – начислен НДС по услугам посредника.

Дебет 66, Кредит 51 – 750 руб. – уплачены проценты по банковской ссуде за прошлый месяц.

Дебет 58, Кредит 76 – 40 000 руб. – отражена стоимость приобретенных ценных бумаг.

Дебет 58, Кредит 76 – 600 руб. – отражена стоимость комиссионного вознаграждения.

Дебет 58, Кредит 76 – 750 руб. – сумма процентов по заемным средствам включена в первоначальную стоимость финансовых вложений.

Дебет 91 Кредит 76 – 750 руб. – сумма процентов после постановки акций на учет включена в состав операционных расходов.

Практический пример 4

В оплату акций при учреждении акционерного общества учредителем внесены 1000 акций другого предприятия номинальной стоимостью 150 руб. каждая на общую сумму 150 000 руб., которая согласована всеми учредителями и подтверждена независимым оценщиком. Эта стоимость соответствует размеру вклада данного участника.

В бухгалтерском учете необходимо сделать следующие записи.

1. Дебет 75 Кредит 80 – 150 000 руб. – отражено формирование уставного капитала согласно учредительным документам.

2. Дебет 58 Кредит 75 – 150 000 руб. – внесенные учредителем акции приняты к учету в составе финансовых вложений.

Отражение затрат на приобретение акций по дебету субсчета 58-1 «Паи и акции» счета 58 «Финансовые вложения» можно проводить только по документам, подтверждающим факт приобретения акций.

Как уже говорилось, акции (как и другие ценные бумаги) отражаются в учете по фактической стоимости их приобретения.

Согласно п.18 ПБУ 19/02 первоначальная стоимость финансовых вложений, по которой они приняты к учету организацией, может изменяться. Для целей отражения последующей оценки они подразделяются на финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость определяется, и финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. К первой группе финансовых вложений при отражении их в отчетности применяется правило оценки по рыночной стоимости. Если рыночная стоимость финансовых вложений ниже учетной (первоначальной) стоимости, то необходимо произвести корректировку данной статьи посредством создания резерва под обесценение вложений в ценные бумаги.

Практический пример 5

ООО «Ресурс» имеет на балансе по состоянию на 1 января 20XX г. 200 акций ОАО «Метан» по номинальной стоимости 500 рублей за акцию на общую сумму 100 000 руб. Котировка данных акций регулярно публикуется. По состоянию на 31 марта 20XX г. рыночная стоимость данных акций понизилась и составила 450 руб. за акцию. В бухгалтерской отчетности данные акции должны быть показаны по рыночной стоимости. С этой целью организацией создан резерв под обесценение ценных бумаг (п.20 ПБУ 19/02). По состоянию на 31 июня 20XX г. рыночная стоимость имеющихся на балансе акций возросла и составила 600 руб. за акцию.

Бухгалтерские записи, отражающие переоценку финансовых вложений, производятся следующим образом.

По состоянию на 31 марта 20XX г. сумма превышения себестоимости над рыночной стоимостью акций составит $(500-450) \cdot 200 = 10.000$ руб. Создание резерва отражается

Счет 59		Счет 91	
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
	10.000	10.000	

По состоянию на 31 июня 2003 г. сумма превышения рыночной цены над себестоимостью составит $(600-500) \cdot 200 = 20.000$ руб. Отнесение на доходы части начисленного резерва при повышении рыночной стоимости ценных бумаг отражается проводкой:

Счет 59		Счет 91	
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
20.000			20.000

Величина резерва определяется отдельно по каждому виду ценных бумаг, котирующихся на бирже или на специальных аукционах, котировка которых регулярно публикуется.

Аналитический учет по субсчету «Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги» ведется по каждому резерву.

Если до конца года, следующего за годом создания резерва под обесценение вложений в ценные бумаги, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец года к финансовым результатам организации соответствующего года (дебет 59 кредит 91).

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разрешается разницу между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока обращения равномерно по мере причитающегося по ним дохода относить на финансовые результаты. Данный способ оценки должен быть закреплен в учетной политике организации.

Практический пример 6

ООО «Прострой» приобрело облигации ОАО «Электромеханика» на вторичном рынке через посредника. По данным ценным бумагам текущая рыночная стоимость не определяется. Первоначальная стоимость приобретенных облигаций составляет 7 000 руб. Номинальная стоимость приобретенных облигаций 12 000 руб. Срок обращения облигаций 12 месяцев.

В бухгалтерском учете ежемесячно отражается доведение учетной стоимости до номинала (пропорционально сроку обращения) следующей проводкой:

Счет 58		Счет 91	
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
417			417

417 руб. $((12\ 000 - 7\ 000)/12)$

Если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, невозможно определить такую цену при составлении финансовой отчетности, то такой объект отражается по стоимости последней оценки (п.24 ПБУ 19/02).

Ценные бумаги, полученные организацией безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая формируется следующим образом.

Первоначальная стоимость ценных бумаг, обращающихся на рынке ценных бумаг, представляет собой их текущую рыночную стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. При этом под текущей рыночной стоимостью понимается их рыночная цена, рассчитанная организатором торговли на рынке ценных бумаг.

Для ценных бумаг, по которым организатором торговли рыночная цена не рассчитывается, первоначальная стоимость будет представлять собой сумму денежных средств, которую организация могла бы получить в результате продажи этих ценных бумаг по состоянию на дату их принятия к бухгалтерскому учету.

Стоимость полученных безвозмездно активов предварительно отражается по кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов», субсчет 2 «Безвозмездные поступления», в корреспонденции со счетом 58 «Финансовые вложения».

Стоимость безвозмездно полученных активов, учтенных на счете 98, списывается в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» по мере списания стоимости этих активов на счета учета затрат на производство (расходов на продажу).

Исходя из приведенных правил учет ценных бумаг, полученных безвозмездно, нужно вести следующим образом.

Если ценные бумаги предполагается перепродать, то следует включить их стоимость в состав внереализационных доходов с отнесением в кредит счета 91 организации в том отчетном периоде, когда эти ценные бумаги будут ею проданы.

Если ценные бумаги представляют собой долгосрочные инвестиции, то их стоимость организация может включить в состав внереализационных доходов на дату получения права собственности на эти бумаги.

Практический пример 7

ООО «Гефест» получило безвозмездно от физического лица 50 акций номинальной стоимостью по 1000 руб., которые организация получила от физического лица. Данные акции обращаются на организованном рынке ценных бумаг. Текущая рыночная стоимость одной акции на дату принятия их к бухгалтерскому учету составила 1200 руб.

В бухгалтерском учете необходимо сделать следующую запись:

Счет 58		Счет 91	
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60.000			60.000

$$* 1\,200 \times 50 = 60\,000$$

Практический пример 8

(получение финансовых вложений при исполнении обязательств неденежными средствами)

В оплату за отгруженную продукцию, договорная цена которой составляет 240 000 руб. (включая НДС – 18% в сумме 36 610 руб.), организация

получила от покупателя облигации, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг.

Номинальная стоимость полученных облигаций составила 300 000 руб.

В бухгалтерском учете эта операция отражается следующей проводкой:

Счет 58		Счет 62	
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
240.000			240.000

Практический пример 9

(получение финансовых вложений в качестве вклада по договору простого товарищества)

Договором простого товарищества ведение общих дел возложено на ООО «Эксперт».

В качестве вклада в общее имущество товарищества ООО «Эксперт» принимает акции, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг, стоимость которых согласно договору составляет 200 000 руб.

В обособленном бухгалтерском учете простого товарищества эта операция отражается следующей проводкой:

Счет 58		Счет 80	
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
200.000			200.000

Практический пример 10

(выбытие финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость)

В январе 20XX г. ООО «Стрит» приобрело 1500 акций, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, по 120 руб. за штуку при номинальной цене 100 руб.

В соответствии с учетной политикой последующая оценка проводится ежеквартально. По состоянию на 31 марта 20XX г. цена составила 150 руб.

20 апреля 20XX г. продано 500 акций по цене 160 руб. за акцию.

В бухгалтерском учете эти операции отражаются следующими записями.

В январе:

Дебет 76 Кредит 51 – 180 000 руб. – оплачена продавцу стоимость акций согласно договору.

Дебет 58-1 Кредит 76 – 180 000 руб. – полученные акции приняты к учету.

В марте:

Дебет 58-1 Кредит 91-1 – 45 000 руб. – отражена разница между текущей рыночной стоимостью акций и их предыдущей оценкой (150 руб./шт. x 1500 шт. – 180 000 руб.).

В апреле:

Дебет 76 Кредит 91-1 – 80 000 руб. (500 шт. x 160 руб./шт.) – отражена задолженность по оплате акций.

Дебет 51 Кредит 76 – 80 000 руб. – получены денежные средства.

Дебет 91-2 Кредит 58-1 75 000 руб. (500 шт. x 150 руб./шт.) – списана стоимость проданных акций по последней оценке.

Дебет 91-9 Кредит 99 – 5 000 руб. – заключительными оборотами апреля списано сальдо прочих доходов и расходов.

Практический пример 11

(безвозмездная передача финансовых вложений)

ООО «Формат» имеет на балансе финансовый вексель ОАО «Внешторгбанк» номинальной стоимостью 200 000 руб. Первоначальная стоимость финансового векселя 100 000 руб. (по данному векселю не определяется текущая рыночная стоимость). Согласно договору дарения данный финансовый вексель передается ОАО «Радиозавод».

Как указывалось выше, согласно п.26 ПБУ 19/02 при выбытии финансового векселя применяется способ оценки по первоначальной стоимости.

В бухгалтерском учете ООО «Формат» будут отражены следующие проводки:

Списание учетной стоимости переданного безвозмездно векселя:

Счет 91-2		Счет 58	
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
100.000			100.000

Отражение финансового результата

Счет 99		Счет 91-9	
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
100.000			100.000

Практический пример 12

(передача ценных бумаг в оплату поставленных ценностей, выполненных работ и оказанных услуг (по первоначальной стоимости каждой единицы))

ООО «Фотон» имеет на балансе финансовый вексель ОАО «Экономбанк» номинальной стоимостью 200 000 руб., первоначальная стоимость векселя составляет 101 695 руб. ООО «Фотон» имеет кредиторскую

задолженность перед поставщиком товаров ОАО «Электромеханика» в сумме 120 000 руб., в том числе НДС (18%) 18 305 руб. В оплату задолженности поставщику ценностей выдан финансовый вексель ОАО «Экономбанк».

В бухгалтерском учете ООО «Фотон»:

Дебет 60, Кредит 91-1 – 120 000 руб. – отражена передача векселя в погашение задолженности перед ОАО «Электромеханика».

Дебет 91-2, Кредит 58-2 – 101 695 руб. – списана первоначальная стоимость переданного векселя.

Дебет 91-9, Кредит 99 – 18 305 руб. (120 000 – 101 695) – отражен финансовый результат от передачи векселя.

Дебет 68, Кредит 19 – 15 254 руб. (100 000 x 18 / 118) – сумма НДС по полученным товарам отнесена на расчеты с бюджетом по оплаченным ценностям.

**В расчетно-платежных документах сумма НДС должна быть выделена отдельной строкой, ценности должны быть получены и приняты покупателем к бухгалтерскому учету и оплачены. Соблюдение этих правил дает право на возмещение (зачет) НДС.*

Практические задания

Денежные средства

Задание 1

Рассчитайте предварительный лимит остатка кассы на 20XX г., который ООО «Респект» может согласовать с обслуживающим его банком, воспользовавшись следующими данными за 20XX г.: налично-денежная выручка за октябрь – 453 000 руб., за ноябрь – 449 500 руб., за декабрь – 496 000 руб.

Расчеты наличными за октябрь-декабрь – 880 000 руб., и том числе выплата заработной платы и пособий по временной нетрудоспособности – 126 700 руб. ООО «Респект» занимается розничной торговлей продовольственными товарами и общественным питанием, магазин и закусочная работают с 9 до 21 ч ежедневно без выходных. Сдача выручки в банк осуществляется самостоятельно 2-3 раза в неделю.

Определите возможные направления расходования наличных денежных средств.

Задание 2

По условиям договора поставки и после получения от продавца извещения о готовности отгрузить товары в согласованный срок ОАО «Пензенский арматурный завод» поручило обслуживающему его банку – банку-эмитенту – открыть отзывной делимый аккредитив на сумму 637 000 руб.

По договоренности с банком-эмитентом аккредитив является гарантированным. Поставка осуществлена двумя равными партиями – 13 апреля и

13 мая текущего года, что подтверждено товарно-транспортными накладными и счетами-фактурами. Вознаграждение банка-эмитента за исполнение гарантированного аккредитива составило 6750 руб.

Отразите операции по открытию аккредитива и его использованию на счетах бухгалтерского учета у ОАО «Пензенский арматурный завод», предварительно определив фактическую себестоимость поступивших товаров и сумму НДС по поступившим ТМЦ.

Задание 3

По условиям заявления, представленного ЗАО «Элеком» банку-эмитенту, ему открыт депонированный аккредитив по внешнеэкономическому контракту за счет валютного кредита банка на сумму 20 000 евро под 12% годовых на срок 3 мес., проценты начисляются ежемесячно.

Извещение банка о зачислении денежных средств на аккредитив датировано 22 января (курс 43,4 руб.).

Документы поставщика об отгрузке материалов железнодорожным транспортом поступили в банк-эмитент 12 марта (курс – 43,6 руб.), 13 марта с аккредитивного счета произведен платеж иностранному продавцу (курс – 43,65 руб.). По справке банка курс евро на 1 февраля – 43,48 руб., на 1 марта – 43,5 руб.

Оплата услуг банка за открытие и исполнение аккредитива составила 4500 руб. Кредит погашен 21 марта за счет рублевых средств, находившихся на расчетном счете ЗАО «Элеком» (курс – 43,7 руб.).

Сделайте бухгалтерские записи по учету расчетов с использованием аккредитива, определите величину процентов по кредиту, рассчитайте возникающие при расчетах курсовые и суммовые разницы.

Задание 4

В соответствии с приказом руководителя ООО «Контакт» старший менеджер по продажам Сидоров И.П. направлен в командировку в европейский город сроком на 5 дней для заключения договора на поставку топливных гранул.

Командированному 15 мая выдано наличными 2000 руб. и 800 евро (курс – 43,65 руб.) и зачислено на корпоративную пластиковую карту. За время командировки для оплаты гостиничных услуг и суточных с карты были сняты наличные в сумме 560 евро (курс на дату списания 43,5 руб.).

Остаток неиспользованных валютных средств в сумме 240 евро был возвращен на валютный счет. Курс евро на дату списания денежных средств с карты и зачисления на валютный счет – 43,6 руб.

Составьте бухгалтерские записи по учету кассовых операций, операций по валютному счету и пластиковой карте в иностранной валюте, рассчитайте и отразите на счетах возникающие курсовые разницы.

Задание 5

ООО «Росс» заключило с банком договор на приобретение банковской карты для осуществления расходов, связанных с командировками своих работников. Первоначальный взнос на карточный счет составил 20 000 руб. В том же месяце экспедитор Николаев П.О. был направлен в командировку для транспортировки поступающих материалов со склада поставщика до ООО «Росс».

Расходы на бензин и проживание в гостинице были оплачены по корпоративной карте на сумму 3400 руб. Суточные в размере 900 руб. (300 руб. за каждый день нахождения в командировке) были сняты с карты наличными.

По условиям договора комиссия банка за проведение операций по банковской карте составила 150 руб., проценты, начисляемые на остаток средств, находящихся на карточном счете, – 8% годовых.

Отразите факты хозяйственной деятельности ООО «Росс» на счетах бухгалтерского учета и определите величину возникающих налоговых обязательств.

Практические задания

Учет финансовых вложений

Задание 1

Организация 01 декабря предыдущего года приобрела долговые ценные бумаги (банковский вексель) номинальной стоимостью 200 000 руб. за 150 000 руб., со сроком погашения 30 ноября следующего года при периоде обращения векселя 12 месяцев. В соответствии с учетной политикой дополнительный доход в виде дисконта относится к прочим доходам.

По окончании третьего квартала текущего года рассчитайте сумму дисконта по банковскому векселю за четвертый квартал, сделайте необходимые бухгалтерские записи, предварительно определив момент признания дохода для целей бухгалтерского учета.

Задание 2

Организация 01 марта текущего года приобрела акции открытого акционерного общества номинальной стоимостью 20 млн руб. с условием их оплаты по договору частями.

Первый платеж должен быть произведен в течение пяти банковских дней после передачи акций в сумме 3 млн руб., остальные 17 млн руб. будут погашены по истечении следующих пяти дней после передачи акций в собственность нового предприятия-акционера товарами, стоимость приобретения которых составляет 13 млн руб. без НДС. Брокерской компании за посреднические услуги оплачено 7000 руб. без НДС.

Определите первоначальную стоимость приобретенных акций, отразите на счетах бухгалтерского учета операции по возникновению и погашению задолженности предприятия-акционера и процессе приобретения акций, рассчитайте результат данной операции, установите сумму, на которую будут начислены причитающиеся этому предприятию дивиденды.

Задание 3

Организация за 80 млн руб. продала принадлежащие ей акции номинальной стоимостью 60 млн руб. на условиях последующей оплаты. Первоначальная стоимость приобретения акций составляла 45 млн руб.

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции, связанные с выбытием ценных бумаг, предварительно установив момент признания продажи и текущую рыночную стоимость, рассчитайте результат данной операции.

Задание 4

ЗАО «Кондитер» в июле текущего года приобрело 3000 шт. облигаций номинальной стоимостью 1000 руб. по цене 1100 руб. за одну облигацию. Цена облигации сложилась из ее стоимости в 1050 руб. и 50 руб. накопленного купонного дохода.

Исходя из учетной политики организация ежеквартально проводит корректировку стоимости ценных бумаг по рыночной цене без учета купонного дохода. Рыночная стоимость на 30 сентября составляла 1060 руб., купонный доход – 80 руб., который был объявлен в момент котировки облигаций.

Организация в соответствии с п. 24 ст. 251 НК РФ не учитывает полученную положительную разницу от переоценки облигаций по рыночной стоимости в составе налоговой базы по налогу на прибыль.

Обособленно отразите на счетах бухгалтерского учета операции по движению облигаций и накопленному купонному доходу. С этой целью откройте субсчета к счету 58 «Финансовые вложения». Отдельно сделайте операции на дату приобретения и на дату корректировки стоимости, определите величину отложенного налогового обязательства.

Требования к качеству и формы оценки выполнения практических заданий

При выполнении студентами практических заданий по учету денежных средств и финансовых вложений должны соблюдаться следующие критерии качества:

1. Проведены соответствующие расчеты по заданным преподавателем задачам.
2. Результаты решения задачи сопровождаются подробными расчетами.
3. Полученные расчеты имеют обоснованные выводы и правильные ответы, грамотно составленные счета бухгалтерского учета.

При соблюдении студентом всех перечисленных требований к качеству выполнения практических заданий преподаватель выставляет ему оценку «Отлично».

При соблюдении студентом 1-го и 2-го требований к качеству выполнения практических заданий преподаватель выставляет оценку «Хорошо».

При соблюдении студентом только 1-го требования к качеству выполнения заданий преподаватель выставляет ему оценку «Удовлетворительно».

Тест «Денежные средства»

1. *Расчеты наличными деньгами, осуществляемые между юридическими лицами, не могут превышать:*

- а) 10 тыс. руб. по одному денежному документу;
- б) 100 тыс. руб. по одной сделке;
- в) 60 тыс. руб. по одному денежному документу в один операционный день.

2. *При наличии у организации нескольких расчетных счетов лимит остатка кассы устанавливается:*

- а) каждым банком, в котором открыт счет;
- б) приказом руководителя организации;
- в) каждым обслуживающим банком соответственно доле проводимых через него расчетов.

3. *При отсутствии утвержденного на текущий год лимита остатка кассы организация:*

- а) применяет лимит предыдущего года до момента установления нового лимита;
- б) применяется лимит в 2 тыс. руб.;
- в) должна считать лимит остатка кассы нулевым.

4. *Расход денежных средств из кассы оформляется:*

- а) авансовым отчетом;
- б) расходным кассовым ордером;
- в) платежной ведомостью;
- г) чеком К КТ.

5. *Нарушение порядка ведения кассовых операций может выражаться в:*

- а) осуществлении расчетов наличными деньгами с другими организациями сверх установленных размеров;
- б) отсутствии специально оборудованного помещения центральной кассы;
- в) неоприходовании в кассу денежной наличности;
- г) накоплении в кассе наличных денег сверх установленных лимитов;
- д) несоставлении отчетов кассира за каждый календарный день.

6. *Наличные деньги, полученные организациями по чеку в банках, расходуются на:*

- а) расчеты с поставщиками и подрядчиками в пределах установленного размера;
- б) выплату заработной платы, пособий по временной нетрудоспособности;
- в) оплату коммунальных платежей;
- г) приобретение инструмента и инвентаря в пределах 20 тыс. руб. за единицу;
- д) хозяйственные нужды и командировочные расходы.

7. *Недостача наличных денежных средств, возникшая по вине кассира, отражается записями:*

- а) Дт 94 Кт 50, Дт 91 Кт 94
- б) Дт 94 Кт 50, Дт 70 Кт 94
- в) Дт 94 Кт 50, Дт 73 Кт 94, Дт 70 Кт 73
- г) Дт 94 Кт 50.

8. *Денежные документы учитываются по счету 50 «Касса» по:*

- а) номинальной стоимости, указанной на марке, билете, и т.д.;
- б) сумме фактических затрат на приобретение;
- в) возможной стоимости продажи.

9. *Выплачены из кассы дивиденды учредителям — работникам организации:*

- а) Дт 75 Кт 50;
- б) Дт 70 Кт 50;
- в) Дт 75 Кт 70, Дт 70 Кт 50;
- г) Дт 73 Кт 50.

10. *Оплачены наличными выкупленные у учредителей — физических лиц акции организации:*

- а) Дт 81 Кт 50;
- б) Дт 58 Кт 50;
- в) Дт 81 Кт 75, Дт 75 Кт 50;
- г) Дт 58 Кт 75, Дт 75 Кт 50.

11. *Какой бухгалтерской записью отражается сдача выручки в банк через инкассатора:*

- а) Дт 57 Кт 50, Дт 51 Кт 57;
- б) Дт 55 Кт 50;
- в) Дт 51 Кт 50;
- г) Дт 55 Кт 50, Дт 51 Кт 55.

12. *Возврат из кассы вклада по договору простого товарищества:*

- а) Дт 80 Кт 76, Дт 76 Кт 50;
- б) Дт 80 Кт 75, Дт 75 Кт 50;
- в) Дт 79 Кт 50;
- г) Дт 80 Кт 50.

13. К формам безналичных расчетов относятся расчеты:

- а) чеками;
- б) векселями;
- в) по инкассо;
- г) warrant;
- д) платежными поручениями;
- е) пластиковыми картами.

14. Первичными документами, оформляющими операции по расчетному счету, являются:

- а) выписки банка;
- б) объявление на взнос наличными;
- в) аккредитив;
- г) платежное поручение;
- д) журнал-ордер № 2 «Расчетный счет»;
- е) платежный ордер.

15. Покупка иностранной валюты отражается на счетах бухгалтерского учета записями:

- а) Дт 52 Кт 51, Дт 91 Кт 51;
- б) Дт 57 Кт 51, Дт 52 Кт 57, Дт 91 Кт 51;
- в) Дт 57 Кт 51, Дт 52 Кт 57, Дт 91 Кт 52;

16. К обязательным реквизитам платежного поручения относят:

- а) срок платежа;
- б) наименование банка плательщика;
- в) реквизиты договора, на основании которого производится платеж;
- г) ИНН получателя;
- д) вид платежа;
- е) подпись получателя.

17. Платежные поручения принимаются банком:

- а) только при наличии денежных средств на расчетном счете;
- б) при наличии денежных средств на расчетном счете или открытой кредитной линии;
- в) независимо от наличия денежных средств на расчетном счете.

18. При частичной оплате платежного поручения операция отражается на счетах бухгалтерского учета:

- а) только после осуществления последнего платежа;
- б) по мере списания денежных средств со счета.

19. При наличии картотеки платежи с расчетного счета производятся по мере поступления средств:

- а) в полной сумме платежного поручения;
- б) путем частичной оплаты платежных поручений;
- в) в очередности, установленной законодательством, путем частичной оплаты платежных поручений.

20. Выплата заработной платы работникам по пластиковым карточкам отражается записью:

- а) Дт 70 Кт 51;
- б) Дт 55 Кт 51, Дт 70 Кт 55;
- в) Дт 70 Кт 50-3.

21. Возврат покупателю ранее полученного от него на расчетный счет аванса отражается записями:

- а) Дт 62-2 Кт 51;
- б) Дт 51 Кт 62-2, Дт 62-2 Кт 51;
- в) Дт 51 Кт 76, Дт 76 Кт 51;
- г) Дт 51 Кт 62-2, Дт 62-2 Кт 68, Дт 62-2 Кт 51, Дт 68 Кт 62-2.

22. Открытие покрытого аккредитива за счет предоставленного банком-эмитентом кредита и его использование отражается в бухгалтерском учете записями:

- а) Дт 51 Кт 66, Дт 55 Кт 51, Дт 60 Кт 55, Дт 66 Кт 51;
- б) Дт 55 Кт 66, Дт 60 Кт 55, Дт 66 Кт 55,
- в) Дт 55 Кт 66, Дт 60 Кт 55, Дт 91 Кт 66, Дт 66 Кт 51;
- г) Дт 55 Кт 51, Дт 91 Кт 51, Дт 60 Кт 55.

23. Оплачено с расчетного счета требование Федеральной службы по налогам и сборам об уплате штрафа за совершенное налоговое правонарушение:

- а) Дт 99 Кт 51;
- б) Дт 99 Кт 68, Дт 68 Кт 51;
- в) Дт 68 Кт 51;
- г) Дт 91 Кт 51.

24. Получена на валютный счет сумма вклада в уставный капитал от учредителя – иностранной организации:

- а) Дт 75 Кт 80, Дт 52 Кт 75, Дт 75 Кт 83;
- б) Дт 75 Кт 80, Дт 52 – 1 Кт 75, Дт 57 Кт 52 – 1, Дт – 52-2 Кт 57, Дт 75 Кт 83;
- в) Дт 75 Кт 80, Дт 52 Кт 75, Дт 75 Кт 91;
- г) Дт 75 Кт 80, Дт 57 Кт 75, Дт 52 Кт 57.

25. Пересчет стоимости денежных средств на валютном счете в рубли производится на дату:

- а) изменения курса ЦБР;
- б) зачисления денежных средств на счет и дату списания со счета;
- в) составления бухгалтерской отчетности;
- г) зачисления денежных средств на счет, дату их списания со счета, а также дату составления бухгалтерской отчетности;
- д) совершения операции в иностранной валюте, составления бухгалтерской отчетности, а также изменения курса ЦБР.

Тест «Финансовые вложения»

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02) устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о финансовых вложениях в организациях:

- а) строительных;
- б) промышленных;
- в) кредитных;
- г) бюджетных учреждениях;
- д) имеющих статус юридических лиц, осуществляющих производственную и иную коммерческую деятельность;
- е) системы органов государственной власти.

2. К долгосрочным финансовым вложениям относятся:

- а) вклады в уставные капиталы других организаций;
- б) акции, приобретенные с целью их продажи;
- в) облигации, сроком погашения более 12 месяцев;
- г) дебиторская задолженность, приобретенная по договору уступки права требования.

3. Признание финансовых вложений в бухгалтерском учете возможно при наличии следующих условий:

- а) использование для нужд производства и управления;
- б) использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев;
- в) наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права организации на финансовые вложения;
- г) наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права организации на получение денежных средств или других активов, вытекающих из этого права;
- д) переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями.

4. Наличие следующих условий является основанием признания финансовых вложений:

- а) переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями;
- б) способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости;
- в) способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем при погашении обязательств по ценным бумагам либо увеличении текущей рыночной стоимости;
- г) организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов (акций, облигаций и т.п.);
- д) использование в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд организации.

5. К финансовым вложениям относятся:

- а) вклады по договору простого товарищества;
- б) вклады в уставные капиталы других организаций;
- в) собственные акции, выкупленные у акционеров;
- г) предоставленные займы;
- д) облигации;
- е) векселя, полученные от покупателей в оплату за продукцию.

6. Единица бухгалтерского учета финансовых вложений устанавливается:

- а) Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02);
- б) Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;
- в) самостоятельно предприятием с целью обеспечения формирования полной информации о вложениях и контроля за их наличием и движением;
- г) приказом Министерства финансов Российской Федерации.

7. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по:

- а) первоначальной стоимости;
- б) фактической себестоимости приобретения;
- в) номинальной стоимости;
- г) текущей рыночной стоимости;
- д) согласованной стоимости.

8. В состав первоначальной стоимости финансовых вложений включают следующие виды затрат:

- а) суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- б) суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, имеющие непосредственное отношение к приобретению указанных активов;
- в) суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов, решения о приобретении которых не были приняты;
- г) суммы, уплачиваемые посреднической организации в виде вознаграждений за приобретение активов в качестве финансовых вложений.

9. Затраты по обслуживанию займов, направленных на приобретение финансовых вложений, принимаются к бухгалтерскому учету в составе:

- а) первоначальной стоимости активов;
- б) общехозяйственных расходов;
- в) прочих расходов в случаях их незначительности;
- г) финансовых результатов.

10. Первоначальной стоимостью финансовых вложений в виде ценных бумаг, полученных безвозмездно, признается:

- а) согласованная стоимость;
- б) рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;

в) текущая рыночная стоимость, установленная на основании справочных данных статистических органов;

г) цена, по которой в сравнимых обстоятельствах организация определяет стоимость аналогичных активов.

11. Ценные бумаги, не принадлежащие организации на праве собственности, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении, принимаются к бухгалтерскому учету по:

- а) номинальной стоимости;
- б) согласованной стоимости;
- в) цене, предусмотренной в договоре;
- г) текущей рыночной стоимости.

12. На конец отчетного года счет 58 «Финансовые вложения»:

- а) может иметь остаток;
- б) не должен иметь остатка;
- в) может или не должен иметь остатка в зависимости от решения администрации организации;
- г) имеет или не может иметь остатка в зависимости от принятой в организации учетной политики.

13. Разница между стоимостью вложенного и возвращенного по договору простого товарищества имущества отражается следующей бухгалтерской записью:

- а) Дт 58 Кт 91;
- б) Дт 58 Кт 10, 16;
- в) Дт 10,16 Кт 58;
- г) Дт 91 Кт 58;
- д) Дт 58 Кт 59.

14. Разница между согласованной оценкой вклада по договору простого товарищества и балансовой стоимостью передаваемого недвижимого имущества отражается записью:

- а) Дт 58 Кт 01; Дт 58 Кт 91;
- б) Дт 01 Кт 91;
- в) Дт 58 Кт 91
- г) Дт 91 Кт 01;
- д) Дт 91 Кт 59.

15. Погашена часть превышения первоначальной стоимости облигаций над номинальной:

- а) Дт 58 Кт 91
- б) Дт 76 Кт 58
- в) Дт 91 Кт 76
- г) Дт 91 Кт 58.

16. Приняты к бухгалтерскому учету ценные долговые бумаги других организаций по договору дарения:

- а) Дт 75 Кт 81

б) Дт 58 Кт 91

в) Дт 58 Кт 75

г) Дт 91 Кт 58

д) Дт 58 Кт 59

17. Принято к бухгалтерскому учету в счет возврата займа имущество, выданное ранее заемщику в натуральной форме, в оценке, равной сумме предоставленного займа:

а) Дт 10, 41, 43 Кт 91;

б) Дт 10, 41, 43 Кт 58;

в) Дт 58 Кт 01;

г) Дт 91 Кт 58;

д) Дт 76 Кт 58.

18. Списана балансовая стоимость акций при их продаже другим организациям:

а) Дт 58 Кт 91;

б) Дт 58 Кт 76;

в) Дт 91 Кт 58;

г) Дт 91 Кт 76;

д) Дт 62 Кт 91.

19. Сумма начисленных процентов (дисконта) отражается в бухгалтерском учете:

а) равномерно в течение срока обращения;

б) одновременно в момент выплаты;

в) применяется тот и другой способы в зависимости от принятой учетной политики.

20. Сумма начисленных процентов по ценным долговым бумагам отражается в бухгалтерском учете следующей записью:

а) Дт 76 Кт 58;

б) Дт 76 Кт 91;

в) Дт 91 Кт 58;

г) Дт 99 Кт 76;

д) Дт 58 Кт 76.

21. При продаже акций их продажная стоимость отражается в бухгалтерском учете следующей записью:

а) Дт 62 Кт 58;

б) Дт 76 Кт 58;

в) Дт 62 Кт 91;

г) Дт 58 Кт 91;

д) Дт 91 Кт 58.

22. Стоимость услуг депозитариев показывается в бухгалтерском учете по дебету счетов:

а) 91 «Прочие доходы и расходы»;

б) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;

в) 99 «Прибыли и убытки»;

г) 90 «Продажи».

23. Создание резерва под обесценение вложений в ценные бумаги производится в случаях:

а) устойчивого снижения стоимости финансовых вложений;

б) обесценения тех объектов финансовых вложений, по которым не устанавливается их текущая рыночная стоимость;

в) превышения реальной стоимости ценных бумаг над их учетной стоимостью;

г) снижения реальной стоимости ценных бумаг на отчетную дату по сравнению с предыдущей отчетной датой.

24. Создание резерва под обесценение вложений в ценные бумаги отражается следующей бухгалтерской записью:

а) Дт 91 Кт 59;

б) Дт 59 Кт 76;

в) Дт 59 Кт 91;

г) Дт 99 Кт 59;

д) Дт 99 Кт 58.

25. Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется следующими условиями:

а) в отчетном году расчетная стоимость объекта финансовых вложений изменялась исключительно в сторону снижения, причем происходило это в существенных размерах;

б) в отчетном году расчетная стоимость объекта финансовых вложений изменялась исключительно в сторону повышения, причем происходило это в существенных размерах;

в) на отчетную дату и на предыдущую дату учетная стоимость объекта финансовых вложений существенно превышала его расчетную стоимость;

г) отсутствием свидетельства того, что в будущем возможно повышение расчетной стоимости данного объекта финансовых вложений.

Форма оценки выполнения теста

Выполнение теста по теме «Основы организации финансового учета» оценивается по пятибалльной шкале:

– оценка «отлично» студенту ставится в случае выполнения правильных заданий теста на 90-100% (правильные ответы на 23-25 вопросов);

– оценка «хорошо» студенту ставится в случае выполнения правильных заданий теста на 65-89% (правильные ответы на 16-22 вопросов);

– оценка «удовлетворительно» студенту ставится в случае выполнения правильных заданий теста менее чем на 64% (правильные ответы менее чем на 15 вопросов).

Задания для самостоятельной работы студентов

Денежные средства

Задание 1

Организация «С» арендовала сейфовую ячейку в банке, где временно хранились наличные денежные средства, приготовленные для расчетов по договору купли-продажи на сумму 1 млн руб. В апреле текущего отчетного периода было установлено, что эта сумма из ячейки похищена.

В результате следственных действий, проведенных по открытому уголовному делу, установлено, что работником организации «С» был сделан дубликат ключа от ячейки и подделана подпись руководителя.

В июне текущего отчетного периода работник вернул организации половину украденной суммы. Оставшуюся часть ущерба он компенсировал имуществом – автомобилем, который организация «С» планирует продать. Рыночная стоимость автомашины по оценке эксперта составляет 525 000 руб.

Сделайте бухгалтерские записи по учету недостачи денежных средств в кассе и ее погашению виновным лицом.

Задание 2

ЗАО «Информ» через уполномоченный банк продало на ММВБ 300 000 долл. По условиям договора комиссии вознаграждение банка составляет 0,1% суммы сделки и оплачивается с валютного счета.

Курс ЦБ РФ на дату списания валюты с валютного счета составлял 31,92 руб., на дату продажи – 31,9 руб. Рублевый эквивалент проданной суммы зачислен на расчетный счет организации по рыночному курсу 31,97 руб.

Отразите операции по продаже иностранной валюты и определите финансовый результат от их совершения.

Задание 3

В кассу ООО «Элетех» в марте текущего года поступила безвозмездная помощь от учредителя в размере 250 000 руб. на погашение ранее полученного обществом банковского кредита и начисленных по нему процентов в связи с наступлением установленного в договоре срока погашения. Доля учредителя в уставном капитале ООО «Элетех» составляет 70%.

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по получению безвозмездной помощи и погашению кредита. Оцените налоговые последствия этих событий.

Задание 4

В банк 17 июля поступило платежное требование от ООО «Телеком» на сумму 75 000 руб. на списание с расчетного счета ООО «Кровля» средств в оплату за отгруженные ему товары. Документы поступили в банк в операционное время.

Договором расчетного счета срок акцепта, в течение которого ООО «Кровля» должно дать ответ, не установлен. На этом основании 18 июля банк полностью списал сумму, указанную в требовании, со счета клиента.

ООО «Кровля» 19 июля представило полный отказ от акцепта, так как договор поставки с ООО «Телеком» не заключался и товары фактически не поступили. Банк отказался от приема заявления, указав, что срок акцепта истек.

Плательщик обратился в суд с иском к банку. Судебные расходы составили 4000 руб. Решением суда признано, что денежные средства списаны банком со счета плательщика неправомерно, начислена пеня за пользование чужими денежными средствами в размере 1500 руб.

Отразите факты хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета.

Учет финансовых вложений

Задание 1

ООО «Эксперт» выходит из состава участников ОАО «Радиозавод» и продает свою долю по договору купли-продажи другому участнику — организации ООО «Вымпел» за 450 000 руб. В соответствии с уставом ОАО «Радиозавод» номинальная стоимость доли ООО «Эксперт» составляет 300 000 руб., что соответствует 10% уставного капитала общества. В период создания акционерного общества ООО «Эксперт» внесло свою долю в уставный капитал зданием, балансовая стоимость которого 320 000 руб., а первоначальная – 840 000 руб. Денежная оценка объекта соответствовала в то время стоимости доли этой организации в ОАО.

Учетной политикой организации поступление денежных средств от продажи доли признается в качестве прочих доходов, как и поступления от продажи иных активов, отличных от денежных средств, продукции, услуг, товаров. Организация, руководствуясь подп. 12 п. 2 ст. 149 НК РФ, продажу своей доли в уставном капитале НДС не облагает.

Отразите операции по приобретению и продаже доли на счетах бухгалтерского учета ООО «Эксперт», рассчитайте финансовый результат от этой операции, а также величину налоговой разницы.

Задание 2

Организация приобрела по договору цессии у ООО «Карьероуправление» права требования на не погашенную в срок дебиторскую задолженность к организации ООО «Элетех», которая возникла вследствие осуществления намерений мены материалов на готовую продукцию ООО «Фотон» за 260 000 руб.

Поставщик отгрузил готовую продукцию на сумму 601 800 руб., в том числе НДС – 91 800 руб. Фактическая производственная себестоимость

отгруженной продукции составила 400 000 руб., расходы на продажу – 10 000 руб. К установленному сроку мены (моменту отгрузки) покупатель не поставил указанные в договоре материалы.

Цессионарий (организация – приобретатель долга) поставил цеденту (ООО «Фотон») требуемые ему материалы, которые являются для него готовой продукцией, фактической производственной себестоимостью 200 000 руб. и суммой расходов на продажу 7000 руб. Для целей налогообложения цессионарий признает свои доходы по мере отгрузки продукции.

Отразите данные факты хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета у цедента и цессионария. Рассчитайте операционный убыток от переуступки прав требования у цедента и операционную прибыль – у цессионария.

Задание 3

ООО «Комплект» являлось учредителем дочернего ООО «Индустрия» с 30%-й долей участия в уставном капитале. Его сумма вклада в уставный капитал составляет 300 000 руб. Принято решение общего собрания учредителей о ликвидации ООО «Индустрия». По данным ликвидационного баланса ООО «Индустрия» его активы состоят из вклада в ООО «Сириус» в сумме 100 000 руб., материально- производственных запасов – 500 000 руб.

Другие участники ООО «Сириус» отказались от распределения доли, принадлежащей ООО «Индустрия», между всеми участниками. Действительная стоимость доли (по оценке чистых активов на основании операционного баланса) ООО «Индустрия» в ООО «Сириус» – 200 000 руб.

ООО «Сириус» выплачивает участникам ООО «Индустрия» действительную стоимость доли ООО «Индустрия» в своем уставном капитале. При этом ООО «Комплект» согласилось принять оплату части действительной стоимости доли ООО «Индустрия» товарами.

Определите величину стоимости доли ООО «Комплект» в доле ООО «Индустрия», рассчитайте величину действительной стоимости части доли в уставном капитале ООО «Сириус», величину возникших постоянных разниц. Отразите на счетах бухгалтерского учета факты рассматриваемой ситуации, открыв для этого два субсчета к счету 58 «Финансовые вложения».

Задание 4

Организация на начало отчетного года имела акции ОАО «Дизельмаш», которые обращаются на организованном рынке, и акции ОАО «Метан», не обращающиеся на рынке ценных бумаг. Стоимость приобретения акций составила соответственно: ОАО «Дизельмаш» – 150 000 руб., ОАО «Метан» – 200 000 руб. и дополнительные расходы на приобретение акций второго предприятия – 4000 руб. На конец отчетного года (котировка от 30 декабря) акции ОАО «Дизельмаш» по рыночной стоимости оценены в 145 000 руб.

Задание 5

Вследствие того что в отчетном году происходило снижение стоимости акций ОАО «Пензмаш» в существенных размерах, по которым в течение года не устанавливалась их текущая рыночная стоимость, организация создала резерв под обесценение вложений в ценные бумаги в размере 40% стоимости приобретения.

Определите стоимость акций того и другого предприятия на начало следующего отчетного года, рассчитайте сумму резерва и отразите факты хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета.

Контрольные вопросы

1. Что относится к денежным средствам организации?
2. В какой форме могут быть денежные средства организации?
3. Какой документ регламентирует осуществление безналичных денежных расчетов в РФ?
4. Назовите основные формы расчетов с использованием безналичных денежных средств.
5. Где хранятся наличные денежные средства организации?
6. Какие счета используются для учета денежных средств?
7. Какими нормативными документами регулируются финансовые вложения организации?
8. Что относится к финансовым вложениям?
9. Перечислите краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения.
10. Назовите способы оценки финансовых вложений при их выбытии.

Список рекомендуемой литературы

1. Конвенция «О единообразном законе о переводном и простом векселе» от 07.06.30г. (г. Женева).
2. Налоговый кодекс РФ, часть 2.
3. Письмо Департамента методологии бухгалтерского учета и отчетности Минфина РФ от 14 января 2004 г. №16-00-14/11 «О первоначальной стоимости облигаций».
4. Письмо Департамента методологии бухгалтерского учета и отчетности Минфина РФ от 20 марта 2003 г. №16-00-14/94 «Об оценке финансовых вложений по текущей стоимости».
5. Письмо Минфина РФ от 15 мая 2003 г. №16-00-14/162 «Об определении текущей рыночной стоимости финансовых вложений в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности».
6. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденный приказом МФ РФ от 31.10.2000 №94н и Инструкцией по его применению (с изменениями от 07.05.2003г.)

7. Положение Банка России от 19 июня 2012 г. №383-П «О правилах осуществления перевода денежных средств».

8. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 №126н.

9. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.98г. №34н.

10. Положение ЦБ РФ от 12 октября 2011 г. №373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации».

11. Постановление Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. №88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации».

12. Приказ Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. №126н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02».

13. Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. №32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99».

14. Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. №33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99».

15. Указание ЦБР от 20 июня 2007 г. №1843-У «О предельном размере расчетов наличными деньгами и расходовании наличных денег, поступивших в кассу юридического лица или кассу индивидуального предпринимателя».

16. Федеральный закон «О рынке ценных бумаг» от 22.04.96г. №39-ФЗ (с изм. и доп. от 28.12.2002г.)

17. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. от 2 ноября 2013 г.).

18. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: учеб. пособие / под ред. Ю.И. Сигидова, Г.Н. Ясенко. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 367 с.

19. Карпова, Т.В. Бухгалтерский учет: упражнения, тесты, решения и ответы [Текст]: учеб. пособие / Т.В. Карпова, В.В. Карпова. – 2-е изд., испр. и доп. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2015. – 328 с.

20. Леевик, Ю.С. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: учеб. пособие / Ю.С. Леевик. – СПб.: Питер, 2010. – 384 с.: ил. – (Серия «Учебное пособие»).

21. Основы бухгалтерского учета [Текст]: учеб. пособие для семинарских занятий и самостоятельной работы студентов / Сост. Л.П. Климович. – Красноярск: Сиб. федер. ун-т, 2012. – 117 с.

22. Финансовый учет [Текст]: учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2008.

Тема 3. Учет основных средств

Структура практического занятия

1. Цель занятия.
2. Теоретический минимум.
3. Практический пример.
4. Практические задания, требования к качеству и формы оценки их выполнения.
5. Тест и форма оценки его выполнения.
6. Задания для самостоятельной работы студентов.
7. Контрольные вопросы.
8. Список рекомендуемой литературы.

Цель занятия – ознакомиться с составом основных средств, правилами их оценки, постановки на баланс, наличия и выбытия, оформления операций по движению объектов; закрепить полученные знания с помощью практических примеров, решения задач и теста.

Теоретический минимум

В хозяйственной деятельности любого предприятия особая роль принадлежит основным средствам. Основные средства организации разнообразны не только по составу, но и по значению.

Основные средства – это часть имущества, используемая организацией в течение длительного времени (более 12 месяцев) при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), а также в управленческих целях.

По видам основные средства организации подразделяются на следующие группы: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения и прочие основные средства.

По принадлежности основные средства подразделяются на собственные и арендуемые, а по признаку использования – на находящиеся в эксплуатации (действующие), в реконструкции и техническом перевооружении, в запасе (резерве), на консервации. Эта группировка обеспечивает правильное начисление амортизации.

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств при одновременном выполнении следующих условий:

– объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд

организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

– объект предназначен для использования в течение длительного времени (более 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев);

– организацией не предполагается последующая перепродажа данного объекта;

– объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

ПБУ 6/01 «Учет основных средств» устанавливает правила формирования информации об основных средствах в бухгалтерском учете. Требования ПБУ 6/01 применяются в отношении:

- зданий;
- сооружений;
- рабочих и силовых машин и оборудования;
- измерительных и регулирующих приборов и устройств;
- вычислительной техники;
- транспортных средств;
- инструментов;
- производственного и хозяйственного инвентаря и принадлежностей;
- рабочего, продуктивного и племенного скота;
- многолетних насаждений;
- внутрихозяйственных дорог;
- капитальных вложений на коренное улучшение земель (осушительных, оросительных и других мелиоративных работ);
- капитальных вложений в арендованные объекты основных средств;
- земельных участков;
- объектов природопользования;
- прочих объектов.

ПБУ 6/01 не применяется в отношении:

– машин, оборудования и иных аналогичных предметов, числящихся как готовые изделия на складах организации-изготовителя, как товары – на складах организаций, осуществляющих торговую деятельность,

– предметов, сданных в монтаж или подлежащих монтажу, находящихся в пути,

– капитальных и финансовых вложений.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности (счет 03).

Другие основные средства учитываются на счете 01 «Основные средства».

Объект основных средств, находящийся в собственности двух или нескольких организаций, отражается каждой организацией в составе основных средств соразмерно ее доле в общей собственности.

Для целей бухгалтерского и налогового учета применяется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы (Утверждена Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002г. №1 в ред. 10.12.2010).

Основные средства могут быть оценены по первоначальной, остаточной и восстановительной стоимости.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость – это сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление основного средства, кроме НДС и иных возмещаемых налогов.

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к учету.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договору мены, признается стоимость ценностей передаваемых в рамках этого договора. При невозможности установить стоимость передаваемых ценностей, первоначальная стоимость определяется исходя из стоимости, по которой в сравниваемых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Первоначальная стоимость основных средств подлежит изменению в бухгалтерском учете в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки основных средств.

Капитальные вложения в многолетние насаждения, на коренное улучшение земель включаются в состав основных средств ежегодно в сумме затрат, относящихся к принятым в отчетном году в эксплуатацию площадям, независимо от даты окончания всех работ.

Остаточная стоимость – разница между первоначальной стоимостью и начисленной амортизацией. По остаточной стоимости основные средства отражаются в бухгалтерском балансе.

Восстановительная стоимость – стоимость основных средств в современных условиях, при современных ценах и технике, это стоимость, по которой оцениваются основные средства после проведения переоценки. При принятии решения о переоценке следует учитывать, что в последующем такие объекты должны переоцениваться регулярно, чтобы стоимость переоцениваемых основных средств существенно не отличалась от текущей (восстановительной) стоимости.

Объекты стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 40 000 рублей за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов должен быть организован надлежащий контроль за их движением.

Операции с такими объектами оформляются первичными документами для учета МПЗ: форма М-4 «Приходный ордер» и М-17 «Карточка учета материалов».

Для целей налогообложения объекты стоимостью до 40 000 рублей в момент ввода в эксплуатацию одновременно списываются на материальные расходы (п.1 ст.256 НК РФ).

При получении в собственность основных средств в бухгалтерском учете на счете 08 отражаются вложения во внеоборотные активы. При вводе основных средств в эксплуатацию формируется первоначальная стоимость объектов основных средств, учитываемая на счете 01 «Основные средства».

Амортизация – процесс постепенного переноса стоимости основных средств на производимую продукцию (работы, услуги).

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется:

- при линейном способе – исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта;

- при способе уменьшаемого остатка – исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта и коэффициента не выше 3, установленного организацией;

- при способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования – исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и соотношения, в числителе которого – число лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта, а в знаменателе – сумма чисел лет срока полезного использования объекта.

Тот или иной способ устанавливается не для отдельного основного средства, а для группы однородных объектов, например, транспортных средств, зданий и проч. Выбранный метод необходимо применять в течение всего срока полезного использования объекта, изменить метод нельзя.

В налоговом учете действуют иные правила. Там предусмотрено всего два метода: линейный и нелинейный. Тот или иной способ устанавливается не для группы, а для всех объектов, принадлежащих организации, причем выбранный метод амортизации можно менять.

Чтобы избежать расхождений, многие компании по возможности устанавливают и в бухгалтерском, и в налоговом учете линейный метод. Для

его применения необходимо рассчитать годовую норму амортизации. Она равна 100 процентам, деленным на количество лет полезного использования. Так, если срок полезного использования равен пяти годам, то годовая норма составит 20 процентов (100%: 5 лет). Затем первоначальную стоимость объекта необходимо умножить на норму, и получится годовая сумма амортизационных отчислений.

Вне зависимости от того, какой способ амортизации применяет компания, бухгалтер ежемесячно должен сделать проводку на сумму, равную величине годовых амортизационных отчислений, деленной на 12. В дебете проводки стоит «затратный» счет, в кредите – счет 02 «Амортизация основных средств».

По основным средствам, используемым в организациях с сезонным характером производства, годовая сумма амортизационных отчислений по основным средствам начисляется равномерно в течение периода работы организации в отчетном году.

При способе списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) начисление амортизационных отчислений производится, исходя из натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта основных средств.

Расчет амортизации можно производить по следующей формуле

$$И = C_{\text{перв}} \cdot (N_a / 100) \cdot (K_1 + K_2 + \dots + K_{n-n+1}),$$

где И – износ за отчетный период,

$C_{\text{перв}}$ – первоначальная стоимость основных средств,

N_a – норма амортизации,

K – поправочные коэффициенты (применяются при отклонении от нормативных условий использования основных средств).

Начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию, прекращается – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда произошло полное списание стоимости объекта или когда данный объект выбыл из состава амортизируемого имущества.

Начисление амортизации осуществляется в течение всего срока полезного использования основного средства.

Сумма амортизации по полностью амортизированным основным средствам не начисляется.

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) организации. Срок полезного использования организация устанавливает самостоятельно при принятии объекта основных средств к учету.

В случаях проведения реконструкции, модернизации или технического перевооружения срок полезного использования пересматривается.

Для целей бухгалтерского учета срок определяется, исходя из ожидаемого срока полезного использования объекта и ожидаемого физического износа, нормативно-правовых и других ограничений использования объекта.

Выбранный метод начисления амортизации закрепляется в учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Согласно Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета выбытие основных средств организация отражает развернуто в составе прочих доходов и расходов.

По дебету счета 91 отражается списание остаточной стоимости и затраты, связанные с выбытием, а по кредиту – сумма износа, выручка от продажи, стоимость оприходованных ценностей.

Для списания основных средств к счету 01 открывают субсчет, например, 01-В «Выбытие основных средств».

Доходы и расходы от списания отражаются в отчетном периоде, к которому они относятся и подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве операционных доходов и расходов служит основанием для изменения первоначальной стоимости основного средства.

Для целей налогообложения доходы и расходы от ликвидации основных средств включаются в состав внереализационных. При этом учет расходов от ликвидации производится единовременно (кроме случаев получения убытков).

Инвентарный объект – это единица бухгалтерского учета основных средств. Инвентарным объектом может быть отдельный предмет (например, шкаф), либо комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющий собой единое целое. Такой комплекс представляет собой несколько предметов с общими приспособлениями и принадлежностями, смонтированных на одном фундаменте.

Каждому инвентарному объекту бухгалтер присваивает свой инвентарный номер и заводит отдельную карточку. Существует унифицированный бланк – форма ОС-6 (утверждена постановлением Госкомстата России от 21.01.03 № 7). В 2012 году и ранее применение данной формы было обязательным. Начиная с 2013 года организации вправе разработать и утвердить собственную форму инвентарной карточки для учета ОС.

Инвентаризация проводится ежегодно в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств и на основании письменного приказа руководителя (Форма № ИНВ-22).

Инвентаризация обязательна перед составлением годовой отчетности.

Практический пример 1

Рассмотрим некоторые из возможных вариантов формирования покупной стоимости объекта основных средств у покупателя, когда стоимость объекта определена в иностранной валюте (условных единицах), а оплата осуществляется в рублях.

Организация приобретает у поставщика основное средство производственного назначения – компьютер стоимостью 1200 у. е., в том числе НДС – 183 у.е., на условиях последующей оплаты. Компьютер будет использоваться в деятельности, подлежащей налогообложению НДС. Право собственности на товар переходит в момент его получения. В момент оприходования основного средства курс доллара составлял 28 руб., в момент оплаты. задолженности по варианту А – 27 руб., варианту Б – 29руб. После полной оплаты основное средство было введено в эксплуатацию.

В данном случае оплаченная часть суммовых разниц как фактические затраты по приобретению относятся на счет капитальных вложений, так как суммовые разницы образуются до ввода в эксплуатацию основного средства. В ПБУ 6/01 оговорено положение о том, что фактические затраты на приобретение основных средств определяются с учетом положительных и отрицательных суммовых разниц.

В бухгалтерском учете будут сделаны следующие проводки:

1. Дебет 08 Кредит 60

– 28 476 руб. ($1017 \text{ USD} \times 28 \text{ руб. / USD}$) – оприходован полученный от поставщика объект основных средств по курсу на момент оприходования без НДС;

2. Дебет 19 Кредит 60

– 5 124 руб. ($183 \text{ USD} \times 28 \text{ руб. / USD}$) – отражена сумма НДС по поступившему компьютеру.

Вариант А

3. Дебет 60 Кредит 51

– 32 400 руб. ($1200 \text{ USD} \times 27 \text{ руб. / USD}$) – произведена оплата счета поставщика, в том числе НДС – 4 924 руб. При этом на счете 60 у покупателя образуется положительная суммовая разница 1 200 руб. ($32\,400 - 28\,476 - 5\,124$), включающая НДС – 183 руб. Разница положительная для покупателя потому, что фактически оплачено меньше, чем цена, по которой компьютер оприходован.

Поскольку основные средства должны числиться в учете по стоимости, равной фактически произведенной оплате, сумма капитальных вложений и НДС, первоначально принятые к бухгалтерскому учету, должны быть скорректированы на возникшую суммовую разницу:

4. Дебет 08 Кредит 60

– 1 017 руб. ($(1\,200 \text{ USD} - 183 \text{ USD}) \times (27 \text{ руб. / USD} - 28 \text{ руб. / USD})$)
– сторно – на основании бухгалтерской справки корректируется стоимость

капитальных вложений с учетом положительной суммовой разницы по факту оплаты компьютера без НДС;

5. Дебет 19 Кредит 60

– 183 руб. ($183 \text{ USD} \times (27 \text{ руб.} / \text{USD} - 28 \text{ руб.} / \text{USD})$) – сторно – сторнируется сумма начисленного НДС с учетом положительной суммовой разницы по факту оплаты компьютера;

6 Дебет 01 Кредит 08

– 27 456 руб. – отражен ввод в эксплуатацию объекта основных средств на основании акта приема-передачи.

7. Дебет 68 Кредит 19

– 4 941 руб. – принята к вычету сумма НДС по приобретенному основному средству, фактически уплаченная поставщику.

Вариант Б

8. Дебет 60 Кредит 51

– 34 800руб. ($1200 \text{ USD} \times 29 \text{ руб.} / \text{USD}$) – произведена оплата поступившего товара поставщику, в том числе НДС – 5 308 руб.

При этом на счете 60 у покупателя образуется отрицательная суммовая разница 1 200 руб. ($34 800 - 28 476 - 5 124$), включающая НДС – 183 руб.

Так как основное средство к моменту оплаты в эксплуатацию не введено, отрицательная суммовая разница корректирует счет капитальных вложений:

9. Дебет 08 Кредит 60

– 1 017 руб. ($(1200 \text{ USD} - 183 \text{ USD}) \times (29 \text{ руб.} / \text{USD} - 28 \text{ руб.} / \text{USD})$) – на основании бухгалтерской справки корректируется стоимость капитальных вложений с учетом отрицательной суммовой разницы по факту оплаты компьютера без НДС;

10. Дебет 19 Кредит 60

– 183 руб. ($183 \text{ USD} \times (29 \text{ руб.} / \text{USD} - 28 \text{ руб.} / \text{USD})$) – доначислен НДС с отрицательной суммовой разницы по факту оплаты компьютера;

11. Дебет 01 Кредит 08

– 29 493руб. – отражен ввод в эксплуатацию объекта основных средств на основании акта приема-передачи;

12. Дебет 68 Кредит 19

– 5307руб. – принята к вычету сумма НДС по приобретенному основному средству, фактически уплаченная поставщику.

Практический пример 2

В данном примере предположим, что оплата осуществляется после ввода основного средства в эксплуатацию.

Суммовые разницы, возникающие в связи с оплатой задолженности поставщикам после ввода основных средств в эксплуатацию и

оприходования их на счете 01 «Основные средства», первоначальную стоимость основных средств не увеличивают.

Эти суммовые разницы учитываются в составе внереализационных доходов (расходов) и отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы»

В бухгалтерском учете это будет отражено проводками, аналогичными проводкам 1, 2 из примера 1.

Вариант А

Отражение оплаты счета поставщика, как и в проводке 3 примера 1, а далее:

Дебет 19 Кредит 60

– 183 руб. ($183 \text{ USD} \times (27 \text{ руб.} / \text{USD} - 28 \text{ руб.} / \text{USD})$) – красное сторно – сторнируется сумма НДС с положительной суммовой разницы по факту оплаты компьютера;

Дебет 68 Кредит 19

– 4 941 руб. – принята к вычету сумма НДС по приобретенному основному средству, фактически уплаченная поставщику;

Дебет 60 Кредит 91

– 1 017 руб. ($(1200 \text{ USD} - 183 \text{ USD}) \times (27 \text{ руб.} / \text{USD} - 28 \text{ руб.} / \text{USD})$) – принята к учету в составе внереализационных доходов на основании бухгалтерской справки положительная суммовая разница по факту оплаты компьютера без НДС.

Вариант Б

Дебет 60 Кредит 51

– 34 800 руб. ($1200 \text{ USD} \times 29 \text{ руб.} / \text{USD}$) – произведена оплата поступившего товара поставщику, в том числе НДС – 5 308 руб.;

Дебет 19 Кредит 60

– 183 руб. ($183 \text{ USD} \times (29 \text{ руб.} / \text{USD} - 28 \text{ руб.} / \text{USD})$) – доначислен НДС с отрицательной суммовой разницы по факту оплаты компьютера;

Дебет 68 Кредит 19

– 5 800 руб. – принята к вычету сумма НДС по приобретенному основному средству, фактически уплаченная поставщику;

Дебет 91 Кредит 60

– 1 017 руб. ($(1200 \text{ USD} - 183 \text{ USD}) \times (29 \text{ руб.} / \text{USD} - 28 \text{ руб.} / \text{USD})$) – принята к учету в составе внереализационных расходов на основании бухгалтерской справки отрицательная суммовая разница по факту оплаты компьютера без НДС.

Практический пример 3

Предприятие приобрело оборудование для производства товаров, требующее монтажа. Договорная стоимость оборудования составила 21 000 руб.

плюс НДС – 18%, включенный в счет, составил 3 780 руб. Услуги по доставке – 3 000 руб., плюс НДС – 18%, включенный в счет – 540 руб.

Счет 07	
Дебет	Кредит
21000	
3000	

Счет 60		Субсчет 19-1	
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
	21000		
	3000		
	3780	3780	
	540	540	
		900	

Фактическая себестоимость приобретенного оборудования составила 24 000 руб.

Счет 07		Субсчет 08	
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
21000	24000	24000	
3000			

Затраты по монтажу оборудования по счету подрядчика составили 5 000 руб. плюс НДС (18% – 900 руб.).

Счет 60		Счет 08	
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
	21000	24000	
	3000		
	3780		
	540		
34220	5900	6000	

Инвентарная стоимость введенного в эксплуатацию оборудования составила 29 000 руб.

(24 000 руб. + 5 000 руб.), а НДС – 5 220 руб. (3 780 руб. + 540 руб. + 900 руб.).

Счет 08		Субсчет 01	
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
24000	29000	29000	
5000			
Счет 51		Счет 68 субсчет «НДС»	
	34220	5220	

Практические задания

Задание 1

Организацией ЗАО «Техносила» приобретен автомобиль для перевозки наличных денежных средств. Цена поставщика составила 447 000 руб., в том числе НДС – 68 187 руб., командировочные расходы по сопровождению автомобиля – 3 800 руб., стоимость работ по бронированию кузова – 95 000 руб., государственная пошлина за регистрацию транспортного средства (ТС) с выдачей государственных номерных знаков, свидетельства о регистрации ТС и паспорта ПТС – 2 300 руб., страхование обязательной автогражданской ответственности – 2 375 руб.

Приведите расчет первоначальной стоимости полученного объекта и отразите операции по его приобретению на счетах бухгалтерского учета.

Задание 2

Организация ООО «Газовик» 16 августа текущего года продала газовый котел. Цена продажи в соответствии с условиями договора – 185 000 руб. Первоначальная стоимость объекта составляла 207 000 руб., сумма накопленной амортизации – 17 250 руб., установленный срок полезного использования – 10 лет, фактический срок использования – 10 мес. Расходы, связанные с демонтажем котла, осуществленным собственными силами, – 3000 руб.

Сделайте записи по выбытию объекта на счетах бухгалтерского учета, предварительно выделите НДС, подлежащий уплате в бюджет (п. 1 ст. 154 НК РФ). Спишите убыток от продажи объекта для целей бухгалтерского учета и налогообложения (п. 3 ст. 268 НК РФ).

Задание 3

ООО «Лесхоз» приобретена бывшая в употреблении рама лесопильная двухэтажная по цене 240 000 руб., в том числе НДС – 36 610 руб. Первоначальная стоимость, указанная в акте приема-передачи, составила 195 000 руб., услуги сторонней организации по транспортировке – 4 500 руб., расходы по монтажу и вводу эксплуатацию, осуществленные хозяйственным способом, – 26 710 руб.

Срок использования у прежнего владельца – 6 лет. Пилорама относится к 6-й амортизационной группе (от 10 до 15 лет), срок эксплуатации по технической документации – 12 лет.

Определите первоначальную стоимость пилорамы, отразите операции по ее формированию на счетах, определите норму амортизационных отчислений линейным методом для целей бухгалтерского и налогового учета, если ООО «Лесхоз» планирует использовать объект 8 лет.

Задание 4

Организацией ООО «Ивушка» принята в эксплуатацию вязальная машина, приобретенная у поставщика изготовителя, первоначальной стоимостью 350 000 руб. Срок полезного использования, определенный комиссией при принятии ее к бухгалтерскому учету, – 5 лет. В соответствии с утвержденной налоговой политикой при вводе объекта в эксплуатацию применяется амортизационная премия в размере 10% первоначальной стоимости.

Определите годовую норму амортизации в бухгалтерском учете и налогообложении, используя способ списания стоимости в учете по сумме чисел лет срока полезного использования, для налогообложения – линейный способ, годовую сумму амортизации, подлежащую включению в затраты.

Рассчитайте сумму накопленной амортизации и остаточной стоимости объекта на конец каждого года эксплуатации, определите величину возникающих налоговых разниц.

Задание 5

Для шлифовального станка, первоначальной стоимостью 86 000 руб., организацией для целей бухгалтерского учета определен срок его полезного использования 10 лет, а для целей налогообложения – 7 лет. Через четыре года эксплуатации объект продан за 70 800 руб. (в том числе НДС – 10 800 руб.).

Рассчитайте остаточную стоимость станка на момент продажи по данным бухгалтерского и налогового учета. Определите сумму прибыли от продажи. Сделайте бухгалтерские записи на выбытие объекта и возникающие отложенные налоговые обязательства.

Требования к качеству и формы оценки выполнения практических заданий

При выполнении студентами практических заданий по учету основных средств должны соблюдаться следующие критерии качества:

1. Проведены соответствующие расчеты по выбранным преподавателем задачам.
2. Результаты решения задачи сопровождаются подробными расчетами.
3. Полученные расчеты имеют обоснованные выводы и правильные ответы, грамотно составленные бухгалтерские записи.

При соблюдении студентом всех перечисленных требований к качеству выполнения практических заданий преподаватель выставляет ему оценку «Отлично».

При соблюдении студентом 1-го и 2-го требований к качеству выполнения практических заданий преподаватель выставляет оценку «Хорошо».

При соблюдении студентом только 1-го требования к качеству выполнения заданий преподаватель выставляет ему оценку «Удовлетворительно».

Тесты

1. *Физическое лицо в виде паевого взноса передает потребителю обществу компьютер, который оценен по текущей рыночной стоимости в размере 18 000 руб. Записи на счетах бухгалтерского учета:*

- а) Дт счета 01 «Основные средства»
Кт счета 75 «Расчеты с учредителями»;
- б) Дт счета 01 «Основные средства»
Кт счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
- в) Дт счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»
Кт счета 86 «Целевое финансирование».

2. *Амортизационная система в целях налогообложения может отличаться от принятой в бухгалтерском учете по следующим элементам:*

- а) нормы амортизации, методы начисления, стоимостная оценка основных средств;
- б) нормы амортизации, признание объекта, время действия метода начисления;
- в) срок полезного использования, основания для исключения объекта из состава амортизируемого имущества, признание объекта.

3. *Первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией по договору дарения, признается их текущая рыночная стоимость:*

- а) в бухгалтерском учете;
- б) только в налоговом учете;
- в) в бухгалтерском и налоговом учете.

4. *Сроки полезного использования основных средств определяются организацией самостоятельно исходя из:*

- а) ожидаемой производительности или мощности, ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, нормативно-правовых ограничений использования объекта;
- б) ожидаемой производительности или мощности, организационно-правовых форм предприятия, предполагаемого права использования поправочных коэффициентов;
- в) ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, интервала между минимальным и максимальным его значением по группе, в которую входит объект.

5. *Время действия принятых методов начисления амортизации устанавливается:*

- а) только ПБУ 6/01;

б) ПБУ 6/01 ист. 259 НК РФ;

в) только ст. 259 НК РФ.

6. Использование поправочных коэффициентов к нормам амортизации предусматривается:

а) только ПБУ 6/01;

б) только ст. 259 НК РФ;

в) ПБУ 6/01 ист. 259 НК РФ.

7. Приостановка начисления амортизации разрешается в случаях:

а) перевода объекта на консервацию сроком до трех месяцев, частичной ликвидации объекта;

б) перевода объекта на консервацию сроком более трех месяцев, на реконструкцию и модернизацию продолжительностью свыше 12 месяцев;

в) перевода объекта на реконструкцию с неопределенным сроком проведения работ, получения в безвозмездное пользование по договору дарения.

8. Налоговые последствия различного учета амортизационных отчислений в бухгалтерском учете и для целей налогообложения возникают в виде:

а) отложенных активов и обязательств;

б) только отложенных налоговых активов;

в) только отложенных налоговых обязательств.

9. Определение первоначальной стоимости основных средств зависит от:

а) способа приобретения, формы оплаты, способа переоценки, правил оценки;

б) способа приобретения и доставки, правил оценки, денежных и неденежных форм оплаты;

в) способа приобретения, сооружения, изготовления, форм оплаты — денежными и неденежными средствами, обстоятельств приобретения.

10. Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств:

а) допускается в любых ситуациях хозяйствования;

б) не допускается ни в каких случаях;

в) допускается в случаях достройки, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации, переоценки основных средств.

11. Организацией принят к бухгалтерскому учету и зачислен в состав основных средств объект, стоимость которого выражается в иностранной валюте:

а) Дт 08 Кт 60, Дт 60 Кт91, Дт 01ч Кт 08;

б) Дт 08 Кт 60, Дт 01 Кт 91, Дт 01 Кт 08;

в) Дт 01 Кт 60, Дт 01 Кт 91.

12. Организацией принят к бухгалтерскому учету и зачислен в состав основных средств объект, поступивший по договору мены:

- а) Дт 01 Кт 60, Дт 60 Кт62;
- б) Дт 08 Кт 60, Дт01 Кт08, Дт 60 Кт 62;
- в) Дт 08 Кт 62, Дт 01 Кт 08, Дт 62 Кт 60.

13. Какими характеристиками должен обладать материальный актив, чтобы он рассматривался в качестве объекта основных средств:

а) предполагается получение дохода от его перепродажи, имеет первоначальную стоимость свыше 20 000 руб., срок полезного использования больше одного года;

б) использование в производстве продукции, работ, услуг в течение длительного времени, со сроком полезного использования свыше 12 месяцев, не предполагается последующая перепродажа, способность получения экономических выгод;

в) наличие достаточной вероятности получения экономических выгод от его использования, возможна надежная оценка его первоначальной стоимости, предполагается последующая перепродажа.

14. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект, под которым признается предмет:

а) со всеми приспособлениями и принадлежностями, отдельный конструктивно приспособленный и предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций или же комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы;

б) состоящий из нескольких частей, имеющих разное назначение, но общие приспособления и принадлежности, смонтированные на разных фундаментах и имеющих разные сроки полезного использования;

в) имеющий комплекс сочлененных частей, предназначенный для выполнения работы различного назначения, каждая часть комплекса выполняет свои функции самостоятельно.

15. На стоимость оприходования безвозмездно поступивших новых объектов основных средств составляется бухгалтерская запись:

- а) Дт счета 80 «Уставный капитал»
Кт счета 01 «Основные средства»;
- б) Дт счета 01 «Основные средства»
Кт счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
- в) Дт счета 01 «Основные средства»
Кт счета 83 «Добавочный капитал».

16. Расходы, связанные с выбытием основных средств, учитываются:

а) по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» – в качестве прочих расходов;

б) по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» – в качестве расходов по обычным видам деятельности;

в) по дебету счета 91 «Прибыли и убытки» – в качестве прочих расходов или предварительно аккумулируются на счетах учета затрат вспомогательного производства.

17. Организация передает объекты основных средств в уставный капитал вновь создаваемой организации по:

- а) остаточной стоимости;
- б) согласованной в учредительных документах стоимости;
- в) рыночной текущей стоимости.

18. Выбытие основных средств, состоящих из отдельных частей, имеющих разный срок полезного использования и учитываемых как отдельные единицы учета, оформляется и отражается в бухгалтерском учете:

- а) по мере выбытия этого комплекса основных средств;
- б) в общеустановленном порядке;
- в) в порядке, установленном учетной политикой организации.

19. Объект основных средств, находящийся в собственности двух или нескольких организаций, отражается в бухгалтерском учете:

а) каждой организацией на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности» в соответствующей доле;

б) каждой организацией на счете 01 «Основные средства» в соответствующей доле;

в) организацией, в производственном процессе которой непосредственно участвует данный объект, на счете 01 «Основные средства» по первоначальной стоимости объекта.

20. Бухгалтерская запись: Дт счета 02 «Амортизация основных средств» Кт счета 01 «Основные средства», субсчет «Выбытие основных средств» означает:

а) ликвидацию объекта основных средств;

б) списание начисленной амортизации на момент выбытия основных средств;

в) начисление амортизации по объектам основных средств.

21. Амортизация после окончания срока полезного использования:

а) начисляется, если объект остается в эксплуатации;

б) начисляется в пониженном размере;

в) не начисляется.

22. Бухгалтерская запись: Дт счета 97 «Расходы будущих периодов» Кт счета 02 «Амортизация основных средств» означает:

а) начисленная амортизация по объектам основных средств, занятых в основном производстве выпуском запланированных наименований изделий;

б) начисленная амортизация по объектам основных средств, занятым в обслуживании управленческих структур организации;

в) начисленная амортизация по объектам основных средств, занятым в основном производстве выпуском новых изделий.

23. Отчисления в резерв предстоящих расходов на восстановление основных средств отражается записью на счетах бухгалтерского учета:

а) Дт счета 25, 26 Кт 96;

б) Дт счета 25, 26 Кт 82;

в) Дт счета 25, 26 Кт 83.

24. Списание остаточной стоимости проданных объектов основных средств отражается записью на счетах бухгалтерского учета:

а) Дт счета 91 «Прочие доходы и расходы»

Кт счета 01 «Основные средства», субсчет «Выбытие основных средств»;

б) Дт счета 99 «Прибыли и убытки»

Кт счета 01 «Основные средства», субсчет «Выбытие основных средств»;

в) Дт счета 90 «Продажи», субсчет «Себестоимость продаж»

Кт счета 01 «Основные средства», субсчет «Выбытие основных средств».

25. Арендатор объекты основных средств, полученные по договору текущей аренды, отражает на счетах бухгалтерского учета следующей записью:

а) Дт счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Кт счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

б) Дт счета 001 «Арендованные основные средства»;

в) Дт счета 01 «Основные средства»

Кт счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Форма оценки выполнения теста

Выполнение теста по теме «Основы организации финансового учета» оценивается по пятибалльной шкале:

– оценка «отлично» студенту ставится в случае выполнения правильных заданий теста на 90-100% (правильные ответы на 23-25 вопросов);

– оценка «хорошо» студенту ставится в случае выполнения правильных заданий теста на 65-89% (правильные ответы на 16-22 вопросов);

– оценка «удовлетворительно» студенту ставится в случае выполнения правильных заданий теста менее чем на 64% (правильные ответы менее чем на 15 вопросов).

Задания для самостоятельной работы студентов

Задание 1

ЗАО «Техник» на 1 января текущего года провело переоценку экспертным методом некоторых объектов основных средств по восстановительной стоимости, данные о которой приведены в табл. 3.1.

Таблица 3.1

Первоначальная и восстановительная стоимость основных средств ЗАО «Техник»

Наименование объекта	Первоначальная стоимость, руб.	Восстановительная стоимость	Сумма амортизации до переоценки, руб.	Срок, лет	
				фактической эксплуатации	полезного использования
Ангар	4 790 600	4 400 000	2 299 488	24	50
Трелевочник	261 890	205 000	157 134	6	10
Транспортер	64 540	22 400	36 880	4	7
Упаковочный аппарат	187 830	66 600	125 220	6	9
Итого:	5 304 860	4 694 000	2 618 722		

Отразите результаты переоценки на счетах бухгалтерского учета, предварительно рассчитав изменение суммы амортизации, принимая во внимание, что до момента переоценки организация добавочного капитала не имела.

Задание 2

В ЗАО «Гандер» по распоряжению руководителя организации произведено списание одного автомобиля в связи с дорожно-транспортным происшествием, в результате которого автомобиль не подлежит восстановлению. Составлен акт на списание автотранспортных средств.

В акте указаны его первоначальная стоимость в момент постановки на баланс – 750 000 руб., сумма дооценки, определенная риелтором при переоценке объекта на начало текущего года, – 40 000 руб., рыночная стоимость сданных на склад запасных частей, оставшихся после списания, – 20 000 руб., сумма накопленной амортизации в бухгалтерском учете – 80 000 руб. (без учета увеличения суммы амортизации при переоценке).

При этом сумма увеличения амортизационных отчислений при переоценке составила 16 000 руб. Часть страхового взноса по обязательному страхованию автогражданской ответственности (ОСАГО) в сумме 3 000 руб. возвращена страховой компанией.

Рассчитайте остаточную стоимость на момент ликвидации автомобиля по данным бухгалтерского и налогового учета. Определите финансовый результат от ликвидации.

Сделайте бухгалтерские записи на выбытие объекта и возникающие налоговые разницы.

Задание 3

Малая строительная организация приняла безвозмездно (по договору дарения) после окончания процедуры реорганизации от общества, из состава которого она была выделена, бульдозер. В акте приемки-передачи указаны: первоначальная стоимость – 780 000 руб., остаточная стоимость – 390 000 руб., рыночная стоимость – 360 000 руб. (подтверждена экспертным заключением), срок фактической эксплуатации – 5 лет, объект относится к пятой амортизационной группе со сроком использования от 7 до 10 лет.

Новый владелец планирует использовать объект еще 7 лет. До ввода в эксплуатацию был произведен капитальный ремонт подрядным способом стоимостью по счету-фактуре без НДС – 29 000 руб., НДС – 5 220 руб. Расходы на транспортировку до специализированного ремонтного предприятия и обратно составили 3 000 руб.

Приведите расчет первоначальной стоимости объекта, полученного безвозмездно, определите годовую норму амортизации и величину ежемесячных отчислений, сделайте бухгалтерские записи по принятию основного средства к учету.

Задание 4

ООО «Лакрой» проведен аварийный ремонт мотальной машины подрядным способом с заменой основных агрегатов на сумму 248 600 руб., НДС – 44 748 руб. Учетной политикой ООО «Лакрой» предусмотрено предварительное ежемесячное резервирование затрат на капитальный ремонт в соответствии с планом-графиком предупредительного ремонта.

Укажите документы, которые необходимо составить или получить от подрядчика до начала ремонтных работ и после их проведения. Отрадите операции по учету затрат на восстановление (ремонт) мотальной машины в соответствии с выбранной организацией учетной политикой.

Задание 5

В приказе об учетной политике ОАО «Промстрой» закреплён вариант учета затрат на ремонт путем создания резерва для проведения текущего и капитального ремонта основных средств. Ремонт проводится хозяйственным способом специализированным ремонтным подразделением. На отчетный год сумма резерва составила 840 000 руб. За май текущего года работы по ремонту крыши выполнены на сумму 287 540 руб., при этом в пределах сметы – 250 000 руб.

Сделайте бухгалтерские записи по созданию резерва и его использованию. Рассчитайте сумму затрат сверх сметы, подлежащую ежемесячному списанию на текущие расходы, отразите ее на счетах бухгалтерского учета.

Контрольные вопросы

1. Назовите основные документы, регламентирующие бухгалтерский учет основных средств.
2. Дайте определение основных средств.
3. Виды основных средств.
4. Виды оценки основных средств.
5. Учет поступления основных средств.
6. Перечислите источники приобретения основных средств.
7. Дайте определения амортизации основных средств.
8. Как определить сумму амортизационных отчислений.
9. Как осуществляется выбытие основных средств.
10. Что такое «инвентарный объект» и каков порядок инвентаризации.

Список рекомендуемой литературы

1. Налоговый кодекс РФ, часть 2.
2. Письмо Минфина РФ от 8 апреля 2003 г. №16-00-14/121 «О принятии объектов недвижимости к бухгалтерскому учету».
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01.
4. Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».
5. Постановление Правительства РФ от 1 января 2002 г. №1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».
6. Письмо Департамента налоговой политики Минфина РФ от 31 июля 2003 г. №04-02-05/3/63 «О возможности применения в настоящее время индексов-дефляторов для переоценки объектов основных средств (в том числе в целях исчисления налога на имущество)».
7. Приказ Минфина РФ от 13 октября 2003г. №91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств».
8. Алексеева, Г.И. Бухгалтерский финансовый учет. Расчеты по оплате труда [Текст]: учеб. пособие / Г.И. Алексеева. – Юрайт, 2015. – 216 с.
9. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова. – Проспект, 2015 г. – 424 с.
10. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет [Текст]: практикум / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. – 3-е изд., испр. и доп. – Ростов н/Д: Феникс, 2015. – 398 с. – (Среднее профессиональное образование).
11. Финансовый учет и отчетность [Текст]: учебник / под ред. д.э.н., А.М. Петрова. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2015. – 464 с.

Тема 4. Учет нематериальных активов

Структура практического занятия

1. Цель занятия.
2. Теоретический минимум.
3. Практический пример.
4. Практические задания, требования к качеству и формы оценки их выполнения.
5. Тест и форма оценки его выполнения.
6. Задания для самостоятельной работы студентов.
7. Контрольные вопросы.
8. Список рекомендуемой литературы.

Цель занятия – ознакомиться с понятием «нематериальные активы» и порядком отражения их на счетах бухгалтерского учета. Закрепить полученные знания с помощью практических примеров, решения задач и теста.

Теоретический минимум

Нематериальные активы – обобщающее понятие, применяемое для обозначения группы активов, не являющихся физическими (вещественными) объектами, но имеющих стоимостную (денежную) оценку.

Нематериальные активы – это внеоборотные немонетарные активы, не имеющие материальных носителей, и внеоборотные немонетарные активы, стоимость (цена) которых во много раз превосходит стоимость (цену) их материальных носителей.

К нематериальным активам относятся объекты, обладающие стоимостной оценкой, способные приносить организации экономические выгоды, используемые при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг либо в целях управления) в течение срока превышающего 12 месяцев, но не обладающие материально-вещественной структурой.

ПБУ 14/2007 определяет условия, которым одновременно должен удовлетворять объект, принимаемый в качестве нематериального актива. К ним относятся:

а) объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации (в том числе в предпринимательской деятельности, осуществляемой в соответствии с законодательством Российской Федерации);

б) организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе

организация имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данной организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации – патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (далее - контроль над объектом);

в) возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;

г) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

д) организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

е) фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;

ж) отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

При соблюдении вышеуказанных условий, к нематериальным активам могут быть отнесены произведения науки, литературы и искусства; программы для электронных вычислительных машин; изобретения; полезные модели; селекционные достижения; секреты производства (ноу-хау); товарные знаки и знаки обслуживания.

В составе нематериальных активов учитывается также деловая репутация, возникшая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части).

Нематериальными активами не являются: расходы, связанные с образованием юридического лица (организационные расходы); интеллектуальные и деловые качества персонала организации, их квалификация и способность к труду.

Основным нормативным документом, регулирующим бухгалтерский учет операций по нематериальным активам, является Положение по бухгалтерскому учете «Учет нематериальных активов» ПБУ (14/2000), утвержденное Приказом Минфина РФ от 16.10.2000г. № 91н.

Нематериальные активы – это, прежде всего, капитализированные расходы, которые предположительно должны окупиться в будущем, т.е. принести доход. Такие расходы отнюдь не всегда могут быть связаны с приобретением имущества. Нематериальным активом, не являющимся имуществом, служит сегодня гудвил, который составляет разницу между ценой организации как имущественного комплекса и стоимостью ее активов за минусом кредиторской задолженности. Это обстоятельство свидетельствует о

том, что нематериальные активы значительно шире понятия нематериального имущества.

Главные задачи учета нематериальных активов:

1. Обеспечение контроля за их наличием и сохранностью с момента приобретения до момента выбытия.

2. Правильное и своевременное исчисление износа.

3. Получение сведений для правильного расчета налогов, перечисляемых в бюджет.

4. Получение данных для составления отчетности о наличии и движении нематериальных активов.

Выделяют 4 вида нематериальных активов:

1. Объекты интеллектуальной собственности разделяют на 2 вида: регулируемые патентным правом и регулируемые авторским правом. Патентное право охраняет содержание произведения. Для охраны объектов промышленной собственности необходима их регистрация по установленной процедуре в соответствующих органах.

К объектам, регулируемым патентным правом относят:

- изобретения, если оно является новым и промышленно применимо;
- промышленный образец;
- полезная модель;
- товарный знак и знак обслуживания;
- фирменное наименование;
- ноу-хау.

К объектам регулируемым авторским правом относят:

- программы для ЭВМ, а также подготовленные материалы;
- базы данных;
- другие произведения науки;
- лицензии, дающие право заниматься определенным видом деятельности;

2. Права пользования природными ресурсами составляют право пользования земельным участком, недрами и право на геологическую и другую информацию о недрах;

3. *Отложенные затраты* – организационные расходы и расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки (НИОКР). Организационные расходы состоят из затрат организаций в период ее создания до момента регистрации.

Расходы на НИОКР – затраты на осуществление или приобретение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ с целью совершенствования техники, технологии, организации производства и управления.

4. *Цена фирмы* – разница между стоимостью фирмы как единого целостного, имущественно финансового комплекса, имеющую определенную репутацию и балансовой стоимостью имущества этой фирмы.

Нематериальные активы учитываются в составе счета 04 по первоначальной стоимости, т.е. стоимости приобретения и создания, включающей все затраты, произведенные организацией до момента передачи объекта в эксплуатацию. Организация аналитического учета нематериальных активов должна быть построена применительно к требованиям заполнения раздела 4 «Состав нематериальных активов на конец года», Форма №5 «Приложения к балансу предприятия годового отчета по группам нематериальных активов».

Существует несколько основных видов поступления нематериальных активов:

1) Приобретение нематериальных активов за плату.

Расходы по приобретению нематериальных активов относятся к долгосрочным инвестициям и отражаются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» с кредитом расчетных, материальных и других счетов. После принятия нематериальные активы отражают: Д 04 К 08.

2) Поступление нематериальных активов в порядке бартера, первоначально отражают:

Д 08 К 60, 76 с последующим оприходованием: Д 04 К 08. Переданные в порядке обмена объекты списываются с К 01, 10, 43 в Д 90.

3) На этапе образования предприятия может получить нематериальные активы от учредителя в качестве вклада в уставный капитал. Размер этого вклада указывают в учредительном договоре. В этом случае нематериальные активы оприходуются: Д 04 К 75/1.

4) Возможно поступление нематериальных активов от юридических или физических лиц, безвозмездно, в экспертной оценке. Здесь нематериальные активы относят на увеличение добавочного капитала: Д 04 К 98/2.

5) Поступление нематериальных активов для осуществления совместной деятельности: Д 58 К 91.

Нематериальные активы используются длительное время, и в течение этого времени стоимость нематериальных активов включается в себестоимость продукции путем начисления износа. Амортизация в бухгалтерском учете может начисляться одним из следующих способов:

- линейным;
- списания стоимости пропорционально объему продукции;
- уменьшаемого остатка.

Если срок службы актива определить не представляется возможным (например, изобретение), то он принимается равным 20 годам (но не более срока действия предприятия). При этом ежегодная норма амортизации составит $100/20 = 5\%$.

При линейном методе сумма начисленной за 1 месяц амортизации рассчитывается как произведение его первоначальной стоимости и нормы амортизации, определенной для данного объекта. Норма амортизации определяется по формуле:

$$K = [1/p] \times 100 \%,$$

где К – норма амортизации в процентах;

п – срок полезного использования данного объекта нематериальных активов, выраженный в месяцах.

Если организация применяет нелинейный метод, норма амортизации объекта определяется по формуле:

$$K = [2/p] \times 100 \%,$$

где К – норма амортизации в процентах;

п – срок полезного использования данного объекта нематериальных активов, выраженный в месяцах. Особенность учета амортизации нематериальных активов: с месяца, следующего за месяцем, в котором остаточная стоимость нематериального актива достигнет 20% от первоначальной стоимости этого объекта, амортизацию следует начислять линейным способом. Остаточная стоимость нематериального актива в этот момент будет базовой стоимостью для дальнейших расчетов.

Приобретенная деловая репутация организации должна быть скорректирована в течение двадцати лет (но не более срока деятельности организации).

Суммы начисленной амортизации по объектам нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов». Счет пассивный, регулирующий, контрактивный. Основной бухгалтерской записью является:

Дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы»

Кредит счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

Амортизационные отчисления по положительной деловой репутации организации отражаются в бухгалтерском учете путем уменьшения ее первоначальной стоимости. Отрицательная деловая репутация организации отражается в бухгалтерском учете предприятия как расходы будущих периодов (счет 98), а затем ежемесячно списывается на финансовые результаты.

Основными видами выбытия нематериальных активов с предприятия являются:

- их реализация (продажа);
- безвозмездная передача;
- списание вследствие непригодности;

- передача в счет вклада в уставный капитал других организаций;
- списание после окончания срока полезного использования.

Независимо от причины, любое выбытие нематериальных активов получает отражение на активно-пассивном счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Сопоставление оборотов по счету 91 позволяет выявить либо доходы, либо потери.

Финансовый результат от выбытия нематериальных активов списывают со счета 91 на счет 99. Финансовый результат от безвозмездной передачи нематериальных активов производственного назначения списывают в дебет счета 98/2, а непроизводственного назначения в дебет счета 84.

В бухгалтерской отчетности отражают сведения по отдельным видам нематериальных активов на начало и конец отчетного периода, информацию об их движении, данные о сумме амортизации нематериальных активов и стоимости неамортизируемых нематериальных активов. В учетной политике организации по нематериальным активам отражают информацию о способах оценки нематериальных активов, которые приобретены не за денежные средства; способах начисления амортизационных отчислений по отдельным группам нематериальных активов; способах отражения в учете амортизационных отчислений по активам; принятых организацией сроках полезного использования нематериальных активов по отдельным группам и др.

Практический пример 1

ООО «Квинта» приобрело у ООО «Современные технологии» исключительные права на компьютерную программу стоимостью 800 000 руб. (в том числе НДС – 122 033,90 руб.). Бухгалтер ООО «Квинта» в учете должен сделать следующие проводки:

Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»,

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – 677 966,10 руб. – отражена стоимость прав на программу без НДС;

Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»,

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – 122 033,90 руб. – учтена сумма НДС;

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», Кредит счета 51 «Расчетные счета» – 800 000 руб. – перечислены денежные средства за исключительные права на компьютерную программу;

Дебет счета 04 «Нематериальные активы»,

Кредит счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» – 677 966,10 руб. – принят к бухгалтерскому учету объект нематериальных активов;

Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет 2 «Расчеты по НДС», Кредит счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» – 122 033,90 руб. – произведен налоговый вычет.

Практический пример 2

ООО «Электроника» приобрело у ООО «Принт» исключительные права на изобретение, подтвержденные патентом № 77А42М, за 710 000 руб. (в том числе НДС – 108 305,08 руб.). Бухгалтер ООО «Электроника» в учете делает проводку:

Дебет счета 04 «Нематериальные активы»,

Кредит счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» – 601 694,92 руб.

Срок действия патента – 12 лет.

Срок полезного использования составит также 12 лет.

Годовая норма амортизации: $100\% / 12 \text{ лет} = 8,333\%$.

Годовая сумма амортизации: $601\,694,92 \text{ руб.} \times 8,333\% = 50\,139,24 \text{ руб.}$

Ежемесячно в бухгалтерском учете начисляется амортизация нематериального актива за отчетный месяц:

Дебет счета 44 «Расходы на продажу»,

Кредит счета 05 «Амортизация нематериальных активов» (счет 04 «Нематериальные активы») – 4 178,27 руб. ($50\,139,24 \text{ руб.} / 12 \text{ месяцев}$).

Практический пример 3

Проводки по каждой задаче указаны с момента приобретения (не только выбытие)

1. Списана обучающая программа по бухгалтерскому учету вследствие морального износа. Первоначальная стоимость 70 000 руб. Сумма начисленной амортизации 58 000 руб.

Принят к учету нематериальный актив:

04 – 08 – 70 000.

Начислена амортизация по нематериальному активу:

26 – 05 – 58 000.

Списана амортизация по выбывающему нематериальному активу:

05 – 04 – 58 000.

Списана остаточная стоимость объекта:

91 – 04 – 12 000.

Списан убыток от выбывающего объекта:

99 – 91 – 12 000.

2. Реализация по договору купли – продажи (комиссия может составить акт на выбытие нематериальных активов):

Списана сумма начисленной амортизации:

05 – 04.

Списана остаточная стоимость выбывшего объекта:

91 – 04.

Отражены расходы, связанные с реализацией объекта:

91 – 70, 69, 76.

Начислена выручка за реализованный нематериальный актив:

62 – 91.

Отражен НДС по реализованному объекту:

91 – 68.

Поступила выручка от покупателя на расчетный счет:

51 – 62.

Отражен финансовый результат от реализованного нематериального актива:

91 – 99 – прибыль;

99 – 91 – убыток.

Практический пример 4

Первоначальная стоимость нематериального актива 17 000 руб., сумма начисленной амортизации 850 руб. Объект реализован за 29 400 руб. в том числе НДС. Расходы по доставке нематериального актива сторонней организацией 300 руб. в том числе НДС.

Будут отражены следующие проводки:

05 – 04 – 850.

91 – 04 – 16 150.

91 – 76 – 254.

19 – 76 – 46.

62 – 91 – 29 400.

91 – 68 – 4 485.

51 – 62 – 29 400.

91 – 99 – 8 512.

1. Передача в счет вклада в уставный капитал другой организации.

Списана сумма начисленной амортизации:

05 – 04.

Списана остаточная стоимость выбывающего объекта:

91 – 04.

На сумму согласованной оценки учредителей по переданному нематериальному активу:

58 – 91.

Практический пример 5

Организация приобрела право на компьютерную программу стоимостью 100 000 руб., НДС – ? За программу произведена оплата. Срок полезного использования актива 5 лет. Амортизация начисляется по объекту 7 месяцев. Объект передан в счет вклада в уставный капитал в согласованной оценке учредителей 92000 руб.

Бухгалтер отразит следующие проводки:

08 – 60 – 100 000.

19 – 60 – 18 000.
 60 – 51 – 118 000.
 04 – 08 – 100 000.
 68 – 19 – 18 000.
 26 – 05 – 11 666,69.
 05 – 04 – 11 666,69.
 91 – 04 – 88 333,31.
 58 – 91 – 92 000.
 91 – 99 – 3 666,69.

Практические задания

Задание 1

НИИ «Рубин» обладает исключительным правом на компьютерную программу, созданную в течение двух месяцев работниками отдела информатизации в рамках исполнения трудовых обязанностей, которое зарегистрировано в патентном ведомстве.

Затраты на разработку программного продукта составили: оплата труда программистов – 70 000 руб., отчисления на социальные нужды – 21 000 руб., амортизационные отчисления по компьютерной технике, задействованной при разработке, – 14 300 руб., расходы по регистрации программы в Роспатенте — 2600 руб.

Приведите записи, которые необходимо сделать в бухгалтерском учете НИИ «Рубин» при формировании первоначальной стоимости программы.

Задание 2

Фирма «Ситилинк» приобрела по договору купли-продажи исключительное право на владение технологией для производства микросхем. Стоимость договора составила 9 600, в т.ч. НДС – 1 600. Оплата произведена через расчетный счет. Объект включен в эксплуатацию. Отрадите хозяйственные операции в учете (табл. 4.1).

Т а б л и ц а 4 . 1

Хозяйственные операции

Содержание операции	Суммы	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Отражение приобретения исключительного права			
Учет НДС			
Произведена оплата			
Введен в эксплуатацию нематериальный актив			
Зачет НДС			

Задание 3

Организация ООО «Техносила» заключила с Агентством по разработке программного обеспечения договор на создание электронного документооборота. Стоимость работ по договору составила 76 700 руб., в том числе НДС – 11 700 руб.

Срок службы системы в договоре не указан, и в соответствии с бизнес-планом был определен самостоятельно приказом руководителя ООО «Техносила» равным 4 годам.

В договоре также не оговорена передача заказчику исключительного права на использование созданной системы документооборота. Роспатентом право использования программы не зарегистрировано ни за разработчиком, ни за заказчиком.

Может ли ООО «Техносила» признать систему электронного документооборота нематериальным активом? Как определить срок ее полезного использования для целей бухгалтерского учета и налогообложения? Сделайте бухгалтерские записи по принятию программного продукта к учету, определите возникающие налоговые разницы и отложенные налоговые активы и обязательства.

Задание 4

Решением Роспатента от 12 апреля настоящего отчетного периода досрочно прекращена правовая охрана товарного знака ЗАО «Продмекс» в виде ингалятора, так как он не использовался в течение 3 лет со дня выдачи свидетельства. Первоначальная стоимость товарного знака по данным бухгалтерского учета ЗАО «Продмекс» составляла 125 000 руб.; пошлина за рассмотрение заявления о досрочном прекращении правовой охраны товарного знака в связи с его неиспользованием – 16 200 руб.

Отразите операции по списанию объекта нематериальных активов на счетах бухгалтерского учета, предварительно определив сумму начисленной линейным методом амортизации. Рассчитайте финансовый результат от досрочного выбытия объекта в бухгалтерском и налоговом учете.

Требования к качеству и формы оценки выполнения практических заданий

При выполнении студентами практических заданий по учету нематериальных активов должны соблюдаться следующие критерии качества:

1. Проведены соответствующие расчеты по задачам, выбранным преподавателем.
2. Результаты решения задачи сопровождаются подробными расчетами.

3. Полученные расчеты имеют обоснованные выводы. На основе расчетов грамотно составлены бухгалтерские записи хозяйственных операций и рассчитаны финансовые результаты от этих операций.

При соблюдении студентом всех перечисленных требований к качеству выполнения практических заданий преподаватель выставляет ему оценку «Отлично».

При соблюдении студентом 1-го и 2-го требований к качеству выполнения практических заданий преподаватель выставляет оценку «Хорошо».

При соблюдении студентом только 1-го требования к качеству выполнения заданий преподаватель выставляет ему оценку «Удовлетворительно».

Тест

1. Выберите критерии отнесения активов к нематериальным:

- а) отсутствие материально-вещественной структуры;
- б) отрицательный результат научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ;
- в) наличие материального носителя, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности;
- г) использование в течение длительного времени, т.е. свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла;
- д) организацией предполагается последующая перепродажа данного актива;
- е) способность приносить экономические выгоды (доход) в будущем;
- ж) контроль над объектом, осуществление которого подтверждено надлежаще оформленными документами, удостоверяющими существование права на результаты интеллектуальной деятельности.

2. К нематериальным активам относятся:

- а) объекты промышленной собственности (изобретения, полезные модели и промышленные образцы); товарные знаки и знаки обслуживания, информация;
- б) права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации;
- в) научные теории, методы организации и управления, проекты и схемы планировки сооружений, зданий, территорий, сорта растений и породы животных.

3. Какие объекты не относятся к нематериальным активам:

- а) право на изобретение;
- б) право на товарный знак;
- в) деловая репутация персонала организации;
- г) секреты производства (ноу-хау);
- д) организационные расходы;
- е) лицензии.

4. Инвентарным объектом нематериальных активов признается:

- а) совокупность прав, вытекающих из патента, свидетельства и т.п., при условии их принадлежности одному владельцу;
- б) объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- в) совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства и т.п., обеспечивающая выполнение им самостоятельной функции.

5. Секреты производства (ноу-хау) включаются в состав нематериальных активов, если:

- а) информация о них зарегистрирована в Роспатенте;
- б) услуги по регистрации ноу-хау оказаны сторонней организацией и эти расходы подтверждены документально;
- в) их стоимость может быть достоверно определена и организация имеет надлежаще оформленные охранные документы.

6. Деловая репутация, как объект нематериальных активов, определяется:

- а) в виде разницы между покупной ценой имущественного комплекса в целом и балансовой стоимостью всех активов и обязательств приобретаемой организации;
- б) как самосозданная торговая марка (бренднэйм), приносящая владельцу дополнительный доход, являясь саморекламой продаваемой продукции (работ, услуг).

7. Нематериальный актив, полученный по договору доверительного управления, оценивается по:

- а) текущей (рыночной) стоимости;
- б) балансовой стоимости учредителя управления на дату вступления договора в силу;
- в) первоначальной стоимости учредителя управления.

8. В состав расходов на приобретение нематериального актива могут быть включены:

- а) проценты по кредитам, начисленные до принятия инвестиционного актива к бухгалтерскому учету;
- б) суммы налога на добавленную стоимость;
- в) суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериальных активов;
- г) патентные пошлины и иные регистрационные сборы;
- д) общехозяйственные расходы.

9. Собственными силами могут быть созданы:

- а) свидетельство на товарный знак, выданное на имя организации;
- б) организационные расходы;
- в) деловая репутация;
- г) исключительное право на изобретение, полученное в порядке выполнения трудовых обязанностей.

10. Независимо от способа поступления нематериального актива он принимается к учету по:

- а) восстановительной стоимости;
- б) дисконтированной (будущей) стоимости;
- в) первоначальной стоимости;
- г) возможной стоимости продажи.

11. Лицензия на право заниматься определенным видом деятельности является:

- а) долгосрочным финансовым вложением;
- б) нематериальным активом;
- в) расходом будущих периодов;
- г) правом пользования.

12. На счете 04 «Нематериальные активы» отражается информация:

- а) о первоначальной стоимости используемых нематериальных активов;
- б) о суммах начисленной амортизации по нематериальным активам;
- в) об отрицательной деловой репутации;
- г) о расходах на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы;
- д) о судебных расходах;
- е) о расходах на разработку программных продуктов.

13. При поступлении нематериальных активов, стоимость которых выражена в иностранной валюте, они принимаются к учету в:

- а) рублевой оценке, определяемой путем пересчета иностранной валюты по курсу ЦБ РФ на дату приобретения организацией права собственности на объект;
- б) иностранной валюте в сумме, указанной в договоре и сопроводительных документах;
- в) рублевой оценке, определяемой путем пересчета иностранной валюты по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности.

14. Принятие к бухгалтерскому учету нематериальных активов, созданных самой организацией, отражается записью:

- а) Дт 08 Кт 60, Дт 08 Кт 19, Дт 08 Кт 76, Дт 04 Кт 08;
- б) Дт 04 Кт 10, 70, 69 и т.д.;
- в) Дт 08 Кт 10, 70, 69, 76 и т.д., Дт 04 Кт 08;
- г) Дт 04 Кт 20, 23, 25.

15. Поступление нематериальных активов при безвозмездном получении отражается записью:

- а) Дт 08 Кт 91, Дт 04 Кт 08;
- б) Дт 08 Кт 98, Дт 04 Кт 08, Дт 20, 25, 26, 44 Кт 05, Дт 98 Кт 91;
- в) Дт 04 Кт 98, Дт 20, 25, 26, 44 Кт 05, Дт 98 Кт 91.

16. Изменение первоначальной стоимости нематериального актива допускается в случаях:

- а) переоценки и обесценения нематериальных активов;
- б) прекращения действия (полностью или в определенной части) права на использование результатов интеллектуальной деятельности;
- в) существенного роста рыночной стоимости определенного инвентарного объекта или аналогичных ему активов.

17. При начислении амортизации по нематериальным активам разрешено применять следующие способы:

- а) линейный;
- б) линейный, уменьшаемого остатка, списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования, списания стоимости пропорционально объему продукции (работ);
- в) линейный, уменьшаемого остатка, списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

18. Начисление амортизационных отчислений производится непрерывно:

- а) при условии получения прибыли по итогам отчетного периода;
- б) при условии использования нематериального актива в данном отчетном периоде;
- в) независимо от результатов хозяйственной деятельности организации, кроме случаев ее консервации.

19. Сроком полезного использования нематериального актива признается:

- а) период, в течение которого организация предполагает получать экономическую выгоду или продукцию от использования объекта;
- б) срок действия временного или исключительного права на результат интеллектуальной деятельности, указанный в документах на объект;
- в) 20 лет независимо от условий эксплуатации актива.

20. Амортизация нематериального актива происходит на систематической основе на протяжении срока его полезного использования, который:

- а) не может быть более 10 лет;
- б) определяется условиями эксплуатации конкретного актива;
- в) составляет 20 лет;
- г) не может превышать срок деятельности организации.

21. Когда срок полезного использования нематериального актива не может быть надежно определен, считается, что:

- а) он равен предполагаемому сроку деятельности организации;
- б) объект не может быть признан как нематериальный актив;
- в) амортизация по такому объекту не начисляется.

22. Срок полезного использования:

- а) не изменяется в течение периода нахождения объекта на балансе;
- б) ежегодно проверяется на необходимость его уточнения;
- в) ежегодно изменяется исходя из колебания рыночной стоимости объекта.

23. На счетах бухгалтерского учета суммы амортизации по нематериальным активам отражаются записью:

- а) Дт 20, 25, 26, 44 Кт 04;
- б) Дт 20, 25, 26, 44 Кт05;
- в) Дт 97 Кт 04;
- г) Дт 97 Кт 05.

24. После полного погашения первоначальной стоимости путем начисления амортизации нематериальные активы:

- а) подлежат списанию со счетов бухгалтерского учета и баланса;
- б) отражаются на счетах учета в условной оценке до прекращения срока действия исключительного права;
- в) переоцениваются по их текущей (рыночной) стоимости с отнесением сумм переоценки на добавочный капитал.

25. Доходы и расходы от списания и прочего выбытия нематериальных активов относятся к:

- а) доходам и расходам будущих периодов;
- б) прочим доходам и расходам;
- в) доходам и расходам по обычным видам деятельности.

Форма оценки выполнения теста

Выполнение теста по теме «Основы организации финансового учета» оценивается по пятибалльной шкале:

- оценка «отлично» студенту ставится в случае выполнения правильных заданий теста на 90-100% (правильные ответы на 23-25 вопросов);
- оценка «хорошо» студенту ставится в случае выполнения правильных заданий теста на 65-89% (правильные ответы на 16-22 вопросов);
- оценка «удовлетворительно» студенту ставится в случае выполнения правильных заданий теста менее чем на 64% (правильные ответы менее чем на 15 вопросов).

Задания для самостоятельной работы студентов

Задание 1

По договору франчайзинга (коммерческой концессии), заключенному 23 июня текущего года сроком на 5 лет, в составе комплекса исключительных прав по организации ресторанного бизнеса ООО «Блинная» получило право использования товарного знака.

Договор зарегистрирован правообладателем в патентном ведомстве. Франшиза оценена в 20 тыс. долл. (фиксированный паушальный платеж). Ежемесячные платежи роялти установлены в сумме 5 000 руб. Курс доллара на дату заключения договора – 32,08 руб., на дату платежа – 32,12 руб.

Отразите операции по использованию товарного знака пользователем, если его первоначальная стоимость, указанная в договоре, составила 260 000 руб.

Задание 2

ОАО «Радиозавод» приобрело по лицензионному договору право (патент) на изобретение лакового покрытия за 2 000 000 руб., НДС – 360 000 руб. Срок полезного использования исходя из оставшегося срока действия патента составляет 7 лет. Учетной политикой ОАО «Радиозавод» для амортизации патента выбран способ списания стоимости пропорционально объему продукции.

На дальнейшие 7 лет запланирован выпуск продукции с использованием приобретенного изобретения в количестве 20 000 тыс. шт. банок, в том числе:

1-й год – 2700 тыс. шт., 2-й год – 3300, 3-й год – 3100, 4-й год – 3000, 5-й год – 2800, 6-й год – 2600, 7-й год – 2500 тыс. шт.

Исходя из приведенных данных об объемах выпуска ОАО «Радиозавод» рассчитайте суммы амортизационных отчислений до конца срока использования патента.

Задание 3

Холдинг «Термодом» в марте текущего года приобрел активы и обязательства двух организаций по договору продажи предприятия как имущественного комплекса: ООО «Орехт» с балансовой стоимостью активов 5 380 000 руб. и стоимостью покупки – 6 480 000 руб.; ООО «Энерго» с балансовой стоимостью – 1 879 000 руб. за 1 379 000 руб.

Определите величину деловой репутации, возникшей у холдинга при покупке каждого предприятия, установите срок ее полезного использования в том и другом случаях, рассчитайте сумму ежемесячной амортизации для положительной и отрицательной деловой репутации, сделайте расчет отложенного налогового актива и обязательства. Отрадите эти операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание 4

В апреле текущего года организацией ОАО «Вектор» в Патентной палате был зарегистрирован товарный знак, представляющий собой комбинированное графическое изображение буквы «V», словесное начертание этого слова и рекламный слоган «Неприлично низкие цены». На товарный знак Роспатентом выдано свидетельство № 568740 от 12 апреля 20XX г. на 10 лет.

Отразите в учетной политике критерии признания актива в качестве нематериального, которые должны быть выполнены, чтобы принять товарный знак на учет. Разработайте и включите в организационно-технический аспект учетной политики форму акта приема-передачи нематериальных активов, руководствуясь ст. 9 ФЗ «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

Контрольные вопросы

1. Дайте определение нематериальных активов.
2. Что относится и не относится к материальным активам организации?
3. Каковы задачи учета нематериальных активов?
4. Назовите виды нематериальных активов по группам.
5. Перечислите источники поступления нематериальных активов.
6. На каком счете отражаются нематериальные активы?
7. Каким образом осуществляется амортизация нематериальных активов?
8. Что такое «деловая репутация»?
9. Каким образом осуществляется выбытие нематериальных активов?
10. Какой счет содержится финансовый результат от списания нематериальных активов?

Список рекомендуемой литературы

1. Налоговый кодекс РФ, часть 2.
2. Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».
3. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденное приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. №33н.
4. Приказ Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. №153н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007).
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. №115н.
6. Письмо Минфина РФ от 29 июля 2004 г. №07-05-14/199 «Об амортизации нематериальных активов».
7. Алисенов, А.С. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: Учебник и практикум / А.С. Алисенов. – Юрайт, 2016 г.
8. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: учебник / Ю.А. Бабаев, Л.Г. Макарова, А.М. Петров; под ред. проф. Ю.А. Бабаева. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2015. – 463 с. + Доп. материалы.
9. Бухгалтерский финансовый учет. Практикум [Текст]: учеб. пособие для вузов / под ред. проф. Ю.А. Бабаева. – М.: Вузовский учебник, 2010.
10. Карпова, Т.В. Бухгалтерский учет: упражнения, тесты, решения и ответы [Текст]: учеб. пособие / Т.В. Карпова, В.В. Карпова. – 2-е изд., испр. и доп. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2015. – 328 с.
11. Осипенкова, О.Ю. Бухгалтерский (финансовый) учет [Текст]: учеб. пособие / О.Ю. Осипенкова, З.Ч. Хамидуллина. – М.: МИЭМП, 2006. – 270 с.

Раздел 2. УЧЕТ КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ

Тема 5. Учет расчетов и обязательств, кредитов и займов

Структура практического занятия

1. Цель занятия
2. Теоретический минимум
3. Практический пример
4. Практические задания, требования к качеству и формы оценки их выполнения
5. Тест и форма оценки его выполнения
6. Задания для самостоятельной работы студентов
7. Контрольные вопросы
8. Список рекомендуемой литературы

Цель занятия – ознакомиться с принципами учета текущих обязательств, кредитов и займов; изучить технику отражения информации о расчетах в системе бухгалтерского учета; закрепить полученные знания с помощью практических примеров, решения задач, теста и ответов на контрольные вопросы.

Теоретический минимум

Учет расчетов и обязательств

В процессе хозяйственной деятельности организации вступают между собой в экономические взаимоотношения и выполняют функции дебиторов и кредиторов.

Дебиторами называются организации и лица, которые должны нашей организации. Под дебиторской задолженностью понимают задолженность дебиторов перед нашей организацией.

Дебиторы, обязательства которых возникли при продаже им готовой продукции, либо выполнении для них работ, либо оказании им услуг называются покупателями или заказчиками.

Дебиторы, задолженность которых возникла по прочим операциям, получили наименование прочие дебиторы.

Дебиторская задолженность – это задолженность других организаций и лиц данной организации. В зависимости от того, у кого и в связи с чем образовалась задолженность перед данной организацией, различают следующие виды дебиторской задолженности:

– задолженность покупателей за проданную им продукцию, выполненные работы, оказанные услуги;

- задолженность поставщиков по авансам, выданным им в счет предстоящей поставки материальных ценностей;
- задолженность бюджета по авансовым платежам налогов;
- задолженность работников организации по выданным им подотчетным суммам денежных средств;
- задолженность работников организации по возмещению материального ущерба и др.

Дебиторская задолженность отражается с использованием следующих счетов бухгалтерского учета:

- Дт 60.2 «Расчеты по авансам выданным»;
- Дт 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- Дт 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;
- Дт 76.5 «Расчеты с разными дебиторами».

Кредиторами называются организации и лица, которым наша организация должна. Под кредиторской задолженностью понимают задолженность нашей организации кредиторам, т.е. другим организациям и лицам.

Кредиторы, задолженность которым возникла при покупке у них материальных ценностей, либо при выполнении ими работ или оказании услуг, называются поставщиками и подрядчиками. Задолженность по начисленной заработной плате, по платежам в бюджет и внебюджетные фонды называется начислением по распределению. Кредиторы, задолженность которых возникла по другим операциям, называется прочими кредиторами.

В зависимости от того, перед кем и в связи с чем образовалась задолженность у организации, различают следующие виды кредиторской задолженности:

- задолженность поставщикам за полученные от них материальные ценности;
- задолженность покупателям по авансам, полученным от них в счет предстоящей поставки продукции (работ, услуг);
- задолженность бюджету по начисленным налогам;
- задолженность работникам организации по начисленной заработной плате и др.

Кредиторская задолженность отражается с использованием счетов бухгалтерского учета:

- Кт 60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками в рублях»;
- Кт 62.2 «Расчеты по авансам полученным»;
- Кт 76.6 «Расчеты с разными кредиторами»;
- Кт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- Дт 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;
- Кт 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- Кт 69 «Расчеты по пенсионному обеспечению и социальному страхованию».

В бухгалтерском учете дебиторская и кредиторская задолженности отражаются в аналитическом разрезе и отдельно по видам задолженности.

В зависимости от срока погашения различают краткосрочную и долгосрочную дебиторскую и кредиторскую задолженность. Задолженность является краткосрочной, если срок ее погашения составляет не более 12 месяцев после отчетной даты, и долгосрочной, если срок ее погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты.

Дебиторская и кредиторская задолженности имеют срок ликвидации, установленный в договоре купли-продажи (подряда), либо этот срок устанавливается законодательно.

По истечении срока дебиторская и кредиторская задолженности подлежат списанию. В Гражданском кодексе РФ установлен срок исковой давности 3 года. Срок исковой давности исчисляется с момента возможности предъявления претензий или требований.

В соответствии с п. 12 ПБУ 10/99 для целей бухгалтерского учета суммы дебиторской задолженности, списанные в связи с истечением срока исковой давности, относятся к внереализационным расходам.

В соответствии с п. 14.3 ПБУ 10/99 дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, включается в расходы организации в сумме, в которой эта задолженность отражена в бухгалтерском учете организации.

Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности отражается в учете записью:

Дебет счета 91/2 «Прочие расходы»

Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и др.

В случае, если организацией в соответствии с учетной политикой был создан резерв по сомнительным долгам, то дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности списывается на уменьшение резерва записью:

Дебет счета 63 «Резервы по сомнительным долгам»

Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и др.

Списанная дебиторская задолженность не считается аннулированной. Она должна отражаться на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

При поступлении средств по ранее списанной дебиторской задолженности полученную сумму относят на увеличение финансового результата. При этом делают запись:

Дебет счета 51 «Расчетные счета»

Кредит счета 91/1 «Прочие доходы».

Одновременно на указанные суммы кредитуют забалансовый счет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов».

Суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя организации.

В соответствии с п. 8 ПБУ 9/99 для целей бухгалтерского учета суммы кредиторской задолженности, списанные в связи с истечением срока исковой давности, относятся к внереализационным доходам.

В соответствии с п.10.4 ПБУ 9/99 кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, включается в доход организации в сумме, в которой эта задолженность отражена в бухгалтерском учете организации.

Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности отражается в учете записью:

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Кредит счета 91/1 «Прочие доходы».

Для целей налогового учета суммы дебиторской задолженности, списанные в связи с истечением срока исковой давности, относятся к внереализационным расходам, которые уменьшают налоговую базу при исчислении налога на прибыль.

Необходимое условие для списания такой дебиторской задолженности – долг должен быть безнадежным.

В соответствии с пп. 2 п. 2 ст. 265 НК РФ к внереализационным расходам можно отнести суммы безнадежных долгов, а в случае, если организация приняла решение о создании резерва по сомнительным долгам, – суммы безнадежных долгов, не покрытые за счет средств резерва.

Согласно п. 2 ст. 266 НК РФ безнадежными долгами (долгами, нереальными к взысканию) признаются те долги перед организацией, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

Учет расчетов по кредитам и займам

Для нормальной производственной деятельности предприятия должны приобретать необходимые материальные ценности, заниматься организацией процесса производства, обеспечивать реализацию произведенной продукции. В связи с этим у организации возникают широкие расчетные взаимоотношения с поставщиками материально-технических ресурсов, покупателями произведенной и реализованной продукции, с предприятиями,

оказывающими электротехнические, транспортные и прочие услуги, с кредитными организациями и бюджетными органами.

Все эти операции осуществляются посредством денег и объединяются в учетную категорию расчетов. Для учета расчетов в бухгалтерском учете существует множество счетов. Как правило, эти счета активно-пассивные, т.е. сальдо таких счетов может быть как активным, так и пассивным. По дебету счетов расчетов отражается возникновение задолженности перед организацией, по кредиту – задолженность организации перед контрагентами. Соответственно дебетовое сальдо отражает задолженность перед организацией, а кредитовое – задолженность самой организации.

Для того чтобы не допустить нарушения своих денежных обязательств при временном отсутствии средств на счетах, организация может позаимствовать денежные средства на условиях срочности, возвратности и платности. Организация может получить ссуду банка, которую необходимо будет возвратить в оговоренный срок, и уплатить проценты за время пользования ссудой. Можно также заключить договор займа с другим предприятием, имеющим временно свободные денежные средства, или организация – акционерное общество может прибегнуть к выпуску дополнительных акций или размещению облигаций.

Существует и такая форма решения проблемы временного отсутствия денежных средств, как коммерческий кредит. Коммерческий кредит предоставляется в форме отсрочки или рассрочки платежа, предусматриваемой договором с поставщиком или подрядчиком. При этом проценты за пользование кредитом включаются в договорную цену товаров, работ и услуг. Коммерческий кредит может быть оформлен векселем (вексельный кредит).

В случае затруднений со свободными денежными средствами организация может включить условие об авансовом платеже в договор со своим клиентом. Это дает возможность получить денежные средства на оплату текущих расходов, отсрочив исполнение обязательств по данному договору. Авансовый платеж тоже является разновидностью коммерческого кредита.

Кредит представляет собой систему экономических отношений, складывающихся при передаче стоимости в натуральной или денежной форме одними юридическими лицами другим во временное пользование на условиях срочности, возвратности и, обычно, с уплатой процента.

В условиях рыночной экономики широко распространены коммерческий и банковский кредиты. Последний выдается банками в виде денежных ссуд, используемых для расширения производства и в качестве источника платежных средств для текущей деятельности.

Если заемные средства требуются не все сразу, а частями в течение некоторого промежутка времени, то возможно оформление в банке кредитной линии вместо разового кредита. При этом определяется общая сумма, в пределах которой заемщик может расходовать средства со своего ссудного счета (или которые будут частями по согласованию с банком

перечисляться на счет заемщика, и он будет тратить их по мере необходимости). В этом случае проценты за пользование кредитными ресурсами начисляются только на фактические переданные в распоряжение заемщика суммы.

Порядок выдачи и погашения кредитов определяется соответствующим законодательством и регулируется кредитным договором между организацией и банком. В договоре устанавливаются объекты кредитования, условия и порядок предоставления кредита, сроки его погашения, формы взаимного обеспечения обязательств, процентные ставки, порядок их уплаты, права и ответственность сторон, перечень документов, периодичность их представления.

Срок возврата полученных средств заемщиком определяется либо в кредитном договоре, либо в срочном обязательстве – документе, которым оформляется получение заемщиком каждой суммы в пределах общей суммы кредитного договора.

В зависимости от целей использования кредиты делятся:

- на кредиты для финансирования оборотных средств;
- на кредиты для финансирования капитальных вложений.

По срокам кредиты банков могут быть краткосрочные – до года и долгосрочные – свыше года. Краткосрочные кредиты банков служат одним из источников формирования оборотных средств организаций. Оптимальным сроком таких ссуд является время оборота средств в кредитуемых хозяйственных процессах. Для этих целей обычно разрабатывают дифференцированные сроки нормативов использования заемных средств во времени, так как в большинстве случаев величина уплачиваемого процента непосредственно зависит от срока, на который выдается ссуда.

Для учета операций по получению и погашению кредитов и займов используют пассивные счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». Полученные ссуды и займы отражают по кредиту этих счетов в корреспонденции со счетами по учету денежных средств и расчетов, а погашение ссуд и займов – по дебету счетов в корреспонденции по счетам денежных средств (табл. 5.1).

За использование кредита организация обязана выплатить проценты. Проценты по кредиту представляют собой плату за услуги банка, его предоставившего. Общепринятой формой определения процентов являются годовые проценты, т.е. ставка процента, подлежащая уплате банку за пользование кредитными средствами в течение года.

Проценты за пользование кредитом начисляются ежемесячно с момента зачисления денежных средств на счет организации в соответствии с порядком, установленным договором. Сумма процентов увеличивает основное кредитное обязательство.

Таблица 5.1

Стандартная корреспонденция счетов по учету кредитов и займов

№ п/п	Содержание операции	Корреспондирующие счета		Первичные документы
		Дебет	Кредит	
1	Погашены краткосрочные (долгосрочные) банковские кредиты наличными деньгами или путем перечисления со счетов организации	66, 67	50, 51, 52, 55	Выписки банка
2	Выплачены проценты по краткосрочному (долгосрочному) банковскому кредиту наличными деньгами или путем перечисления со счетов организации	66, 67	50, 51, 52, 55	Выписки банка
3	Получены товарные кредиты и займы оборудованием и другими материально-производственными запасами	07, 10, 11, 41	66, 67	Договоры, акт о приеме оборудования (ф. № ОС-14), счета-фактуры, акт о приеме материалов (ф. № М-7)
4	Получены кредиты и займы наличными или зачислены на счета в банках	50, 51, 52, 55	66, 67	Выписки банка, бухгалтерская справка
5	Оплачено поставщикам и подрядчикам за счет кредитов банка	60	66, 67	Выписки банка

В соответствии с ПБУ 10/99 и ПБУ 15/01 начисленные и уплаченные проценты по кредиту являются для заемщика его прочими расходами и отражаются по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счетов 66 и 67.

Здесь следует отметить два момента.

1. При использовании заемных средств для предварительной оплаты, выдачи авансов, связанных с приобретением товарно-материальных ценностей, начисленные заемщиком проценты по кредиту относятся на увеличение дебиторской задолженности и отражаются по дебету счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» или 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счетов 66 и 67. При поступлении ценностей их стоимость увеличивается на сумму начисленной дебиторской задолженности (дебетуют счета 10, 15 и другие и кредитуют счета 60 и 76). Последующие начисления процентов за использование кредита под указанные ценности учитывают уже в общем порядке, т. е. включаются в состав прочих расходов.

2. При использовании кредитов, полученных для финансирования приобретения основных средств, проценты, начисленные до момента принятия объектов к учету, включают в первоначальную стоимость объекта

и отражают по дебету счетов 07 «Оборудование к установке» и 08 «Вложения во внеоборотные активы». После принятия основных средств к учету начисляемые проценты включаются в состав прочих расходов (дебетуют счет 91 и кредитуют счета 66 и 67).

Практический пример 1
(использование кредита для оплаты товаров)

Организация оформила краткосрочный кредит в банке в сумме 500 000 руб. сроком на 4 месяца с уплатой процентов по ставке 20% годовых. Сумма кредита поступила на счет организации 10 августа. Организация возвратила кредит вместе с процентами за весь срок пользования заемными средствами 20 декабря.

Заемные средства были использованы организацией для предварительной оплаты товаров. Оплата произведена 11 августа, а сами товары получены от поставщика 30 августа.

В учете организации должны быть сделаны следующие бухгалтерские записи:

Дт счета 51, Кт счета 66	- 500 000 руб. -	получен кредит;
Дт счета 60, Кт счета 51	- 500 000 руб. -	произведена предоплата за товары (в т.ч. НДС – 76 271,40 руб.);
Дт счета 60, Кт счета 66	- 5479,45 руб. -	Проценты по кредитному договору за период с 10 по 30 августа 20XX г. отнесены на увеличение дебиторской задолженности: $500\,000 \times 0,2 / 365 \times 20 = 5479,45$ (руб.);
Дт счета 41, Кт счета 60	- 423 728,60 руб. -	оприходованы поступившие товары по фактической себестоимости, включающей в себя сумму процентов, начисленных до даты оприходования товаров (п. 6 ПБУ 5/01)
Дт счета 19, Кт счета 60	- 76 271,40 руб. -	НДС по приобретенным товарам;
Дт счета 91, Кт счета 66	- 30 684,93 руб. -	проценты по кредитному договору за период с 31 августа по 20 декабря 20XX г. включены в состав прочих расходов: $500\,000 \times 0,2 / 365 \times 112 = 30\,684,93$ (руб.);
Дт счета 66, Кт счета 51	- 536 164,38 руб.	возврат кредита вместе с процентами

Практический пример 2
(использование заемных средств для приобретения и(или)
строительства инвестиционного актива)

Организация оформила кредит в банке в размере 3 000 000 руб. на строительство цеха. Кредит взят на три года с уплатой процентов по ставке 18% годовых. Сумма кредита поступила на счет предприятия 10 марта 2014 г. Завершенный строительством цех был принят к учету в составе основных средств организации 10 ноября 2016 г.

В 2014 г. в учете организации делают следующие бухгалтерские записи:

Дт счета 51, Кт счета 67	- 3 000 000 руб. -	поступили заемные средства;
Дт счета 08, Кт счета 60	- 3 000 000 руб. -	отражена стоимость выполненных подрядных работ;
Дт счета 60, Кт счета 51	- 3 000 000 руб. -	оплачена подрядчику стоимость выполненных работ;
Дт счета 08, Кт счета 67	- 437 918 руб. -	проценты по кредиту за период с 10 марта по 31 декабря 2014 г. отнесены на увеличение первоначальной стоимости цеха: $3000000 \times 0,18 / 365 \times 296 = 437918$ (руб.);

В отчетности 2015 г.:

Дт счета 08, Кт счета 67	- 540 000 руб. -	Проценты по кредиту за 2015 г.: $3000000 \times 0,18 = 540 000$ (руб.);
-----------------------------	------------------	---

В отчетности 2016 г.:

Дт счета 08, Кт счета 67	- 464 548 руб. -	начисленные проценты, относимые в первоначальную стоимость цеха, составили 464548 руб. $(3000000 \times 0,18 / 365 \times 314)$;
Дт счета 01, Кт счета 08	- 4 442 466 руб. -	законченный строительством цех принят в состав основных средств организации по первоначальной стоимости, включающей в себя в т.ч. и сумму процентов по кредиту;
Дт счета 91, Кт счета 67	- 75 452 руб. -	Сумма начисленных процентов за период с 11 ноября по 31 декабря 2016 г. Отнесена на прочие расходы;

В отчетности 2017 г.:

Дт счета 91, Кт счета 67	- 102 082 руб. -	проценты по кредиту за период с 1 января по 10 марта 2017 г. Включены в состав прочих расходов: $3000000 \times 0,18 / 365 \times 69 = 102082$ (руб.).
-----------------------------	------------------	--

Практический пример 3 (вексельный кредит)

Организация-векселедатель продала вексель номинальной стоимостью в 100 000 руб. со сроком погашения три месяца за 80 000 руб. По данной операции будет сделана бухгалтерская запись:

Дт счета 51, Кт счета – 80 000 руб.;

Дт счета 91, Кт счета – 20 000 руб.

Для равномерного отнесения расходов по векселю, т. е. дисконта (или процента – в том случае если по векселю предусмотрена выплата процентов сверх его номинальной стоимости), на прочие расходы векселедатель может учитывать эти расходы предварительно на счете 97 «Расходы будущих периодов» с последующим равномерным списанием в дебет счета 91. На сумму затрат по обслуживанию долга в этом случае будут составлены записи:

Дт счета 97, Кт счета 66;

Дт счета 91, Кт счета 97.

По выданным векселям могут осуществляться операции по вторичному размещению ранее полученных векселей. В этом случае векселедержатель передает ранее полученный вексель заимодавцу (новому кредитору). Полученный кредит оформляется записью:

Дт счета 51, 52 – на фактически полученную сумму,

Дт счета 91 – на сумму дисконта,

Кт счета 66, 67 – на номинальную стоимость векселя.

Операции по получению и погашению краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов при журнально-ордерной форме ведут в соответствующей ведомости и журнале-ордере № 45, а в условиях автоматизированного учета – в соответствующей машинограмме. Указанные регистры открывают на год. Записи в них делают на основании выписок банка и приложенных к ним документов по мере их поступления за день или несколько дней.

Практический пример 4

На 1 апреля 20XX г. остаток непогашенных кредитов в ЗАО «Кондитерская фабрика» составил 120 000 руб., в том числе на приобретение основных фондов – 30 000 руб. Расходы по использованию данных заемных средств составляют 2 000 руб. (20% годовых) в месяц.

В мае 20XX г. ЗАО «Кондитерская фабрика» получило долгосрочный кредит в банке в размере 90 000 руб. на приобретение основного средства, являющегося в понимании ПБУ 15/01 инвестиционным активом. Уплата процентов за пользование кредитом производится ежемесячно в размере 1 500 руб.

Основное средство приобретается в июне 20XX г. за счет заемных средств. Стоимость основного средства составила 144 000 руб., в том числе НДС – 24 000 руб.

Рассчитаем размер затрат, связанных с использованием кредитов, которые будут включены в первоначальную стоимость объекта основных средств (табл. 5.2).

Т а б л и ц а 5 . 2

Размер затрат, связанных с кредитом

№ п/п	Содержание показателя	Сумма, руб.
1	Средневзвешенная сумма кредитов, непогашенных в отчетном периоде (450 000 / 3 месяца)*: *апрель – 120 000 руб.; май – 120 000 руб.; июнь – 210 000 руб. = (120 000 + 90 000) Итого: 450 000 руб.	150 000
2	Из них средневзвешенная сумма кредитов, привлеченных для приобретения основных средств (*180 000 / 3 месяца): *апрель – 30 000 руб.; май – 30 000 руб.; июнь – 120 000 руб. = (30 000 + 90 000) Итого: 180 000 руб.	60 000
3	Фактически израсходовано на приобретение основного средства	144 000
4	Из них заемных средств, не предназначенных для покупки основного средства (144 000 – (30 000 + 90 000))	24 000
5	Общая сумма затрат, связанная с использованием кредитов (2 000 × 3 месяца + 1 500 × 2 месяца)	9 000
6	Из них по кредитам, предназначенным для приобретения основного средства (*500 × 3 месяца + 1 500 × 2 месяца) (30 000 × 20% годовых) / 12 месяцев = 500	4 500
7	Средневзвешенная ставка затрат по кредитам, не связанных с приобретением основного средства (9 000 – 4 500) / (150 000 – 60 000) × 100	5%
8	Затраты по кредитам, включаемые в первоначальную стоимость основного средства, составят: 4 500 + (24 000 × 5%)	5 700

При привлечении заемных средств для предварительной оплаты материально-производственных запасов, других ценностей, работ, услуг или на выдачу аванса и задатка в счет их оплаты, расходы по обслуживанию указанных займов и кредитов относятся на увеличение дебиторской задолженности, образовавшейся в связи с предварительной оплатой и (или) выдачей авансов и задатков на указанные цели.

По мере поступления материально-производственных запасов и иных ценностей, выполнении работ и оказании услуг данные расходы включаются в их себестоимость (Дт 10, 41 Кт 66,67) .

Если же организация-заемщик несет расходы по таким займам и кредитам после принятия к учету материально-производственных запасов, указанные расходы отражаются в бухгалтерском учете в составе операционных расходов (Дт 91, Кт 66,67).

Практический пример 5

ЗАО «Финансист» получило заем в размере 100 000 рублей на 2 месяца, в обеспечение которого выдало вексель номинальной стоимостью 140 000 рублей. Погашение займа по условиям договора предусмотрено в размере 140 000 рублей (номинальной стоимости векселя).

Отражение операций в бухгалтерском учете:

Дебет счета	Кредит счета	Сумма	Сущность хозяйственной операции
009		140 000	Передача векселя займодавцу
51	66 (67)	100 000	Получен заем
I вариант: дисконт по векселю сразу отнесен на операционные расходы			
91	66 (67)	40 000	Отнесение дисконта на операционные расходы
II вариант: дисконт по векселю отнесен на расходы будущих периодов			
97	66 (67)	40 000	Отнесение дисконта по векселю на расходы будущих периодов
91	97	20 000	Отнесена на операционные расходы часть дисконта, приходящаяся на отчетный месяц

При начислении процентов по облигациям организация-заемщик указывает кредиторскую задолженность по проданным облигациям с учетом причитающегося к оплате на конец отчетного периода процента по ним.

Проценты или дисконт по размещенным облигациям относятся к операционным расходам в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Порядок учета процентов или дисконта по проданным облигациям аналогичен порядку учета затрат по переданным векселям.

Начисление причитающихся займодавцу доходов по иным заемным обязательствам производится заемщиком равномерно (ежемесячно) и признается его операционными расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Практические задания

Задание 1

Оптовая компания ООО «Вектор» заключила договор мены с однопрофильной компанией ЗАО «Кровля» на сумму 66 080 руб. (товар), в том числе НДС – 10 080 руб. Обмениваемое имущество признано равноценным. Однако ЗАО «Кровля» обычно реализует такого рода товар за 75 520 руб., в том числе НДС – 11 520 руб. Передача обмениваемых товаров произведена одновременно.

Отразите товарообменную операцию в бухгалтерском учете каждой стороны сделки, принимая во внимание, что себестоимость продажи в ООО «Вектор» составила 50 400 руб., а в ЗАО «Кровля» – 55 700 руб. Определите доход от бартерной операции в бухгалтерском и налоговом учете.

Задание 2

«Строймаш» – участник общества с ограниченной ответственностью «Стройдом» в ноябре текущего года подал заявление о выходе из состава общества. Доля «Строймаш» в уставном капитале ООО «Стройдом» составляет 30%, ее номинальная стоимость на дату внесения вклада – 20 000 руб., доля была внесена товарами. По решению общего собрания доля «Строймаш» перераспределена между оставшимися участниками. По данным годового бухгалтерского баланса на 31 декабря отчетного года стоимость чистых активов ООО сложилась в сумме 215 000 руб.

Определите стоимость доли участника «Строймаш» на момент выхода из общества, сделайте бухгалтерские записи в учете ООО «Стройдом» по возврату доли учредителю в натуре, если фактическая себестоимость приобретения передаваемых товаров по данным учетных регистров составила 49 000 руб. без НДС. Рассчитайте и отразите последствия такой операции для целей налогообложения.

Задание 3

Торговая организация ООО «Электроника» получила от поставщика ООО «Техника» партию товара на сумму 180 000 руб., НДС – 32 400 руб. При приемке было установлено, что часть упаковок повреждена и потеряны первоначальные качества товара на сумму 25 000 руб., НДС – 4 500 руб.

Данный факт был подтвержден актом приемки, подписанным представителем продавца. ООО «Электроника» в 5-дневный срок, как это было установлено условиями договора, вернуло некачественный товар. Выставленный поставщиком счет на полную сумму был оплачен с расчетного счета.

Отразите данные факты хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета поставщика и покупателя, определите порядок обложения этих операций НДС.

Задание 4

ЗАО «Медицина» заключило с покупателем договор на поставку своей продукции на сумму 90 000 руб., НДС – 16 200 руб. В договор стороны включили условие о 50%-ной предоплате стоимости продукции.

Сумма авансового платежа от покупателя поступила на расчетный счет ЗАО «Медицина» 23 марта. Отгрузка продукции была произведена 25 апреля, себестоимость продаж составила 72 000 руб.

Оставшаяся часть суммы долга в установленный договором срок покупателем не оплачена, в связи с чем ЗАО «Медицина» была направлена претензия покупателю об уплате основной суммы долга и пени за просрочку платежа по условиям договора в сумме 8 260 руб. Оплата долга и пени была произведена 10 ноября.

Рассчитайте величину предварительной оплаты и НДС, подлежащего уплате в бюджет, сделайте записи по учету расчетов с покупателями в ЗАО «Медицина».

Требования к качеству и формы оценки выполнения практических заданий

При выполнении студентами практических заданий по учету расчетов и обязательств, кредитов и займов должны соблюдаться следующие критерии качества:

1. Проведены соответствующие расчеты по заданным преподавателем задачам.
2. Результаты решения задачи сопровождаются подробными расчетами.
3. Полученные расчеты имеют обоснованные выводы и правильные ответы, грамотно составленные бухгалтерские записи.

При соблюдении студентом всех перечисленных требований к качеству выполнения практических заданий преподаватель выставляет ему оценку «Отлично».

При соблюдении студентом 1-го и 2-го требований к качеству выполнения практических заданий преподаватель выставляет оценку «Хорошо».

При соблюдении студентом только 1-го требования к качеству выполнения заданий преподаватель выставляет ему оценку «Удовлетворительно».

Тест

1. Суммы авансов, полученных от покупателей и заказчиков, учитываются по:

- а) дебету счета 60 или 76;
- б) кредиту счета 62;
- в) кредиту счета 60;
- г) дебету счета 62.

2. Аналитический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» ведется:

- а) по каждому предъявленному покупателям (заказчикам) счету;
- б) по видам расчетов;
- в) по каждому покупателю и заказчику;
- г) за каждый операционный день.

3. Дебиторская задолженность определяется, исходя из:

- а) суммы выставленного покупателю счета-фактуры, включая НДС;
- б) цены, установленной договором между организацией и покупателем (заказчиком) или пользователем активов организации;
- в) отпускных оптовых цен, указанных в прайс-листе и утвержденных руководителем организации;
- г) цены договора между организацией и покупателем, а если она в договоре не указана, то по цене, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров, работ, услуг).

4. Величина дебиторской задолженности корректируется:

- а) на величину курсовых разниц;
- б) на сумму скидок (накидок);
- в) исходя из стоимости актива, подлежащего получению организацией;
- г) на сумму штрафов, пеней, неустоек, взыскиваемых с покупателя за нарушение условий договора;
- д) с учетом процентов по коммерческому кредиту.

5. Для целей определения величины дебиторской задолженности при изменении условий договора:

- а) разница между первоначальной и скорректированной величиной задолженности относится в состав прочих доходов;
- б) проводится корректировка первоначальной величины задолженности исходя из стоимости актива, подлежащего получению;
- в) возникающие положительные и отрицательные разницы относятся на финансовые результаты отчетного периода.

6. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая:

- а) не обеспечена залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и возможностью удержания имущества должника;
- б) не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями;
- в) не погашена в сроки, установленные договором, и по которой истек срок исковой давности.

7. Использование суммы резерва по сомнительным долгам отражается записью:

- а) Дт 91 Кт 63;

- б) Дт 63 Кт 62;
- в) Дт 62 Кт 63;
- г) Дт 63 Кт 60;
- д) Дт 63 Кт 91.

8. *Величина резерва по сомнительным долгам определяется:*

а) в размере 50% всей величины не погашенной в срок дебиторской задолженности, определенной по данным инвентаризации;

б) в размере суммы всех сомнительных долгов организации за отчетный период;

в) отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

9. *Аналитический учет по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» ведется по каждому:*

- а) созданному резерву;
- б) покупателю и заказчику;
- в) выставленному покупателям (заказчикам) счету;
- г) сомнительному долгу.

10. *Суммы, ошибочно списанные с расчетного счета организации, отражаются записью:*

- а) Дт 94 Кт 51;
- б) Дт 76 Кт 51;
- в) Дт 60 Кт 51, Дт 76 Кт 60;
- г) Дт 91 Кт 51.

11. *Величина кредиторской задолженности, по договорам, предусматривающим оплату поступивших активов не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по:*

а) балансовой стоимости переданных или подлежащих передаче активов;

б) первоначальной (фактической) стоимости полученных активов;

в) стоимости продажи переданных или подлежащих передаче активов;

г) текущей (рыночной) стоимости полученных активов (ценностей);

д) стоимости полученных активов, указанной в документах продавца.

12. На счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отражается информация о кредиторской задолженности, возникшей:

а) в связи с предоставлением за плату во временное владение и пользование активов организации и прав, возникающих из объектов интеллектуальной собственности;

б) за полученные товарно-материальные ценности, выполненные работы и потребленные услуги, расчетные документы на которые акцептованы;

в) за полученные товарно-материальные ценности, на которые расчетные документы от поставщиков или подрядчиков не поступили (неотфактурованные поставки);

г) по исполнительным листам, выданным на основании судебных решений;

д) по векселям, выданным в оплату поступивших товарноматериальных ценностей, срок платежа по которым не наступил.

13. Отгрузка продукции (выполнение работ, оказание услуг) в счет поступившей от покупателя (заказчика) предоплаты отражается записями:

а) Дт 62 Кт 90, Дт 62 Кт 68;

б) Дт 62 Кт 90, Дт 62 Кт 68, Дт 68 Кт 62;

в) Дт 62 Кт 90, Дт 62 Кт 68, Дт 62 Кт 62;

г) Дт 62 Кт 90, Дт 62 Кт 68, Дт 62 Кт 62, Дт 68 Кт 51;

д) Дт 51 Кт 62, Дт 62 Кт 90; Дт 90 Кт 68.

14. Выдан вексель в оплату поступивших материалов на сумму акцептованных расчетных документов:

а) Дт 10 Кт 60, Дт 91 Кт 60, Дт 60 Кт 51;

б) Дт 10 Кт 60, Дт 60 Кт 51;

в) Дт 58 Кт 60, Дт 10 Кт 60, Дт 60 Кт 60; Дт 60 Кт 51;

г) Дт 10 Кт 60, Дт 60 Кт 60, Дт 91 Кт 60, Дт 60 Кт 51;

15. Лица, получившие наличные деньги под отчет, обязаны предъявить в бухгалтерию организации авансовый отчет об израсходованных суммах:

а) не позднее 3 рабочих дней по истечении срока, на который они выданы, или со дня возвращения их из командировки;

б) не позднее 3 рабочих дней по истечении срока, на который они выданы, или со дня возвращения их из командировки, а по заграничным командировкам – 5 дней;

в) не позднее 3 рабочих дней по истечении срока, на который они выданы, или со дня возвращения их из командировки либо передать неизрасходованные суммы другому подотчетному лицу.

16. Учет расчетов с покупателями и заказчиками по оплате поставленной продукции, выполненных работ или оказанных услуг в рамках группы взаимосвязанных организаций ведется на счете:

а) 79 «Внутрихозяйственные расчеты»;

б) 58 «Финансовые вложения»;

в) 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

17. При отсутствии оправдательных документов и невозвращении подотчетным лицом в кассу излишне выданных ему сумм производятся следующие бухгалтерские записи:

а) Дт 94 Кт 71, Дт 91 Кт 94;

б) Дт 84 Кт 71;

в) Дт 70 Кт 71;

г) Дт 94 Кт 71, Дт 73 Кт 94, Дт 70 Кт 73.

18. Учет обязательств в бухгалтерском учете и в балансе по кредитам банка осуществляется:

- а) по рыночной стоимости;
- б) в суммах, определяемых условиями кредитных договоров и договоров займа;
- в) в суммах, включающих долг и начисленные проценты;
- г) по остаточной стоимости.

19. Подотчетные суммы, не возвращенные в срок и отнесенные в дебет счета 94, в дальнейшем списываются в дебет счета:

- а) 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» или 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;
- б) 84 «Нераспределенная прибыль и непокрытый убыток»;
- в) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

20. В случае направления в служебную командировку работодатель обязан компенсировать работнику расходы:

- а) в размере стоимости билетов;
- б) по найму жилого помещения;
- в) на оплату такси до места отправления;
- г) суточные;
- д) по оплате сотовой связи;
- е) на оформление визы.

21. Начисленная авансом за будущие отчетные периоды арендная плата в бухгалтерском учете арендодателя отражается записью:

- а) Дт 97 Кт 76;
- б) Дт 76 Кт 98;
- в) Дт 91 Кт 76;
- г) Дт 76 Кт 91.

22. Сумма задолженности учредителей по вкладам в уставный капитал при продаже акций выше номинала отражается записью:

- а) Дт 75 Кт 80;
- б) Дт 75 Кт 76;
- в) Дт 75 Кт 80, Дт 75 Кт 83;
- г) Дт 75 Кт 80, Дт 75 Кт 91.

23. По решению общего собрания учредителей начислены доходы по вкладам в уставный (складочный) капитал:

- а) Дт 99 Кт 75;
- б) Дт 80 Кт 75;
- в) Дт 84 Кт 75;
- г) Дт 91 Кт 75.

24. Отражены подлежащие получению доходы от участия в уставных капиталах других организаций:

- а) Дт 75 Кт 91;
- б) Дт 76 Кт 91;

в) Дт 80 Кт 76;

г) Дт 84 Кт 75.

25. Суммы, поступившие в погашение займа:

а) не признаются доходами организации;

б) признаются доходами организации;

в) признаются доходами организации только для целей бухгалтерского учета (но не для целей налогообложения).

Форма оценки выполнения теста

Выполнение теста по теме «Основы организации финансового учета» оценивается по пятибалльной шкале:

– оценка «отлично» студенту ставится в случае выполнения правильных заданий теста на 90-100% (правильные ответы на 23-25 вопросов);

– оценка «хорошо» студенту ставится в случае выполнения правильных заданий теста на 65-89% (правильные ответы на 16-22 вопросов);

– оценка «удовлетворительно» студенту ставится в случае выполнения правильных заданий теста менее чем на 64% (правильные ответы менее чем на 15 вопросов).

Задания для самостоятельной работы студентов

Задание 1

В октябре прошлого года ООО «Электро» отгрузило ОАО «Светоцентр» продукцию на сумму 70 000 руб., НДС – 12 600 руб. Приказом об учетной политике ООО «Электро» предусмотрено создание резерва по сомнительным долгам, НДС начисляется по мере отгрузки продукции.

В связи с открытием Арбитражным судом дела о банкротстве ОАО «Светоцентр» на конец года в учете у ООО «Электро» был создан резерв в размере 80% суммы задолженности. В феврале текущего года при погашении в ходе конкурсного производства третьей очереди задолженности прочим кредиторам ООО «Электро» была уплачена сумма в размере 12 000 руб.

Отразите операции по начислению и использованию резерва по сомнительным долгам на счетах учета.

Задание 2

ОАО «Пассажирские перевозки», занимающееся пассажирскими перевозками на маршрутных такси, с 1 января текущего года все имеющиеся на балансе микроавтобусы (14 единиц) застраховало по обязательному страхованию автогражданской ответственности (ОСАГО).

Страховая премия, выплаченная страховой компании за каждый автомобиль, составила 2 500 руб. 15 апреля два микроавтобуса были проданы, и 16 апреля договор со страховой компанией в части этих автомобилей был расторгнут. Часть страховой премии за досрочное окончание

договора была возвращена страхователю после предварительного удержания комиссионного сбора в пользу страховщика в размере 20% возвращаемой суммы.

Рассчитайте сумму, которую должна вернуть страховая компания, размер комиссионного сбора. Сделайте бухгалтерские записи по отражению этих операций на счетах учета ОАО «Пассажирские перевозки».

Задание 3

ООО «Орбис» 17 июня отгрузило 15 мебельных гарнитуров покупателю в соответствии с договором, по которому цена одного гарнитура составляет 750 долл., в том числе НДС.

Договором предусмотрено, что покупка более 10 единиц дает покупателю право на скидку с отпускной цены в размере 5%, при условии оплаты отгруженной продукции в 5-дневный срок.

Покупатель перечислил сумму в оплату своей задолженности 30 июня. Курс на дату отгрузки – 32,8 руб., на дату платежа – 32,7 руб.

Представьте записи на счетах бухгалтерского учета ООО «Орбис», принимая во внимание наличие в договоре условия о скидке.

Задание 4

ЗАО «Электроника» получило от ОАО «Радиозавод» партию материалов, в оплату за которые от своего имени выдало ему простой дисконтный вексель на сумму 153 400 руб. сроком платежа на определенный день (через 90 дней). Оплата векселя произведена в установленное время.

Ставка рефинансирования ЦБР в течение срока коммерческого кредита – 8,25%. Согласно учетной политике ЗАО «Электроника» оценка вексельных обязательств производится с учетом всех причитающихся к уплате процентов.

Сделайте бухгалтерские записи по учету расчетов с поставщиками векселями, выданными у ЗАО «Электроника», предварительно рассчитав дисконт по векселю, и по учету расчетов с покупателями у ОАО «Радиозавод».

Контрольные вопросы

1. Дайте определения кредиторской и дебиторской задолженности.
2. Назовите виды дебиторской задолженности.
3. Назовите виды кредиторской задолженности.
4. При использовании каких счетов отражается дебиторская задолженность?
5. На каких счетах учитывается кредиторская задолженность?
6. Что понимается под расчетами в бухгалтерском учете?
7. Дайте определение кредита.

8. Как отражаются в бухгалтерском учете операции, связанные с оформлением и погашением кредитов банка?
9. Как ведется аналитический и синтетический учет кредитов и займов?
10. В чем заключается сущность займов и как осуществляется их учет?

Список рекомендуемой литературы

1. Гражданский кодекс РФ, части 1 и 2.
2. Налоговый кодекс РФ, часть 2.
3. Письмо Минфина РФ от 26 мая 2004 г. №04-02-05/4/14 «О признании в налоговом учете командировочных расходов».
4. Постановление Правительства РФ от 13 октября 2008 г. №749 (в ред. от 14 мая 2013 г.) «Об особенностях направления работников в служебные командировки».
5. Приказ Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. №114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/2002».
6. Приказ Минфина РФ от 27 ноября 2006 г. №154н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006».
7. Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».
8. Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».
9. Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. №32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99».
10. Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. №33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99».
11. Трудовой кодекс РФ.
12. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: учебник / Ю.А. Бабаев, Л.Г. Макарова, А.М. Петров; под ред. проф. Ю.А. Бабаева. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2015. – 463 с. + Доп. материалы.
13. Лытнева, Н.А. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА-М, 2015. – 512 с. (Профессиональное образование).
14. Потапова, Е.А. Бухгалтерский учет. Конспект лекций [Текст]: учеб. пособие / Е.А. Потапова. – Проспект, 2015 г. – 128 с.
15. Практикум по бухгалтерскому учету [Текст]: учеб. пособие / Н.Г. Сапожникова, Н.Л. Денисов, Н.Н. Решетова [и др.]; под ред. Н.Г. Сапожниковой. – М.: КНОРУС, 2006. – 376 с.

Тема 6. Учет капитала

Структура практического занятия

1. Цель занятия.
2. Теоретический минимум.
3. Практический пример.
4. Практические задания, требования к качеству и формы оценки их выполнения.
5. Тест и форма оценки его выполнения.
6. Задания для самостоятельной работы студентов.
7. Контрольные вопросы.
8. Список рекомендуемой литературы.

Цель занятия – ознакомиться с основами формирования собственного и заемного капитала, направлениями использования резервного и добавочного капитала, нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) организации; особенностями формирования уставного капитала (складочного капитала, уставного фонда, паевого фонда). Закрепить полученные знания с помощью практических примеров, решения задач, теста и ответов на контрольные вопросы.

Теоретический минимум

В современной экономике капитал предприятия является основной экономической категорией. Основу собственного капитала предприятия составляет уставный капитал, зафиксированный в его уставных учредительных документах. Он является необходимым условием образования и функционирования абсолютно любого юридического лица.

Не меньшее значение для успешного развития действующего предприятия имеет наличие в составе его собственных источников средств таких составных частей капитала, как добавочный и резервный капитал, нераспределенная прибыль и прочие резервы, средства которых размещаются в конкретном имуществе, составляющем внеоборотные и оборотные активы. Величина этих структурных частей капитала свидетельствует о том, насколько активы предприятия увеличились благодаря приросту собственных источников средств.

Весь капитал организации можно разделить на собственный и заемный.

Собственный капитал характеризует общую стоимость средств организации, принадлежащих ей на праве собственности. Источники формирования собственного капитала:

- уставный капитал;
- добавочный капитал;
- резервный капитал;

- нераспределенная прибыль;
- прочие резервы.

Заемный капитал – это кредиты, займы и кредиторская задолженность, т.е. обязательства перед физическими и юридическими лицами.

Первоначальным и главным источником формирования имущества предприятия является уставной капитал.

Уставный капитал – это стартовый капитал, необходимый предприятию для осуществления финансово-хозяйственной деятельности с целью получения прибыли. Согласно Гражданскому кодексу РФ, уставный капитал организации может выступать в нескольких виде:

- складочного капитала – в полном товариществе и товариществе, основанного на вере;
- паевого либо неделимого фонда – в производственном кооперативе (артели);
- уставного капитала – в акционерных обществах, обществах с ограниченной и дополнительной ответственностью;
- уставного фонда – в унитарных государственных и муниципальных предприятиях.

Уставный капитал является имущественной основой деятельности организации, он определяет долю каждого участника в управлении предприятием и гарантирует интересы его кредиторов.

Изменение размера уставного капитала предприятия всегда связано с переутверждением его учредительных документов общим собранием учредителей и их перерегистрацией в соответствующих государственных органах.

Уставный капитал от других структурных частей собственного капитала предприятия отличает то, что он должен быть распределен между его участниками (учредителями). Поэтому решение общего собрания учредителей о его изменениях должно сопровождаться указанием о порядке их распределения между участниками.

Учет уставного капитала осуществляется на пассивном счете 80 «Уставной капитал».

Кредит счета 80 – остаток средств и их поступление на счет.

Дебет счета 80 – отражается выбытие и списание средств.

Сальдо счета 80 «Уставный капитал» может быть только кредитовым и должно соответствовать размеру уставного капитала, зафиксированного в учредительных документах организации.

Формирование уставного капитала при учреждении организации:

Дебет 75-1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал.

Кредит 80 «Уставный капитал».

В табл. 6.1 представлено формирование уставного капитала в зависимости от формы собственности хозяйственного субъекта.

Таблица 6.1

Формирование уставного капитала в разных формах собственности

Акционерное общество	Уставный капитал разделен на определенное количество акций. Половина акций должна быть оплачена на момент регистрации акционерного общества, оставшаяся часть в течение первого года работы
Общество с ограниченной ответственностью	Капитал разделен на доли определенных. Размеры долей определены учредительными документами
Полное товарищество	Уставный капитал не объединяется. Не менее половины вклада в складочный капитал должно быть внесено участником к моменту его регистрации, а остальная часть – в сроки, установленные учредительным договором
Производственный кооператив	Уставный капитал основывается на паевых взносах вносимых членами производственного кооператива при его создании. К моменту регистрации должно быть внесено не менее 10% паевого взноса, а остальная часть – в течение года с момента регистрации
Унитарное предприятие	Уставный капитал представляет собой денежное выражение вкладов собственников предприятия в формирование стоимостного имущества

Для учета сумм добавочного капитала и обобщения информации об их накоплении и использовании предназначен бухгалтерский счет «Добавочный капитал» без деления на субсчета.

Аналитический учет по данному счету ведется по источникам его формирования и направлениям использования.

Средства от безвозмездного поступления имущества теперь отражаются в составе доходов будущих периодов по счету «Доходы будущих периодов».

В результате переоценки объектов основных средств величина добавочного капитала может изменяться в сторону не только увеличения, но и уменьшения.

В бухгалтерском учете изменение (увеличение) первоначальной стоимости основных средств, оборудования к установке отражается записью по кредиту счета «Добавочный капитал» в корреспонденции со счетами «Основные средства», «Доходные вложения в материальные ценности», «Оборудование к установке». При этом разница между восстановительной и первоначальной суммой износа основных фондов учитывается на дебете счета «Добавочный капитал» в корреспонденции со счетом «Амортизация основных средств».

В случае принятия к учету имущества в результате осуществления капитальных вложений за счет нераспределенной чистой прибыли делается запись.

Эмиссионный доход создается в акционерных обществах открытого типа и представляет собой сумму превышения продажной цены акций над

номинальной в ходе проведения открытой подписки. При получении такого дохода в бухгалтерском учете производится запись по кредиту счета «Добавочный капитал» в корреспонденции со счетом «Расчеты с учредителями», субсчет «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал».

Эмиссионный доход, возникший при формировании уставного капитала АО, рассматривается только в качестве добавочного капитала, не допускается направлять его на нужды потребления.

Добавочный капитал может пополняться за счет средств, направляемых на пополнение собственных оборотных средств, данный источник образуется в процессе распределения участниками нераспределенной прибыли предприятия. При этом направление нераспределенной прибыли на пополнение собственных оборотных средств отражается по дебету счета «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции со счетом «Добавочный капитал».

Резервный капитал представляет собой страховой капитал предприятия, предназначенный для возмещения убытков от хозяйственной деятельности, а также для выплаты доходов инвесторам и кредиторам в том случае, если на эти цели не хватает прибыли. Средства резервного капитала выступают гарантией бесперебойной работы предприятия и соблюдения интересов третьих лиц. Наличие такого финансового источника придает последним уверенность в погашении предприятием своих обязательств.

Образование резервного капитала может носить обязательный и добровольный характер. В настоящее время в соответствии с законодательством Российской Федерации, определяющим порядок деятельности акционерных обществ и предприятий с иностранными инвестициями, а также с налоговым законодательством указанные организации должны формировать резервный капитал в обязательном порядке. По своему усмотрению его могут создавать и предприятия других форм собственности, если это предусмотрено их учредительными документами либо учетной политикой.

С 1 января 1996 г. после вступления в силу Закона «Об акционерных обществах» они обязаны создавать резервный капитал не менее 15% от суммы уставного капитала и формировать его путем ежегодных отчислений в размере не менее 5% от чистой прибыли до достижения величины, определенной уставом общества.

С 1 января 1995 г. источником формирования резервного капитала для предприятий всех организационно-правовых форм выступает только нераспределенная чистая прибыль.

Нераспределенная прибыль – чистая прибыль общества, полученная за вычетом убытков, дивидендов или перечислений в сумму оплаченного капитала. Каждый экономический субъект для ведения хозяйственной деятельности должен располагать собственным капиталом или финансовыми источниками (ресурсами). Остаток нераспределенной прибыли

отчетного года вместе с отчислениями в резервный капитал увеличивают сумму собственного капитала предприятия.

Для получения подробной информации о наличии и движении средств резервного капитала новым планом счетов бухгалтерского учета предусмотрен бухгалтерский счет 82 «Резервный капитал». Образование резервного капитала за счет средств нераспределенной чистой прибыли отражается записью по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции со счетом 82 «Резервный капитал».

Фонды специального назначения – отчисления из чистой прибыли. В соответствии с учредительными документами могут быть образованы фонд накопления, фонд социальной сферы, фонд потребления.

Налогообложение операций, связанных с уменьшением уставного капитала, напрямую зависит от того, в каком порядке – добровольном или законодательно установленном – оно производится.

Согласно пп.18 п.1 ст.251 НК РФ при определении налоговой базы не учитываются доходы в виде сумм, на которые в отчетном (налоговом) периоде произошло уменьшение уставного (складочного) капитала организации в соответствии с требованиями законодательства РФ.

Федеральным законом №208-ФЗ установлены два случая обязательного уменьшения уставного капитала:

– если по окончании второго и каждого последующего финансового года стоимость чистых активов общества оказывается меньше его уставного капитала. В этом случае общество обязано объявить об уменьшении своего уставного капитала до величины, не превышающей стоимости его чистых активов (п.4 ст.35 Закона №208-ФЗ);

– если в течение года после поступления в распоряжение общества акций вследствие их неполной оплаты при размещении в установленные сроки, такие акции не реализованы. Тогда общество должно принять решение об уменьшении уставного капитала путем их погашения (п.1 ст.34 Закона №208-ФЗ).

Возможность добровольного уменьшения уставного капитала предусмотрена п.1 ст.29 Закона N 208-ФЗ. При этом общество вправе уменьшать свой уставный капитал, если в результате такого уменьшения его размер не станет меньше минимального размера уставного капитала (ст.26 Закона №208-ФЗ) на дату представления документов для государственной регистрации соответствующих изменений в уставе общества.

Решение об уменьшении уставного капитала общества путем уменьшения номинальной стоимости акций или путем приобретения части акций в целях сокращения их общего количества и о внесении соответствующих изменений в устав общества принимается общим собранием акционеров (п.2 ст.29 Закона №208-ФЗ).

Общества с ограниченной ответственностью также вправе произвести уменьшение своего уставного капитала. Об этом говорится в п.1 ст.20

Федерального закона №14-ФЗ. Объявить об уменьшении уставного капитала ООО обязано в следующих случаях:

– при неполной оплате уставного капитала в течение года с момента государственной регистрации (до фактически оплаченного его размера, если не принято решения о ликвидации) (п.2 ст.20 Закона №14-ФЗ);

– если стоимость чистых активов по окончании второго (и каждого последующего) финансового года окажется меньше уставного капитала (до размера, не превышающего стоимости его чистых активов) (п.3 ст.20 Закона №14-ФЗ);

– если разницы между стоимостью чистых активов и размером уставного капитала недостаточно для выплаты действительной стоимости доли (части доли) участнику при его выходе из общества (п.3 ст.26 Закона №14-ФЗ);

– если доля выбывшего участника в течение одного года со дня ее перехода к обществу не распределена между участниками общества и не продана участникам или третьим лицам (на стоимость указанной доли) (абз.2 п.24 Закона №14-ФЗ).

Зачастую учредителями хозяйствующих субъектов принимается решение об увеличении уставного капитала с целью повышения инвестиционной привлекательности общества. В отдельных случаях это может быть сделано за счет уже имеющегося имущества общества, при этом должно быть соблюдено требование законодательства об обеспечении уставного капитала стоимостью чистых активов. Источником увеличения уставного капитала за счет имущества общества служит, как правило, добавочный капитал, а в некоторых случаях – нераспределенная (чистая) прибыль. В ООО в составе добавочного капитала (счет 83 «Добавочный капитал») отражается прирост стоимости внеоборотных активов (основных средств) в результате их переоценки. Кроме того, на счете 83 может числиться эмиссионный доход, который образуется за счет превышения выручки от размещения дополнительных акций по рыночной стоимости над их номинальной стоимостью.

Увеличение уставного капитала ООО достигается за счет внесения дополнительных вкладов участниками общества или третьими лицами.

В ОАО оно осуществляется за счет размещения дополнительных акций (дополнительной эмиссии) или увеличения номинальной стоимости акций.

Практический пример 1 (уменьшение уставного капитала АО)

Акционерное общество уменьшает уставный капитал – 100 000 руб. – до стоимости чистых активов – 80 000 руб.

Бухгалтерская запись в этом случае будет следующая:

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Отражено уменьшение уставного капитала с целью приведения его в соответствие с размером чистых активов общества	80	84	20 000

Данная запись будет произведена лишь после внесения соответствующих изменений в учредительные документы организации. Такой порядок предусмотрен Планом счетов. Заметим, что он действует и во всех других случаях, связанных с отражением изменений уставного капитала.

Практический пример 2 (уменьшение уставного капитала)

При учреждении акционерного общества учредитель подписался на 60 акций номинальной стоимостью 100 руб. В течение установленного срока акционер фактически оплатил 40 акций (внес 4000 руб.). Неоплаченными остались 20 акций на общую сумму 2000 руб. по номинальной стоимости. Акции были изъяты у акционера: 10 изъятых акций погашены, а остальные реализованы по цене 110 руб.

В бухгалтерском учете данные операции отражаются следующим образом:

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Отражена задолженность акционера по размещенным акциям (на номинальную стоимость) 100 руб. × 60 шт.	75-1	80	6 000
В оплату акций внесены денежные средства	51	75-1	4 000
Отражена номинальная стоимость возвращенных акций, не оплаченных акционером по истечении установленного срока оплаты	81	75-1	2 000
Погашена половина акций, изъятых у акционера, с соответствующим уменьшением уставного капитала по номинальной стоимости (100 руб. × 10 шт.)	80	81	1 000
Списана номинальная стоимость реализуемых собственных акций	91-2	81	1 000
Отражена выручка от продажи собственных акций (по цене не ниже номинальной)	51	91-1	1 100
Отражен финансовый результат от продажи акций	91-9	99	100

В рассмотренных примерах сумма уменьшения уставного капитала не будет облагаться налогом на прибыль (пп.18 п.1 ст.251 НК РФ).

Добровольное уменьшение капитала акционерными обществами.

Порядок налогообложения таких операций будет зависеть от того, произошел возврат средств акционерам или нет.

Если сумма уменьшения уставного капитала возвращается акционерам, то никакого дохода само общество не получает, и, следовательно, ни о каких налогах речи быть не может. Если же она не возвращается, то сумма уменьшения подлежит налогообложению согласно п.16 ст.250 НК РФ.

Практический пример 3 (добровольное уменьшение капитала АО)

Собрание акционеров ОАО приняло решение об уменьшении номинальной стоимости акций, размещенных среди акционеров, с 1 500 руб. до 1 300 руб. за одну акцию. Общее количество акций – 1 500. Соответствующие изменения были внесены в устав ОАО и зарегистрированы в установленном законом порядке. Уменьшение номинальной стоимости акций оплачено акционерам-держателям наличными денежными средствами. При этом одному из акционеров, являющемуся юридическим лицом и которому принадлежало 30 акций, возврат средств не был осуществлен по причине его ликвидации. До момента государственной регистрации соответствующих изменений в уставе общества акционерам было выплачено 100 000 руб. в возмещение уменьшения номинальной стоимости акций, а оставшаяся задолженность была погашена после их государственной регистрации. В учете должны быть сформированы следующие записи:

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Выданы денежные средства в оплату уменьшения стоимости акций	76	50	100 000
Отражено уменьшение уставного капитала (1 500 руб. – 1 300 руб.) × 1 500 шт.	80	75	300 000
Отражены средства, возврат которых невозможен (1 500 руб. – 1 300 руб.) × 30 шт.	75	91-1	6 000
Выданы денежные средства в оплату уменьшения стоимости акций после государственной регистрации (300 000 – 100 000 – 6 000) руб.	75	50	194 000
Зачтены суммы, фактически возмещенные акционерам до государственной регистрации уменьшения уставного капитала	75	76	100 000

Не возвращенная акционеру в связи с его ликвидацией сумма 6 000 руб., согласно п.16 ст.250 НК РФ, должна быть включена в состав прочих доходов отчетного (налогового) периода.

Практический пример 4 (уменьшение капитала обществ с ограниченной ответственностью)

Уставный капитал общества с ограниченной ответственностью составляет 100 000 руб. В соответствии с учредительным договором доля участника А составляет 40 000 руб. (40 %), а доля остальных участников – 60 000 руб. (60 %). В 20XX г. участник А заявил о выходе из общества. В соответствии с бухгалтерской отчетностью за 20XX г. стоимость чистых активов общества составила 120 000 руб.

Определим действительную стоимость доли участника А:

$$120\ 000\ \text{руб.} \times 0,4 = 48\ 000\ \text{руб.}$$

Разница между стоимостью чистых активов и размером уставного капитала общества составляет 20 000 руб. (120 000 руб. – 100 000 руб.). Этого недостаточно для выплаты участнику, подавшему заявление о выходе из общества, действительной стоимости его доли – 48 000 руб. Поэтому обществу придется уменьшить уставный капитал на недостающую сумму – 28 000 руб. (48 000 руб. – 20 000 руб.).

В бухгалтерском учете необходимо составить проводки:

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
На дату подачи заявления о выходе из состава участников общества			
Отражен переход доли вышедшего участника к обществу по номинальной стоимости (100 000 руб. × 0,40)	81	75	40 000
На дату утверждения общим собранием годовой финансовой отчетности			
Отражена сумма превышения действительной стоимости доли вышедшего участника над номинальной (48 000 – 40 000) руб.	81	75	8 000
На дату выплаты вышедшему участнику действительной стоимости его доли			
Отражена выплата вышедшему участнику действительной стоимости его доли	75	50 (51)	48 000
На дату регистрации изменений, внесенных в учредительные документы общества			
Отражено доведение величины уставного капитала до величины чистых активов (48 000 – 20 000) руб.	80	84	28 000

Если доля вышедшего участника в течение одного года со дня ее перехода к обществу не распределена между участниками общества или не продана участникам (третьим лицам), то необходимо будет уменьшить уставный капитал общества на стоимость вышеуказанной доли.

В учете будут составлены проводки:

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
На дату регистрации изменений, внесенных в учредительные документы общества			
Отражено уменьшение величины уставного капитала на номинальную стоимость нераспределенной (непроданной) доли вышедшего участника	80	81	40 000
Списана за счет прочих расходов разница между действительной и номинальной стоимостью доли вышедшего участника	91-2	81	8 000

Если доля вышедшего участника в течение года будет реализована, то бухгалтерские записи будут следующими:

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
В течение года со дня перехода доли вышедшего участника к обществу			
Отражена номинальная стоимость доли, проданной участникам общества или третьим лицам	75	81	40 000
Списана за счет прочих расходов разница между действительной и номинальной стоимостью доли вышедшего участника	91-2	81	8 000
На дату оплаты стоимости доли в уставном капитале общества			
Отражена оплата стоимости доли, проданной участникам общества или третьим лицам	50 (51)	75	40 000

В рассмотренном примере сумма уменьшения уставного капитала не будет облагаться налогом на прибыль, так как произведена в соответствии с законом.

Практический пример 5 (увеличение уставного капитала)

Уставный капитал увеличен за счет нераспределенной прибыли прошлых лет. При этом возрастает номинальная стоимость акций без изменения общего их количества. В бухгалтерском учете делаются записи:

Дт 75, Кт 80 – принято решение об увеличении уставного капитала;

Дт 84, Кт 80 – часть нераспределенной прибыли направлена на формирование уставного капитала;

Дт 70, Кт 68 – удержан НДФЛ с доходов участника;

Дт 68, Кт 51 – налог уплачен в бюджет.

В соответствии с п. 19 ст. 217 НК РФ не подлежат налогообложению доходы в результате переоценки основных фондов (средств) в виде дополнительно полученных акций (долей, паев) или иных имущественных долей, распределенных между акционерами или участниками организации пропорционально их доле и видам акций, либо в виде разницы между новой и первоначальной номинальной стоимостью акций или их имущественной доли в уставном капитале.

Таким образом, при увеличении уставного капитала за счет переоценки основных фондов (соответствующей части добавочного капитала) ни дополнительно полученные акционерами акции, ни увеличение номинальной стоимости принадлежащих им акций в соответствии со ст. 217 НК РФ (п. 19) НДФЛ не облагаются. Это в равной мере относится к имущественным долям в ООО.

Следует отметить, что в случае увеличения уставного капитала за счет эмиссионного дохода доход акционера в виде стоимости дополнительно полученных акций, распределенных ему за счет средств, полученных от эмиссионного дохода, подлежит обложению НДФЛ на общих основаниях с применением ставок, предусмотренных ст. 224 НК РФ. Предприятие в данном случае является налоговым агентом по НДФЛ (п. п. 1, 3 ст. 226 НК РФ). Налоговая ставка для исчисления НДФЛ устанавливается в размере 13% в соответствии с п. 1 ст. 224 НК РФ, если указанной статьей не предусмотрено иное.

Практические задания

Задание 1

По итогам обсуждения годового отчета на собрании акционеров ОАО «Радиодетали» было принято решение о выкупе 130 обыкновенных акций номинальной стоимостью 500 руб. с целью их дальнейшего аннулирования

в связи с доведением уставного капитала до величины чистых активов общества.

Выкуп акций проводился через специализированную организацию, услуги которой составили 14 000 руб., НДС – 2 520 руб. Выкупная цена акций сложилась в размере 430 руб. за единицу.

Отразите на счетах учета ОАО «Радиодетали» операции по выкупу и аннулированию акций.

Задание 2

ООО «Цемент» выходит из состава участников ОАО «Домоуправление» без выплаты ему стоимости вклада. В соответствии с уставом ОАО «Домоуправление» номинальная стоимость доли ООО «Цемент» составляет 400 000 руб., что соответствует 10% уставного капитала общества. Вследствие того что другие участники отказались от приобретения доли, было принято решение об аннулировании акций.

Рассчитайте финансовый результат от этой операции. Отразите комплекс операций по приобретению доли одного из участников на счетах бухгалтерского учета.

Задание 3

Акционерное общество «Производственный завод» приняло решение об увеличении уставного капитала за счет имущества общества путем выпуска дополнительных акций, распределяемых среди акционеров.

При этом по данным годового бухгалтерского баланса за текущий год величина чистых активов общества составила 320 000 руб., зарегистрированный уставный капитал – 100 000 руб., сформированный на отчетную дату резервный капитал – 5000 руб., нераспределенная прибыль прошлых лет – 160 000 руб., добавочный капитал, образовавшийся за счет эмиссионного дохода при первоначальной эмиссии акций, – 156 700 руб.

Рассчитайте максимально возможную величину увеличения уставного капитала ОАО «Производственный завод». Сделайте соответствующие записи по его изменению.

Задание 4

По состоянию на 31 декабря предыдущего года ООО «Стройгрупп» была произведена уценка основных средств (производственное оборудование) с 89 400 до 51 600 руб. и соответственно уменьшена сумма начисленной амортизации на 4240 руб.

Переоценка проводилась путем прямого пересчета (по данным прайс-листов производителей). На дату переоценки ООО «Стройгрупп» добавочного капитала не имело. На 31 декабря следующего года ООО «Стройгрупп», воспользовавшись услугами профессионального оценщика,

провело переоценку принадлежащего ему на праве собственности здания и того же производственного оборудования.

По итогам экспертного заключения первоначальная стоимость здания возросла с 2 346 900 до 2 915 000 руб., а сумма амортизации увеличилась на 3360 руб., первоначальная стоимость оборудования увеличилась до 59 000 руб., амортизация – на 580 руб.

Отразите на счетах бухгалтерского учета ООО «Стройгрупп» результаты переоценки объектов основных средств на 31 декабря предшествующего и текущего отчетного периода.

Требования к качеству и формы оценки выполнения практических заданий

При выполнении студентами практических заданий по учету капитала должны соблюдаться следующие критерии качества:

1. Проведены соответствующие расчеты по заданным преподавателем задачам.
2. Результаты решения задачи сопровождаются подробными расчетами.
3. Полученные расчеты имеют обоснованные выводы и правильные ответы, грамотно составленные бухгалтерские операции.

При соблюдении студентом всех перечисленных требований к качеству выполнения практических заданий преподаватель выставляет ему оценку «Отлично».

При соблюдении студентом 1-го и 2-го требований к качеству выполнения практических заданий преподаватель выставляет оценку «Хорошо».

При соблюдении студентом только 1-го требования к качеству выполнения заданий преподаватель выставляет ему оценку «Удовлетворительно».

Тест

1. Капиталом признается:

- а) определенный уровень производственного потенциала организации;
- б) совокупная стоимость всех активов организации;
- в) остаток хозяйственных средств организации после вычета из них кредиторской задолженности.

2. К источникам собственного капитала относятся:

- а) долгосрочные займы, полученные от учредителей;
- б) уставный капитал;
- в) членские взносы;
- г) уставный фонд;
- д) резервы предстоящих платежей;
- е) нераспределенная прибыль.

3. Уставный капитал оценивается:

- а) по сумме рыночных стоимостей акций;

- б) в величине, объявленной в учредительных документах;
- в) по сумме номинальных стоимостей акций с учетом затрат по их размещению.

4. *Отражена сумма зарегистрированного уставного капитала:*

- а) Дт 50, 51 Кт 80;
- б) Дт 80 Кт 75;
- в) Дт 75 Кт 80;
- г) Дт 51 Кт 80, Дт 51 Кт 83.

5. *Увеличение уставного капитала может происходить путем:*

- а) внесения дополнительных взносов участниками или проведения дополнительной эмиссии акций;
- б) присоединения начисленных учредителям дивидендов к уставному капиталу организации;
- в) увеличения номинальной стоимости размещенных акций;
- г) переоценки основных средств.

6. *Отражена сумма увеличения уставного капитала по решению акционеров после регистрации в ЕГРЮЛ внесенных в учредительные документы изменений:*

- а) Дт 84 Кт 80;
- б) Дт 82 Кт 80;
- в) Дт 83 Кт 80;
- г) Дт 75 Кт 80.

7. *Затраты на размещение выпущенных акций (плата за регистрацию эмиссии, консультационные услуги) учитываются:*

- а) в составе прочих расходов;
- б) как текущие расходы по обычным видам деятельности;
- в) как расходы будущих периодов;
- г) как уменьшение уставного капитала;
- д) в составе нематериальных активов.

8. *Аннулирование ранее выкупленных у акционеров собственных акций:*

- а) Дт 81 Кт 80, Дт 81 Кт 91;
- б) Дт 75 Кт 81;
- в) Дт 81 Кт 75, Дт 81 Кт 84;
- г) Дт 80 Кт 81, Дт 91 Кт 81.

9. *Выкуп акционерным обществом собственных акций допускается:*

- а) только если это предусмотрено уставом акционерного общества;
- б) в случае принятия собранием акционеров решения об уменьшении уставного капитала;
- в) на основании решения общего собрания акционеров об уменьшении уставного капитала и если возможность осуществления таких операций предусмотрена уставом, но на сумму не более 10% уставного капитала.

10. Операции по выкупу и вторичному размещению собственных акций в бухгалтерском учете отражаются записями:

- а) Дт 81 Кт 51, Дт 75 Кт 81;
- б) Дт 81 Кт 51, Дт 76 Кт 81, Дт 91 Кт 81, Дт 51 Кт 76;
- в) Дт 81 Кт 51, Дт 51 Кт 81;
- г) Дт 81 Кт 51, Дт 75 Кт 81, Дт 51 Кт 75, Дт 91 Кт 81.

11. Акционерное общество обязано уменьшить размер уставного капитала, но не ниже установленного в законе, в случаях:

- а) неполной оплаты акций в течение первого года деятельности общества;
- б) неполной оплаты выпущенных акций и невозможности их размещения в течение 1 года;
- в) невозможности продажи собственных акций в течение I года со дня выкупа;
- г) если по окончании второго года деятельности стоимость чистых активов общества оказывается меньше его уставного капитала.

12. Формирование резервного капитала отражается записью:

- а) Дт 99 Кт 82;
- б) Дт 80 Кт 82;
- в) Дт 84 Кт 82;
- г) Дт 96 Кт 82.

13. Размер резервного капитала открытых акционерных обществ определяется:

- а) уставом;
- б) обслуживающим банком на основе нормативов, установленных ЦБР;
- в) уставом, но не менее 5% величины уставного капитала;
- г) комиссией по рынку ценных бумаг исходя из зарегистрированного выпуска акций.

14. Использование резервного капитала допускается на цели:

- а) увеличения уставного капитала;
- б) своевременной выплаты работникам заработной платы и выходного пособия при ликвидации организации;
- в) покрытия убытка отчетного года;
- г) выкупа собственных акций у акционеров;
- д) обеспечения обязательств по полученным займам и кредитам;
- е) погашения выпущенных и размещенных облигаций.

15. Источниками формирования добавочного капитала являются суммы:

- а) дооценки основных средств;
- б) безвозмездно полученных активов;
- в) курсовых разниц по вкладам в уставный капитал в валюте;
- г) эмиссионного дохода;
- д) нераспределенной прибыли.

16. Отражена сумма уценки основных средств при наличии добавочного капитала:

- а) Дт 01 Кт 83;
- б) Дт 83 Кт 01;
- в) Дт 83 Кт01, Дт02 Кт 83;
- г) Дт 01 Кт 83, Дт 83 Кт 02.

17. При выбытии переоцененных основных средств сумма добавочного капитала:

- а) продолжает учитываться в составе добавочного капитала и используется в установленных законодательством случаях;
- б) присоединяется к уставному капиталу;
- в) аннулируется с одновременным отражением убытка;
- г) присоединяется к нераспределенной прибыли.

18. Эмиссионный доход, полученный при размещении выпущенных акций выше номинала, отражается записью:

- а) Дт 75 Кт 83;
- б) Дт 80 Кт 83;
- в) Дт 50, 51 Кт 83;
- г) Дт 84 Кт 83.

19. Распределение суммы, полученной по итогам года нераспределенной прибыли, отражается записями:

- а) Дт 84 Кт 75;
- б) Дт 84 Кт 80;
- в) Дт 84 Кт 50, 51;
- г) Дт 84 Кт 82;
- д) Дт 84 Кт 01;
- е) Дт 84 Кт 83.

20. Нераспределенная прибыль представляет собой:

- а) собственный капитал организации, используемый на определенные нормативными актами и уставом цели;
- б) не выплаченные учредителям дивиденды, оставшиеся в обороте организации;
- в) разницу между доходами и расходами организации;
- г) остаток активов организации после вычета из них кредиторской задолженности.

21. Сумма нераспределенной (чистой) прибыли определяется:

- а) нарастающим итогом с начала года;
- б) ежемесячно;
- в) по итогам каждого квартала;
- г) заключительными оборотами декабря отчетного года.

22. Отражена основная сумма долга по договору краткосрочного займа в момент фактической передачи товаров:

- а) Дт 41 Кт 66; Дт 19 Кт 66;

- б) Дт 41 Кт 66, Дт 91 Кт 66;
- в) Дт 41 Кт 66;
- г) Дт 60 Кт 66, Дт 41 Кт 60.

23. При несвоевременном возврате суммы займа просроченная задолженность:

а) обособленно учитывается на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» в соответствии с условиями договора;

б) подлежит списанию на финансовый результат в составе операционных доходов;

в) списывается на счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в день, следующий за днем возврата основной суммы долга.

24. Начисленные по полученным долгосрочным кредитам и займам проценты к уплате отражаются записью:

- а) Дт 76 Кт 91;
- б) Дт 26 Кт 67;
- в) Дт 91 Кт 67;
- г) Дт 76 Кт 67.

25. Учетная политика в отношении долгосрочных кредитов и займов может предусматривать:

а) перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную на основании распоряжения руководителя;

б) обособленное отражение долгосрочной задолженности на отдельном субсчете к счету 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»;

в) учитывать долгосрочную задолженность до конца срока погашения на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»;

г) перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, когда до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Форма оценки выполнения теста

Выполнение теста по теме «Основы организации финансового учета» оценивается по пятибалльной шкале:

– оценка «отлично» студенту ставится в случае выполнения правильных заданий теста на 90-100% (правильные ответы на 23-25 вопросов);

– оценка «хорошо» студенту ставится в случае выполнения правильных заданий теста на 65-89% (правильные ответы на 16-22 вопросов);

– оценка «удовлетворительно» студенту ставится в случае выполнения правильных заданий теста менее чем на 64% (правильные ответы менее чем на 15 вопросов).

Задания для самостоятельной работы студентов

Задание 1

ООО «Вектор» зарегистрировал уставный капитал в размере 125 000 руб. на сумму вкладов учредителей, необходимую для обеспечения своей деятельности и объявленную в учредительных документах. В счет взносов в уставный капитал внесены материалы в размере 25 000 руб. и денежные средства в размере 100 000 руб. Отразить в бухгалтерском учете операции по формированию уставного капитала.

Задание 2

В табл. 6.2 приведен перечень хозяйственных операций предприятия. Составьте бухгалтерские проводки по проведенным операциям.

Т а б л и ц а 6 . 2

Хозяйственные операции предприятия

Дата	Содержание хозяйственной деятельности	Сумма тыс. руб.
17.02.20XX	Зарегистрировано акционерное общество с уставным капиталом	300
25.02.20XX	Поступили денежные средства в счет вклада в уставной капитал	120
27.03.20XX	Поступили в счет вклада в уставной капитал: основные средства нематериальные активы	140 000 30 000

Задание 3

Зарегистрированный и реально наполненный уставный капитал ОАО «Арматурный завод» составляет 500 000 руб. По итогам работы за текущий год общество получило чистую прибыль в сумме 280 000 руб.

Собрание акционеров ОАО «Арматурный завод» большинством голосов приняло решение о направлении части прибыли в размере 240 000 руб. на выплату дивидендов по привилегированным и обыкновенным акциям, в том числе работникам ОАО «Арматурный завод» – 97 000 руб. Оставшуюся сумму было решено направить на финансирование капитальных вложений.

Однако резервный капитал, размер которого по уставу общества составляет 5% величины уставного капитала, сформирован не полностью. Сальдо по счету 82 «Резервный капитал» на момент принятия решения о распределении чистой прибыли отчетного года составляет 13 000 руб.

Отразите операции по использованию нераспределенной прибыли общества на счетах бухгалтерского учета ОАО «Арматурный завод».

Задание 4

Совет директоров ОАО «Хлебозавод», уставный капитал которого составляет 1 000 шт. обыкновенных акций, номинальной стоимостью 400 руб., для привлечения дополнительных инвестиций принял решение об увеличении уставного капитала путем дополнительной эмиссии акций на

сумму 300 000 руб. Принятое решение утверждено $\frac{3}{4}$ голосов общего собрания акционеров, при этом уточнено, что 200 акций будут распределены между работниками ОАО «Хлебозавод».

Эмиссия дополнительных акций проводится через посредническую организацию, имеющую лицензию на операции с ценными бумагами. Согласно отчету о проведенной эмиссии все выпущенные акции приобретены акционерами.

Фактическая стоимость размещенных среди сторонних лиц акций составила 510 руб. за единицу, среди работников организации акции распространялись по номиналу. Услуги сторонней организации по размещению акций сложились в сумме 15 000 руб., без НДС.

Составьте бухгалтерские записи по учету изменения уставного и добавочного капитала ОАО «Хлебозавод».

Контрольные вопросы

1. Что такое «капитал предприятия»?
2. На какие виды делится капитал?
3. Перечислите источники формирования собственного капитала.
4. Что относится к заемному капиталу?
5. За счет каких средств формируется уставный капитал?
6. На каком счете ведется учет уставного капитала?
7. Дайте определение резервного капитала.
8. Куда может направляться нераспределенная прибыль предприятия?
9. Может ли быть уменьшен уставной капитал и в каких случаях?
10. Может ли быть увеличен уставной капитал и в каких случаях?

Список рекомендуемой литературы

1. Гражданский кодекс РФ, часть 1.
2. Налоговый кодекс РФ, часть 2.
3. Приказ Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. №114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/2002».
4. Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».
5. Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».
6. Приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. №43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99».

7. Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. №32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99».

8. Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. №33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99».

9. Приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 г. №107н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008».

10. Федеральный закон от 26 декабря 1995 г. №208-ФЗ «Об акционерных обществах».

11. Федеральный закон от 8 февраля 1998 г. №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

12. Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет [Текст]: учебник / В.П. Астахов. – Юрайт, 2015. – 926 с.

13. Богаченко, В.М. Основы бухгалтерского учета. Теория дисциплины. Практические занятия [Текст] / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. – Феникс, 2015 г. – 314 с.

14. Леевик, Ю.С. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: учеб. пособие / Ю.С. Леевик. – СПб.: Питер, 2010. – 384 с.: ил. – (Серия «Учебное пособие»).

15. Мельникова, Л.А. Финансовый учет и отчетность [Текст]: учеб. пособие / Л.А. Мельникова, И.А. Савин, А.М. Петров, Е.Е. Листопад. – Издательский дом «Вузовский учебник». – 2015. – 464 с.

16. Мирошниченко, Т.А. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность (продвинутый уровень) [Текст]: учебник / Т.А. Мирошниченко, И.М. Бортникова, О.А. Зубарева. – п. Персиановский: Изд-во р/н ДонГАУ, 2015. – 257 с.

Тема 7. Учет оплаты труда и расчетов с персоналом предприятия

Структура практического занятия

1. Цель занятия.
2. Теоретический минимум.
3. Практический пример.
4. Практические задания, требования к качеству и формы оценки их выполнения.
5. Тест и форма оценки его выполнения.
6. Задания для самостоятельной работы студентов.
7. Контрольные вопросы.
8. Рекомендуемый список литературы.

Цель занятия – овладеть навыками: начисления заработной платы, расчетов оплаты отпусков, компенсаций за неиспользованный отпуск, листов нетрудоспособности, определения сумм удержания из заработной платы по различным основаниям; ознакомиться с организацией учета расчетов с персоналом и закрепить полученные знания с помощью практических примеров, решения задач, теста и ответов на контрольные вопросы.

Теоретический минимум

Учет расчетов с работниками по оплате труда составляют значительную и неотъемлемую часть работы бухгалтерии любого предприятия. Расчеты с персоналом предполагают осуществление начислений заработной платы и удержаний с нее, осуществление выплат социального характера, начисление налоговых платежей и платежей во внебюджетные фонды. Основную массу расчетов здесь представляют начисления заработной платы. Наиболее распространенными системами оплаты труда являются повременная и сдельная. Конкретный вид оплаты устанавливается в коллективном трудовом договоре, или в локальном нормативном акте предприятия.

В бухгалтерском учете для отражения расчетов с персоналом по оплате труда, обобщении информации по видам заработной платы, различным премиям, надбавкам, доплатам и прочим выплатам, в том числе по выплатам дивидендов и процентов по акциям и прочим ценным бумагам данного предприятия предназначен счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

По кредиту данного счета отражаются: сумма заработной платы, начисленная сотрудникам предприятия, – в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (20, 23, 25, 26 счета) и со счетами учета расходов на продажу – 44 сч. и других источников.

По дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» списываются выплаченные суммы заработной платы, премий, пособий, пенсий и

других доходов работников предприятия, а также отражаются суммы исчисленных налогов, платежей по исполнительным документам и прочих удержаний.

Суммы заработных плат, причитающиеся работникам, могут учитываться по кредиту счета в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, расходов на продажу, а также со счетом 96 «Резервы предстоящих расходов», в тех случаях, когда зарплата начисляется за счет резервов на оплату вознаграждений за выслугу лет, и оплату отпусков.

Доходы, начисленные работникам, от участия в капитале предприятия отражаются в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», а начисленные пособия по социальному страхованию – со счетом 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Если суммы заработной платы начислены, но не выплачены сотрудникам из-за неявки получателей, то они отражаются по дебету счета 70 в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по депонированным суммам».

Из суммы начисленной заработной платы могут быть произведены удержания. Виды удержаний из заработной платы: обязательные удержания, удержания по инициативе организации, удержания по заявлению работника.

К обязательным удержаниям относится налог на доходы физических лиц, удержание по исполнительным листам в пользу юридических и физических лиц, т.е. удержание по законодательным актам и иным нормативным документам.

Налог на доходы физических лиц уплачивается налоговыми резидентами РФ и физическими лицами, которые получают доходы от источников на территории РФ и не являются резидентами РФ. При этом доходы могут быть выражены как в денежной, так и в натуральной форме. Учитываются также доходы в виде материальной выгоды налогоплательщика.

Размер налоговой базы по налогу на доходы физических лиц может быть уменьшен на величину стандартных налоговых вычетов, к которым, например, относится имущественный налоговый вычет. Он предоставляется при приобретении жилых домов, квартир, дач, садовых домиков или земельных участков, а также в сумме, потраченной налогоплательщиками на возведение жилого дома или квартиры. Налоговая ставка на доходы физических лиц устанавливается в размере 13% для граждан РФ.

К удержаниям по исполнительным листам относится, например, удержание алиментов, которое производится со всех видов доходов. Размер алиментов определен Семейным кодексом РФ.

За ущерб, произведенный работником предприятию, за излишне выданный аванс, за долг работника перед организацией и др. могут производиться удержания по инициативе организации через бухгалтерию.

Общий размер всех удержаний при каждой выплате не может превышать 20 процентов, а в случаях, предусмотренных законом, 50 процентов заработной платы. Если удержания производятся по нескольким исполнительным документам, их общий размер также не должен превышать 50 процентов заработной платы.

Ограничение размера удержания из заработной платы и иных доходов должника-гражданина, установленное законом об исполнительном производстве, не применяется при взыскании алиментов на несовершеннолетних детей, возмещении вреда, причиненного здоровью, возмещении вреда в связи со смертью кормильца и возмещении ущерба, причиненного преступлением. В этих случаях размер удержания из заработной платы и иных доходов должника-гражданина не может превышать семидесяти процентов.

Главой 24 Налогового кодекса РФ определены взносы, зачисляемые в государственные внебюджетные фонды (Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, фонды обязательного медицинского страхования Российской Федерации).

Объектом налогообложения для исчисления взносов в фонды признаются выплаты, доплаты и иные доходы, начисленные работодателями в пользу работников по всем основаниям, в том числе вознаграждения по договорам гражданско-правового характера, предмет которых – выполнение работ (оказание услуг), авторским и лицензионным договорам.

Данные взносы учитываются на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

К счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» могут быть открыты субсчета:

69.1 «Расчеты по социальному страхованию»;

69.2 «Расчеты по пенсионному обеспечению»;

69.3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию».

К счету 69 могут открываться и дополнительные субсчета, если предприятие осуществляет расчеты по другим видам социального страхования и обеспечения.

Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» кредитуются на суммы платежей по социальному страхованию и обеспечению, а также обязательному медицинскому страхованию работников, подлежащие перечислению в соответствующие фонды. Записи на этом счете делают в корреспонденции:

– со счетами, на которых отражено начисление оплаты труда, – в части отчислений, производимых за счет организации, т.е. счета 20,23,25,26 и др.;

– со счетом 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – в части отчислений, производимых за счет сотрудников предприятия.

Помимо вышеперечисленного по кредиту счета 69 в корреспонденции со счетами учета прибылей и убытков (91,99 счета) или расчетов с персоналом по прочим операциям, относящиеся к расчетам с виновными

лицами (73 счета) учитываются начисленные суммы пеней за несвоевременный взнос платежей, а в корреспонденции со счетом 51 «Расчетный счет» – суммы, полученные в случаях превышения соответствующих расходов над платежами.

Аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда и начислению заработной платы осуществляется по следующим основным направлениям:

- по каждому работнику независимо от времени его работы в организации;
- по структурным подразделениям;
- по видам оказываемых услуг, выполняемых работ.

В современных условиях в соответствии с действующим законодательством на предприятиях используются три варианта организации аналитического учета:

- по расчетно-платежным ведомостям;
- раздельно по расчетным и платежным ведомостям;
- по составленным компьютерным способом листкам «расчет заработной платы» (начислено, удержано и к выдаче), на основании которых заполняется платежная ведомость для выдачи заработной платы.

Первые два варианта используются в условиях ручной обработки документации, а третий – в условиях автоматизации учета.

Аналитический учет по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» ведется в отношении каждого работника предприятия. В целях аналитического учета предприятиями ведутся лицевой счет работника, налоговая карточка по учету доходов и налога на доходы физических лиц и расчетно-платежные ведомости. Учет депонированной заработной платы ведется по каждому работнику в реестре невыданной заработной платы, на депонентских карточках или книге невыданной заработной платы.

Выделяют повременную и сдельную формы оплаты труда. У каждой из этих форм существуют особенности по оплате заработной платы. Кроме этого, на предприятиях могут быть предусмотрены доплаты, надбавки, компенсации и гарантии к основной форме оплаты труда.

В случае задержки заработной платы в срок более чем на 15 дней работник имеет право приостановить работу на весь период до выплаты задержанной суммы, кроме случаев, установленных законодательством. При этом работник обязан своевременно уведомить об этом работодателя в письменной форме.

Практический пример 1 (определение размера оплаты труда)

Допустим, оклад работника составляет 20 тысяч рублей. В соответствии с положением о премировании премия работника равна 30 процентам от установленного оклада, а из 20 положенных дней работник отработал лишь 19. Величина начисленной зарплаты будет равна:

$$20\ 000 \times 19 / 20 = 19\ 000 \text{ (простая форма).}$$

$$19\ 000 \times 30 / 100 = 5\ 700 \text{ (премия).}$$

$$19\ 000 + 5\ 700 = 24\ 700 \text{ (премиальная форма).}$$

Одним из подвидов повременной оплаты труда является форма, при которой заработная плата исчисляется, исходя из установленного разряда и соответствующего тарифа. Зарплата здесь начисляется согласно произведению тарифа определенного разряда и отработанного работником времени. Разряды и соответствующие им тарифные ставки определяются уровнем квалификации работников. Тарифная ставка первого разряда – вознаграждение за простой труд, произведенный в единицу времени, но не менее МРОТ, установленного законом. Тарифные ставки всех других разрядов определяются произведением тарифной ставки первого разряда на тарифные коэффициенты соответствующих разрядов.

При сдельной оплате труда заработная плата исчисляется исходя из сдельных расценок, установленных работодателем за изготовление единицы продукции, и количества продукции, которую изготовил работник. Сдельная оплата труда бывает прямой и прогрессивной. При прямой сдельной оплате заработок легко определяется посредством произведения установленных на предприятии расценок и количества изготовленной работником продукции. При сдельно-прогрессивной форме оплаты труда заработок формируется из выплат за выработку исходной базы и выплат сверх установленных норм выработки, которые производятся по повышенным расценкам.

Практический пример 2

Расценка за единицу продукции равна 17 рублям, работник в соответствии с документом о выработке изготовил за месяц 700 изделий, а норма выработки составляет 500 изделий. Общая норма была выполнена работником на 140 процентов. При этом оплата продукции произведенной свыше нормы выработки осуществляется в двойном размере (максимально возможном) к сдельным расценкам. Величина начисленной зарплаты будет равна:

$$700 \times 17 = 11\ 900 \text{ (прямая сдельная).}$$

$$(500 \times 17) + (200 \times 34) = 15\ 300 \text{ (сдельно-прогрессивная форма).}$$

Работодатель обязан вести учет рабочего времени, фактически отработанного каждым работником, и расчеты с работниками по оплате

выполненного труда. Учет времени и зарплаты работников, состоящих на повременной системе оплаты труда, осуществляется в таблице учета использования рабочего времени и расчета заработной платы, где отражаются сведения о рабочем и нерабочем времени, отпусках, командировках и больничных.

Данное правило обязательно для соблюдения и в случае сдельной оплаты труда. Также работодателем ведутся расчетно-платежная ведомость, расчетная ведомость и лицевой счет. Учет личного состава опосредуется ведением личных карточек работников, приказов о приеме на работу, переводе, увольнении. Для закрепления информации о выработке предприятия ведут наряды и маршрутные листы. Каждому работнику присваивается табельный номер, который затем регистрируется по мере необходимости на всех документах по учету личного состава организации.

Практический пример 3 (удержания с заработной платы)

Работник получает заработную плату в размере 30 тысяч рублей. Налоговые вычеты не производятся. Также работник получает от предприятия ежемесячный доход в форме арендной платы за сдаваемые предприятию нежилые помещения. Общая сумма арендной платы составляет 37 тысяч рублей. Размер выплачиваемого дохода работника после налогообложения находится:

$$(30\ 000 + 37\ 000) \times 13\% = 8\ 710 \text{ (НДФЛ).}$$
$$67\ 000 - 8\ 710 = 58\ 290.$$

Практический пример 4 (расчет отпускных)

Работник организации с 22 июля 20XX г. уходит в отпуск на 28 календ. дней. Оклад составляет 1800 руб., а с 1 по 17 апреля был болен. В апреле 20XX года – 23 рабочих дня в расчете на пятидневную рабочую неделю. Заработная плата за апрель составила:

$$1800 \text{ руб.} / 23 \text{ р.д.} \times 10 \text{ р.д.} = 782,61 \text{ руб.}$$

Так как в расчете на отработанное время в апреле приходится 13 календ. дней (10 рабочих дней + 3 выходных), то средний заработок за период отпуска определится так:

$$(1800 \text{ руб.} + 1800 \text{ руб.} + 782,61 \text{ руб.}) / (29,6 \text{ к.д.} + 29,6 + 13 \text{ к.д.}) \times 28 \text{ к.д.} = 1699,63 \text{ руб.}$$

Если в расчетном периоде в целом или в отдельных месяцах расчетного периода отработано 1–5 рабочих дней при пятидневной рабочей неделе, то эти дни пересчитываются при расчете отпускных в календарные дни следующим образом:

$$1 \text{ р.д.} = 7/5 = 1,4 \text{ к.д.}$$

2 р.д. = $7/5 \text{ Ч } 2 = 2,8$ к.д.

3 р.д. = $7/5 \text{ Ч } 3 = 4,2$ к.д.

4 р.д. = $7/5 \text{ Ч } 4 = 5,6$ к.д.

5 р.д. = $7/5 \text{ Ч } 5 = 7$ к.д.

Практический пример 5

Отпуск работнику предоставлен на 28 календ. дней. Сумма заработка работника за предшествующий период (3 месяца) составила соответственно 3600 руб., 3400 руб., 3600 руб.

Средний дневной заработок буде равен: $(3600 + 3400 + 3600) / (3 \times 29,6) = 119,37$ руб.

Сумма отпускных составит: $119,37 \text{ руб.} \times 28 \text{ календ. дн.} = 3342,36$ руб.

Если расчетный период отработан работником не полностью, то средний дневной заработок для исчисления отпускных определяется путем деления суммы начисленной заработной платы в расчетном периоде на количество фактических календарных дней, приходящихся на отработанное время.

Практический пример 6 (удержания с доходов физических лиц)

Физическое лицо от участия в лотерее выиграло денежный приз в сумме 500 000 руб. Налоговая ставка для таких доходов установлена статьей 224 части II НК РФ в размере 35% от суммы выигрыша. Организатор лотереи в соответствии с пунктом 1 статьи 226 части II НК РФ обязан исчислить, удержать и перечислить в бюджет налог с доходов физического лица в размере:

$500\,000 \text{ руб.} \text{ Ч } 0,35 = 175\,000$ руб.

Физическому лицу выплачивается:

$500\,000 \text{ руб.} - 175\,000 = 325\,000$ руб.

В размере 30% в отношении доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ.

В размере 13% в отношении остальных доходов:

- доходы в виде оплаты труда;
- доходы в натуральной форме;
- материальная выгода, полученная от приобретения товаров и т.д.

В размере 6% доходов от долевого участия в деятельности организаций, полученных в виде дивидендов.

Практические задания

Задание 1

Бригада сварщиков в составе пяти человек выполнила работу по наряду № 1721 от 14 октября стоимостью за весь объем 15 000 руб., продолжительность которой составила 4 дня (с 15 по 18 октября).

В состав бригады входят трое рабочих 5-го разряда, один рабочий 4-го разряда и неосвобожденный бригадир – 6-го разряда. Рабочий 4-го разряда 18 октября на работу не вышел.

Рассчитайте заработную плату каждого рабочего, имея в виду, что: бригадир выплачивается 10% стоимости общего объема работ; продолжительность рабочего дня – 8 ч. Тарифная ставка за час работы рабочего 4-го разряда составляет 20,15 руб., 5-го разряда — 24,8 руб., 6-го разряда – 30 руб.

Задание 2

Организация выдала работнице Петровой Н.И. апреля текущего года беспроцентный заем в сумме 50 000 руб. по договору №37 от 4 апреля на 8 мес. наличными денежными средствами из кассы. Срок возврата займа по договору установлен 4 декабря с ежемесячным удержанием из заработной платы. Ставка рефинансирования ЦБР на момент выдачи займа – 8,25%.

Рассчитайте сумму материальной выгоды работницы, удержите из ее заработной платы налог на доходы физических лиц с полученной материальной выгоды, сделайте бухгалтерские записи по выдаче и возврату сумм займа и НДФЛ.

Задание 3

Расчетный отдел бухгалтерии производит начисление отпускных работнице Сазоновой В.И. в ноябре текущего года в соответствии с утвержденным руководителем графиком отпусков. В учетной политике организации создание резерва на оплату отпусков рабочим не предусмотрено.

В соответствии с Положением о премировании премии по итогам работы за месяц выплачиваются в организации месяцем позже и начисляются за фактически отработанное время, включая период нахождения в командировке и выполнения государственных обязанностей.

Ежемесячно Сазоновой В.И. начислялась надбавка за разъездной характер работы – 300 руб. Сотрудница имеет право на стандартный налоговый вычет на одного ребенка в возрасте до 18 лет.

Определите среднюю заработную плату для расчета отпускных, начислите отпускные работнице Сазоновой В.И., произведите удержания налога на доходы физических лиц, покажите порядок отражения операций на счетах бухгалтерского учета на основе данных табл. 7.1.

Таблица 7.1

Исходные данные для расчета

№ п/п	Расчетный период	Число рабочих дней по календарю	Число фактических отработанных дней	Заработная плата, руб.	Премии, руб.
Предыдущий календарный год					
1	Ноябрь	21	20	4900	700 (за октябрь)
2	Декабрь	22	21	5300	900 (за ноябрь)
Текущий календарный год					
3	Январь	16	14	4800	1000 (за декабрь)
4	Февраль	19	19	5100	600 (за январь)
5	Март	22	22	5500	700 (за февраль)
6	Апрель	20	20	5400	900 (за март)
7	Май	21	21	5300	1000 (за апрель)
8	Июнь	21	21	5600	900 (за май)
9	Июль	21	21	5600	1100 (за июнь)
10	Август	23	21	5100	1100 (за июль)
11	Сентябрь	21	21	5600	700 (за август)
12	Октябрь	22	20	5500	1000 (за сентябрь)
13	Ноябрь	21	4	1500	1200 (за октябрь)
	Итого:	270	245	65 200	11 800

* Пятидневная рабочая неделя

Задание 4

Рыбаков В.Г. принят на работу с режимом ненормированного рабочего времени и имеет право на ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск. В соответствии с коллективным договором срок дополнительного отпуска установлен в 10 календарных дней. В прошлом году Рыбаков В.Г. использовал 16 календарных дней основного отпуска и 4 февраля текущего года обратился с заявлением на имя директора с просьбой выплатить ему денежную компенсацию за неиспользованную часть основного и дополнительного отпусков.

Рассчитайте размер компенсации, которую может выплатить Рыбакову В.Г. организация, если известно, что в коллективном договоре для расчета средней заработной платы для оплаты отпусков установлен период в три месяца: заработная плата за ноябрь прошлого года – 16 500 руб., за декабрь – 17 400 руб., премия, выплаченная в декабре по итогам работы за год, – 5 000 руб., за январь текущего года – 12 700 руб. Расчетный период отработан полностью.

Требования к качеству и формы оценки выполнения практических заданий

При выполнении студентами практических заданий по учету оплаты труда и расчетам с персоналом предприятия должны соблюдаться следующие критерии качества:

1. Проведены соответствующие расчеты по заданным преподавателем задачам.

2. Результаты решения задачи сопровождаются подробными расчетами.

3. Полученные расчеты имеют обоснованные выводы и правильные ответы, грамотно составленные бухгалтерские записи.

При соблюдении студентом всех перечисленных требований к качеству выполнения практических заданий преподаватель выставляет ему оценку «Отлично».

При соблюдении студентом 1-го и 2-го требований к качеству выполнения практических заданий преподаватель выставляет оценку «Хорошо».

При соблюдении студентом только 1-го требования к качеству выполнения заданий преподаватель выставляет ему оценку «Удовлетворительно».

Тест

1. Применяемые формы оплаты труда:

- а) сдельная, повременная, аккордная;
- б) наличная, безналичная;
- в) основная, дополнительная;
- г) оплата за отработанное время и премии.

2. Тарифная система оплаты труда предусматривает использование:

- а) расценок за виды выполненных работ;
- б) норм рабочего времени;
- в) ставок, сетки и коэффициентов.

3. При увольнении выплата всех сумм, причитающихся работнику, производится:

- а) в день, установленный для выдачи заработной платы;
- б) 1-го числа месяца, следующего за месяцем увольнения;
- в) в день увольнения работника;
- г) в день, указанный в заявлении работника или приказе руководителя.

4. Продолжительность ежегодного основного оплачиваемого отпуска составляет:

а) 21 рабочий день при 5-дневной рабочей неделе и 24 рабочих дня – при 6-дневной;

б) 28 календарных дней;

в) не менее 14 календарных дней, остальная часть отпуска может быть заменена денежной компенсацией;

г) по 2 дня за каждый отработанный до периода отпуска месяц.

5. Работа в выходные и праздничные дни оплачивается не менее чем в:

а) полуторном размере;

б) двойном размере;

в) двойном размере или по желанию работника в одинарном размере с предоставлением другого дня отдыха.

6. Первичными документами по учету оплаты труда являются:

- а) приказы о приеме на работу;
- б) лицевой счет;
- в) налоговая карточка по учету доходов и НДФЛ;
- г) индивидуальная карточка учета сумм начисленных выплат;
- д) табель учета рабочего времени;
- е) расчетно-платежная ведомость.

7. При исчислении среднего заработка учитываются следующие выплаты:

- а) оплата пособий по временной нетрудоспособности;
- б) оплата учебного отпуска;
- в) заработная плата, начисленная по тарифным ставкам;
- г) заработная плата, начисленная в неденежной форме;
- д) премии по итогам работы за год;
- е) материальная помощь.

8. Расчет среднего заработка для оплаты основного отпуска производится:

- а) за последние 12 календарных месяцев;
- б) за любые 6 полностью отработанных календарных месяца;
- в) за последние 90 дней, предшествовавших дню отпуска.

9. Для определения среднего заработка используется:

- а) средний месячный заработок, деленный на 30 дней и умноженный на количество дней, подлежащих оплате;
- б) средний дневной заработок, умноженный на количество дней (рабочих, календарных) в периоде, подлежащем оплате;
- в) заработная плата за три любых полностью отработанных месяца.

10. Общий размер всех удержаний при каждой выплате заработной платы не может превышать:

- а) 20%;
- б) 20%, в случаях, предусмотренных федеральными законами, – 50%, а при наличии задолженности по алиментам – 70%;
- в) 20%, а в случаях, предусмотренных федеральными законами, – 50%.

11. Начисленная заработная плата работникам, непосредственно занятым обслуживанием производства, отражается по дебету счета:

- а) 23 «Вспомогательные производства»;
- б) 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»;
- в) 25 «Общепроизводственные расходы»;
- г) 44 «Расходы на продажу».

12. Распределение заработной платы между членами бригады производят:

- а) пропорционально отработанному каждым работником времени;
- б) на основе часовых тарифных ставок;
- в) в соответствии с качеством труда каждого члена бригады.

13. Начислены дивиденды работникам организации:
- а) Дт 84 Кт 70;
 - б) Дт 84 Кт 75;
 - в) Дт 91 Кт 73;
 - г) Дт 99 Кт 70.
14. Заработная плата по видам подразделяется на:
- а) прямую и косвенную;
 - б) сдельную, сдельно-премиальную, сдельно-прогрессивную, простую повременную, повременно-премиальную, оклад;
 - в) основную и дополнительную.
15. Начислена заработная плата работникам занятым хранением и отпуском материалов:
- а) Дт 25 Кт 70;
 - б) Дт 26 Кт 70;
 - в) Дт 15 Кт 70;
 - г) Дт 23 Кт 70.
16. К основной заработной плате относятся следующие выплаты:
- а) оплата отработанного времени;
 - б) доплаты за работу в ночное время,
 - в) оплата основного отпуска;
 - г) оплата сверхурочных работ;
 - д) доплата за выслугу лет;
 - е) доплата за вредные условия труда.
17. Выберите существующие системы учета выработки:
- а) по конечной операции;
 - б) пооперационная;
 - в) попроцессная;
 - г) «со слов рабочего»;
 - д) бригадная.
18. Нормой рабочего времени признается:
- а) установленный объем работ за единицу времени;
 - б) величина затрат рабочего времени, установленная за выполнение единицы работ;
 - в) количество обязательных часов рабочего времени в неделю.
19. Начислены отпускные работникам основного производства за счет ранее созданного резерва на оплату отпусков:
- а) Дт 69 Кт 70;
 - б) Дт 20 Кт 70;
 - в) Дт 96 Кт 70;
 - г) Дт 70 Кт 96.
20. К выплатам компенсирующего характера относятся:
- а) премии и вознаграждения;
 - б) доплаты за работу в ночное время;

- в) доплаты за стаж работы;
- г) доплаты за работу в праздничные и выходные дни;
- д) доплаты за разъездной характер работы.

21. Выдача из кассы начисленного работникам аванса отражается по дебету счета:

- а) 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
- б) 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- в) 73 «Расчеты с работниками по прочим операциям».

22. Начислены работникам организации пособия по временной нетрудоспособности:

- а) Дт 50 Кт 70;
- б) Дт 69 Кт 76;
- в) Дт 69 Кт 70;
- г) Дт 20 Кт 70;
- д) Дт 20 Кт 70, Дт 69 Кт 70.

23. Депонирована не выданная в срок заработная плата:

- а) Дт 76 Кт 70;
- б) Дт 70 Кт 76;
- в) Дт 70 Кт 73;
- г) Дт 73 Кт 70.

24. Произведены удержания неизрасходованных подотчетных сумм из заработной платы работника с его согласия:

- а) Дт 70 Кт 71;
- б) Дт94 Кт71, Дт70 Кт 94;
- в) Дт 94 Кт 71, Дт73 Кт94, Дт 70 Кт 73;
- г) Дт 70 Кт 91.

25. Произведены удержания из заработной платы работников за брак:

- а) Дт 94 Кт 28, Дт73 Кт94, Дт 70 Кт 73;
- б) Дт 94 Кт 28, Дт70 Кт94;
- в) Дт 70 Кт 28.

Форма оценки выполнения теста

Выполнение теста по теме «Основы организации финансового учета» оценивается по пятибалльной шкале:

- оценка «отлично» студенту ставится в случае выполнения правильных заданий теста на 90-100% (правильные ответы на 23-25 вопросов);
- оценка «хорошо» студенту ставится в случае выполнения правильных заданий теста на 65-89% (правильные ответы на 16-22 вопросов);
- оценка «удовлетворительно» студенту ставится в случае выполнения правильных заданий теста менее чем на 64% (правильные ответы менее чем на 15 вопросов).

Задания для самостоятельной работы студентов

Задание 1

Кладовщик Коробов В.П. 22 апреля текущего года написал заявление об увольнении по собственному желанию по ст. 80 ТК РФ. Однако реальной причиной увольнения явился факт недостачи готовой продукции на складе на сумму 6 740 руб. (по цене продажи), что подтверждено актом инвентаризации и сличительной ведомостью.

Очередной отпуск Коробову В.П. предоставлялся в соответствии с утвержденным графиком отпусков с 26 июля по 22 августа прошлого года включительно. Кладовщик работал по графику 5-дневной рабочей недели.

Согласно трудовому договору его ежемесячный оклад составлял 5 500 руб. Кроме того, за 1 кв. текущего года ему начислялась премия в размере 3 000 руб. Месяцы, предшествовавшие увольнению, были отработаны полностью. Трудовой договор с работником был расторгнут 23 апреля текущего года.

Рассчитайте сумму компенсации за неиспользованный отпуск, которую должны выплатить Коробову В.П. при увольнении, сумму заработка за апрель, удержите из начисленных выплат НДФЛ и выявленную недостачу. Отразите эти операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание 2

Специалист 2-й категории Теплов В.Н. уволен по п. 3 ст. 81 ТК РФ в связи с несоответствием занимаемой должности 7 июля текущего года. Коллективным договором, действующим в этой организации, предусмотрен расчетный период для исчисления среднего заработка, кроме оплаты отпускных и выплаты компенсаций за неиспользованный отпуск, 6 месяцев, предшествующих месяцу наступления события.

В организации установлена 5-дневная рабочая неделя. В расчетном периоде с января по июнь Теплову В.Н. начислена заработная плата в сумме 28 200 руб., количество рабочих дней по календарю 5-дневной рабочей недели за этот период – 119.

Определите размер выходного пособия, которое организация обязана выплатить специалисту при расторжении договора в связи с несоответствием занимаемой должности.

Задание 3

Начальник швейного цеха М.О. Пимурзин (табельный номер 052) с окладом 8 000 руб. в отчетном месяце отработал 12 дней, 10 дней находился в командировке по производственным вопросам.

Инженер А.И. Гришин (табельный номер 060) с окладом 7 000 руб. в отчетном месяце отработал 22 рабочих дня.

Экономист Ситникова А.В. (табельный номер 064) с окладом 6 000 руб. в отчетном месяце отработала 17 рабочих дней, пять рабочих дней пробыла.

По премиальному положению организации руководителям и специалистам начисляется премия в размере 40% повременного заработка при условии выполнения швейным цехом задания за квартал. Такое задание было выполнено.

Рассчитать заработную плату руководителям и специалистам швейного цеха.

Задание 4

Рассчитайте размер пособия по временной нетрудоспособности Вороновой Л.И. за период с 9 по 20 марта текущего года, если известно, что в сентябре предшествующего года она уже находилась на больничном 7 календарных дней, а в декабре была направлена в командировку на 5 дней.

Сумма выплат по пособию за прошлый год – 3466 руб., за время командировки – 2110 руб. К моменту наступления нетрудоспособности работница имеет непрерывный стаж работы 7 лет и 9 мес.

Определите сумму выплат по предъявленному пособию за счет средств работодателя и фонда социального страхования. Начисленные за расчетный период суммы выплат в пользу Вороновой Л.И. составили 361 490. Период отработан полностью.

Задание 5

Программист Сафронов Н.И. принят в организацию на работу 9 января текущего года с оплатой труда по повременной системе и 5-дневной рабочей недели. Ему установлен оклад в размере 17 500 руб. в месяц. 20 января Сафронов Н.И. был направлен в служебную командировку на 5 рабочих дней. До направления в командировку программист отработал 7 рабочих дней. Количество рабочих дней в январе по календарю 5-дневной рабочей недели – 17 дней. Рассчитайте заработок Сафронова Н.И. за период командировки.

Задание 6

За отчетный месяц в пользу работника начислены следующие суммы: заработная плата – 7 400 руб., пособие по временной нетрудоспособности – 5 100 руб., премия за выполнение особо важной работы – 1 500 руб., материальная помощь – 1 000 руб.

На основании исполнительного листа с работника удерживаются алименты на двух детей. Алименты с пособия по временной нетрудоспособности не удерживаются. Алименты перечисляются получателю через сберегательный банк, стоимость услуг банка – 3% перечисляемой суммы.

Отразить счетами бухгалтерского учета факты хозяйственной деятельности предприятия за отчетный месяц.

Контрольные вопросы

1. Что такое заработная плата?
2. Назовите виды оплаты труда.
3. На каких счетах отражаются расчеты с работниками организации?
4. Перечислите виды удержаний с заработной платы.
5. Есть ли ограничения по сумме удержаний с заработной платы?
6. По каким направлениям осуществляется аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда?
7. Какие варианты используются при организации аналитического учета на современных предприятиях?
8. Перечислите другие виды доплат к основной заработной плате.
9. Что делают с невыплаченной в срок заработной платой?
10. Какими правами обладает работник в случае задержки ему заработной платы в срок более чем на 15 дней?

Список рекомендуемой литературы

1. Налоговый кодекс РФ, часть 2.
2. Постановление Правительства РФ от 24 декабря 2007 г. №922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».
3. Постановление Правительства РФ от 29 декабря 2009 г. №1100 «Об утверждении Положения об исчислении среднего заработка (дохода, денежного довольствия) при назначении пособия по беременности и родам и ежемесячного пособия по уходу за ребенком отдельным категориям граждан».
4. Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».
5. Рекомендации Минтруда РФ по разработке внутрипроизводственных тарифных условий оплаты труда работников предприятий (4-е издание, переработанное и дополненное).
6. Трудовой кодекс РФ.
7. Федеральный закон от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования».
8. Федеральный закон от 29 декабря 2004 г. № 198-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда».

9. Федеральный закон от 29 декабря 2006 г. № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» (в ред. от 25 ноября 2013 г.).

10. Бахолдина, И.В. Бухгалтерский (финансовый) учет [Текст]: практикум (для бакалавров) / И.В. Бахолдина, Ю.В. Щербинина. – 2016 г. – 336 с.

11. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет [Текст]: практикум / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. – 3-е изд., испр. и доп. – Ростов н/Д: Феникс, 2015. – 398 с. – (Среднее профессиональное образование).

12. Карпова, Т.В. Бухгалтерский учет: упражнения, тесты, решения и ответы [Текст]: учеб. пособие / Т.В. Карпова, В.В. Карпова. – 2-е изд., испр. и доп. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2015. – 328 с.

13. Практикум по бухгалтерскому учету [Текст]: учеб. пособие / Н.Г. Сапожникова, Н.Л. Денисов, Н.Н. Решетова [и др.]; под ред. Н.Г. Сапожниковой. – М.: КНОРУС, 2006. – 376 с.

14. Синкевич, И.И. Бухгалтерский учет: практикум [Текст] / И.И. Синкевич, О.В. Чупеева. – Хабаровск: Изд-во ДВГУПС, 2013. – 68 с.

Тема 8. Учет доходов и расходов предприятия

Структура практического занятия

1. Цель занятия.
2. Теоретический минимум.
3. Практический пример.
4. Практические задания, требования к качеству и формы оценки их выполнения.
5. Тест и форма оценки его выполнения.
6. Задания для самостоятельной работы студентов.
7. Контрольные вопросы.
8. Список рекомендуемой литературы.

Цель занятия – изучить понятия доходов и расходов, их состав и классификацию; ознакомиться с правилами отражения доходов и расходов на бухгалтерских счетах; закрепить полученные знания с помощью практических примеров, решения задач, теста и ответов на контрольные вопросы.

Теоретический минимум

В процессе финансово-хозяйственной деятельности предприятие получает доходы, которые слагаются из разных составляющих, имеют различную форму, разные источники и направляются на различные цели.

Согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации» «доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления

активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашение обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вклада участников (собственников имущества)».

Не признаются доходами организации поступления от других юридических и физических лиц:

- сумм НДС, акцизов, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей;

- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;

- в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг;

- в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю; в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику.

В зависимости от характера, условий получения и направлений деятельности доходы организации подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг. При этом выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Согласно ПБУ 9/99 выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

- сумма выручки может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в этом возникает в случае, если организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Прочие поступления признаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

- штрафы, пени, неустойки – в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;

– суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой истек срок исковой давности, – в отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности;

– суммы дооценки активов – в отчетном периоде, к которому относится дата переоценки;

– иные поступления – по мере образования (выявления).

Поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): страховое возмещение, стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п. считаются прочими доходами и учитываются на счете 91.

Получение выручки предприятием от основного вида деятельности обуславливает все финансовые показатели его деятельности и налогооблагаемую базу за отчетный период. В связи с этим контроль за правильностью исчисления данного вида доходов является одной из основных задач бухгалтерского учета.

В соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» «расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновение обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества)».

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности предприятий являются расходы, связанные с производством продукции и ее продажей. Подобными расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг. К расходам по обычным видам деятельности также относится возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

При формировании расходов по обычным видам деятельности они группируются по экономическим элементам затрат:

– материальные затраты (сырье, материалы, комплектующие изделия и полуфабрикаты, топливо, электроэнергия, теплоэнергия и т.д.);

– затраты на оплату труда;

– отчисления на социальные нужды;

- амортизация;
- прочие затраты (арендная плата, проценты по кредитам банка, налоги и др.).

Классификация по первичным экономическим элементам позволяет разработать смету затрат на производство, в которой определяются: общая потребность в материальных ресурсах; сумма амортизационных отчислений основных средств; затраты на оплату труда; прочие денежные расходы предприятия.

К прочим расходам относятся расходы:

- связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов предприятия;
- связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения и другие виды интеллектуальной собственности;
- связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- связанные с продажей, выбытием и списанием основных средств и иных активов;
- по процентам, уплачиваемым предприятием за полученные кредиты и займы;
- по отчислениям в оценочные резервы (по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги) и др.

Кроме того, к прочим относятся расходы, ранее признававшиеся внереализационными расходами: штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; возмещение причиненных организацией убытков; убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году; списание сумм просроченной дебиторской задолженности; курсовые разницы; уценка активов; расходы на благотворительные цели.

Прочие расходы подлежат зачислению на счет прибылей и убытков организации, кроме случаев, когда законодательством или правилами бухгалтерского учета установлен иной порядок.

Учет доходов и расходов от основного вида деятельности осуществляется на балансовом счете 90 «Продажи».

В течение года на счете 90 собираются данные о доходах и расходах организации по обычным видам деятельности. К счету 90 открываются субсчета:

- 90-1 «Выручка»;
- 90-2 «Себестоимость продаж»;
- 90-3 «Налог на добавленную стоимость»;
- 90-4 «Акцизы»;
- 90-9 «Прибыль / убыток от продаж».

Выручка от продажи отражается по кредиту счета 90 «Продажи» и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Одновременно в дебет счета 90 «Продажи» списывается себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг с кредита счетов 43 «Готовая продукция», 41 «Товары», 44 «Расходы на продажу», 20 «Основное производство» и др.

После того, как отражена выручка на субсчетах 90-3 и 90-4 в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам» начисляются НДС и акцизы.

По окончании каждого месяца сопоставляется сумма дебетового оборота по субсчетам с 90-2, 90-3, 90-4 с кредитовым оборотом по субсчету 90-1. Выявленный результат представляет собой прибыль или убыток от продаж за месяц.

Таким образом, финансовый результат от продажи = Сумма выручки от продаж (кредитовый оборот за отчетный месяц по субсчету 90-1) – Себестоимость продаж и начисляемые с продажи налоги (суммарный дебетовый оборот по субсчетам 90-2, 90-3, 90-4, 90-5, 90-6).

Для отражения финансового результата от продаж используется субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж», результат которого списывается в конце отчетного месяца на счет 99:

Д 90-9 К 99 – отражена сумма прибыли за месяц;

Д 99 К 90-9 – отражена сумма убытка, полученного за месяц.

По окончании каждого месяца счет 90 не имеет сальдо, но все субсчета имеют дебетовые или кредитовые остатки, величина которых накапливается.

В конце отчетного года, после списания финансового результата за декабрь, внутри счета 90 закрывают все субсчета. При этом остатки по ним переносятся на субсчет 90-9:

Д 90-1 К 90-9 – списано сальдо субсчета «Выручка»;

Д 90-9 К 90-2, 90-3, 90-4 – списано сальдо субсчетов счета 90.

В результате этих записей по состоянию на 1 января нового отчетного года субсчета счета 90 сальдо не имеют.

Таким образом, доходы от обычных видов деятельности представляют собой выручку от продаж продукции, работ, услуг, а расходы по обычной деятельности – себестоимость реализованной продукции, работ, услуг.

Под себестоимостью продукции, работ и услуг понимаются выраженные в денежной форме затраты всех видов ресурсов: основных средств, сырья, материалов, топлива и энергии, труда, используемых непосредственно в процессе изготовления продукции и выполнения работ, а также для сохранения и улучшения условий производства и его совершенствования.

Себестоимость формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, признанных как в отчетном году, так и в предыдущие отчетные периоды, и переходящих расходов, имеющих отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды, с учетом корректировок,

зависящих от особенностей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

Состав затрат, включаемых в себестоимость продукции, определяется государственным стандартом, а методы калькулирования – самими предприятиями.

В бухгалтерском учете доходы и расходы отражаются исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, т.е. в том отчетном периоде, к которому они относятся при соблюдении условий их признания. Если полученные в отчетном периоде доходы и осуществленные расходы относятся к следующим периодам, они не включаются в доходы и расходы отчетного периода, а подлежат учету в составе доходов и расходов будущих периодов.

Организациям предоставлено право создавать резервы расходов, которые будут осуществлены в последующие отчетные периоды. Отчисления в резервы включаются в расходы отчетного периода. Цель создания таких резервов состоит в равномерном включении предстоящих расходов в издержки производства или обращения.

В соответствии с п. 72 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 г. № 34н, организации могут создавать следующие резервы: на предстоящую оплату отпусков, на выплату вознаграждения за выслугу лет и по итогам работы за год, на покрытие расходов по ремонту основных средств, на возмещение производственных затрат по подготовительным работам в связи с сезонным производством, на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание, на покрытие затрат по ремонту предметов проката и др. Конкретный перечень создаваемых резервов организация устанавливает в учетной политике.

Для учета резервов используется пассивный счет 96 «Резервы предстоящих расходов», аналитический учет на котором организуется по каждому виду создаваемых резервов. По кредиту счета отражается начисление резервов, а по дебету – их использование.

Сумма ежемесячных отчислений в создаваемый резерв определяется путем деления величины предстоящих расходов на 12 месяцев и отражается в учете записью:

Дебет 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу».

Кредит 96 «Резервы предстоящих расходов».

При наличии резерва фактические расходы по мере их возникновения списываются в уменьшение резерва:

Дебет 96 «Резервы предстоящих расходов».

Кредит 10 «Материалы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и др.

Правильность образования и использования сумм по тому или иному резерву периодически (а на конец года обязательно) проверяется и при необходимости корректируется.

В конце года проводится инвентаризация резервов, в процессе которой уточняется величина неиспользованного остатка на конец года резерва. Начисленные суммы резервов доводятся до величины фактических расходов. При этом, если фактические расходы превышают суммы начисленных резервов, то на разницу составляют дополнительную проводку по доначислению резервов. Обратная разница оформляется сторнировочной записью.

Практический пример 1

Общепроизводственные расходы за отчетный период составляют 110 700 руб. Состав и величина общепроизводственных расходов по статьям по данным бухгалтерского учета представлены в табл. 8.1.

Т а б л и ц а 8 . 1

Общепроизводственные расходы

Статьи затрат	Сумма, руб.
1. Амортизация производственного оборудования	11 452
2. Расходы материалов на эксплуатацию оборудования	6 557
3. Заработная плата и отчисления на социальные нужды наладчиков оборудования, аппарата управления цехом	92 691
Итого:	110 700

К прямым затратам в анализируемом производстве относятся расходы материалов, которые принимаются базой распределения общепроизводственных расходов как между остатками незавершенного производства и готовой продукцией, так и по видам производимой продукции. Материальные затраты на готовую продукцию составили 2766 тыс. руб., в незавершенном производстве – 333,8 тыс. руб.

Доля материальных затрат, приходящихся на готовую продукцию, составляет:

$$2766,0 / 2766,0 + 333,8 = 0,89 \text{ или } 89\%.$$

Доля материальных затрат в незавершенном производстве равна:

$$333,8 / 2766,0 + 333,8 = 0,11 \text{ или } 11\%.$$

Сумма общепроизводственных расходов, включаемая в себестоимость готовой продукции, определяется путем умножения общей величины общепроизводственных расходов на коэффициент 0,89:

$$110\,700 \text{ руб.} \times 0,89 = 98\,523 \text{ руб.}$$

Сумма общепроизводственных расходов в незавершенном производстве составляет:

$$110\,700 \times 0,11 = 12\,177 \text{ руб. } (110\,700 - 98\,523 = 12\,177).$$

Распределение общепроизводственных расходов по видам производимой продукции осуществляется путем умножения коэффициента затрат материалов на данный вид продукции в общей сумме материальных затрат на выпуск готовой продукции на общую сумму общепроизводственных затрат, приходящихся на выпуск всех видов продукции.

По продукции вида «1» затраты материалов составляют 1 288 790 руб. Общая сумма материальных затрат на производство равна 2 766 001 руб. Коэффициент затрат материалов по продукции вида «1» равен 0,47 (1 288 790 / 2 766 001). Т.о., сумма общепроизводственных расходов, включаемая в себестоимость продукции рассматриваемого вида, составляет:

$$0,47 \times 98\,523 = 46\,306 \text{ руб.}$$

Практический пример 2

В табл. 8.2 приведены хозяйственные операции по расходам предприятия.

Т а б л и ц а 8 . 2

Расходы предприятия

№ операции	Содержание хозяйственных операций	Сумма руб.
1	К расходам на продажу отнесены: материалы для упаковки продукции	40000
2	затраты вспомогательного производства по доставке продукции покупателю	12000
3	задолженность перед поставщиком за услуги по рекламе продукции (в т.ч. НДС 18%)	16520
4	стоимость образцов готовой продукции для рекламной акции	5000

Необходимо рассчитать суммы:

- услуг рекламы без НДС;
- НДС к возмещению от услуг рекламы;
- расходов на продажу.

После расчетов отразить на счетах вышеприведенные хозяйственные операции предприятия.

Рассчитаем сумму услуг рекламы без НДС: $16\,520 : 1,18 = 14\,000$ руб.

НДС к возмещению составит: $16\,520 - 14\,000 = 2\,520$ руб.

Всего сумма расходов на продажу составит:

$$40\,000 + 12\,000 + 14\,000 + 5\,000 = 71\,000 \text{ руб.}$$

Отразим на счетах хозяйственные операции в соответствии с Единым планом счетов РФ (табл. 8.3).

Т а б л и ц а 8.3

Хозяйственные операции по расходам предприятия

№ операции	Корреспонденция счетов		Сумма операции, руб.
	Д-т	К-т	
1	44	10	40 000
2	44	23	12 000
3	44	60	14 000
	19	60	2520
4	44	43	5000

Практический пример 3

23.12.20XY г. предприятие перечислило 10 800 руб. (НДС не облагается) за годовую подписку на информационно-техническое сопровождение программы 1С. Ежемесячно в течение 20XX г. предприятие будет получать диск с обновлениями для программы.

Необходимо рассчитать сумму общехозяйственных расходов на информационно-техническое сопровождение программы 1С за второй квартал 20XX г. и составить бухгалтерские проводки по начислению данных расходов за второй квартал 20XX г.

Рассчитаем сумму общехозяйственных расходов. Второй квартал отчетного года включает 3 мес.: апрель, май, июнь. Ежемесячные расходы на информационно-техническое сопровождение программы 1С составляют: $10\ 800 / 12 = 900$ руб. Таким образом, за 2 квартал 20XX г. общая сумма данных расходов составит: $900 \times 3 = 2\ 700$ руб.

Ежемесячно в течение второго квартала 20XX г. должна составляться следующая бухгалтерская проводка:

30.04.20XX г.; 31.05.20XX г.; 30.06.20XX г.:

Дт 26 «Общехозяйственные расходы» 900

Кт 97 «Расходы будущих периодов» 900

Практический пример 4

Спортивно-оздоровительный комплекс продал 800 детских абонементов на право посещения 12 занятий в бассейне в период с февраля по апрель 20XX г. включительно (по 4 занятия в месяц). Цена одного абонемента составляла 5 782 руб. (в том числе НДС 18%). Причем стоимость посещения последнего занятия в апреле месяце составляла 590 руб. в связи с проведением соревнований, а цена остальных была одинаковой.

1. Рассчитайте сумму выручки, которую заработал спортивно-оздоровительный комплекс за первый квартал 20XX г.

2. Приблизительно 95% детей – держателей абонементов – посетили бассейн в феврале месяце. В последующие месяцы посещаемость в среднем составляла не более 90% детей от числа купивших абонементы. Каким образом данная информация повлияет на величину выручки спортивно-оздоровительного комплекса за 20XX г.

Решение

1. Первый квартал отчетного года включает 3 месяца: январь, февраль, март. Необходимо рассчитать выручку спортивно-оздоровительного комплекса за 2 мес. (за февраль и за март), поскольку в январе занятий не было.

В каждом месяце проводилось по 4 занятия. Следовательно, за февраль и март было проведено: $4 \times 2 = 8$ занятий.

Цена одного абонемента, включая НДС 18%, составляла 5 782 руб. Рассчитаем стоимость одного абонемента без НДС: $5782 / 1,18 = 4900$ руб.

Стоимость последнего занятия в апреле, включая НДС 18%, составляла 590 руб.

Стоимость последнего занятия в апреле без НДС:

$590 / 1,18 = 500$ руб. $4900 - 500 = 4400$ руб. – стоимость 11 занятий.

Поскольку цена всех 11 занятий была одинаковой, то стоимость одного занятия равна: $4400 / 11 = 400$ руб.

Отсюда получается, что выручка спортивно-оздоровительного комплекса за первый квартал 20XX г. составила: $400 \times 8 \times 800 = 2\,560\,000$ руб.

2. Несмотря на то, что посещаемость бассейна была менее 100% от числа купивших абонемент, выручка была показана в отчете о прибылях и убытках в полной сумме. Это объясняется тем, что спортивно-оздоровительный комплекс исполнил свою часть обязательств: предоставил возможность посетить 12 занятий в бассейне в период с февраля по апрель 20XX г. включительно. То, что часть покупателей абонемента не воспользовались своим правом, не является фактором, влияющим на величину выручки. Однако если бы доступ в бассейн был прекращен по инициативе спортивно-оздоровительного комплекса, то тогда это повлияло бы на величину выручки.

Практический пример 5

Необходимо рассчитать сумму единого социального налога к начислению и сумму потери от брака. Составить корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям, представленным в табл. 8.4.

Таблица 8.4

Хозяйственные операции предприятия

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, тыс. руб.
1	Списывается себестоимость забракованной продукции	1150
2	Отпущены материалы на исправление бракованной продукции	450
3	Начислена заработная плата рабочим, занятым исправлением брака	350
4	Начислен единый социальный налог (26%) на заработную плату рабочим, занятым исправлением брака	?
5	Оприходована часть исправленной продукции по цене возможного использования	230
6	Удержано из заработной платы за брак с виновных лиц	800
7	Списаны потери от брака	?

Рассчитаем сумму единого социального налога к начислению:

$$350 \times 0,26 = 91\ 000 \text{ руб.}$$

Потери от брака составят: $(1150+450+350+91) - (230+800) = 101\ 1000 \text{ руб.}$

Составим корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям (табл. 8.5).

Таблица 8.5

Корреспонденция счетов по осуществленным операциям

№ п/п	Корреспонденция счетов	
	Д-т	К-т
1	28	20
2	28	10
3	28	70
4	28	69
5	10	28
6	70	28
7	20	28

Практические задания

Задание 1

В июле текущего года ОАО «Химмаш» решило приобрести исключительное авторское право на электронную программу по учету. С этой целью был заключен договор на маркетинговое исследование со специализированной организацией сроком окончания работ – август текущего года.

При этом отмечается, что организация имеет собственный отдел маркетинга, в обязанности которого входит маркетинг готовой продукции предприятия. Исключительное право приобретено после изучения конъюнктуры рынка и подписания акта выполненных работ.

Стоимость услуг по проведению работ по изучению конъюнктуры рынка данной электронной программы составила 800 руб., в том числе НДС – 1800 руб. Стоимость самой программы – 53 100 руб., в том числе НДС –

8100 руб., расходы по государственной регистрации программы для ЭВМ составили 2600 руб.

Рассчитайте НДС, который, возможно, будет предъявлен организацией к возмещению, отразите на счетах бухгалтерского учета первоначальную стоимость объекта нематериальных активов, а также приведенные факты хозяйственной деятельности.

Задание 2

Администрация ЗАО «Золотая линия» приняла решение об исследовании рынка акций группы организаций и заключила договор со специализированной исследовательской компанией. Стоимость оказанных этой компанией услуг, включая НДС, составила 4 720 руб., в том числе НДС – 720 руб. Организация имеет собственный отдел маркетинга, в обязанности которого не входит маркетинг финансовых вложений. По результатам исследования ЗАО «Золотая линия» отказалось от приобретения акций организаций, входящих в данную группу.

Кроме того, эта же специализированная организация провела исследование конъюнктуры рынка относительно решения вопросов о производстве нового вида продукции. Стоимость второго вида услуг согласно договору составила 7080 руб., в том числе НДС – 1 080 руб.

Установите в соответствии с ПБУ 10/99 группу расходов, и которой генерируются данные затраты, отразите на счетах бухгалтерского учета приведенные факты хозяйственной деятельности, рассчитайте величину налоговых разниц.

Задание 3

Организация ООО «Авангард» с целью привлечения новых покупателей своей продукции провела официальный прием потенциальных партнеров, деятельность которых зарегистрирована как внутри страны, так и за ее пределами.

В ходе проведения представительско-рекламной кампании были произведены следующие расходы: оплата гостиниц иногородним и зарубежным участникам этого мероприятия – 210 000 руб., НДС – 37 800 руб.; стоимость завтрака для участников – 3 000 руб. НДС – 540 руб.; стоимость официального ужина – 21 240 руб., и том числе НДС – 3240 руб.; стоимость транспортных услуг от пункта прибытия участников до гостиницы и ресторана составила 1 500 руб., НДС – 270 руб.; стоимость изготовленных стороной организацией и розданных участникам рекламных листов, буклетов и других раздаточных материалов – 2 300 руб., НДС – 414 руб.; оплата за организацию выставки – 10 000 руб., НДС – 1 800 руб.

При этом расходы на оплату труда у ООО «Авангард» в отчетном периоде составили 4 650 000 руб. (для расчета нормативной величины представительских расходов); выручка за отчетный период – 10 230 000 руб.

(для расчета нормативной величины расходов на рекламу). Все платежи производились безналичным путем.

Установите в соответствии с ПБУ 10/99 группы расходов, в которых генерируются данные затраты, отразите на счетах бухгалтерского учета приведенные факты хозяйственной деятельности, рассчитайте величину постоянных разниц и постоянного налогового обязательства, сумму НДС, принимаемую налоговой инспекцией к зачету.

Задание 4

В апреле представительские расходы организации ООО «Максима» составили 35 400 руб., в том числе НДС – 5400 руб. Учетной политикой для целей налогообложения по налогу на прибыль и НДС предусмотрено считать отчетным периодом месяц. Затраты на оплату труда, признанные для расчета налога на прибыль за четыре месяца, составили 650 000 руб., за пять месяцев – 800 000 руб.

Рассчитайте нормативную величину представительских расходов в апреле и в мае, отразите на счетах бухгалтерского учета приведенные факты хозяйственной деятельности, рассчитайте величину постоянных разниц и постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и величину НДС, принимаемую налоговой инспекцией к зачету в апреле.

Задание 5

ООО «Контур» перечислило поставщику ЗАО «Рейдер» 200 600 руб., в том числе НДС – 30 600 руб. в качестве 100%-ной предварительной оплаты по заключенному договору поставки с условием осуществления отгрузки продукции не позднее 30 октября прошлого года.

В связи с тем что поставка так и не была осуществлена, ООО «Контур» 1 апреля текущего года обратилось в арбитражный суд с иском о возврате суммы предоплаты и взыскании с поставщика процентов за пользование чужими денежными средствами. Суд требование истца удовлетворил.

Рассчитайте сумму иска исходя из того, что ставка рефинансирования ЦБР на дату подачи искового заявления в суд составляла 8,25% годовых, а величина госпошлины – 5% суммы иска. Услуги адвоката составили 1% суммы иска. Отрадите операции на счетах бухгалтерского учета ЗАО «Рейдер».

Задание 6

Отразите на счетах бухгалтерского учета перечисленные ниже факты хозяйственной деятельности ООО «Партнер» (табл. 8.6), сгруппируйте расходы по их видам относительно порядка включения затрат в себестоимость отдельных наименований приборов, рассчитайте величину постоянных разниц и постоянного и отложенного налогового обязательства.

Разница в суммах общепроизводственных и общехозяйственных расходов вызвана различием в методах начисления амортизации.

Т а б л и ц а 8 . 6

Операции хозяйственной деятельности предприятия

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	Списаны материалы по их фактической себестоимости на изготовление приборов	756 000
2	Начислена заработная плата рабочим основного производства	250 000
3	Произведены отчисления на социальное страхование и социальное обеспечение от заработной платы рабочих основного производства	70 000
4	Начислена заработная плата аппарату управления цехами основного производства	53 000
5	Произведены отчисления на социальное страхование и социальное обеспечение от заработной платы аппарата управления цехами основного производства	14 840
6	Начислена заработная плата аппарату управления предприятием	43 000
7	Произведены отчисления на социальное страхование и социальное обеспечение от заработной платы аппарата управления предприятием	12 040
8	Отражены затраты на изучение конъюнктуры рынка выпуска новой продукции (для целей налогообложения не принимаются)	6100
9	Включена стоимость всех мероприятий, связанных с организацией представительской компании в целях расширения рынков сбыта (нормативная величина – 3000 руб.)	4500
10	Включена стоимость всех мероприятий, связанных с организацией и проведением рекламной кампании по продажам продукции (нормативная величина – 2000 руб.)	1800
11	Оплачены проценты обслуживающему банку за пользование кредитом под приобретенные товарно-материальные ценности (для целей налогообложения – 4500 руб.)	5000
12	Произведено списание командировочных расходов, подтвержденных первичными документами (нормативная величина – 7000 руб.)	7900
13	Начислены банком расходы по обслуживанию счета	400
14	Общехозяйственные расходы за отчетный период (для целей налогообложения – 147 000 руб.)	145 000
15	Общепроизводственные расходы за отчетный период (для целей налогообложения – 245 000 руб.)	240 000
16	В соответствии с правилами бухгалтерского учета создан резерв по сомнительным долгам	14 000
17	Оплачены штрафы за нарушение условий хозяйственных договоров	1400
18	Списаны расходы на приобретение призов победителям проведенного спортивного мероприятия	700
19	Списывается возмещение покупателю расходов по исправлению брака в проданной ему продукции	1600

Требования к качеству и формы оценки выполнения практических заданий

При выполнении студентами практических заданий по учету доходов и расходов предприятия должны соблюдаться следующие критерии качества:

1. Проведены соответствующие расчеты по заданным преподавателем задачам.
2. Результаты решения задачи сопровождаются подробными расчетами.
3. Полученные расчеты имеют обоснованные выводы и правильные ответы, грамотно отражены на счетах бухгалтерского учета.

При соблюдении студентом всех перечисленных требований к качеству выполнения практических заданий преподаватель выставляет ему оценку «Отлично».

При соблюдении студентом 1-го и 2-го требований к качеству выполнения практических заданий преподаватель выставляет оценку «Хорошо».

При соблюдении студентом только 1-го требования к качеству выполнения заданий преподаватель выставляет ему оценку «Удовлетворительно».

Тест

1. Расходами организации признается:

а) уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (имущества) и возникновения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества);

б) увеличение экономических выгод в результате поступления активов и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, включая уменьшение вкладов по решению участников (собственников имущества);

в) уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

2. Расходами по обычным видам деятельности признаются:

а) расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров;

б) расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ и оказанием услуг;

в) расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, а также расходы, осуществление которых связано с предоставлением за плату во временное пользование собственных активов в пределах 3% общего оборота.

3. Расходами организации не признается выбытие активов, связанное с операциями:

- а) приобретения и создания внеоборотных активов;
- б) вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- в) приобретения акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи;
- г) предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных материальных ценностей, а также авансов по аналогичным операциям;
- д) погашения процентов за пользование кредитами и займами, полученными организацией.

4. Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- а) расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы;
- б) расходы по обычным видам деятельности, коммерческие и управленческие расходы;
- в) расходы, связанные с выпуском собственных акций, оплатой комиссионных вознаграждений по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.

5. Расходы по обычным видам деятельности в целях бухгалтерского учета группируются по следующим элементам:

- а) материальные затраты;
- б) затраты на оплату труда;
- в) амортизация;
- г) общепроизводственные расходы;
- д) расходы на содержание и эксплуатацию оборудования;
- е) отчисления на социальные нужды;
- ж) прочие производственные расходы;
- з) прочие затраты.

6. К прочим относятся следующие виды расходов:

- а) положительные курсовые разницы;
- б) уплата штрафных санкций за налоговые нарушения;
- в) убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году;
- г) сумма уценки активов;
- д) расходы, связанные с продажей основных средств, нематериальных активов и других материальных ценностей.

7. В составе прочих отражаются расходы, возникшие в связи:

- а) со стихийными бедствиями, пожарами, авариями, национализацией имущества и т.п.;
- б) с возмещением причиненного чрезвычайными обстоятельствами ущерба;
- в) с зачислением на счет в банке денежных средств для устранения последствий стихийных бедствий;

г) с оприходованием материальных ценностей, полученных от разборки объектов, пострадавших от чрезвычайных обстоятельств.

8. В составе расходов по обычным видам деятельности, исходя из принципа существенности в бухгалтерском учете, могут быть признаны:

а) расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование своих активов по договору аренды;

б) расходы, связанные с участием в уставных (складочных) капиталах других организаций;

в) расходы по совместной деятельности;

г) отчисления в резервы предстоящих расходов и платежей;

д) штрафы, пени, неустойки, полученные за нарушения хозяйственных договоров.

9. Затраты на производство, включаемые в себестоимость продукции, в целях бухгалтерского учета группируются по следующим статьям расходов:

а) основные и вспомогательные материалы;

б) покупные полуфабрикаты, комплектующие изделия;

в) заработная плата основных производственных рабочих;

г) амортизационные отчисления;

д) потери от брака;

е) прочие денежные расходы;

ж) общепроизводственные расходы.

10. Затраты на производство по способу включения в себестоимость продукции делятся на:

а) постоянные и переменные;

б) производственные и внепроизводственные;

в) прямые и косвенные;

г) планируемые и непланируемые;

д) одноэлементные и комплексные.

11. Бухгалтерская запись: Дебет 20 «Основное производство» и Кредит 23 «Вспомогательные производства» означает:

а) включение в себестоимость продукции затрат вспомогательных производств, возникших при проведении текущего ремонта оборудования основных цехов силами специализированных служб;

б) включение в себестоимость продукции затрат вспомогательных производств, возникших в связи с выполнением отдельных технологических операций для основного производства;

в) включение в состав затрат основного производства расходов по профилактическому осмотру оборудования основных производственных цехов;

г) включение в состав затрат основного производства расходов по изготовлению тары в одном из цехов вспомогательных производств.

12. Бухгалтерская запись: Дебет 20 «Основное производство» и Кредит 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» отражает:

- а) начисление рабочим основного производства пособий по временной нетрудоспособности;
- б) перечисление внебюджетному фонду социального страхования причитающейся ему задолженности;
- в) включение в затраты на производство отчислений на медицинское страхование от сумм начисленной оплаты труда рабочим основного производства;
- г) включение в затраты на производство отчислений на социальное страхование от сумм начисленной оплаты труда рабочим основного производства.

13. Доходами от обычных видов деятельности организации признаются:

- а) поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации и не являющиеся предметом ее деятельности;
- б) поступления, связанные с выполнением работ, услуг и продажей продукции (товаров);
- в) поступления, связанные с предоставлением за плату прав на интеллектуальную собственность организации, характер деятельности которой определяется 97%-м выпуском продукции от общего объема производства.

14. Доходами от обычных видов деятельности научно-исследовательской организации признаются:

- а) поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения;
- б) поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации;
- в) выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

15. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении:

- а) денежных средств, имущества, дебиторской задолженности;
- б) денежных средств, имущества, поступившего на условиях договора мены без выполнения обязательств передачи своего имущества, ценных бумаг;
- в) денежных средств, номинальной стоимости ценных бумаг вложений инвесторов.

16. Какое условие является обязательным при признании выручки в бухгалтерском учете строительных организаций:

- а) расходы, которые произведены в связи с хозяйственной операцией и могут быть определены;

б) в результате хозяйственной операции экономические выгоды останутся в организации без изменения;

в) работы и услуги не приняты заказчиком, хотя аванс за этапы работ оплачен.

17. Доходы от участия в других организациях – это доходы, подлежащие получению:

а) от совместной деятельности, без образования юридического лица;

б) по приобретенным собственным акциям при их вторичном размещении;

в) по приобретенным акциям других организаций в срок, указанный в учредительных документах.

18. К прочим доходам в бухгалтерском учете относятся:

а) штрафы, пени, неустойки, полученные за нарушение условий договоров;

б) суммы депонентской и кредиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек;

в) суммы уценки активов в отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую произведена переоценка;

г) суммы процентов, уплаченных за пользование денежными средствами.

19. В составе прочих доходов в бухгалтерском учете признают:

а) прибыль прошлых лет, выявленную в отчетном году;

б) прибыль, полученную от продажи нематериальных активов;

в) авансы, полученные от покупателей и заказчиков;

г) прибыль, полученную от операций с возвратной тарой;

д) штрафы, пени, неустойки, уплаченные за нарушение условий договоров;

е) излишки товарно-материальных ценностей, выявленные в ходе проведения инвентаризации.

20. Признание доходов от предоставления за плату во временное пользование активов организации отражают на счетах следующей записью:

а) Дт 01 Кт 91;

б) Дт 76 Кт 91;

в) Дт 76 Кт 99;

г) Дт 58 Кт 91.

21. Начисление доходов от участия в других организациях отражается в бухгалтерском учете записью:

а) Дт 51 Кт 76;

б) Дт 76 Кт 91;

в) Дт 58 Кт 99;

г) Дт 75 Кт 84;

д) Дт 76 Кт 80.

22. Дебетовый оборот по счету 90 «Продажи» отражает информацию:

а) о косвенных налогах, в состав которых включены «Налог на добавленную стоимость», «Акцизы»;

б) об общепроизводственных расходах, включая расходы на содержание аппарата управления производственными подразделениями;

в) о расходах на управление предприятием, включая расходы на содержание зданий общехозяйственного назначения;

г) о себестоимости продукции, работ, услуг, рассчитанной по переменным расходам;

д) о коммерческих расходах, включая расходы на рекламу;

е) о расходах на продажи, включая расходы на изготовление тары, стоимость которой входит в состав цены.

23. Кредитовый оборот по счету 90 «Продажи» показывает:

а) выручку от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, вместе с налогом на добавленную стоимость;

б) выручку от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, без налога на добавленную стоимость;

в) поступления арендной платы за предоставленные во временное пользование активы по договору аренды, размер которых превышает 10% общего оборота организации;

г) полученные в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ и услуг авансы;

д) поступления, связанные с погашением займов, ранее предоставленных заемщику.

24. Поступления дебиторской задолженности, ранее списанной за счет резерва по сомнительным долгам, отражаются бухгалтерской записью:

а) Дт 51 Кт 91;

б) Дт 51 Кт 99;

в) Дт 99 Кт 76;

г) Дт 55 Кт 90;

д) Дт 51 Кт 76.

25. Бухгалтерская запись: Дебет счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» и Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» означает:

а) увеличение прибыли отчетного года путем присоединения к ней неизрасходованных сумм резервов по сомнительным Долгам предыдущего года;

б) увеличение прибыли отчетного года путем присоединения к ней доходов прошлых лет, выявленных в отчетном году;

в) погашение задолженности по недостаткам и хищениям, ранее признанной сомнительной;

г) погашение кредиторской задолженности, возникшей вследствие просрочки платежей по векселям.

Форма оценки выполнения теста

Выполнение теста по теме «Основы организации финансового учета» оценивается по пятибалльной шкале:

– оценка «отлично» студенту ставится в случае выполнения правильных заданий теста на 90-100% (правильные ответы на 23-25 вопросов);

– оценка «хорошо» студенту ставится в случае выполнения правильных заданий теста на 65-89% (правильные ответы на 16-22 вопросов);

– оценка «удовлетворительно» студенту ставится в случае выполнения правильных заданий теста менее чем на 64% (правильные ответы менее чем на 15 вопросов).

Задания для самостоятельной работы студентов

Задание 1

ЗАО «Дионис» занимается розничной торговлей через сеть супермаркетов, применяя общую систему налогообложения. Товары, приобретаемые покупателями, на кассе упаковываются в пакеты с логотипом компании. Кроме того, некоторые товары по требованиям Правил продажи отдельных видов товаров, утвержденных Правительством РФ, подлежат обязательной упаковке при размещении их в торговом зале.

За декабрь предшествующего года объем продаж составил 12 650 000 руб. Расходы на обязательную упаковку – 34 000 руб., цена приобретения одного пакета – 0,5 руб. без НДС, поступило упаковочных пакетов на сумму 90 000 руб. Расходы на пакеты с логотипом – 108 000 руб., при этом закупочная цена одного пакета – 12 руб. без НДС, цена продажи – 13 руб., за декабрь поступило пакетов с логотипами на сумму 240 000 руб. без НДС.

Отразите на счетах бухгалтерского учета расходы, связанные с бесплатной упаковкой товара, уточните порядок налогообложения этих сумм НДС, возможность возмещения налога из бюджета по приобретенным пакетам, признание расходов для целей исчисления налога на прибыль.

Задание 2

На основании данных табл. 8.7 выберите факты хозяйственной жизни, относящиеся к доходам, и произведите их группировку по видам, отразите факты хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета.

Учетной политикой организации предусматривается признание дохода по мере отгрузки продукции, оказания услуг, выполнения работ.

Таблица 8.7

Операции хозяйственной деятельности предприятия

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	Поступила выручка от продажи продукции, включая НДС (18%)	92 040
2	Поступила выручка за пользование предметами интеллектуальной собственности, включая НДС	17 700
3	Поступила на расчетный счет арендная плата по текущей аренде основных средств, включая НДС, начисленный на сумму арендной платы	10 738
4	Поступила сумма дебиторской задолженности	23 010
5	Принята к учету товарообменная операция, включая НДС (обмен готовой продукции на поступление материалов)	5900
6	Получена по договору простого товарищества прибыль от совместной деятельности	13 000
7	Поступила выручка от продажи основных средств, включая НДС	20 060
8	Приняты к учету поступившие дивиденды от участия в уставном капитале другого предприятия	7800
9	Принято к учету производственное оборудование по договору дарения по текущей рыночной стоимости	13 570
10	Начислены штрафы, пени за нарушение условий хозяйственных договоров покупателями	2300
11	Рассчитаны и отражены положительные курсовые разницы, возникшие при оплате за продукцию	700
12	Зачислена в состав прибыли просроченная кредиторская задолженность	41 000
13	Поступили на расчетный счет денежные средства по подписке на акции	10 900
14	Зачислен на расчетный счет рублевый эквивалент проданной экспортной выручки, полученной в иностранной валюте	6090
15	Зачислена на расчетный счет сумма депонированной заработной платы	1600
16	Зачислена на расчетный счет сумма инкассированной выручки	20 000

Задание 3

Организация ООО «Декор» имеет 1000 обыкновенных акций ОАО «Радиодетали». На годовом собрании акционеров, проходившем в мае текущего года, было принято решение о выплате дивидендов по акциям в размере 150 руб. на одну акцию.

Дивиденды выплачены в июле денежными средствами через перечисление по расчетному счету за исключением удержанного налога на прибыль по ставке 9%.

Прибыль от продаж продукции составила: в мае – 290 000 руб., в июле – 300 000 руб. Учетная политика ООО «Декор» предусматривает признание момента получения доходов и расходов методом начисления; отчетным периодом уплаты налога на прибыль является месяц (расчеты ведутся нарастающим итогом с начала года).

Определите сумму дивидендов и величину налога на дивиденды, удержанную у источника получения дохода, условный расход по налогу на

прибыль в мае, временные разницы, отложенное налоговое обязательство. Отрадите факты хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета, включая операции погашения отложенного налогового обязательства и погашения задолженности перед бюджетом по текущему налогу на прибыль.

Задание 4

ООО «Успех» является участником в уставном капитале ООО «Сервис», которое в августе текущего года объявило о выплате доходов от участия по итогам первого полугодия.

ООО «Успех» на основании общего собрания участников причитается 300 000 руб. Выплата производится в сентябре с удержанием налога на доходы (прибыль) по ставке 9% налоговым агентом. Дивиденды были выплачены материалами по учетной стоимости 273 000 руб., в том числе НДС – 41 644 руб. Кроме дивидендов в ООО «Успех» получена прибыль от продажи продукции: в августе – 500 000 руб., в сентябре – 450 000 руб.

Определите величину налога на дивиденды, удержанную у источника получения дохода, условный расход (доход) по налогу на прибыль в сентябре, постоянные разницы, постоянный налоговый актив.

Отразите факты хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета, включая операции погашения постоянного налогового актива и корректировки задолженности перед бюджетом по текущему налогу на прибыль.

Задание 5

Организация «Строитель» получила в марте текущего года по договору дарения № 56 от 2 марта денежную сумму в размере 90 000 руб., на которую были приобретены материалы. В апреле этого года материалы были выданы со склада ремонтно-строительному участку для ремонта здания общехозяйственного назначения.

Расходы по доставке этих материалов составили 3000 руб., НДС по услугам – 540 руб. Согласно учетной политике расходы на ремонтно-эксплуатационные нужды признаются по мере их образования.

Отразите хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета, установив момент признания доходов и расходов. Определите величину налоговых разниц.

Задание 6

ООО «Покрой» заключило договор мены с ООО «Дизайн». При этом ООО «Покрой» передает готовую продукцию, а ООО «Дизайн» товар (ткани). Обмениваемое имущество признано равноценным, цена сделки установлена договором и составляет 94 400 руб., в том числе НДС – 14 400 руб. Передача обмениваемых активов произведена одновременно.

Учетная политика относительно признания доходов и расходов у того и другого предприятия принята по методу начисления.

Цена готовой продукции ООО «Покрой» не отличается от обычной реализационной цены и соответствует рыночному курсу. Себестоимость передаваемой продукции – 69 000 руб. ООО «Дизайн» реализует свои ткани в обычном порядке за 103 840 руб., в том числе НДС – 15 840 руб., что соответствует рыночной цене. Учетная стоимость тканей составляет 78 000 руб.

Рассмотрите порядок отражения товарообменной операции на счетах бухгалтерского учета у обеих сторон.

Задание 7

ООО «Термодом» приостановило свою деятельность с мая текущего года. Уже в этом месяце организация не получала доходов от производственной деятельности и не несла расходов, за исключением заработной платы своих работников, включая отчисления на социальные нужды – 64 000 руб., и коммунальных расходов – 194 700 руб. (в том числе НДС – 29 700 руб.), амортизации оборудования и здания – 16 000 руб.

Отразите названные хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета, установив момент признания доходов и расходов, определите размер постоянной разницы и постоянного налогового обязательства.

Контрольные вопросы

1. Что относится к доходам и расходам организации?
2. Какие хозяйственные операции отражаются на счете доходов и расходов?
3. Как ведется аналитический учет операционных доходов и расходов?
4. Назовите субсчета к счету 90 «Продажи»?
5. Приведите классификацию учета расходов по обычным видам деятельности (по элементам).
6. Каким образом осуществляется учет материальных затрат и затрат на оплату труда, учет амортизации, учет отчислений на социальные нужды и прочие затраты?
7. В чем состоит особенность учета выручки от продажи продукции и товаров, выполненных работ и услуг?
8. Перечислите первичную документацию по учету доходов и расходов по обычным видам деятельности.
9. Дайте определение себестоимости продукции (работ, услуг)?
10. Опишите счет 96 «Резервы предстоящих расходов».

Список рекомендуемой литературы

1. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ // Справочно-правовая система «ГАРАНТ» // www.garant.ru.
2. Приказ Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. №114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/2002».
3. Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. №32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99».
4. Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. №32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99».
5. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: практикум [Текст] / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. – 3-е изд., испр. и доп. – Ростов н/Д: Феникс, 2015. – 398 с. – (Среднее профессиональное образование).
6. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет [Текст] / Н.П. Кондраков. – М.: ИНФРА-М, 2010.
7. Левшова, С. Бухгалтерский учет. Шаг за шагом [Текст] / С. Левшова. – Питер, 2016 г. – 224 с.
8. Леевик, Ю.С. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: учеб. пособие / Ю.С. Леевик. – СПб.: Питер, 2010. – 384 с.: ил. – (Серия «Учебное пособие»).
9. Миславская, Н.А. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К⁰», 2013. – 592 с.
10. Синянская, Е.Р. Основы бухгалтерского учета и анализа [Текст]: учеб. пособие / Е.Р. Синянская, О.В. Баженов; Мин-во образования и наук РФ, Уральский федеральный ун-т. – Екатеринбург: Изд-во Уральского ун-та, 2014. – 267 с.

Тема 9. Учет финансовых результатов деятельности предприятия

Структура практического занятия

1. Цель занятия.
2. Теоретический минимум.
3. Практический пример.
4. Практические задания, требования к качеству и формы оценки их выполнения.
5. Тест и форма оценки его выполнения.
6. Задания для самостоятельной работы студентов.
7. Контрольные вопросы.
8. Список рекомендуемой литературы.

Цель занятия – ознакомиться с основами формирования финансовых результатов организации, направлений использования прибыли и закрепить полученные знания с помощью практических примеров, решения задач, теста и ответов на контрольные вопросы.

Теоретический минимум

Основной формой финансово-хозяйственной деятельности организации является величина финансового результата (прибыли или убытка) за определенный период от предпринимательской, инвестиционной и финансовой деятельности.

Финансовый результат может выражаться в форме прибыли (превышения доходов над расходами) или в форме убытка (превышения расходов над доходами).

Не все расходы предприятия могут быть включены в себестоимость готовой продукции. В этой связи фактическая (экономическая) прибыль предприятия может быть меньше бухгалтерской (налогооблагаемой) прибыли, поскольку некоторые затраты могут быть списаны за счет чистой прибыли (т.е. прибыли после уплаты налога).

Балансовая прибыль предприятия представляет собой суммы прибыли от реализации продукции (работ, услуг), основных средств, прочих активов и доходов от внереализационных операций, уменьшенных на величину потерь от внереализационных операций.

Таким образом, финансовые результаты хозяйственной деятельности организации определяют на счетах бухгалтерского учета путем сопоставления доходов и расходов. Величина, получаемая вычитанием из доходов (выручки) себестоимости реализованной продукции, прочих расходов и убытков, и представляет собой прибыль предприятия (рис. 9.1).

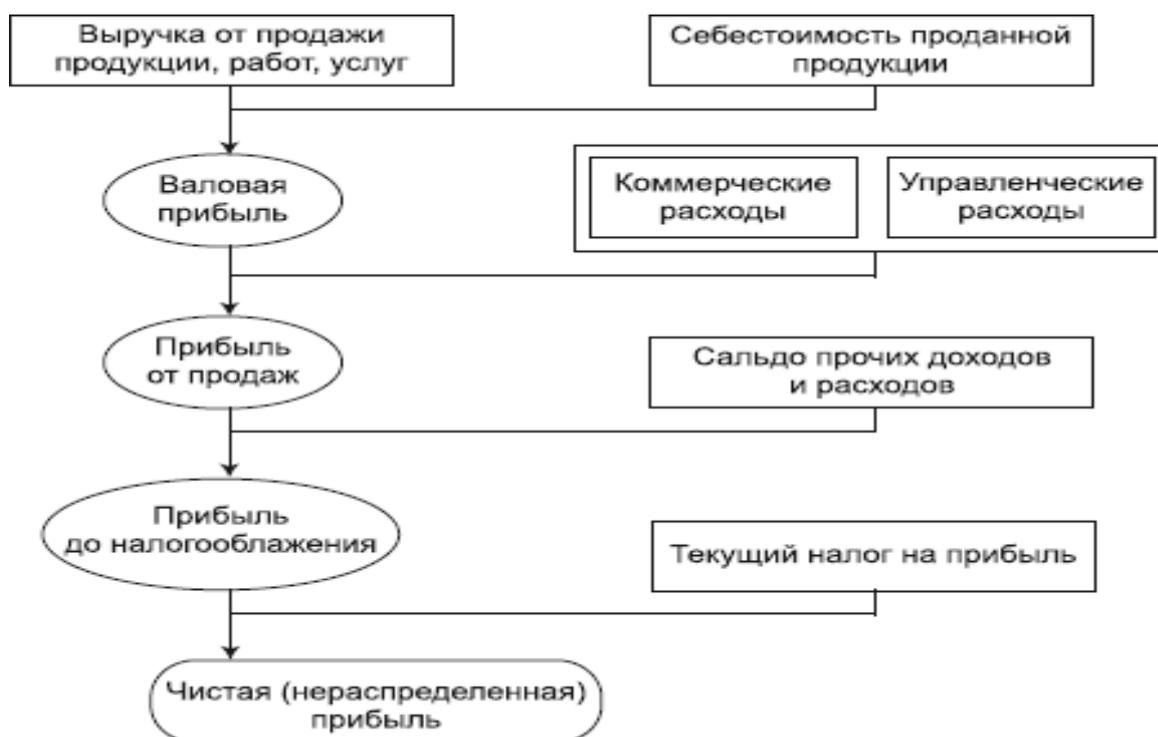


Рис. 9.1. Источники формирования прибыли предприятия

Для учета конечного финансового результата используется активно-пассивный счет 99 «Прибыли и убытки». Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов, включая чрезвычайные.

По дебету счета 99 «Прибыли и убытки» отражаются убытки (потери, расходы), а по кредиту прибыли (доходы) организации. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат отчетного периода.

На счете 99 в течение отчетного года отражаются (табл. 9.1):

- прибыль или убыток от обычных видов деятельности (Д или К 90 «Продажи»);
- сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц (Д или К 91 «Прочие доходы и расходы»);
- потери, расходы и доходы в связи с чрезвычайными обстоятельствами хозяйственной деятельности (стихийное бедствие, пожар, авария, национализация и т.п.) – в корреспонденции со счетами учета материальных ценностей, расчетов с персоналом по оплате труда, денежных средств и т.п.;
- начисленные платежи налога на прибыль и платежи по перерасчетам по этому налогу из фактической прибыли, а также суммы причитающихся налоговых санкций (К 68).

Таблица 9.1

Отражение операций на счете 99 «Прибыли и убытки»

Дебет	Счет 99 «Прибыли и убытки»		Кредит
Убытки, потери	Корресп. счет	Прибыли, доходы	Корресп. счет
Выявлен и списан убыток от реализации: товаров, продукции, работ, услуг; основных средств, материальных ценностей и прочих активов	90	Выявлена и списана прибыль от реализации: товаров, работ, услуг; основных средств, материальных ценностей и прочих активов	90
	91		91
Выявлены потери в связи со стихийным бедствием	10, 69, 70, 76	Получена страховка в связи с пожаром	51
Начислен налог на прибыль	68		

В результате на счете 99 выявляется чистая прибыль организации – основа для объявления дивидендов и иного распределения прибыли. По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 закрывается. При этом заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается со счета 99 «Прибыли и убытки» в кредит (дебет) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Аналитический учет по счету 99 ведется по каждой статье прибылей и убытков.

Учет использования прибыли в течение отчетного года ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы» и на 99 «Прибыли и убытки».

Учет собственной прибыли ведется на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Конечный финансовый результат организации для целей бухгалтерского учета складывается под влиянием:

- а) финансового результата от реализации продукции (работ, услуг), основных средств, материалов и другого имущества;
- б) внереализационных прибылей и убытков.

Различие между этими составными частями прибыли или убытков состоит в том, что финансовый результат от реализации продукции и другого имущества первоначально определяют по счетам 90 и 91, а затем с этих счетов списывают на счет 99.

Внереализационные прибыли и убытки сразу относят на счет 99 без предварительной записи на промежуточных счетах.

Величина текущего финансового результата за определенный период представляет собой разницу между соответствующими видами доходов и расходов и отражается предприятием в Отчете о прибылях и убытках (форма №2).

Сведения о прибылях и убытках рассматриваются как наиболее значимая часть бухгалтерской отчетности организации, дополняющая и развивающая данные, представленные в балансовом отчете в виде окончательно оформленного результата.

Практический пример 1

Рассмотрим методику определения сальдо по счету 99 «Прибыли и убытки» за каждый квартал отчетного года:

	Суммы, записанные по счету, руб.	
	Дебет	Кредит
Обороты за 1 квартал	10 200	8 400
Сальдо на 1 апреля (за квартал)	1 800	
Обороты за 2 квартал	10 850	11 300
Обороты с начала года (за полугодие)	21 050	19 700
Сальдо на 1 июля (за полугодие)	1 350	-
Обороты за 3 квартал	9 600	12 800
Обороты с начала года (за 9 месяцев)	30 650	32 500
Сальдо на 1 октября (за 9 месяцев)		1 850
Обороты за 4 квартал	7 450	8 900
Обороты с начала года (за год)	38 100	41 400
Сальдо на 1 января (за год)		3 300

Как видно из таблицы, за 1 и 2 кварталы по счету 99 было зафиксировано дебетовое сальдо, что означает общий балансовый убыток в эти периоды. В 3 и 4 кварталах и в целом за год сальдо стало кредитовым, характеризующим балансовую прибыль за 9 месяцев и за год.

Если же судить по квартальным результатам, то убыток стал результатом хозяйственной деятельности только в первом квартале. Во 2 квартале уже получена прибыль в размере 450 руб. (11 300 – 10 850), что повлекло уменьшение убытка за 6 месяцев.

В течение 3 квартала получено прибыли на сумму 3 200 руб. (12 800 – 9 600), часть которой перекрыта убытком за 1 квартал. Балансовая прибыль за 9 месяцев отчетного года составила 1 850 руб.

В 4 квартале также была получена прибыль (1 450 руб.), что еще более увеличило сумму балансовой прибыли за год.

Практический пример 2

Организация арендует помещение. По условиям договора аренды стоимость аренды составляет 5000 руб. в месяц, оплата производится до 10 числа следующего месяца.

Платеж за аренду помещения за июль произведен организацией:

- в августе;
- в июне.

В первом случае плата за аренду признается расходом июля месяца, т.к. хотя платеж и произведен в следующем месяце (августе), но при подведении итогов за июль у организации имелась уверенность в реальности такого расхода вследствие фактического пользования помещением и исходя из принятых ею обязательств по оплате (по условиям договора аренда за июль должна быть оплачена до 10 августа).

Во втором случае плата за аренду признается также расходом июля, а не июня, как можно предположить. В июне, когда организацией фактически был сделан платеж, для признания его в составе расходов этого месяца не выполняется первое условие (предоплата не входит в рамки заключенного договора, период потребления услуги (пользования помещением) еще не наступил). Таким образом, в июне организацией должна быть признана дебиторская задолженность в размере 5000 рублей.

Практический пример 3

18.12.20XX г. предприятие отгрузило покупателю партию готовой продукции на общую сумму 12 272 руб. (в том числе НДС 18%). Себестоимость продукции составила 8 400 руб., расходы на продажу – 1 200 руб., прибыль от продажи – 800 руб.

22.12.20XX г. покупатель оплатил поставку.

Составим бухгалтерские проводки по операциям:

18.12.20XX г.:

1. Признание факта продажи и дебиторской задолженности покупателя:

Дт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» 12 272

Кт 90-1 «Продажи (выручка)»

2. Списание с баланса на себестоимость проданной готовой продукции:

Дт 90-2 «Продажи (себестоимость)»

Кт 43 «Готовая продукция»

3. Начисление НДС к перечислению в бюджет:

Дт 90-3 «Продажи (НДС)» 1872

Кт 68 «Расчеты по налогам и сборам (по НДС)» 1872

4. Списание на себестоимость расходов на продажу:

Дт 90-2 «Продажи (себестоимость)» 1 200

Кт 44 «Расходы на продажу» 1 200

22.12.20XX г.:

5. Поступление на расчетный счет организации оплаты за проданную продукцию:

Дт «Расчетный счет» 12 272

Кт «Расчеты с покупателями и заказчиками» 12 272

Допустим, что это была единственная операция по продажам в декабре 20XX г., и тогда для формирования финансового результата по итогам

деятельности за декабрь месяц делается следующая бухгалтерская проводка:

31.12.20XX г.:

Дт 90-9 «Продажи (прибыль / убыток от продаж)» 800

Кт 99 «Прибыли и убытки» 800

Поскольку 31 декабря является днем окончания отчетного 20XX г., то должна быть проведена операция по закрытию всех субсчетов счета №90:

Дт 90-9 «Продажи (прибыль / убыток от продаж)» 8 400

Кт 90-2 «Продажи (себестоимость)» 8 400

Дт 90-9 «Продажи (прибыль / убыток от продаж)» 1 200

Кт 90-2 «Продажи (себестоимость)» 1 200

Дт 90-9 «Продажи (прибыль / убыток от продаж)» 1 872

Кт 90-3 «Продажи (НДС)» 1 872

Дт 90-1 «Продажи (выручка)» 12 272

Кт 90-9 «Продажи (прибыль / убыток от продаж)» 12 272

В отчетах о прибылях и убытках данная операция была представлена следующим образом (табл. 9.2).

Т а б л и ц а 9 . 2

Выдержка из отчета о прибылях и убытках

Доходы и расходы по обычным видам деятельности:	(руб.)
Выручка (нетто) от продажи продукции	10 400
Себестоимость продукции	(8400)
Валовая прибыль	2000
Коммерческие расходы	(1200)
Прибыль от продаж	800

Практический пример 5

В декабре 20XX г. на предприятии были осуществлены следующие операции:

1. 25.12.20XX г. руководителем предприятия был подписан акт о выбытии (ликвидации) объекта основных средств. Первоначальная стоимость объекта составляла 25 000 руб. Общая сумма начисленной амортизации за время полезной службы объекта составила 25 000 руб. Доходы от выбытия объекта (детали от разборки, пригодные для дальнейшей эксплуатации) – 3000 руб.

2. 30.12.20XX г. произведены отчисления в резерв по сомнительным долгам в размере 32 000 руб.

3. 30.12.20XX г. начислены пени к уплате за нарушение условий договора в размере 5 000 руб.

Составим бухгалтерские проводки по операциям на 25.12.20XX г. (табл. 9.3).

Таблица 9.3

Бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям предприятия

1. Списание общей суммы амортизации:	Суммы
Дт 02 «Амортизация основных средств»	25 000
Кт 01 «Основные средства»	25 000
2. Признание доходов от выбытия объекта основных средств:	3000
Дт 10 «Материалы»	
Кт 91-1 «Прочие доходы и расходы (прочие доходы)»	3000
3. Списание финансового результата от выбытия объекта основных средств:	
Дт 91-9 «Прочие доходы и расходы (сальдо)»	300
Кт 99 «Прибыли и убытки»	3000
30.12.2008 г.:	
4. Отчисления в резерв по сомнительным долгам:	
Дт 91-2 «Прочие доходы и расходы (прочие расходы)»	32 000
Кт 63 «Резервы по сомнительным долгам»	32 000
5. Начисление пени к уплате:	
Дт 91-2 «Прочие доходы и расходы (прочие расходы)»	5000
Кт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	5000
31.12.20XX г.:	
6. Списание финансового результата по прочим операциям:	
Дт 99 «Прибыли и убытки»	37 000
Кт 91-9 «Прочие доходы и расходы (сальдо)»	37 000
Поскольку 31 декабря является днем окончания отчетного 20XX г., то должна быть проведена операция по закрытию всех субсчетов счета №91: Дт 91-1	
«Прочие доходы и расходы (прочие доходы)»	3000
Кт 91-9 «Прочие доходы и расходы (сальдо)»	3000
Дт 91-9 «Прочие доходы и расходы (сальдо)»	37 000
Кт 91-2 «Прочие доходы и расходы (прочие расходы)»	37 000

В отчете о прибылях и убытках данная операция была бы представлена следующим образом (табл. 9.4).

Таблица 9.4

Выдержка из отчета о прибылях и убытках

Прочие доходы и расходы:	Руб.
Прочие доходы	3000
Прочие расходы	(37 000)

Практический пример 6

Предприятие за 30 000 руб. приобретает объект основных средств и сдает его в аренду. Срок, на который объект сдается в аренду, составляет 3 года. Срок полезного использования устанавливается также 3 года.

В течение этих 3 лет предприятие получает доход от сдачи имущества в аренду в размере 20 000 руб. ежегодно. Учетная политика для целей бухгалтерского учета предприятия предполагает равномерную амортизацию данного основного средства. Соотношение доходов, расходов и

прибыли в течение рассматриваемых 3 лет может быть представлено следующим образом (табл. 9.5).

Т а б л и ц а 9 . 5

Соотношение доходов, расходов и прибыли предприятия

Показатели	Отчетные периоды		
	1-й год	2-й год	3-й год
Доходы от сдачи объекта в аренду	20 000	20 000	20 000
Амортизация объекта	(10 000)	(10 000)	(10 000)
Прибыль	10 000	10 000	20 000
Остаточная стоимость основного средства	10 000	0	0

Предположим далее, что в налоговом учете предприятие имеет право применить ускоренную амортизацию, при которой суммы амортизационных отчислений в 1-й, 2-й и 3-й годы соответственно составят 20 000 руб., 10 000 руб. и 0 руб. Следовательно, соотношение рассматриваемых показателей в налоговом учете примет следующий вид (табл. 9.6).

Т а б л и ц а 9 . 6

Отражение показателей финансовой отчетности в налоговом учете

Показатель финансовой отчетности	Отчетные периоды		
	1-й год	2-й год	3-й год
Доходы от сдачи объекта в аренду	20 000	20 000	20 000
Амортизация объекта	(20 000)	(10 000)	0
Прибыль	0	10 000	20 000
Остаточная стоимость основного средства	10 000	0	0

Таким образом, в финансовой отчетности предприятия за 1-й год будет показана прибыль в сумме 10 000 руб., но налог с нее платить будет не нужно, так как налогооблагаемая прибыль, т.е. прибыль, которую предприятие покажет в своей налоговой декларации, будет равна нулю. Но это не означает того, что с отраженной в финансовом учете прибыли (10 000 руб.) вообще не надо будет платить налог. Это нужно будет сделать в 3-й год, когда соотношение сумм бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли будет противоположным – в финансовой отчетности предприятие покажет прибыль в размере 10 000 руб., а налогооблагаемая прибыль составит 20 000 руб.

Однако, без введения в бухгалтерский учет каких-либо специальных процедур, позволяющих увидеть эту особенность, нельзя будет, посмотрев в отчетность за 1-й год, понять, как изменится ситуация в 3-й год. Из отчетности за 1-й год будет видно лишь то, что предприятие получило прибыль в 10 000 руб., а налог с нее платить не нужно. Данное впечатление исправляется отражением в отчетном балансе суммы задолженности по уплате налога в будущие отчетные периоды.

Практический пример 7

На основании данных табл. 9.7 необходимо сгруппировать данные и составить отчет о прибылях и убытках за отчетный 20XX г.

Предполагается, что в течение года акционерам компании было выплачено дивидендов на сумму 11 000 руб. и 2 000 руб. было направлено на формирование резервного капитала. С учетом этих данных нужно составить отчетный баланс на 31.12.20XX г.

Т а б л и ц а 9 . 7

Бухгалтерские данные предприятия на 31.12.20XX г., тыс. руб.

Специальные счета в банках	12	Задолженность перед поставщиками	39
Себестоимость	200	Расходы в связи с нарушением договоров	3
Товары	26	Задолженность перед персоналом по оплате труда	25
Здание управляющей компании	39	Текущий налог на прибыль	5
Резервы предстоящих расходов	4	Выручка (нетто)	250
Амортизация основных средств	13	Расходы по штрафам	2
Задолженность покупателей	29	Уставный капитал	55
Коммерческие расходы	12	Краткосрочные финансовые вложения	19
Задолженность подотчетных лиц	18	Нераспределенная прибыль прошлых лет	34
Расходы будущих периодов	8	Добавочный капитал	10
Краткосрочный банковский кредит	22	Резерв под обесценение финансовых вложений	2
Станки	16	Незавершенное производство	19
Долгосрочный банковский кредит	35	Задолженность по налогам и сборам	12
Проценты к получению	9	Доходные вложения в материальные ценности	11
Доходы от продажи оборудования	9	Складское помещение	29
Резерв по сомнительным долгам	5	НДС по приобретенным ценностям	7
Управленческие расходы	14	Касса	13
Проценты к уплате	12	Сырье	19

Составим отчет о прибылях и убытках за 20XX г., тыс. руб. (табл. 9.8).

Т а б л и ц а 9 . 8

Отчет о прибылях и убытках предприятия за 200XX г., тыс. руб.

Наименование статьи	Сумма	Расчеты
1	2	3
Доходы и расходы по обычным видам деятельности		
Выручка (нетто)	250	
Себестоимость	(200)	
Валовая прибыль	50	250 - 200
Коммерческие расходы	(12)	
Управленческие расходы	(14)	
Прибыль от продаж	24	50-12-14
Прочие доходы и расходы:		
Проценты к получению	9	
Проценты к уплате	(12)	

Окончание табл. 9.8

1	2	3
Прочие доходы	9	
Прочие расходы	(5)	(3 + 2)
Прибыль до налогообложения	25	24 + 9 - 12 + 9 - 5
Текущий налог на прибыль	(5)	
Чистая прибыль отчетного периода	20	25 - 5

Составим бухгалтерский баланс за 20XX г., тыс. руб. (табл. 9.9).

Таблица 9.9

Бухгалтерский баланс предприятия за 200XX г., тыс. руб.

Наименование статьи	Расчет	Итоговая сумма
АКТИВ		
I. Внеоборотные активы		
Основные средства	39 + 16 + 29 - 13	71
Доходные вложения в материальные ценности		11
Итого по разделу I	71 + 11	82
II. Оборотные активы		
Запасы, в том числе	19 + 19 + 26 + 8	72
сырье, материалы		19
затраты в незавершенном производстве		19
товары		26
расходы будущих периодов		8
НДС по приобретенным ценностям		7
Дебиторская задолженность, в том числе	29 + 18 - 5	42
покупатели и заказчики		29
Краткосрочные финансовые вложения	19 - 2	17
Денежные средства	12 + 13	25
Итого по разделу II		163
БАЛАНС	82 + 163	245
ПАССИВ		
III. Капитал и резервы		
Уставной капитал		55
Добавочный капитал		10
Резервный капитал		2
Нераспределенная прибыль	34 + 20 - 11 - 2	41
Итого по разделу III	55 + 10 + 2 + 41	108
IV. Долгосрочные обязательства		
Займы и кредиты		35
Итого по разделу IV		35
V. Краткосрочные обязательства		
Займы и кредиты		22
Кредиторская задолженность, в том числе	39 + 25 + 12	76
поставщики и подрядчики		39
задолженность перед персоналом		25
задолженность по налогам и сборам		12
Резервы предстоящих расходов		4
Итого по разделу V		102
БАЛАНС	108 + 35 + 102	245

Практические задания

Задание 1

На основании данных табли. 9.10, рассчитайте нераспределенную прибыль предприятия на 31.12.20XX г.

Т а б л и ц а 9 . 1 0

Показатели финансовой отчетности предприятия

Нераспределенная прибыль на 01.01.20XX г.	346 400
Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных в 20XX г.	41 800
Чистая прибыль за 20XX г.	56 900
Дивиденды, объявленные и выплаченные в 20XX г.	32 500
Прирост денежных средств за 20XX г.	23 000
Прирост задолженности по краткосрочным кредитам за 20XX г.	44 600

Задание 2

Составьте бухгалтерские проводки хозяйственных операций предприятия и определите прибыль.

При составлении годового отчета за год по предприятию ОАО «Электромеханика» главным бухгалтером при формировании финансовых результатов отражены следующие хозяйственные операции:

1. Списано кредитовое сальдо по счету 90 «Продажи» 120 000 руб.
2. Поступил доход от участия в совместной деятельности, перечисленный на расчетный счет – 21 000 руб.
3. Списана кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 1 200 руб.
4. Оприходованы излишки основных средств, выявленные при инвентаризации – 41 800 руб.
5. Оприходованы материалы от ликвидации полностью изношенных основных средств – 40 000 руб.
6. Начислен резерв по сомнительным долгам – 80 000 руб.
7. Начислена амортизация по сданным в аренду основным средствам – 16 000 руб.
8. Списана дебиторская задолженность в установленном законодательном порядке – 11 000 руб.
9. Списаны потери от хищения готовой продукции при отсутствии виновных лиц – 5 000 руб.
10. Оприходованы излишки, выявленные при инвентаризации товаров, – 2 000 руб.
11. Оприходованы излишки готовой продукции по результатам инвентаризации – 17 000 руб.
12. Отражены штрафы, уплаченные за невыполнение договорных обязательств по поставке продукции, – 3 000 руб.

Задание 3

На основании бухгалтерских данных предприятия, представленных в табл. 9.11, составьте отчет о прибылях и убытках компании за 20XX г.

В течение 20XX г. акционерам компании было выплачено дивидендов на сумму 26 000 руб., а 18 200 руб. было направлено на формирование резервного капитала. Составьте баланс предприятия на 31.12.20XX г. с учетом данного условия.

Т а б л и ц а 9 . 1 1

Бухгалтерские данные предприятия на конец 20XX г., тыс. руб.

Касса	59	Выручка (нетто)	900
Товары	16	Расходы по штрафам	20
Здание производственного цеха	57	Себестоимость проданной продукции	500
Амортизация основных средств	35	Коммерческие расходы	80
Дебиторская задолженность покупателей	94	Управленческие расходы	63
Задолженность подотчетных лиц	15	Здание аппарата управления	59
Задолженность перед поставщиками	15	Текущий налог на прибыль	62
Задолженность перед персоналом по оплате труда	12	Расходы в связи с нарушением условий договоров	14
Краткосрочный банковский кредит	23	Доходы от продажи основных средств	15
Расходы будущих периодов	19	Добавочный капитал	5
Здание склада	44	Резервы предстоящих расходов	17
Долгосрочный банковский кредит	40	Доходные вложения в материальные ценности	50
Материалы	25	Расходы по созданию резервов по сомнительным долгам	6
Уставный капитал	15	Задолженность по налогам и сборам	70
Расчетный счет	30	Краткосрочные финансовые вложения	22
Резервы по сомнительным долгам	9	Доходы от финансовых вложений	90
Нераспределенная прибыль прошлых лет	10	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	5

Задание 4

Составить бухгалтерские проводки при условии, что по итогам года предприятием получен убыток в размере 70 000 руб. Общим собранием акционеров было принято решение о покрытии убытка за счет резервного капитала.

Требования к качеству и формы оценки выполнения практических заданий

При выполнении студентами практических заданий по учету финансовых результатов деятельности предприятия должны соблюдаться следующие критерии качества:

1. Проведены соответствующие расчеты по заданным преподавателем задачам.
2. Результаты решения задачи сопровождаются подробными расчетами.
3. Полученные расчеты имеют обоснованные выводы, правильные ответы и грамотно составленные на счетах хозяйственные операции.

При соблюдении студентом всех перечисленных требований к качеству выполнения практических заданий преподаватель выставляет ему оценку «Отлично».

При соблюдении студентом 1-го и 2-го требований к качеству выполнения практических заданий преподаватель выставляет оценку «Хорошо».

При соблюдении студентом только 1-го требования к качеству выполнения заданий преподаватель выставляет ему оценку «Удовлетворительно».

Тест

1. При формировании затрат на производство продукции в бухгалтерском учете бухгалтер руководствуется документом:

- а) положениями по бухгалтерскому учету;
- б) НК РФ;
- в) Планом счетов бухгалтерского учета финансово–хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению.

2. Классификация затрат на производство по экономическим элементам используется:

- а) для исчисления затрат на материалы;
- б) для расчета себестоимости конкретного вида продукции;
- в) для установления цены изделия;
- г) для составления сметы затрат на производство.

3. Выручку от реализации объекта основных средств на предприятии отражают в составе:

- а) расходов по обычной деятельности;
- б) прочих доходов;
- в) чрезвычайных расходов.

4. Выручку от реализации объекта основных средств на предприятии отражают корреспонденцией:

- а) Дт 90 Кт 01;
- б) Дт 90 Кт 08;
- в) Дт 91 Кт 01.

5. *Счет 91 в конце каждого месяца:*

- а) имеет кредитовое сальдо;
- б) имеет дебетовое сальдо;
- в) сальдо не имеет.

6. *Непокрытый убыток отчетного года по реализации продукции (работ и услуг) формируется:*

- а) по кредиту счета 90;
- б) по дебету счета 90;
- в) по дебету счета 84.

8. *Чистая прибыль отчетного года определяется на бухгалтерском счете:*

- а) 90;
- б) 84;
- в) 99.

7. *В конце месяца списывается реализационная прибыль от продаж, которая отражается бухгалтерской записью:*

- а) Дт счета 90 «Продажи»
Кт счета 81 «Собственные акции (доли)»;
- б) Дт счета 90 «Продажи»
Кт счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
- в) Дт счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кт счета 99 «Прибыли и убытки»;
- г) Дт счета 90 «Продажи»
Кт счета 99 «Прибыли и убытки»;
- д) Дт счета 80 «Уставный капитал» Кт счета 90 «Продажи».

8. *Начислена причитающаяся поставщику сумма штрафа и пени за несоблюдение условий хозяйственного договора, которая отражается бухгалтерской записью:*

- а) Дт счета 90 «Продажи»
Кт счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- б) Дт счета 91 «Прочие доходы и расходы»
Кт счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- в) Дт счета 26 «Общехозяйственные расходы»
Кт счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- г) Дт счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»
Кт счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- д) Дт счета 99 «Прибыли и убытки»
Кт счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

9. *Начислен налог на прибыль по данным отчетности за истекший период, который отражается бухгалтерской записью:*

- а) Дт счета 99 «Прибыли и убытки»
Кт счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

б) Дт счета 91 «Прочие доходы и расходы» Кт счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

в) Дт счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Кт счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

г) Дт счета 26 «Общехозяйственные расходы» Кт счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

д) Дт счета 90 «Продажи»

Кт счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

10. Начислена сумма платежей по акту проверки налоговой инспекции за нарушение правил налогообложения, которая отражается бухгалтерской записью:

а) Дт счета 26 «Общехозяйственные расходы»

Кт счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

б) Дт счета 90 «Продажи»

Кт счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

в) Дт счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Кт счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

г) Дт счета 80 «Уставный капитал»

Кт счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

д) Дт счета 99 «Прибыли и убытки»

Кт счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

11. Начислена сумма по акту за сокрытие и несоблюдение срока платежей в Пенсионный фонд РФ, которая отражается бухгалтерской записью:

а) Дт счета 26 «Общехозяйственные расходы»

Кт счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;

б) Дт счета 99 «Прибыли и убытки»

Кт счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;

в) Дт счета 90 «Продажи»

Кт счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

г) Дт счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

Кт сета. 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;

д) Дт счета 91 «Прочие доходы и расходы» Кт счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

12. Произведены отчисления от прибыли в резервный капитал, которые отражаются бухгалтерской записью:

а) Дт счета 86 «Целевое финансирование» Кт счета 99 «Прибыли и убытки»;

б) Дт счета 91 «Прочие доходы и расходы» Кт счета 86 «Целевое финансирование»;

в) Дт счета 99 «Прибыли и убытки»

Кт счета 86 «Целевое финансирование»;

г) Дт счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Кт счета 82 «Резервный капитал»;

д) Дт счета 91 «Прочие доходы и расходы» Кт счета 83 «Добавочный капитал».

13. Начислены дивиденды по привилегированным акциям за счет резервного капитала, которые отражаются бухгалтерской записью:

а) Дт счета 91 «Прочие доходы и расходы»

Кт счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;

б) Дт счета 99 «Прибыли и убытки»

Кт счета 86 «Целевое финансирование»;

в) Дт счета 99 «Прибыли и убытки»

Кт счета 96 «Резервы предстоящих расходов»;

г) Дт счета 91 «Прочие доходы и расходы» Кт счета 83 «Добавочный капитал»;

д) Дт счета 82 «Резервный капитал»

Кт счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

14. Начислены дивиденды по акциям сотрудникам организации за счет прибыли, которые отражаются бухгалтерской записью:

а) Дт счета 91 «Прочие доходы и расходы»

Кт счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

б) Дт счета 99 «Прибыли и убытки»

Кт счета 75 «Расчеты с учредителями»;

в) Дт счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Кт сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;

г) Дт сч. 99 «Прибыли и убытки»

Кт сч. 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;

д) Дт счета 91 «Прочие доходы и расходы»

Кт счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

15. На счете 99 «прибыль и убытки» в течение года отражаются:

а) чрезвычайные доходы и расходы;

б) прибыль (убыток) от обычных видов деятельности;

в) прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году.

16. Сводным показателем, характеризующим финансовый результат деятельности организации, является прибыль...

а) чистая;

б) нераспределённая;

в) валовая.

17. Балансовая прибыль – это... прибыль

а) чистая;

б) нераспределённая;

в) валовая.

г) налогооблагаемая

18. Под налогооблагаемой понимают... прибыль

а) чистую;

- б) расчётную;
- в) валовую;
- г) нераспределённую.

19. *Финансовый результат от продажи продукции определяется на счёте...*

- а) 90 «Продажи»;
- б) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- в) 84 «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)»;
- г) 99 «Прибыли и убытки».

20. *Финансовый результат от операционных и внереализационных доходов и расходов определяется на счёте...*

- а) 84 «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)»;
- б) 90 «Продажи»;
- в) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- г) 99 «Прибыли и убытки».

21. *Счёт 99 «Прибыли и убытки» – ...*

- а) активный;
- б) пассивный;
- в) активно-пассивный.

22. *Конечный финансовый результат формируется на счёте 99 «Прибыли и убытки» с учётом... расходов:*

- а) коммерческих;
- б) внереализационных;
- в) производственных.

23. *Капитализация полученных доходов от участия в других организациях отражается в учете записью...*

- а) Дт счета 51 «Расчётные счета» – Кт счета 99 «Прибыли и убытки»;
- б) Дт счета 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами» – Кт счета 99 «Прибыли и убытки»;
- в) Дт счета 58 «Финансовые вложения» – Кт счета 91 «Прочие доходы и расходы»;
- г) Дт счета 99 «Прибыли и убытки» – Кт счета 58 «Финансовые вложения».

24. *Суммы поступившей дебиторской задолженности, ранее списанные на убыток, отражаются в учете записью...*

- а) Дт счета 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами» – Кт счета 99 «Прибыли и убытки»;
- б) Дт счета 99 «Прибыли и убытки» – Кт счета 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами»;
- в) Дт счета 51 «Расчётные счета» – Кт счета 91 «Прочие доходы и расходы»;
- г) Дт счета 99 «Прибыли и убытки» – Кт счета 51 «Расчётные счета».

25. Списание нераспределённой прибыли заключительными оборотами декабря отчётного года производятся записью по кредиту счёта 84 «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)» и дебету счёта...

- а) 82 «Резервный капитал»;
- б) 83 «Добавочный капитал»;
- в) 90 «Продажи»;
- г) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- д) 99 «Прибыли и убытки».

Форма оценки выполнения теста

Выполнение теста по теме «Основы организации финансового учета» оценивается по пятибалльной шкале:

- оценка «отлично» студенту ставится в случае выполнения правильных заданий теста на 90-100% (правильные ответы на 23-25 вопросов);
- оценка «хорошо» студенту ставится в случае выполнения правильных заданий теста на 65-89% (правильные ответы на 16-22 вопросов);
- оценка «удовлетворительно» студенту ставится в случае выполнения правильных заданий теста менее чем на 64% (правильные ответы менее чем на 15 вопросов).

Задания для самостоятельной работы студентов

Задание 1

На основании данных табл. 9.12 сгруппируйте хозяйственные операции предприятия. Составьте отчет о прибылях и убытках за 20XX г. и отчетный баланс. Необходимо учесть, что в течение 20XX г. акционерам компании было выплачено дивидендов на сумму 14 000 руб. и 1 200 руб. было направлено на формирование резервного капитала.

Т а б л и ц а 9 . 1 2

Бухгалтерские данные предприятия за 20XX г., тыс. руб.

Расчетный счет	12	Задолженность перед поставщиками	36
Текущий налог на прибыль	6	Проценты к получению	8
Готовая продукция	21	Задолженность перед персоналом	15
Себестоимость	144	Выручка (нетто)	180
Офис	35	Прочая кредиторская задолженность	27
Резерв под обесценение вложений в ценные бумаги	2	Долгосрочный банковский кредит	35
Складское помещение	35	Расходы по штрафам	2
Задолженность покупателей	39	Уставный капитал	50
Управленческие расходы	10	Доходы от сдачи в аренду склада	11
Задолженность подотчетных лиц	12	Нераспределенная прибыль прошлых лет	25
Расходы будущих периодов	10	Добавочный капитал	11
Оборудование	27	Резервы предстоящих расходов	12

Окончание табл. 9.12

Проценты к уплате	3	Задолженность перед внебюджетными фондами	2
Материалы	19	Задолженность по налогам и сборам	19
Специальные счета в банках	15	НДС по приобретенным ценностям	21
Расходы от продажи основных средств	2	Долгосрочные финансовые вложения	10
Резерв по сомнительным долгам	6	Амортизация основных средств	11
Незавершенное производство	5	Коммерческие расходы	8

Задание 2

Отразите бухгалтерскими проводками хозяйственные операции и определите финансовые результаты.

1. Поступили на расчетный счет штрафные санкции в сумме 4 500 руб. от ООО «Фотон», предъявленные за невыполнение договорных обязательств по поставке тары.

2. Уплачен с расчетного счета штраф в сумме 2 500 руб. за недопоставку в I квартале 20XX г. продукции магазину.

3. Налоговой службой в безакцептном порядке снят по инкассовому поручению штраф за несвоевременную уплату налога на добавленную стоимость в сумме 5 700 руб.

4. Получена прибыль от продажи в размере 127 000 руб.

5. Начислен налог на прибыль в сумме 30 500 руб. за I квартал 20XX г.

6. Поступила от магазина арендная плата за помещение в сумме 1 600 руб. за I квартал 20XX г.

Задание 3

Определите финансовый результат от деятельности организации и сделайте бухгалтерские проводки. Рассчитать налог на прибыль.

Результаты деятельности организации в отчетном месяце характеризуются следующими показателями:

– получена выручка от продажи продукции в сумме 180 000 руб., в т.ч. НДС – 27 458 руб.;

– расходы, отнесенные на себестоимость проданной продукции, – 110 000 руб., из них затраты основного производства составили 100 000 руб.;

– управленческие расходы 10 000 руб.;

Получены прочие доходы:

– по договору полного товарищества – 15 000 руб.;

– штрафы за нарушение хозяйственных договоров – 5 000 руб.

Произведены прочие расходы по начислению:

– процентов за кредит – 2 500 руб.;

– услуг банка – 1 000 руб.;

– налогов, уплачиваемых за счет финансовых результатов – 1 500 руб.;

– полученных убытков от списания испорченных материальных ценностей – 5 000 руб.

Контрольные вопросы

1. Что такое финансовый результат?
2. Как формируется прибыль организации в бухгалтерском учете?
3. Чем теоретически убыток отличается от прибыли?
4. Когда закрываются счета 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки»?
5. В каких регистрах синтетического и аналитического учета ведется учет продаж?
6. За счет каких источников перекрывается непокрытый убыток отчетного года?
7. Что представляет собой процедура распределения прибыли?
8. Как отражается в учете налог на прибыль?
9. Имеет ли счет 90 сальдо на конец отчетного периода?
10. На какие цели нераспределенная прибыль отчетного года расходуется безвозвратно?

Список рекомендуемой литературы

1. Налоговый кодекс РФ, часть 2.
2. Письмо Минфина РФ от 29 апреля 2002 г. №16-00-13/03 «О применении нормативных документов, регулирующих вопросы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)».
3. Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».
4. Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. №33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99».
5. Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. №32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99».
6. Приказ Минфина РФ от 21 марта 2000 г. №29н «Об утверждении Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию».
7. Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».
8. Приказ Минфина РФ от 9 июня 2001 г. №44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01».

9. Приказ Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. №114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/2002».

10. Приказ Минфина РФ от 13 октября 2003 г. №91 н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств».

11. Приказ Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. №153н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007».

12. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова. – Проспект, 2015 г. – 424 с.

13. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и аудит [Текст]: учебник и практикум / И.М. Дмитриева. – Юрайт, 2015 г. – 306 с.

14. Керимов, В.Э. Бухгалтерский управленческий учет [Текст]: Учебник/ Под ред. Керимова В.Э. – Дашков и К, 2016 г. – 400 с.

15. Леевик, Ю.С. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: учеб. пособие / Ю.С. Леевик. – СПб.: Питер, 2010. – 384 с.: ил. – (Серия «Учебное пособие»).

16. Практикум по бухгалтерскому учету [Текст]: учеб. пособие / Н.Г. Сапожникова, Н.Л. Денисов, Н.Н. Решетова [и др.]; под ред. Н.Г. Сапожниковой. – М.: КНОРУС, 2006. – 376 с.

17. Финансовый учет и отчетность [Текст]: учебник / под ред. д.э.н., А.М. Петрова. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2015. – 464 с.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В условиях необходимости подготовки бакалавров к практической деятельности важное значение приобретает формирование у них знаний в области финансового учета. Учебно-методическое пособие к практическим занятиям подготовлено на кафедре «Менеджмент» Пензенского государственного университета архитектуры и строительства в соответствии с рабочей программой дисциплины «Финансовый учет» для студентов, обучающихся по направлению 38.03.02 «Менеджмент». Представленное пособие предназначено для овладения дисциплины «Финансовый учет» и подготовки к зачету по данному курсу.

Изучение финансового учета необходимо для понимания сущности бухгалтерского учета, его места в системе управления экономикой предприятия.

В пособии рассмотрены основные темы дисциплины, раскрывающие базу для понимания не только финансового учета, но и многих других смежных к нему дисциплин. Темы выстроены логично с учетом организации всей системы финансового учета. Рассмотрение практических примеров и выполнение заданий позволит уяснить основные экономические учетные категории, используемые в практической деятельности. Для закрепления материала в пособии после каждой темы предусмотрены контрольные вопросы, тестовые задания и задания для самостоятельной работы.

Авторы полагают, что фундаментальный и прикладной характер пособия позволит будущим работникам овладеть основополагающими практическими навыками, которые будут полезны в профессиональной деятельности.

В случае необходимости более детального изучения отдельных тем в пособии предложен обширный список литературы как после каждой темы, так и в конце пособия. Важное значение при изучении дисциплины «Финансовый учет» имеет обращение к нормативно-правовым документам, регулирующим бухгалтерский учет в организации. Они представлены в пособии достаточно широко.

Основная трудность при изучении финансового учета заключается в том, что ежегодно меняется законодательная база в этой сфере учета. Поэтому при работе с этим учебно-методическим пособием необходимо обращать внимание на изменения в законодательстве и публикации в современных изданиях периодической печати.

Дополнить знания финансового учета помогут подходы различных авторов, отраженные в интернет-ресурсах.

Владение знаниями теории и практики современного финансового учета хозяйственных операций, умение ориентироваться в сложном и зачастую противоречивом законодательстве является принципиально важным для эффективной и качественной работы будущих аналитиков. Авторы надеются, что данное учебно-методическое пособие для практических занятий поможет решить эти задачи «Финансовый учет».

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ // Справочно-правовая система «ГАРАНТ» // www.garant.ru.
2. Алексеева, Г.И. Бухгалтерский финансовый учет. Расчеты по оплате труда [Текст]: учеб. пособие / Г.И. Алексеева. – Юрайт, 2015. – 216 с.
3. Алисенов, А.С. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: учебник и практикум / А.С. Алисенов. – Юрайт, 2016.
4. Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет [Текст]: учебник / В.П. Астахов. – Юрайт, 2015. – 926 с.
5. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: учебник / Ю.А. Бабаев, Л.Г. Макарова, А.М. Петров; под ред. проф. Ю.А. Бабаева. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2015. – 463 с. + Доп. материалы.
6. Бабаев, Ю.А. Теория бухгалтерского учета [Текст]: учебник для вузов / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров. – М.: ТК Велби, Проспект, 2011.
7. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова. – Проспект, 2015. – 424 с.
8. Бахолдина, И.В. Бухгалтерский (финансовый) учет [Текст]: практикум (для бакалавров) / И.В. Бахолдина, Ю.В. Щербинина. – 2016. – 336 с.
9. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: практикум [Текст] / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. – 3-е изд., испр. и доп. – Ростов н/Д: Феникс, 2015. – 398 с. – (Среднее профессиональное образование).
10. Богаченко, В.М. Основы бухгалтерского учета. Теория дисциплины. Практические занятия [Текст] / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. – Ростов н/Д: Феникс, 2015. – 314 с.
11. Бухгалтерский финансовый учет. Практикум [Текст]: учеб. пособие для вузов / под ред. проф. Ю.А. Бабаева. – М.: Вузовский учебник, 2010.
12. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и аудит [Текст]: учебник и практикум / И.М. Дмитриева. – Юрайт, 2015. – 306 с.
13. Карпова, Т.В. Бухгалтерский учет: упражнения, тесты, решения и ответы [Текст]: учеб. пособие / Т.В. Карпова, В.В. Карпова. – 2-е изд., испр. и доп. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2015. – 328 с.
14. Керимов, В.Э. Бухгалтерский управленческий учет [Текст]: учебник / под ред. Керимова В.Э. – Дашков и К, 2016. – 400 с.
15. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет [Текст] / Н.П. Кондраков. – М.: ИНФРА-М, 2010.
16. Левшова, С. Бухгалтерский учет. Шаг за шагом [Текст] / С. Левшова. – СПб.: Питер, 2016. – 224 с.
17. Леевик, Ю.С. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: учеб. пособие / Ю.С. Леевик. – СПб.: Питер, 2010. – 384 с.: ил. – (Серия «Учебное пособие»).

18. Макарова, Л.Г. Основы аудита: Самоучитель [Текст] / Л.Г. Макарова, М.А. Штефан, А.К. Ковина. – М.: Высшая школа экономики, 2013.
19. Мельникова, Л.А. Финансовый учет и отчетность [Текст]: учеб. пособие / Л.А. Мельникова, И.А. Савин, А.М. Петров, Е.Е. Листопад. – Издательский дом «Вузовский учебник». – 2015. – 464 с.
20. Осипенкова, О.Ю. Бухгалтерский (финансовый) учет [Текст]: учеб. пособие / О.Ю. Осипенкова, З.Ч. Хамидуллина. – М.: МИЭМП, 2006. – 270 с.
21. Основы бухгалтерского учета [Текст]: учеб. пособие для семинарских занятий и самостоятельной работы студентов / Сост. Л.П. Климович. – Красноярск: Сиб. федер. ун-т, 2012. – 117 с.
22. Потапова, Е.А. Бухгалтерский учет. Конспект лекций [Текст]: учеб. пособие / Е.А. Потапова. – Проспект, 2015. – 128 с.
23. Практикум по бухгалтерскому учету [Текст]: учеб. пособие / Н.Г. Сапожникова [и др.]; под ред. Н.Г. Сапожниковой. – М.: КНОРУС, 2006. – 376 с.
24. Синкевич, И.И. Бухгалтерский учет: практикум [Текст] / И.И. Синкевич, О.В. Чупеева. – Хабаровск: Изд-во ДВГУПС, 2013. – 68 с.
25. Синянская, Е.Р. Основы бухгалтерского учета и анализа [Текст]: учеб. пособие / Е.Р. Синянская, О.В. Баженов; Мин-во образования и наук РФ, Уральский федеральный ун-т. – Екатеринбург: Изд-во Уральского ун-та, 2014. – 267 с.
26. Финансовый учет [Текст]: учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2008.
27. Мирошниченко, Т.А. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность (продвинутый уровень): учебник / Т.А. Мирошниченко, И.М. Бортникова, О.А. Зубарева. – п. Персиановский: Изд-во р/н ДонГАУ, 2015. – 257 с.
28. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: учеб. пособие / под ред. Ю.И. Сигидова, Г.Н. Ясенко. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 367 с.
29. Лытнева, Н.А. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА-М, 2015. – 512 с. (Профессиональное образование).
30. Миславская, Н.А. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К⁰», 2013. – 592 с.
31. Финансовый учет и отчетность [Текст]: учебник / под ред. д.э.н., А.М. Петрова. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2015. – 464 с.

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс РФ, часть первая от 30 ноября 1994 г. №51-ФЗ; часть вторая от 26 января 1996 г. №14-ФЗ; часть третья от 26 ноября 2001 г.

№146-ФЗ; часть четвертая от 18 декабря 2006 г. №230-ФЗ [Электронный ресурс]. – М.: ООО «НПП «ГАРАНТ-СЕРВИС-УНИВЕРСИТЕТ», 2015.

2. Методические рекомендации по разработке норм естественной убыли. Приказ Министерства экономического развития и торговли от 31 марта 2003 г. №95 [Электронный ресурс]. – М.: ООО «НПП «ГАРАНТ-СЕРВИС-УНИВЕРСИТЕТ», 2015.

3. Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию. Утв. приказом Министерства финансов РФ от 21 марта 2000 г. №29н [Электронный ресурс]. – М.: ООО «НПП «ГАРАНТ-СЕРВИС-УНИВЕРСИТЕТ», 2015.

4. Методические рекомендации по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности. Утв. приказом Министерства финансов РФ от 30.12.1996 г. №112 [Электронный ресурс]. – М.: ООО «НПП «ГАРАНТ-СЕРВИС-УНИВЕРСИТЕТ», 2015.

5. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. Утв. приказом Министерства финансов РФ от 28 декабря 2001 г. №119н [Электронный ресурс]. – М.: ООО «НПП «ГАРАНТ-СЕРВИС-УНИВЕРСИТЕТ», 2015.

6. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств. Утв. приказом Министерства финансов РФ от 13 октября 2003 г. №91н [Электронный ресурс]. – М.: ООО «НПП «ГАРАНТ-СЕРВИС-УНИВЕРСИТЕТ», 2015.

7. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс]. – М.: ООО «НПП «ГАРАНТ-СЕРВИС-УНИВЕРСИТЕТ», 2015.

8. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Приказ Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 г. №49 [Электронный ресурс]. – М.: ООО «НПП «ГАРАНТ-СЕРВИС-УНИВЕРСИТЕТ», 2015.

9. Методические указания по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций. Приказ Министерства финансов РФ от 20 мая 2003 г. №44н [Электронный ресурс]. – М.: ООО «НПП «ГАРАНТ-СЕРВИС-УНИВЕРСИТЕТ», 2015.

10. Налоговый кодекс РФ, часть первая от 31 июля 1998 г. №146-ФЗ, часть вторая от 5 августа 2000 г. №117-ФЗ [Электронный ресурс]. – М.: ООО «НПП «ГАРАНТ-СЕРВИС-УНИВЕРСИТЕТ», 2015.

11. О банках и банковской деятельности: ФЗ от 02.12.1990 г. №395-1 [Электронный ресурс]. – М.: ООО «НПП «ГАРАНТ-СЕРВИС-УНИВЕРСИТЕТ», 2015.

12. О валютном регулировании и валютном контроле: ФЗ от 10 декабря 2003 г. №173-ФЗ [Электронный ресурс]. – М.: ООО «НПП «ГАРАНТ-СЕРВИС-УНИВЕРСИТЕТ», 2015.

13. О переводном и простом векселе: ФЗ от 11.03.1997 №48-ФЗ [Электронный ресурс]. – М.: ООО «НПП «ГАРАНТ-СЕРВИС-УНИВЕРСИТЕТ», 2015.

14. О рынке ценных бумаг: ФЗ от 22 апреля 1996 г. №39-ФЗ [Электронный ресурс]. – М.: ООО «НПП «ГАРАНТ-СЕРВИС-УНИВЕРСИТЕТ», 2015.

15. О финансовой аренде (лизинге): ФЗ от 29 октября 1998 г. №164-ФЗ [Электронный ресурс]. – М.: ООО «НПП «ГАРАНТ-СЕРВИС-УНИВЕРСИТЕТ», 2015.

16. О формах бухгалтерской отчетности организации. Утв. приказом Министерства финансов РФ от 01 июля 2010 г. №66н [Электронный ресурс]. – М.: ООО «НПП «ГАРАНТ-СЕРВИС-УНИВЕРСИТЕТ», 2015.

17. Об акционерных обществах: ФЗ от 26 октября 1995 г. №208-ФЗ [Электронный ресурс]. – М.: ООО «НПП «ГАРАНТ-СЕРВИС-УНИВЕРСИТЕТ», 2015.

18. Об аудиторской деятельности: ФЗ от 30 декабря 2008 г. №307-ФЗ [Электронный ресурс]. – М.: ООО «НПП «ГАРАНТ-СЕРВИС-УНИВЕРСИТЕТ», 2015.

19. Об инвестиционной деятельности в РФ, осуществляемой в форме капитальных вложений: ФЗ от 25 февраля 1999 г. №39-ФЗ [Электронный ресурс]. – М.: ООО «НПП «ГАРАНТ-СЕРВИС-УНИВЕРСИТЕТ», 2015.

20. Об обязательном пенсионном страховании в РФ: ФЗ от 15 декабря 2001 г. №167-ФЗ [Электронный ресурс]. – М.: ООО «НПП «ГАРАНТ-СЕРВИС-УНИВЕРСИТЕТ», 2015.

21. Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ):

ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»;

ПБУ 1/98 «Учетная политика организации».

ПБУ 10/99 «Расходы организации».

ПБУ 10/99 «Расходы организации»;

ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»;

ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»;

ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»;

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»;

ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»;

ПБУ 2/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»;

ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности»;

ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»;

ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;

ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»;

ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»;

- ПБУ 6/01 «Учет основных средств»;
- ПБУ 7/98 События после отчетной даты»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 9/99 «Доходы организации».
- ПБУ 9/99 «Доходы организации» [Электронный ресурс]. – М.: ООО «НПП «ГАРАНТ-СЕРВИС-УНИВЕРСИТЕТ», 2015.
22. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкция по его применению. Утв. приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 г. №94н (в ред. от 08.11.2010 г.) [Электронный ресурс]. – М.: ООО «НПП «ГАРАНТ-СЕРВИС-УНИВЕРСИТЕТ», 2015.
23. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ / Справочно-правовая система «ГАРАНТ» // www.garant.ru.
24. Приказ Минфина России от 22 июля 2003 г. № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» [Электронный ресурс]. – М.: ООО «НПП «ГАРАНТ-СЕРВИС-УНИВЕРСИТЕТ», 2015.
25. Трудовой кодекс РФ от 30 декабря 2001 г. №197-ФЗ / Справочно-правовая система «Консультант Плюс» // www.consultant.ru
26. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011 г. [Электронный ресурс]. – М.: ООО «НПП «ГАРАНТ-СЕРВИС-УНИВЕРСИТЕТ», 2015
27. Агеева, О.А. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: учебник для академического бакалавриата / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. – Юрайт, 2015.
28. Айзатова, М.Ф. Особенности организации учета на малых предприятиях в условиях адаптации к изменениям законодательства [Текст] / М.Ф. Айзатова, Л.М. Макарова // Молодой ученый. – 2014. – №5. – С. 237-240.
29. Акчурина, А.М. Электронное учебное пособие «Бухгалтерский финансовый учет» [Текст] / А.М. Акчурина, Г.М. Мурзагалина, Р.Г. Идрисов // Хроники объединенного фонда электронных ресурсов наука и образование. – 2014. – № 11 (66). – С.35.
30. Алексеева, Г.И. Бухгалтерский финансовый учет. Расчеты по оплате труда [Текст]: учеб. пособие / Г.И. Алексеева. – Юрайт, 2015. – 216 с.
31. Алисенов, А.С. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: учебник и практикум / А.С. Алисенов. – Юрайт, 2016.
32. Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет [Текст]: учебник / В.П. Астахов. – Юрайт, 2015. – 926 с.
33. Аудит [Текст]: учебник для вузов / В.И. Подольский [и др.]; под ред. проф. В.И. Подольского. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2008.
34. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: учебник / Ю.А. Бабаев, Л.Г. Макарова, А.М. Петров: под ред. Проф. Ю.А. Бабаева. –

5-е изд., перераб. и доп. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2015. – 463 с. + Доп. материалы.

35. Бабаев, Ю.А. Международные стандарты финансовой отчетности [Текст]: учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров. – М.: ТК Велби, Проспект, 2010.

36. Бабаев, Ю.А. Теория бухгалтерского учета [Текст]: учебник для вузов / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров. – М.: ТК Велби, Проспект, 2011.

37. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, А.М. Мельникова. – М.: Проспект, 2015. – 424 с.

38. Барашева, О.М. Реформа бухгалтерского учета в России [Текст] / О.М. Барашева // Современные проблемы и тенденции развития экономики и управления в XXI веке. – 2014. – №4. – URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/reforma-buhgalterskogo-ucheta-v-rossii>.

39. Баринова, Е.Е. Специфика учета и аудита экологической информации, оказывающей влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность предприятия [Текст] / Е.Е. Баринова // Теория и практика науки третьего тысячелетия. – 2014. – С.60-64.

40. Бахмарева, Н.В. Парадигма в бухгалтерском учете [Текст] / Н.В. Бахмарева // Актуальные вопросы экономических наук. – 2015. – № 47. – URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/paradigma-v-buhgalterskom-uchete>.

41. Бахолдина, И.В. Бухгалтерский (финансовый) учет [Текст]: практикум (для бакалавров) / И.В. Бахолдина, Ю.В. Щербинина. – 2016. – 336 с.

42. Беликова, Т.Н. Все о счетах бухгалтерского учета [Текст] / Т.Н. Беликова, Л.Н. Минаева. – СПб.: Питер, 2015. – 160 с.

43. Бетге, Йорг. Балансоведение [Текст]: пер. с нем. / Й. Бетге: науч. ред. В.Д. Новодворский. – М.: Бухгалтерский учет, 2000.

44. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет [Текст]: практикум / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. – 3-е изд., испр. и доп. – Ростов н/Д: Феникс, 2015. – 398 с. – (Среднее профессиональное образование).

45. Богаченко, В.М. Основы бухгалтерского учета. Теория дисциплины. Практические занятия [Текст] / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. – Феникс, 2015 г. – 314 с.

46. Большой бухгалтерский словарь [Текст] / под ред. А.Н. Азриляна. – М.: Институт новой экономики, 2008.

47. Брюханенко, И.А. Гармонизация объектов бухгалтерского учета и налогообложения [Текст] / И.А. Брюханенко // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. – 2015. – №6-1. – URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/garmonizatsiya-obektov-buhgalterskogo-ucheta-i-nalogooblozheniya>.

48. Букина, О.А. Азбука бухгалтера: от аванса до баланса [Текст] / О.А. Букина. – Ростов н/Д: Феникс, 2015. – 320 с.

49. Бухгалтерский учет денежных средств [Текст]: учебно-практическое пособие / под ред. Ю.А. Бабаева. – М.: ТК Велби: Проспект, 2004.

50. Бухгалтерский учет материалов и товаров [Текст]: практическое пособие / под ред. Ю.А. Бабаева. – М.: ТК Велби: Проспект, 2010.
51. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / А.С. Бакаев [и др.]; под ред. П.С. Безруких. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Бухгалтерский учет, 2004.
52. Бухгалтерский финансовый учет. Практикум [Текст]: учеб. пособие для вузов / под ред. проф. Ю.А. Бабаева. – М.: Вузовский учебник, 2010.
53. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: учеб. пособие / Под ред. Ю.И. Сигидова, Г.Н. Ясменко. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 367 с.
54. Бухгалтерский (финансовый) учет [Текст]: учебное пособие / В.П. Астахов. – 9-е изд., перераб. и доп. – М.: Изд-во Юрайт, 2011. – 955 с. – Серия: Основы наук.
55. Василенко, А.А. Исследование аудитором признания, оценки и раскрытия объектов бухгалтерского учета в финансовой отчетности [Текст] / А.А. Василенко // Новый взгляд. –Международный научный вестник.– 2015. –№7. –URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/issledovanie-auditorom-priznaniya-otsenki-i-raskrytiya-obektov-buhgalterskogo-ucheta-v-finansovoy-otchetnosti>.
56. Вахорина, М.В. Модель финансового учета при гиперинфляции [Текст] / М.В. Вахорина, А.А. Сидоров // Вестник Тульского филиала университета. – 2014. – № 1. – С.68-70.
57. Вересова, А.С. Взаимосвязь финансового и управленческого учета [Текст] / А.С. Вересова, Р.В. Роот // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук . – 2014. – №9. – URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/vzaimosvyaz-finansovogo-i-upravlencheskogo-ucheta>.
58. Воеводина, Н.А. Некоммерческие организации. Правовой статус, бухгалтерский учет, налогообложение и новые возможности [Текст] / Н.А. Воеводина, А.А. Вяльшина, Т.Л. Ермак, Е.В. Невешкина. – М.: Омега-Л, 2015. – 176 с.
59. Горелова, Л.И. Бухгалтерский учет как базис финансового менеджмента [Текст] / Л.И. Горелова // Научные записки молодых исследователей. – 2014. – № 1. – С.15-17.
60. Дикарева, Т.С. Этапы реформирования финансового учета в России [Текст] / Т.С. Дикарева // Политика, экономика и инновации. – 2015. – №2. – URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/etapy-reformirovaniya-finansovogo-ucheta-v-rossii>.
61. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и аудит [Текст]: учебник и практикум / И.М. Дмитриева. – М.: Юрайт, 2015. – 306 с.
62. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет с основами МСФО [Текст] / И.М. Дмитриева. – М.: Юрайт, 2015. – 324 с.
63. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: учебник / под ред. Дмитриева И.М. – Юрайт, 2016. – 496 с.
64. Еремзина, М.И., Дементьева С.Я. Формирование информации о доходах и расходах в финансовом и налоговом учете [Текст] / М.И. Еремзина, С.Я. Дементьева // Инновационная наука. – 2015. – № 5 (5). – С. 93-98.

65. Жарина, Н.А. Финансовое планирование затрат в литейном производстве с учетом технико-экономических особенностей отливки [Текст] / Н.А. Жарина, Л.Р. Муллина // Теория и практика общественного развития. – 2014. – №2. – URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/finansovoe-planirovanie-zatrat-v-liteynom-proizvodstve-s-uchetom-tehnikoekonomicheskikh-osobennostey-otlivki>.

66. Житлухина, О.Г. Финансовый учет в условиях сближения его с МСФО: понятие, классификация, оценка финансовых инструментов [Текст] / О.Г. Житлухина // Известия Дальневосточного федерального университета. Экономика и управление. – 2014. – № 4 (72). – С.93-106.

67. Захаров, И.В. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: учебник для академического бакалавриата / И.В. Захаров, О.И. Калачева. – М.: Юрайт, 2016. – 358 с.

68. Зонова, А.В. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: учеб. пособие / А.В. Зонова, И.Н. Бачуринская, С.П. Горячих. – Стандарт третьего поколения. – СПб.: Питер, 2011. – 480 с.: ил. – (Серия «Учебное пособие»).

69. Ивашкевич, В.Б. Бухгалтерский управленческий учет [Текст]: учебник для вузов / В.Б. Ивашкевич. – М.: Юристъ, 2008.

70. Изотова, Е.А. Учет и аудит финансовых результатов деятельности предприятия [Текст] / Е.А. Изотова // Актуальные вопросы экономических наук. – 2015. – № 43. – С.132-137.

71. Кальницкая, И.В. Концепция бухгалтерского управленческого учета [Текст] / И.В. Кальницкая, С.В. Евсеенко // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. – 2014. – №9. – URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/kontseptsiya-buhgalterskogo-upravlencheskogo-ucheta>.

72. Камысовская, С.В. Бухгалтерский учет ценных бумаг [Текст]: учеб. пособие / С.В. Камысовская, Т.В. Захарова. – КноРус, 2015. – 240 с.

73. Кармайкл, Д.Р. Стандарты и нормы аудита [Текст] / Д.Р. Кармайкл, М. Бенис; пер. с англ. – М.: Аудит: ЮНИТИ, 1995.

74. Карпова, В.А. Финансовый и управленческий учет как подсистемы бухгалтерского учета [Текст] / В.А. Карпова // Россия молодая. – 2015. – С. 365.

75. Карпова, Т.В. Бухгалтерский учет: упражнения, тесты, решения и ответы [Текст]: учеб. пособие / Т.В. Карпова, В.В. Карпова. – 2-е изд., испр. и доп. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2015. – 328 с.

76. Касьянова, Г.Ю. Инвентаризация. Бухгалтерская и налоговая [Текст] / Г.Ю. Касьянова. – АБАК, 2016. – 272 с.

77. Касьянова, Г.Ю. Основные средства. Бухгалтерский и налоговый учет [Текст] / под ред. Г.Ю. Касьянова. – АБАК, 2015. – 336 с.

78. Касьянова, Г.Ю. Отчетность. Бухгалтерская, налоговая и статистическая [Текст] / под ред. Г.Ю. Касьянова. – АБАК, 2015. – 464 с.

79. Касьянова, Г.Ю. Реализация. Бухгалтерский и налоговый учет [Текст] / под ред. Г.Ю. Касьянова. – АБАК, 2016. – 232 с.

80. Касьянова, Г.Ю. Строительство. Бухгалтерский и налоговый учет у инвестора, застройщика, заказчика и подрядчика [Текст] / под ред. Г.Ю. Касьянова. – АБАК, 2015. – 352 с.
81. Касьянова, Г.Ю. Учетная политика. Бухгалтерская и налоговая [Текст] / под ред. Г.Ю. Касьянова. – АБАК, 2016. – 192 с.
82. Керимов, В.Э. Бухгалтерский управленческий учет [Текст]: учебник / под ред. В.Э. Керимова. – Дашков и К, 2016. – 400 с.
83. Керимов, В.Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы [Текст]: учебник / под ред. В.Э. Керимова. – Дашков и К, 2015. – 475 с.
84. Климова, Ю.В. Учет финансовых инструментов: переход на МСФО 9 [Текст] / Ю.В. Климова // Вестник Адыгейского государственного университета. Серия 5: Экономика. – 2014. – №3 (150). – URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/uchet-finansovyh-instrumentov-perehod-na-msfo-9>.
85. Кожембаев, М.У. Управленческий и финансовый учет, их роль в рыночной экономике [Текст] / М.У. Кожембаев, У.Б. Кабдуалиев // Научный альманах ассоциации «France-Kazakhstan». – 2015. – № 3. – С. 89-93.
86. Козлова, А.В. Автоматизация бухгалтерского учета. Особенности и цели [Текст] / А.В. Козлова, М.Г. Миргородская // Экономика, социология и право. – 2015. – №11. – URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/avtomatizatsiya-buhgalterskogo-ucheta-osobennosti-i-tseli>.
87. Колчугин, С.В. Метод моделирования в бухгалтерском учете [Текст] / С.В. Колчугин // Вестник науки и образования. – 2015. – №5 (7). – URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/metod-modelirovaniya-v-buhgalterskom-uchete>.
88. Кондраков, И.Н. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах [Текст] / И.Н. Кондраков, Н.П. Кондраков. – Проспект, 2016. – 280 с.
89. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет [Текст] / Н.П. Кондраков. – М.: ИНФРА-М, 2010.
90. Кривцов, А.И. Отражение инвестиционных активов в бухгалтерском учете [Текст] / А.И. Кривцов // Фундаментальные исследования. – 2015. – №6-2. – URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/otrazhenie-investitsionnyh-aktivov-v-buhgalterskom-uchete>.
91. Кувшинов, М.С. Бухгалтерский учет и анализ. Конспект лекций [Текст]: Учебное пособие / М.С. Кувшинов. – М.: КноРус, 2016. – 272 с.
92. Кулакова, Ю.В. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского финансового и управленческого учета в России [Текст] / Ю.В. Кулакова, О.З. Лобковская, Н.М. Руднева // Известия ТулГУ. – Экономические и юридические науки. – 2014. – №2-1. – URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/normativno-pravovoe-regulirovanie-buhgalterskogo-finansovogo-i-upravlencheskogo-ucheta-v-rossii>.
93. Куликова, Л.И. Бухгалтерский учет. Конспект лекций [Текст]: учеб. пособие / Л.И. Куликова. – Проспект, 2016. – 112 с.

94. Кулина, Е.А. Учет и оценка финансовых вложений [Текст] / Е.А. Кулина, А.А. Курилова // Вестник НГИЭИ. – 2015.– №9 (52).–URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/uchet-i-otsenka-finansovyh-vlozheniy>.

95. Левшова, С.А. Бухгалтерский учет в торговле и на производстве [Текст] / С.А. Левшова. – СПб.: Питер, 2016. – 112 с.

96. Левшова, С.А. Бухгалтерский учет. Шаг за шагом [Текст] / С.А. Левшова. – СПб.: Питер, 2016. – 224 с.

97. Леевик, Ю.С. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: учеб. пособие / Ю.С. Леевик. – СПб.: Питер, 2010. – 384 с.: ил. – (Серия «Учебное пособие»).

98. Лытнева, Н.А. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА-М, 2015. – 512 с. (Профессиональное образование).

99. Мазница, Е.М. Учет и анализ (финансовый учет, управленческий учет, финансовый анализ) (учебно-практическое электронное пособие сетевого распространения) [Текст] / Е.М. Мазница, С.В. Бриштен // Международный журнал экспериментального образования. – 2015. – № 12-1. – С.117.

100. Макаренко, Т.В. Оценка преимуществ в использовании норм МСФО в бухгалтерском финансовом и управленческом учете [Текст] / Т.В. Макаренко // Актуальные направления развития бухгалтерского учета, налогообложения и статистики в инновационно-ориентированной экономике. – 2015. – С.128-131.

101. Макарова, Л.Г. Основы аудита: Самоучитель [Текст] / Л.Г. Макарова, М.А. Штефан, А.К. Ковина. – М.: Высшая школа экономики, 2013.

102. Максимочкина, О.В. Доходы организации в финансовом, управленческом и налоговом учете [Текст] / О.В. Максимочкина, И.В. Кальницкая // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. – 2015. – №2-1. – URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/dohody-organizatsii-v-finansovom-upravlencheskom-i-nalogovom-uchete>.

103. Медведева, Л.С. Оценка перспектив внедрения международных стандартов учета и финансовой отчетности в деятельность предприятий малого бизнеса [Текст] / Л.С. Медведева, Ю.В. Мостовая // Наука о человеке: гуманитарные исследования. – 2015. – № 4 (22). – С. 200-206.

104. Мельникова, Л.А. Финансовый учет и отчетность [Текст]: учеб. пособие / Л.А. Мельникова, И.А. Савин, А.М. Петров, Е.Е. Листопад. – Издательский дом «Вузовский учебник», 2015. – 464 с.

105. Мирманова, З.Т. Институциональный анализ бухгалтерского учета [Текст] / З.Т. Мирманова // Современные тенденции в экономике и управлении: новый взгляд. – 2014. – №24. – URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/institutsionalnyy-analiz-buhgalterskogo-ucheta>.

106. Мирошниченко, Т.А. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность (продвинутый уровень) [Текст]: учебник / Т.А. Мирошниченко, И.М. Бортникова, О.А. Зубарева. – п. Персиановский: Изд-во р/н ДонГАУ, 2015. – 257 с.

107. Миславская, Н.А. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К⁰», 2013. – 592 с.

108. Мухина, Е.Р. К вопросу об основных проблемах бухгалтерского финансового учета [Текст] / Е.Р. Мухина // МНИЖ. – 2015. – №2-3 (33). – URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/k-voprosu-ob-osnovnyh-problemah-buhgalterskogo-finansovogo-ucheta>.

109. Мухина, Е.Р. Формирование доходов, расходов, финансовых результатов с точки зрения бухгалтерского финансового учета [Текст] / Е.Р. Мухина // APRIORI. Серия: Гуманитарные науки. – 2015. – №2. – URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/formirovanie-dohodov-rashodov-finansovyh-rezultatov-s-tochki-zreniya-buhgalterskogo-finansovogo-ucheta>.

110. Мэтьюс, М.Р. Теория бухгалтерского учета [Текст] / М.Р. Мэтьюс, М.Х.Б. Перера. – М.: Аудит: ЮНИТИ, 1999.

111. Нетесова, О.Ю. Новые технологии бухгалтерского учета [Текст] / О.Ю. Нетесова // Молочно-хозяйственный вестник. – 2014. – №3 (15). – URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/novye-tehnologii-buhgalterskogo-ucheta>.

112. Нечитайло, А.И. Бухгалтерский финансовый учет для бакалавров [Текст] / Под ред. Нечитайло А.И., Фомина Л.Ф. – Ростов н/Д: Феникс, 2014. – 512 с.

113. Нидлз, Б. Принципы бухгалтерского учета [Текст] / Б. Нидлз, Х. Андерсон, Д. Колдуэлл. – М.: Финансы и статистика, 1996.

114. Никифорова, О.В. Бухгалтерский учет кассовых операций [Текст] / О.В. Никифорова // Новый взгляд. Международный научный вестник. – 2015. – №9. – URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/buhgalterskiy-uchet-kassovyh-operatsiy>.

115. Никифорова, О.В. Бухгалтерский учет командировочных расходов [Текст] / О.В. Никифорова // Вестник КазГУКИ. – 2015. – №2-2. – URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/buhgalterskiy-uchet-komandirovochnyh-rashodov>.

116. Николаев, С.А. Финансовая помощь: учет и налогообложение [Текст] / С.А. Николаев // Бухгалтерский учет. – 2015. – № 11. – С.27-30.

117. Оболенская, Ю.А. Бухгалтерский учет в период финансового оздоровления должника [Текст] / Ю.А. Оболенская // Вестник Екатеринбургского института. – 2015. – № 4 (32). – С. 75-82.

118. Орешникова, Н.В. Виды экспертизы бухгалтерского учета [Текст] / Н.В. Орешникова // Educatio. – 2015. – №5(12)-2. – URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/vidy-ekspertizy-buhgalterskogo-ucheta>.

119. Осипенкова, О.Ю. Бухгалтерский (финансовый) учет [Текст]: учеб. пособие / О.Ю. Осипенкова, З.Ч. Хамидуллина. – М.: МИЭМП, 2006. – 270 с.

120. Осипов, И.В. Бухгалтерский учет и анализ: Сборник задач [Текст] / И.В. Осипов, Е.Б. Герасимова. – М.: КноРус, 2016. – 242 с.

121. Основы бухгалтерского учета [Текст]: учеб. пособие для семинарских занятий и самостоятельной работы студентов / сост. Л.П. Климович. – Красноярск: Сиб. федер. ун-т, 2012. – 117 с.

122. Островская, О.Л. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: учебник и практикум / О.Л. Островская, Л.Л., Покровская, М.А. Осипов. – М.: Юрайт, 2016.

123. Пирогова, О.Е. Учет риска финансовых затруднений при оценке фундаментальной стоимости торгового предприятия [Текст] / О.Е. Пирогова // Россия и Европа: связь культуры и экономики. – 2015. – С.217-221.

124. Плисова, А.Б. Бухгалтерский учет в приборостроении в России [Текст] / А.Б. Плисова // AustrianJournalofHumanitiesandSocialSciences. – 2014. – №5-6. – URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/buhgalterskiy-uchet-v-priborostroenii-v-rossii>.

125. Попова, М.И. Бухгалтерский учет в казенных учреждениях [Текст]: учебник и практикум / М.И. Попова, И.И. Жуклин. – М.: Юрайт, 2016. – 519 с.

126. Потапова, Е.А. Бухгалтерский учет. Конспект лекций [Текст]: учеб. пособие / Е.А. Потапова. – М.: Проспект, 2015. – 128 с.

127. Практикум по бухгалтерскому учету [Текст]: учеб. пособие / Н.Г. Сапожникова [и др.]; под ред. Н.Г. Сапожниковой. – М.: КНОРУС, 2006. – 376 с.

128. Рета, М.В. Становление и развитие парадигмы бухгалтерского учета [Текст] / М.В. Рета // БИ.– 2014. –№10. –URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/stanovlenie-i-razvitie-paradigmy-buhgalterskogo-ucheta>.

129. Рябова, М.А. Теория бухгалтерского учета [Текст]: учеб. пособие / М.А. Рябова, Н.А. Богданова. – Ульяновск: УЛГТУ, 2009. – 158 с.

130. Сапожникова, Н.Г. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / под ред. Н.Г. Сапожниковой. – М.: КноРус, 2016. – 452 с.

131. Саполгина, Л.А. Бухгалтерский учет и анализ. Краткий курс [Текст]: учеб. пособие / Л.А. Саполгина. – М.: КноРус, 2015. – 152 с.

132. Сигидов, Ю.И. Исторические аспекты оценки в бухгалтерском учете [Текст] / Ю.И. Сигидов, М.А. Коровина, Е.В. Михно // Научный журнал КубГАУ – ScientificJournalofKubSAU.– 2015. –№113. –URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/istoricheskie-aspekty-otsenki-v-buhgalterskom-uchete>.

133. Сидоренкова, Е.М. Бухгалтерский учет финансовых результатов [Текст] / Е.М. Сидоренкова, О.В. Якимец // Проблемы современного финансового и управленческого учета в России. – 2015. – С. 142-152.

134. Синкевич, И.И. Бухгалтерский учет [Текст]: практикум / И.И. Синкевич, О.В. Чупеева. – Хабаровск: Изд-во ДВГУПС, 2013. – 68 с.

135. Синянская, Е.Р. Основы бухгалтерского учета и анализа [Текст]: учеб. пособие / Е.Р. Синянская, О.В. Баженов; Мин-во образования и наук РФ, Уральский федеральный ун-т. – Екатеринбург: Изд-во Уральского ун-та, 2014. – 267 с.

136. Смагина, А.Ю. К вопросам о взаимосвязи системы финансового, управленческого и налогового учета [Текст] / А.Ю. Смагина // Вестник НГИЭИ.– 2015. –№1 (44). –URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/k-voprosam-o-vzaimosvyazi-sistemy-finansovogo-upravlencheskogo-i-nalogovogo-ucheta>.
137. Смольникова, Ю.Ю. Бухгалтерский учет. Конспект лекций [Текст]: учеб. пособие / Ю.Ю. Смольникова. – М.: Проспект, 2016. – 128 с.
138. Соколов, Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней [Текст] / Я.В. Соколов. – М.: Аудит: ЭНИТИ, 2000.
139. Солоненко, А.А. Поведенческий бухгалтерский учет: реалии и перспективы [Текст] / А.А. Солоненко // Вестник АГТУ. Серия: Экономика.– 2015. –№1. –URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/povedencheskiy-buhgalterskiy-uchet-realii-i-perspektivy-1>.
140. Справочник бухгалтера и аудитора [Текст] / под ред. Е.А. Мизиковского, Л.Г. Макаровой. – М.: Юрист, 2001.
141. Стецюнич, Ю.Н. Реализация требования полноты в бухгалтерском учете [Текст] / Ю.Н. Стецюнич // Вестник ЛГУ им. А.С. Пушкина. –2015. – №4. –URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/realizatsiya-trebovaniya-polnoty-v-buhgalterskom-uchete>.
142. Султанова, М.К. Международные стандарты финансовой отчетности в российской системе учета [Текст] / М.К. Султанова, А.А. Арефьев // Проблемы Науки. – 2016. –№3 (45). –URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/mezhdunarodnye-standarty-finansovoy-otchetnosti-v-rossiyskoy-sisteme-ucheta>.
143. Сысоева, И.В. Финансовый учет инноваций [Текст] / И.В. Сысоева // Строительство и архитектура. – 2015. – С.359-359.
144. Таюрская, Е.И. Показатели финансовых результатов в бухгалтерском учете и отчетности [Текст] / Е.И. Таюрская // Экономика и управление: анализ тенденций и перспектив развития.– 2014. –№16. –URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/pokazateli-finansovyh-rezultatov-v-buhgalterskom-uchete-i-otchetnosti>.
145. Ульянова, Н.В. Единая учетная система: оперативный и финансовый учет в соответствии с РСБУ и МСФО [Текст]: моногр. / Н.В. Ульянова. – Российский государственный социальный университет. – 2015. – 300 с.
146. Унифицированные формы первичной учетной документации / Справочно-правовая система «Консультант Плюс» // www.consultant.ru
147. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) [Текст]: учеб. пособие / Под ред. Ю.А. Бабаев.. – 3-е изд. – М.: Вузовский учебник, 2013.
148. Филатова, В.О. Бухгалтерский учет для руководителей и предпринимателей [Текст]. – СПб.: БХВ-Петербург, 2015. – 288 с.
149. Финансовый учет о отчетность [Текст]: учебник / под ред. д.э.н., А.М. Петрова. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2015. – 464 с.
150. Финансовый учет [Текст]: учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2008.

151. Фомин, В.П. Учет особенностей продуктовой сегментации бизнеса в анализе финансового результата продаж [Текст] / В.П. Фомин, Н.А. Игошина // Вестник Оренбургского государственного университета. – 2014. – № 9 (170). – С.74-79.

152. Халикова, З.Б. Финансовые вложения организации и их учет [Текст] / З.Б. Халикова, М.Н. Татарина // Экономическая наука – основополагающая дисциплина всеобщего развития. – 2015. – С. 22-25.

153. Хоменко, Е.В. Финансовый и налоговый учет нематериальных активов: российский и международный аспекты [Текст] / Е.В. Хоменко, М.С. Коноплева // Сборники конференций НИЦ социосфера. – 2015. – № 22. – С.159-163.

154. Церпенто, С.И. Бухгалтерский учет в строительстве [Текст]: учеб. пособие / С.И. Церпенто, Н.В. Предеус. – М.: КноРус, 2016. – 446 с.

155. Шабля, А.П. Бухгалтерский учет в строительстве [Текст]: учеб. пособие / А.П. Шабля. – Проспект, 2016. – 176 с.

156. Шаева, Т.И. Финансовые инструменты. Учет и оценка финансовых инструментов [Текст] / Т.И. Шаева, Ю.Д. Сафонова // Контентус. – 2015. – № 6. – С. 63-66.

157. Шевелев, А.Е. Риски в бухгалтерском учете на современном предприятии [Текст] / А.Е. Шевелев // Вестник ЮУрГУ. Серия: Экономика и менеджмент. – 2014. – №4. – URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/riski-v-buhgalterskom-uchete-na-sovremennom-predpriyatii>.

158. Шихатов, П.И. Возможные пути оптимизации финансового учета в малых предприятиях [Текст] / П.И. Шихатов // Вестник МИЭП. –2015. –№3 (20). –URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/vozmozhnye-puti-optimizatsii-finansovogo-ucheta-v-malyh-predpriyatiyah>.

159. Шнейдман, Л.З. Как пользоваться МСФО [Текст] / Л.З. Шнейдман. – М.: Бухгалтерский учет, 2003.

160. Шогенова, М.М. Основные аспекты становления бухгалтерского учета [Текст] / М.М. Шогенова, Э.Г. Шурдумова // Экономика и управление в XXI веке: тенденции развития. –2014. –№16. –URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/osnovnye-aspekty-stanovleniya-buhgalterskogo-ucheta>.

Интернет-ресурсы

1. Журнал «Финансовый менеджмент»// www.finman.ru.
2. Журнал «Финансы и кредит» // www.fin-izdat.ru.
3. Справочно-правовая система «ГАРАНТ» // www.garant.ru.
4. Справочно-правовая система «Консультант Плюс» // www.consultant.ru
5. Дистанционный консалтинг / www.dist-cons.ru

ГЛОССАРИЙ

Авансовый отчет – документ типовой формы, составленный и представляемый подотчетными лицами.

Аккредитив – обязательство банка произвести по просьбе и в соответствии с указаниями покупателя платеж поставщику.

Актив бухгалтерского баланса – часть бухгалтерского баланса, в которой отражается наличие имущества по составу и размещению в денежной оценке.

Акцепт – согласие на оплату денежных и товарных документов.

Акцизы – косвенные налоги, включаемые в цену товара и оплачиваемые покупателем.

Акция – ценная бумага, удостоверяющая право ее держателя (акционера) на получение прибыли в виде дивидендов и на участие в управлении делами акционерного общества.

Амортизационные отчисления – денежное выражение размера амортизации основных средств, включаемой в себестоимость продукции (работ, услуг).

Амортизация – постепенное изнашивание основных средств и перенесение их стоимости на произведенную продукцию.

Аналитический учет – учет, который ведется в лицевых счетах, материальных и иных счетах бухгалтерского учета, группирующих детальную информацию об имуществе, обязательствах и о хозяйственных операциях внутри каждого синтетического счета.

Аудит, аудиторская деятельность – представляет собой предпринимательскую деятельность аудиторов (аудиторских фирм) по осуществлению независимых вневедомственных проверок бухгалтерской (финансовой) отчетности, платежно-расчетной документации, налоговых деклараций и других финансовых обязательств и требований к экономическим субъектам, а также оказанию иных аудиторских услуг.

Баланс бухгалтерский – источник информации, отражающий в денежном выражении состояние имущества организации по составу и размещению их источников формирования (собственные и заемные обязательства), составленный на отчетный период.

Балансовая прибыль – часть валового дохода предприятия, остающаяся после вычета всех расходов и затрат, включаемых в себестоимость, и обязательных платежей в бюджет (НДС, акцизы).

Балансовая стоимость – оценка основных фондов и оборотных средств в денежном выражении в балансе бухгалтерском.

Балансовые счета – счета бухгалтерского учета, показатели которых находят отражение в бухгалтерском балансе. Однако это не означает, что названия статей баланса должны соответствовать названиям Б. с. Данные одного Б. с. могут отражаться в нескольких статьях баланса.

Бланк – форма документа, отпечатанная типографским способом, в которой предусмотрены необходимые реквизиты. Бланк используются для оформления бухгалтерских документов.

Бланки строгой отчетности – бланки документов, подлежащие учету и выдаваемые под отчет определенным работникам для оформления хозяйственных операций.

Бухгалтерская информация – своевременное, качественное получение сведений о хозяйственной деятельности организации для принятия взвешенных управленческих решений.

Бухгалтерская отчетность – единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

Бухгалтерская проводка – указание записать одновременно сумму на дебет одного счета и кредит другого счета.

Бухгалтерский учет – упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в стоимостном выражении об активах, обязательствах, доходах и расходах организации и их изменений, формирующихся путем непрерывного и документального отражения всех хозяйственных операций.

Валюта – денежная единица, положенная в основу денежной системы страны (национальная валюта) или иностранного государства (иностранная валюта).

Валюта баланса – сумма (итог) бухгалтерского баланса. Эта сумма должна быть одинаковой по активу и пассиву баланса.

Валюта бухгалтерского баланса – итоги по активу и пассиву баланса за отчетный период, выраженные в денежной оценке.

Вексель – письменное долговое обязательство, дающее его владельцу право по истечении срока требовать с должника уплаты обозначенной денежной суммы.

Взаимозачеты – погашение взаимной задолженности между предприятиями на основании взаиморасчетов.

Взаиморасчеты – расчеты между двумя предприятиями, организациями, в которых учитывается взаимная задолженность между ними; они могут производиться в денежной и в натуральной форме.

Выписки из счетов организации в банках – документы, выдаваемые учреждениями банков организациям и отражающие движение денежных средств на расчетных (текущих) счетах.

Выплата дивидендов – выдача владельцу ценной бумаги дивидендов, распределяемых за счет чистой прибыли.

Выручка – денежные средства, полученные, вырученные организацией, фирмой, предпринимателем от продажи продукции, товаров, работ, услуг.

Главная книга – учетный регистр, предназначенный для синтетического учета. Применяется при журнально-ордерной и мемориально-ордерной формах учета.

Главный счет – счет синтетического учета, предусмотренный планом счетов бухгалтерского учета.

Годовой отчет – вид отчетности, всесторонне характеризующей деятельность предприятия за отчетный год.

Двойная запись – каждая хозяйственная операция отражается на счетах бухгалтерского учета дважды: в дебет одного счета и одновременно – в кредит другого взаимосвязанного с ним счета на одинаковую сумму.

Дебет – часть счета (левая) бухгалтерского учета, которая показывает для активных счетов увеличение, а для пассивных счетов уменьшение.

Дебиторская задолженность – задолженность организации за товары и услуги, продукцию, по выданным авансам, суммы за подотчетными лицами и другие.

Дебиторы – юридические и физические лица, за которыми числится долг организации.

Денежные средства – средства в виде денег, которые находятся в кассе предприятия, на счетах в банке, в аккредитивах, у подотчетных лиц.

Денежный чек – документ установленной формы, в котором содержится приказ организации банку о выдаче со счета наличными деньгами суммы, указанной в чеке.

Депонент – физическое или юридическое, лицо, которому принадлежат денежные средства, временно хранящиеся у организации.

Дивиденд (от лат. – то, что надлежит разделить) – чистая прибыль, доход акционеров, подлежащий распределению; доход, периодически (обычно ежегодно, может быть, ежеквартально) выплачиваемый акционерам на каждую акцию из чистой прибыли акционерного общества или предприятия.

Добавочный капитал – прирост стоимости внеоборотных активов (переоценка, получение эмиссионного дохода за счет продажи акций по цене, превышающей номинальную стоимость).

Долгосрочные кредиты – кредиты, выдаваемые банком на срок свыше одного года. Они направляются обычно на кредитование капитальных вложений предприятия.

Дополнительная бухгалтерская проводка – способ исправления ошибок в учетных регистрах. Дополнительная проводка применяется, если в учетных регистрах записана сумма меньше действительной.

Дополнительные бухгалтерские счета – регулирующие счета, которые на сумму своего остатка увеличивают остаток имущества на основных сметах.

Доход организации – увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или)

погашение обязательств, приводящих к увеличению капитала организации, за исключением вкладов участников (собственников) имущества.

Журналы-ордера – учетные регистры хронологической регистрации, синтетического и в ряде случаев аналитического учета. Они применяются при журнально-ордерной форме учета.

Журнально-ордерная форма учета – одна из форм бухгалтерского учета. При этой форме широко применяют накопительные регистры и используется линейно-позиционный способ записей.

Забалансовые бухгалтерские счета – счета, остатки, по которым не входят в баланс и показываются за его валютой, т.е. за балансом.

Задолженность – сумма долгов, причитающихся фирме (обществу, компании и т.д.) от физических или юридических лиц, возникших в итоге хозяйственных взаимоотношений с ними.

Заемные источники формирования имущества – источники, которыми располагает организация на определенный срок, по истечении которого они возвращаются их собственнику с процентом или без процента.

Закрытие счетов – записи, после которых счета бухгалтерского учета не имеют сальдо. Счета могут закрываться в силу состояния объекта учета.

Износ основных средств – утрата основными средствами своих потребительских свойств и стоимости.

Инвентаризация – способ проверки соответствия фактического наличия средств в натуре данным бухгалтерского учета.

Инфляция – избыточное обращение денежных знаков, превышающее реальные потребности; влекущее за собой их обесценение и рост цен.

Исковая давность – время для востребования организацией дебиторской задолженности или погашения кредиторской задолженности.

Источники финансирования капитальных вложений – источники поступления средств, направляемых в капитальные вложения. Источниками являются: собственные средства (амортизационные отчисления, прибыль, специальные фонды, выручка от ликвидации основных средств и др.); бюджетные ассигнования, прочие источники (поступления от попутной добычи полезных ископаемых в период строительства сооружений и др.).

Калькуляция – порядок последовательного включения затрат на производство продукции (работ, услуг) и способы определения себестоимости отдельных видов продукции.

Капитал – экономическая категория; стоимость (К. Маркс «Капитал»), приносящая прибавочную стоимость в результате эксплуатации наемных рабочих классом капиталистов.

Классификации счетов бухгалтерского учета – объединение их в группы по признаку однородности экономического содержания отражаемых в них показателей имущества, обязательств и хозяйственных операций.

Контрарные бухгалтерские счета – регулирующие счета, которые на сумму своего остатка уменьшают остаток имущества на основных счетах.

Корректирующий способ – порядок исправления ошибок в учетных записях путем зачеркивания ошибочной записи и внесения правильной.

Корреспонденция счетов – взаимосвязь между счетами, возникающая при методе двойной записи.

Кредит – часть счета (правая) бухгалтерского учета, которая показывает для пассивных счетов увеличение, а для активных – уменьшение.

Кредиторская задолженность – сумма задолженности организации другим организациям и физическим лицам.

Кредиторы – предприятия (организации, учреждения) и отдельные лица, перед которыми имеется определенная задолженность данного предприятия. Суммы задолженности этим предприятиям и лицам называются кредиторской задолженностью.

Курсовая разница – разница в стоимости товара, возникающая в связи с текущим изменением курса валюты страны к иностранным валютам.

Курсовая цена акций – цена совершения сделки на биржах при покупке и продаже акций.

Лимит кассы – сумма денег, находящаяся в кассе организации, установленная по согласованию с банком.

ЛИФО – себестоимость первых по времени приобретения материально-производственных запасов.

Международные стандарты бухгалтерского учета – свод правил, методов и процедур бухгалтерского учета, разработанных высокопрофессиональными международными организациями (носят рекомендательный характер).

Налог на добавленную стоимость (НДС) – косвенный налог на товары и услуги, базой которого служит стоимость, добавляемая на каждой стадии производства и продажи товара.

Налоги – обязательные платежи предприятий и отдельных лиц в государственный или местный бюджеты.

Отчетность – совокупность показателей учета, отраженных в форме определенных таблиц и характеризующих финансовые результаты хозяйственной деятельности предприятия (учреждения, организации) за определенный период, представляется в установленные сроки.

Оценка – способ выражения имущества в денежном измерителе.

Оценка статей бухгалтерского баланса – выражение в денежном измерении отражаемых в балансе отдельных видов хозяйственных средств и источников их образования.

Пассив – (недеятельный, противоположный активу) – часть бухгалтерского баланса, в которой показываются источники образования и назначение средств предприятия.

Пени – взимание денежной суммы за нарушение установленных сроков платежей в процентах от причитающейся к платежу суммы за каждый день просрочки.

Первоначальная стоимость основных средств – сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

План счетов бухгалтерского учета – схема регистрации и группировки фактов хозяйственной деятельности (активов, обязательств, финансовых, хозяйственных операций и др.) в бухгалтерском учете. Содержит наименования и номера синтетических счетов (счетов первого порядка) и субсчетов (счетов второго порядка).

Прибыль – экономическая категория, выражающая финансовые результаты хозяйственной деятельности организации, т.е. превышение суммы доходов над расходами, потерь и убытков за отчетный год.

Прибыль балансовая – сумма прибыли от реализации продукции (работ и услуг), основных средств, иного имущества и доходов от внереализационных операций, уменьшенных на сумму расходов по этим операциям.

Привлеченный капитал – кредиты, займы и кредиторская задолженность, т.е. обязательства перед физическими и юридическими лицами.

Раздел бухгалтерского баланса – группа однородных статей актива или пассива бухгалтерского баланса. В активе и пассиве баланса имеется одинаковое количество разделов.

Расходы организации – уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящих к уменьшению капитала организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расчетный счет – счет организации в банковском учреждении, предназначенный для хранения свободных денежных средств и ведения текущих расчетов в наличной и безналичной формах.

Сальдо – остаток по счету бухгалтерского учета хозяйственных средств или источника их образования.

Сводная бухгалтерская отчетность – отчетность, составляемая вышестоящими организациями на основе отчетов подведомственных предприятий.

Себестоимость продукции – стоимостная оценка используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, а также других затрат на ее производство и продажу.

Синтетический учет – учет обобщенных данных бухгалтерского учета о видах имущества, обязательств и хозяйственных операций по определенным экономическим признакам, который ведется на синтетических счетах бухгалтерского учета.

Сложная бухгалтерская проводка – бухгалтерская проводка, при которой дебетуется один счет и кредитуется несколько счетов или дебетуется несколько счетов и кредитуется один счет.

Собственные источники имущества – материальная база организации в денежном выражении. Воплощают в себя капиталы, амортизацию, фонды, резервы, прибыли, бюджетное финансирование и получение средств в порядке дарения.

Собственный капитал за вычетом привлеченного капитала (обязательства), который состоит из совокупности уставного/добавочного и резервного капитал, нераспределенной прибыли и прочих резервов (целевые фонды и резервы).

Способ красного сторно – (отрицательная запись) применяется для исправления ошибочной корреспонденции счетов или записи большей, чем следовало, суммы.

Статьи бухгалтерского баланса – строки актива и пассива баланса, характеризующие отдельные виды имущества организации и ее обязательства.

Субсчета – промежуточные счета между синтетическими и аналитическими, предназначенные для дополнительной группировки аналитических счетов в пределах данного синтетического счета, выраженные в натуральных и денежных измерителях.

Счета синтетического учета – обобщенные показатели об имуществе, обязательствах и операциях по экономически однородным группам, выраженные в денежном измерителе.

Текущая рыночная стоимость (стоимость реализации) основных средств – сумма денежных средства, которая может быть получена в результате продажи объекта или при наступлении срока его ликвидации.

Убытки – в гражданском праве: выраженный в денежной форме ущерб, причиненный одному лицу (юридическому, физическому) противоправными действиями другого (юридического, физического).

Уставный капитал – совокупность вкладов учредителей в имущество организации при ее создании в денежном выражении.

Уставный фонд – основной источник собственных средств; предназначен для формирования основных и оборотных средств.

Учетная политика организации – совокупность способов ведения бухгалтерского учета (первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности).

Учетная ставка – проценты, под которые Центральный банк страны предоставляет кредиты коммерческим банкам.

Учетный регистр – карточки, ведомости, бухгалтерские книги, предназначенные для учетных записей.

Учредительные документы – устав и учредительный договор. Учредительный договор юридического лица заключается между учредителями, а устав утверждается ими.

ФИФО – себестоимость последних по времени приобретения материально-производственных запасов.

Форма бухгалтерского учета – совокупность учетных регистров, определяющих связь синтетического и аналитического учета, методику и технику регистрации хозяйственных операций, технологию и организацию учетного процесса.

Ценные бумаги – денежные документы, удостоверяющие права держателя (акции, облигации, векселя и т.д.).

Чек – специальный документ, по которому выдают наличные деньги со счетов в банках и с помощью которого производят безналичные расчеты за товары и услуги.

Чистая прибыль (чистый убыток) – конечный финансовый результат, слагаемый из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов, включая чрезвычайные.

Штраф – плата при нарушении обязательств по договору.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ К ЗАЧЕТУ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ»

1. Понятие (финансового) бухгалтерского учета.
2. Предмет и объект финансового учета.
3. Пользователи финансового учета.
4. Основы организации бухгалтерского учета в РФ.
5. Учетная политика организации, выбор методики бухгалтерского учета.
6. Первичный учет и его значение в системе управления организацией.
7. Формы бухгалтерского учета и их развитие.
8. Учет денежных средств в организации.
9. Наличный и безналичный расчеты в организации.
10. Формы расчетов с использованием безналичных денежных средств.
11. Счета для отражения наличия и движения денежных средств в организации.
12. Понятие и состав финансовых вложений.
13. Сроки инвестирования финансовых вложений.
14. На каких счетах и субсчетах отражаются финансовые вложения.
15. Формирование первоначальной стоимости финансовых вложений.
16. Способы оценки финансовых вложений при их выбытии.
17. Понятие и виды основных средств организации.
18. Оценка основных средств по первоначальной, остаточной и восстановительной стоимости.
19. Амортизация основных средств.
20. Способы амортизации основных средств.
21. Начисление амортизации основных средств.
22. Инвентаризация основных средств в организации.
23. Особенности учета состава, структуры, технического состояния основных средств.
24. Понятие и объекты нематериальных активов.
25. Задачи учета нематериальных активов.
26. Виды нематериальных активов.
27. Виды поступления нематериальных активов.
28. Амортизация нематериальных активов.
29. Виды выбытия нематериальных активов.
30. Учет расчетов и обязательств в организации.
31. Дебиторская и кредиторская задолженность, дебиторы и кредиторы.
32. Счета для отражения дебиторской задолженности.
33. Счета для отражения кредиторской задолженности.
34. Срок ликвидации дебиторской и кредиторской задолженности.
35. Сущность кредитов и займов организации.
36. Корреспонденция счетов по учету кредитов и займов.

37. Отражение на счетах процентов по кредиту.
38. Учет обязательств по кредитам банка.
39. Понятие и виды капитала.
40. Формирование уставного капитала в разных формах собственности.
41. Учет собственного капитала организации.
42. Значение и виды оплаты труда.
43. Счет с расчетов с персоналом по оплате труда.
44. Состав фонда заработной платы и порядок его учета.
45. Виды удержаний с заработной платы.
46. Виды оплаты труда.
47. Организация учета выработки рабочих и начисления сдельной заработной платы.
48. Особенности организации учета затрат на оплату труда и их распределение.
49. Доходы и расходы организации.
50. Источники доходов в организации.
51. Виды расходов в организации.
52. Содержание источников прочих расходов организации.
53. Совершенствование учета расходов на обслуживание производства и управление и их распределение.
54. Счета для учета доходов и расходов.
55. Особенности учета внереализационных доходов и расходов.
56. Себестоимость продукции предприятия.
57. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, их отличия и взаимосвязь.
58. Сущность нормативного метода учета производственных затрат и калькулирования себестоимости продукции.
59. Обобщение затрат на производство, их синтетический и аналитический учет.
60. Финансовые результаты деятельности предприятия и учет прибыли.
61. Балансовая прибыль предприятия.
62. Счета для отражения финансовых результатов деятельности предприятия.
63. Бухгалтерская отчетность для отражения финансовых результатов.
64. Бухгалтерская отчетность организации, состав и направления совершенствования.

ТЕСТ «ВХОДНОЙ КОНТРОЛЬ ЗНАНИЙ» ПО ДИСЦИПЛИНЕ «ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ»

1. В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» имущество организаций, их обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые организациями в процессе их деятельности, являются:

- а) активами организации;
- б) пассивами организации;
- в) объектами бухгалтерского учета;
- г) результатами хозяйственной деятельности.

2. Имущество, принадлежащее организации на правах собственности, владения или пользования, а также дебиторская задолженность являются:

- а) активами организации;
- б) пассивами организации;
- в) оборотными средствами;
- г) капиталом организации.

3. Источники приобретения активов организации:

- а) средства;
- б) активы;
- в) пассивы;
- г) капитал.

4. Факты хозяйственной жизни, связанные с движением активов и пассивов, возникающие в процессе осуществления деятельности организации:

- а) средства организации;
- б) хозяйственные операции;
- в) обязательства организации;
- г) результаты хозяйственной деятельности

5. Активы организации:

- а) имущество организации по источникам его формирования;
- б) хозяйственные операции;
- в) имущество организации по составу и размещению;
- г) результаты хозяйственной деятельности

6. Пассивы организации:

- а) имущество организации по источникам его формирования;
- б) хозяйственные операции;
- в) имущество организации по составу и размещению;
- г) результаты хозяйственной деятельности

7. Бухгалтерская отчетность представляет собой:

а) единую систему данных о финансовом положении организации и о результатах ее деятельности, составляемую на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам;

б) единую систему данных о финансовом положении организации, составляемую на основе данных бухгалтерского учета;

в) единую систему данных о финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемую на основе данных бухгалтерского и статистического учета.

8. *Отчетным является период:*

- а) с 1 января по 31 декабря отчетного года включительно;
- б) с начала деятельности организации до ее ликвидации или реорганизации;
- в) между двумя аудиторскими проверками;
- г) за который должна составляться бухгалтерская отчетность.

9. *При составлении бухгалтерской отчетности отчетной датой является:*

- а) 1-е число месяца, следующего за отчетным периодом;
- б) дата представления отчетности территориальным органам государственной статистики по месту регистрации;
- в) последний календарный день отчетного периода.

10. *К бухгалтерской отчетности предъявляются следующие требования:*

- а) достоверность и полнота содержащейся в ней информации;
- б) соответствие показателей отчетности обобщенным данным текущего учета;
- в) последовательность применения учетной политики;
- г) целостность и последовательность бухгалтерской отчетности;
- д) сопоставимость данных бухгалтерской отчетности;
- е) соблюдение отчетного периода и порядка оформления;
- ж) своевременность составления и представления бухгалтерской отчетности;
- з) проверяемость данных бухгалтерской отчетности.

11. *Достоверность данных бухгалтерской отчетности обеспечивается:*

- а) документальным подтверждением данных текущего учета, используемых при составлении отчетности;
- б) систематической сверкой данных аналитического и синтетического бухгалтерского учета;
- в) соблюдением установленных действующими нормативными документами правил учета фактов хозяйственной деятельности;
- г) уровнем квалификации бухгалтерских кадров;
- д) полной инвентаризацией имущества и финансовых обязательств перед составлением годовой отчетности;
- е) отражением в учете фактов хозяйственной деятельности в зависимости от временной определенности;
- ж) соблюдением установленных правил оценки статей отчетности.

12. *Соответствие показателей отчетности данным текущего учета означает:*

- а) равенство по величине показателей отчетности и данных текущего учета;
- б) соответствие по величине и по содержанию и методике исчисления показателей отчетности и данных текущего учета.

13. *Нейтральность содержащейся в отчетности информации означает удовлетворение интересов:*

- а) отдельных групп пользователей бухгалтерской отчетности;
- б) только собственников организации.

14. *Пользователь бухгалтерской отчетности – это заинтересованное в отчетной информации об организации:*

- а) юридическое или физическое лицо;
- б) юридическое лицо;
- в) физическое лицо.

15. *Существенная корректировка данных предшествующего отчетного периода должна быть раскрыта:*

- а) в бухгалтерском балансе;
- б) в пояснениях к бухгалтерскому балансу;
- в) в отчете о прибылях и убытках;
- г) в приложении к бухгалтерскому балансу;
- д) в пояснительной записке к отчету.

16. *Бухгалтерскую отчетность подписывают:*

- а) руководитель и главный бухгалтер (бухгалтер) организации;
- б) руководитель организации;
- в) главный бухгалтер организации;
- г) главный бухгалтер и финансовый директор.

17. *Датой представления бухгалтерской отчетности является день ее:*

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

18. *Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется:*

- а) за год;
- б) за квартал;
- в) за месяц;
- г) за неделю.

19. *В состав годовой бухгалтерской отчетности включаются:*

- а) бухгалтерский баланс;
- б) отчет о прибылях и убытках;
- в) отчет об изменениях капитала;
- г) отчет о движении денежных средств;
- д) отчет о затратах на производство;
- е) приложение к бухгалтерскому балансу;
- ж) отчет о продукции;
- з) пояснительная записка;
- и) аудиторское заключение.

20. *В бухгалтерском балансе активы и обязательства представлены в зависимости:*

- а) от их видов;

- б) от способа перенесения стоимости на продукты труда;
- в) от срока обращения (погашения);
- г) от места их использования.

21. Бухгалтерский баланс – это сводка показателей:

- а) интервальных;
- б) синтетических;
- в) аналитических;
- г) моментных.

22. Бухгалтерский баланс представляет собой таблицу, состоящую из:

- а) актива;
- б) дебета;
- в) кредита;
- г) пассива.

23. Баланс содержит финансовую информацию организации:

- а) за отчетный период;
- б) на определенную дату;
- в) за несколько отчетных периодов.

24. Актив баланса – это группировка имущества организации по:

- а) источникам образования и назначению;
- б) видам и источникам образования;
- в) составу и функциональной роли;
- г) видам и целевому назначению.

25. Пассив баланса – это группировка имущества организации по:

- а) источникам образования и назначению;
- б) видам и источникам образования;
- в) составу и функциональной роли;
- г) видам и целевому назначению.

26. План счетов бухгалтерского учета – это:

- а) систематизированный перечень счетов бухгалтерского учета;
- б) перечень синтетических и аналитических счетов, используемых в учете;
- в) перечень аналитических счетов, используемых в учете;
- г) перечень синтетических, аналитических счетов и субсчетов, используемых в учете.

Форма оценки выполнения теста

Выполнение теста по теме «Основы организации финансового учета» оценивается по пятибалльной шкале:

– оценка «отлично» студенту ставится в случае выполнения правильных заданий теста на 90-100% (правильные ответы на 23-25 вопросов);

– оценка «хорошо» студенту ставится в случае выполнения правильных заданий теста на 65-89% (правильные ответы на 16-22 вопросов);

– оценка «удовлетворительно» студенту ставится в случае выполнения правильных заданий теста менее чем на 64% (правильные ответы менее чем на 15 вопросов).

ТЕСТ «ИТОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ ЗНАНИЙ» ПО ДИСЦИПЛИНЕ «ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ»

1. *Бухгалтерский счет представляет собой способ:*

- а) группировки имущества организации в целях оперативного контроля за ним;
- б) экономической группировки и текущего отражения однородных средств организации, их источников и хозяйственных операций;
- в) текущего отражения средств организации и их источников в денежном выражении на определенную дату;
- г) экономической группировки и текущего отражения активов организации в целях оперативного контроля.

2. *Система бухгалтерских счетов представляет собой:*

- а) счета, предъявленные организации поставщиками;
- б) способ подведения итогов деятельности организации;
- в) способ экономической группировки;
- г) счета организации, открытые в банке.

3. *Остаток средств на счете на начало или конец отчетного периода называется:*

- а) оборотом;
- б) дебетом;
- в) кредитом;
- г) сальдо.

4. *Сумма записей по одной стороне счета называется:*

- а) сальдо;
- б) остатком;
- в) дебетом;
- г) оборотом.

5. *По отношению к балансу счета подразделяются:*

- а) пассивные;
- б) субсчета;
- в) аналитические;
- г) активные;
- д) синтетические.

6. *Счета, предназначенные для учета состояния, движения и изменения состава хозяйственных средств, называются:*

- а) синтетическими;
- б) аналитическими;
- в) активными;
- г) пассивными.

7. *Счета, предназначенные для учета состояния, движения и изменения источников средств, называются:*

- а) синтетическими;

- б) аналитическими;
- в) активными;
- г) пассивными.

8. Счета, на которых сальдо может быть в разные отчетные периоды как дебетовое, так и кредитовое, называются:

- а) активными;
- б) пассивными;
- в) активно-пассивными;
- г) аналитическими.

9. Активные счета – это счета для учета:

- а) имущества организации;
- б) источников образования имущества;
- в) результатов хозяйственной деятельности;
- г) обязательств организации.

10. Пассивные счета – это счета для учета:

- а) имущества организации;
- б) источников образования имущества;
- в) результатов хозяйственной деятельности;
- г) обязательств организации.

11. Сальдо конечное по активному счету может быть:

- а) только дебетовое;
- б) только кредитовое;
- в) и дебетовое и кредитовое;
- г) меньше нуля.

12. Сальдо конечное по активному счету равно нулю, если:

- а) в течении месяца по счету не было движения;
- б) сальдо начальное плюс оборот по кредиту равны обороту по дебету;
- в) сальдо начальное плюс оборот по дебету равны обороту по кредиту;
- г) оборот по дебету равен обороту по кредиту.

13. Сальдо конечное по пассивному счету равно нулю, если:

- а) в течении месяца по счету не было движения;
- б) сальдо начальное плюс оборот по кредиту равны обороту по дебету;
- в) сальдо начальное плюс оборот по дебету равны обороту по кредиту;
- г) оборот по дебету равен обороту по кредиту.

14. Двойная запись – это способ:

- а) экономической группировки объектов учета;
- б) отражения хозяйственных операций на счетах;
- в) выявления финансовых результатов;
- г) обобщения данных бухгалтерского учета.

15. Двойная запись обеспечивает взаимосвязь между:

- а) счетами и балансом;
- б) синтетическими счетами и субсчетами;
- в) аналитическими счетами и субсчетами;

г) счетами.

16. *Корреспонденция счетов – это взаимосвязь между:*

- а) синтетическими и аналитическими счетами;
- б) синтетическими счетами и субсчетами;
- в) аналитическими счетами и субсчетами;
- г) дебетом одного и кредитом другого счета;

17. *Бухгалтерской записью (проводкой) называется указание:*

- а) дебетуемого и кредитуемого счета;
- б) корреспондирующих счетов;
- в) корреспондирующих счетов и суммы по хозяйственной операции;
- г) суммы хозяйственной операции.

18. *Синтетические счета – это счета для:*

- а) укрупненной группировки и учета однородных объектов;
- б) подробной характеристики объектов учета;
- в) текущего учета активов;
- г) текущего контроля за хозяйственными операциями.

19. *Аналитические счета – это счета для:*

- а) укрупненной группировки и учета однородных объектов;
- б) подробной характеристики объектов учёта;
- в) текущего учёта активов;
- г) текущего контроля за хозяйственными операциями.

20. *Субсчет – это:*

- а) забалансовый счет;
- б) счет имущества организации;
- в) счет обязательств организации;
- г) способ группировки аналитических счетов.

21. *Способ учета затрат на производство и продажу продукции, выполнение работ, оказание услуг называется:*

- а) нормированием;
- б) калькулированием;
- в) накоплением;
- г) инвентаризацией

22. *Стоимость основных средств, по которой они отражаются в бухгалтерской отчетности, называется:*

- а) балансовой;
- б) остаточной;
- в) ликвидационной;
- г) восстановительной.

23. *Для исправления ошибок в бухгалтерском учете используются способы:*

- а) пунктировки;
- б) корректурный;
- в) «красное сторно»;

- г) выборки;
- д) дополнительной проводки.

24. Неправильная корреспонденция счетов исправляется способом:

- а) корректурным;
- б) пунктировки;
- в) «красного сторно»;
- г) дополнительной проводки.

25. При упрощенной системе налогообложения способ двойной записи и план счетов:

- а) используются;
- б) не используются;
- в) используются только по синтетическим счетам;
- г) используются только по аналитическим счетам.

26. Величина чистых активов определяется по данным:

- а) приложения к бухгалтерскому балансу;
- б) отчета о прибылях и убытках;
- в) бухгалтерского баланса;
- г) отчета об изменениях капитала.

27. Источники формирования активов (пассивы) складываются из:

- а) собственного капитала;
- б) финансовых обязательств;
- в) активов и финансовых обязательств;
- г) собственного капитала и финансовых обязательств.

28. Нематериальные активы – это:

- а) земельные участки;
- б) деловая репутация организации;
- в) исключительное право организации на программу для ЭВМ;
- г) ценные бумаги других организаций;
- д) исключительное право организации на товарный знак.

29. Финансовые вложения – это:

- а) приобретенные основные средства;
- б) предоставленные другим организациям займы;
- в) депозитные вклады в кредитных организациях;
- г) организационные расходы;
- д) государственные и муниципальные ценные бумаги; е) уставный капитал.

30. В качестве материально-производственных запасов в бухгалтерском учете понимаются активы:

- а) используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);

б) используемые в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) не предназначенные для продажи;

г) предназначенные для продажи;

д) используемые для управленческих нужд организации.

31. Задолженность других организаций или физических лиц данной организации является:

а) дебиторской задолженностью;

б) кредиторской задолженностью;

в) финансовой задолженностью;

г) обязательствами.

32. Обязательства организации подразделяются на:

а) текущие;

б) краткосрочные;

в) долгосрочные;

г) созданные в процессе хозяйственной деятельности.

33. Кредиторская задолженность – это:

а) задолженность поставщикам;

б) задолженность покупателей;

в) задолженность подотчётных лиц;

г) задолженность перед работниками по оплате труда;

д) задолженность перед бюджетом по налогу;

е) задолженность перед внебюджетными фондами.

34. Долгосрочные обязательства организации – это:

а) долгосрочные кредиты и займы;

б) добавочный капитал;

в) кредиторская задолженность;

г) доходы будущих периодов;

д) отложенные налоговые обязательства;

е) резервный капитал.

35. Задолженность организации другим организациям или физическим лицам является:

а) дебиторской задолженностью;

б) кредиторской задолженностью;

в) финансовой задолженностью;

г) капиталом организации.

36. Доходы организации, исходя из характера, условий их получения и направлений её деятельности, подразделяются на:

а) реализационные;

б) от обычных видов деятельности;

в) внешние;

г) прочие;

- д) планируемые;
- е) внереализационные.

37. Расходы организации, исходя из характера, условий их осуществления и направлений её деятельности, подразделяются на:

- а) реализационные расходы;
- б) расходы по обычным видам деятельности;
- в) операционные расходы;
- г) внешние расходы;
- д) планируемые расходы;
- е) прочие расходы.

38. Расходы по обычным видам деятельности – это расходы, связанные с:

- а) изготовлением и продажей продукции;
- б) уплатой штрафов;
- в) уценкой активов;
- г) выполнением работ.
- д) оказанием услуг.

39. Статья баланса – это:

- а) экономически разнородные виды активов;
- б) экономически разнородные виды обязательств;
- в) экономически однородные виды активов или источников;
- г) итог баланса.

40. Валютой баланса называется ... баланса:

- а) строка;
- б) актив;
- в) пассив;
- г) итог.

Форма оценки выполнения теста

Выполнение теста по теме «Основы организации финансового учета» оценивается по пятибалльной шкале:

- оценка «отлично» студенту ставится в случае выполнения правильных заданий теста на 90-100% (правильные ответы на 36-40 вопросов);
- оценка «хорошо» студенту ставится в случае выполнения правильных заданий теста на 65-89% (правильные ответы на 26-35 вопросов);
- оценка «удовлетворительно» студенту ставится в случае выполнения правильных заданий теста менее чем на 64% (правильные ответы менее чем на 25 вопросов).

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

		КОДЫ	
	Форма №1 по ОКУД	0710001	
на «31» декабря 20XX г.	Дата (год, месяц, число)	20XX/12/31	
Организация ООО «Стройпромсервис»	по ОКПО	52002669	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	5836615711	
Вид деятельности Строительно-монтажные и проектные работы	по ОКВЭД	29.56.2	
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью/ частная	по ОКОПФ/ОКФС	47 41	
Единица измерения: руб.	по ОКЕИ	384	

Местонахождение (адрес)
440026, г. Пенза, ул. Урожайная, д.4а

Дата утверждения	
Дата отправки (принятия)	17.03.20ХУ

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	-	-
Основные средства	120	38863	57592
Незавершенное строительство	130	2860	52941
Доходные вложения в материальные ценности	135	-	-
Долгосрочные финансовые вложения	140	-	500
Отложенные налоговые активы	145	88	110
Прочие внеоборотные активы	150	-	-
ИТОГО по разделу I	190	41811	111143
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	145706	243656
в том числе:			
сырье, материалы и др. аналогичные ценности	211	82126	118110
животные на выращивании и откорме	212	-	-
затраты в незавершенном производстве	213	45175	95337
готовая продукция и товары для перепродажи	214	-	-
товары отгруженные	215	-	-
расходы будущих периодов	216	18215	29987
прочие запасы и затраты	217	190	221
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	1562	5069
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	-	-
в том числе покупатели и заказчики	231	-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	222516	420541
в том числе покупатели и заказчики	241	78131	176683
Краткосрочные финансовые вложения	250	11119	721578
Денежные средства	260	98935	188010
Прочие оборотные активы	270	4149	1577
ИТОГО по разделу II	290	483987	1580430
БАЛАНС	300	525798	1691573

Окончание прил. 1

ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛЫ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	198	198
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	-	-
Добавочный капитал	420	-	-
Резервный капитал	430	30	30
в том числе:	431	-	-
резервы, образованные в соответствии с законодательством	432	30	30
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	258787	354436
ИТОГО по разделу III	490	259015	354664
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	-	-
Отложенные налоговые обязательства	515	2327	1769
Прочие долгосрочные обязательства	520	-	-
ИТОГО по разделу IV	590	2327	1769
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	-	-
Кредиторская задолженность	620	202658	1060932
в том числе:	621	50246	272301
поставщики и подрядчики	622	5967	11741
задолженность перед персоналом организации	623	1999	2959
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	624	65136	165040
задолженность по налогам и сборам	625	79310	608892
прочие кредиторы	630	-	-
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	640	-	-
Доходы будущих периодов	650	61798	274209
Резервы предстоящих расходов	660	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	690	264456	1335140
ИТОГО по разделу V	690	264456	1335140
БАЛАНС			
	700	525798	1691573
СПРАВКА о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах			
Арендованные основные средства	910	15668	8787
в том числе по лизингу	911	-	8787
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	-	-
Товары, принятые на комиссию	930	-	-
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940	-	4493
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950	-	-
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	-	-
Износ жилищного фонда	970	-	-
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980	-	-
Нематериальные активы, полученные в пользование	990	-	-

Руководитель

Курышев Дмитрий
Евгеньевич

Главный бухгалтер

Сазонова
Марина Викторовна

17 марта 20ХУ года

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Форма №2 по ОКУД
за период с 1 января по 31 декабря 20XX г. Дата (год, месяц, число)
Организация *ООО «Стройпромсервис»*
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности Строительно-монтажные и проектные работы
Организационно-правовая форма/форма собственности
Общество с ограниченной ответственностью / частная
Единица измерения: руб.

КОДЫ		
0710002		
20XX	12	31
по ОКПО 52002669		
ИНН 5836615711		
по ОКВЭД 29.56.2		
47	41	
по ОКОПФ/ОКФС		
по ОКЕИ 384		

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	1900979	1249707
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	-1667034	-897882
Валовая прибыль	029	233945	351825
Коммерческие расходы	030	-	-
Управленческие расходы	040	-	-
Прибыль (убыток) от продаж	050	233945	351825
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	30	42
Проценты к уплате	070	-197	-504
Доходы от участия в других организациях	080	-	-
Прочие доходы	090	241770	32998
Прочие расходы	100	-249804	-38133
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	225744	346228
Отложенные налоговые активы	141	22	150
Отложенные налоговые обязательства	142	558	-1246
Текущий налог на прибыль	150	-62546	-83999
Пени	180	-19	-3324
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	163759	257809
СПРАВОЧНО			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	7787	-
Базовая прибыль (убыток) на акцию	201	-	-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	202	-	-

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ					
Показатель		За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код	прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	210	-	-	-	-
Прибыль (убыток) прошлых лет	220	-	-	-	-
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	230	-	-	-	-
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240	-	-	-	-
Отчисления в оценочные резервы	250	X	-	X	-
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260	-	-	-	-
	270	-	-	-	-

Руководитель **Курышев Дмитрий**
Евгеньевич

Главный бухгалтер

Сазонова
Марина Викторовна

17 марта 20ХУ года

ОГЛАВЛЕНИЕ

ПРЕДИСЛОВИЕ	3
ВВЕДЕНИЕ	5
МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПРОВЕДЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО КУРСУ «ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ» ..7	
Раздел 1. ОРГАНИЗАЦИЯ ФИНАНСОВОГО УЧЕТА И УЧЕТ ИМУЩЕСТВА ОРГАНИЗАЦИИ.....	10
Тема 1. Основы организации финансового учета.....	10
Тема 2. Учет денежных средств и финансовых вложений	28
Тема 3. Учет основных средств	61
Тема 4. Учет нематериальных активов	81
Раздел 2. УЧЕТ КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	98
Тема 5. Учет расчетов и обязательств, кредитов и займов	98
Тема 6. Учет капитала.....	119
Тема 7. Учет оплаты труда и расчетов с персоналом предприятия....	138
Тема 8. Учет доходов и расходов предприятия	154
Тема 9. Учет финансовых результатов деятельности предприятия....	179
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	200
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	201
СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	202
ГЛОССАРИЙ	215
КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ К ЗАЧЕТУ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ»	223
ТЕСТ «ВХОДНОЙ КОНТРОЛЬ ЗНАНИЙ» ПО ДИСЦИПЛИНЕ «ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ»	225
ТЕСТ «ИТОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ ЗНАНИЙ» ПО ДИСЦИПЛИНЕ «ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ»	229
ПРИЛОЖЕНИЕ 1	235
ПРИЛОЖЕНИЕ 2.....	237

Учебное издание

Рыбалкина Зарина Миникутдусовна
Юдина Татьяна Александровна

ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ

Учебно-методическое пособие
для практических занятий по направлению подготовки
38.03.02 «Менеджмент»

В авторской редакции
Верстка Н.В. Кучина

Подписано в печать 28.09.16. Формат 60х84/16.
Бумага офисная «Снегурочка». Печать на ризографе.
Усл.печ.л. 13,95. Уч.-изд.л. 15,0. Тираж 80 экз.
Заказ № 604.

Издательство ПГУАС.
440028, г. Пенза, ул. Германа Титова, 28.