

Министерство образования и науки Российской Федерации

Сыктывкарский лесной институт (филиал) федерального государственного бюджетного  
образовательного учреждения высшего профессионального образования «Санкт-  
Петербургский государственный лесотехнический университет имени С. М. Кирова»

Кафедра бухгалтерского учета, анализа, аудита и налогообложения

*Посвящается 60-летию  
высшего профессионального лесного образования  
в Республике Коми*

Е. В. Морозова

## ЛАБОРАТОРНЫЙ ПРАКТИКУМ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ

Учебное пособие

*Утверждено учебно-методическим советом  
Сыктывкарского лесного института в качестве учебного пособия  
для студентов укрупненного направления подготовки  
080000 «Экономика и управление» всех форм обучения*

СЫКТЫВКАР  
СЛИ  
2012

УДК 657  
ББК 65.05  
М80

Печатается по решению редакционно-издательского совета  
Сыктывкарского лесного института

Ответственный редактор:

**Л. В. Сластихина**, кандидат экономических наук, доцент,  
заведующая кафедрой бухгалтерского учета, анализа, аудита и налогообложения  
Сыктывкарского лесного института

Рецензент:

**И. В. Левина**, кандидат экономических наук, доцент, заведующая кафедрой  
экономики отраслевых производств Сыктывкарского лесного института

**Морозова, Е. В.**

М80 **Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету** : учебное по-  
собие / Е. В. Морозова ; Сыкт. лесн. ин-т. – Сыктывкар : СЛИ, 2012. –  
200 с.

ISBN 978-5-9239-0437-6

Практикум является пособием по изучению порядка отражения в бухгал-  
терском учете объектов учета экономического субъекта: фактов хозяйствен-  
ной жизни, активов, обязательств, источников финансирования деятельности,  
доходов и расходов. Пособие содержит практические задачи. Данные задач и  
методика их решения соответствует требованиям законодательных и норма-  
тивных актов, регулирующих бухгалтерский учет в Российской Федерации.

Каждая задача имеет название, отражающее определенный объект (объек-  
ты) бухгалтерского учета, задание для выполнения и исходные данные. В ряде  
задач приведены методические рекомендации, поясняющие порядок расчета  
отдельных экономических показателей; таблицы для группировки объектов  
бухгалтерского учета. В конце каждой темы приводится перечень  
контрольных вопросов для самостоятельной проверки уровня усвоения  
материала.

Учебное пособие предназначено для студентов вузов, обучающихся по  
экономическим специальностям, бакалавров экономики и менеджмента.

УДК 657  
ББК 65.05

Темплан 2012 г. Изд. № 34

---

Учебное издание

**Морозова Елена Владимировна**, кандидат экономических наук, доцент  
**ЛАБОРАТОРНЫЙ ПРАКТИКУМ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ**

---

Сан.-эпид. заключение № 11.РЦ.09.953.П.000015.01.09

---

Подписано в печать 05.12.12. Формат 60 × 90 1/16. Уч.-изд. л. 10,6. Усл. печ. л. 12,5.  
Тираж 40. Заказ № 368.

Сыктывкарский лесной институт (филиал) федерального государственного бюджетного  
образовательного учреждения высшего профессионального образования «Санкт-Петербургский  
государственный лесотехнический университет имени С. М. Кирова» (СЛИ),

167982, г. Сыктывкар, ул. Ленина, 39  
institut@sfi.komi.com, www.sli.komi.com

Редакционно-издательский отдел СЛИ. Отпечатано в СЛИ.

ISBN 978-5-9239-0437-6

© Морозова Е. В., 2012  
© СЛИ, 2012

## ОГЛАВЛЕНИЕ

|                                                                                                         |           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>Введение .....</b>                                                                                   | <b>9</b>  |
| <b>Тема 1. Хозяйственные средства экономического субъекта.....</b>                                      | <b>10</b> |
| Задача 1.1. Группировка хозяйственных средств экономического субъекта .....                             | 10        |
| Задача 1.2. Группировка хозяйственных средств экономического субъекта .....                             | 12        |
| Задача 1.3. Группировка хозяйственных средств экономического субъекта .....                             | 13        |
| Контрольные вопросы к теме 1. ....                                                                      | 14        |
| <b>Тема 2. Бухгалтерский баланс .....</b>                                                               | <b>15</b> |
| Задача 2.1. Составление бухгалтерского баланса .....                                                    | 15        |
| Задача 2.2. Составление бухгалтерского баланса .....                                                    | 15        |
| Задача 2.3. Составление бухгалтерского баланса .....                                                    | 16        |
| Задача 2.4. Составление бухгалтерского баланса .....                                                    | 17        |
| Задача 2.5. Факты хозяйственной жизни, их влияние на бухгалтерский баланс .....                         | 18        |
| Задача 2.6. Факты хозяйственной жизни, их влияние на бухгалтерский баланс .....                         | 19        |
| Задача 2.7. Факты хозяйственной деятельности, их влияние на бухгалтерский баланс .....                  | 20        |
| Задача 2.8. Факты хозяйственной деятельности, их влияние на бухгалтерский баланс .....                  | 20        |
| Контрольные вопросы к теме 2. ....                                                                      | 21        |
| <b>Тема 3. Бухгалтерские счета и двойная запись. Хронологическая<br/>и систематическая запись .....</b> | <b>22</b> |
| Задача 3.1. Регистрация и группировка фактов хозяйственной деятельности .....                           | 22        |
| Задача 3.2. Регистрация и группировка фактов хозяйственной жизни .....                                  | 23        |
| Задача 3.3. Регистрация и группировка фактов хозяйственной деятельности .....                           | 24        |
| Задача 3.4. Регистрация и группировка фактов хозяйственной деятельности .....                           | 26        |
| Задача 3.5. Синтетический и аналитический учёт .....                                                    | 27        |
| Задача 3.6. Синтетический и аналитический учёт .....                                                    | 29        |
| Задача 3.7. Определения содержания фактов хозяйственной деятельности .....                              | 30        |
| Задача 3.8. Определения содержания фактов хозяйственной деятельности .....                              | 32        |
| Контрольные вопросы к теме 3. ....                                                                      | 32        |
| <b>Тема 4. Документация и инвентаризация .....</b>                                                      | <b>33</b> |
| Задача 4.1. Документальное оформление кассовых документов.....                                          | 33        |
| Задача 4.2. Документальное оформление поступления материалов .....                                      | 33        |
| Задача 4.3. Документальное оформление выбытия материалов .....                                          | 33        |
| Задача 4.4. Учет результатов инвентаризации.....                                                        | 34        |
| Контрольные вопросы к теме 4. ....                                                                      | 34        |
| <b>Тема 5. Учет основных хозяйственных процессов.....</b>                                               | <b>35</b> |
| Задача 5.1. Учет процессов снабжения, производства и реализации .....                                   | 35        |
| Задача 5.2. Учет процессов снабжения, производства и реализации .....                                   | 37        |
| Задача 5.3. Учет процессов снабжения, производства и реализации .....                                   | 38        |
| Контрольные вопросы к теме 5. ....                                                                      | 40        |
| <b>Тема 6. Учет денежных средств .....</b>                                                              | <b>42</b> |
| Задача 6.1. Оформление чека на получение денежных средств .....                                         | 42        |
| Задача 6.2. Документальное оформление кассовых операций .....                                           | 42        |
| Задача 6.3. Документальное оформление кассовых операций .....                                           | 42        |
| Задача 6.4. Оформление объявления на взнос наличными .....                                              | 42        |
| Задача 6.5. Учет кассовых операций .....                                                                | 43        |
| Задача 6.6. Учет кассовых операций .....                                                                | 44        |
| Задача 6.7. Учет кассовых операций .....                                                                | 45        |
| Задача 6.8. Учет кассовых операций .....                                                                | 45        |
| Задание 6.9. Учет операций по расчетному счету .....                                                    | 46        |
| Задача 6.10. Учет операций по расчетному счету .....                                                    | 48        |
| Задача 6.11. Учет операций по специальным счетам в банке .....                                          | 49        |
| Задача 6.12. Учет операций по специальным счетам в банке .....                                          | 49        |

|                                                                                    |           |
|------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| Задача 6.13. Учет операций по специальным счетам в банке .....                     | 49        |
| Контрольные вопросы к теме 6. ....                                                 | 49        |
| <b>Тема 7. Учет основных средств.....</b>                                          | <b>50</b> |
| Задача 7.1. Документальное оформление поступления основных средств .....           | 50        |
| Задача 7.2. Документальное оформление поступления основных средств .....           | 50        |
| Задача 7.3. Документальное оформление восстановления основных средств.....         | 50        |
| Задача 7.4. Документальное оформление выбытия основных средств.....                | 51        |
| Задача 7.5. Документальное оформление выбытия основных средств.....                | 51        |
| Задача 7.6. Учет поступления основных средств .....                                | 52        |
| Задача 7.7. Учет поступления основных средств .....                                | 53        |
| Задача 7.8. Учет поступления основных средств .....                                | 54        |
| Задача 7.9. Учет поступления основных средств .....                                | 54        |
| Задача 7.10. Учет поступления основных средств .....                               | 55        |
| Задача 7.11. Расчет амортизации основных средств.....                              | 56        |
| Задача 7.12. Учет приобретения и амортизации основных средств.....                 | 56        |
| Задача 7.13. Учет приобретения и амортизации основных средств.....                 | 57        |
| Задача 7.14. Учет приобретения и амортизации основных средств.....                 | 57        |
| Задача 7.15. Расчет и учет амортизации основных средств .....                      | 58        |
| Задача 7.16. Учет восстановления основных средств.....                             | 59        |
| Задача 7.17. Учет восстановления основных средств.....                             | 59        |
| Задача 7.18. Учет восстановления основных средств.....                             | 60        |
| Задача 7.19. Учет модернизации основных средств .....                              | 60        |
| Задача 7.20. Учет выбытия основных средств.....                                    | 61        |
| Задача 7.21. Учет выбытия основных средств.....                                    | 62        |
| Задача 7.22. Учет выбытия основных средств.....                                    | 63        |
| Задача 7.23. Учет выбытия основных средств.....                                    | 63        |
| Задача 7.24. Учет продажи основных средств.....                                    | 64        |
| Задача 7.25. Учет результатов инвентаризации основных средств.....                 | 64        |
| Задача 7.26. Учет результатов инвентаризации основных средств.....                 | 65        |
| Задача 7.27. Учет аренды основных средств .....                                    | 66        |
| Задача 7.28. Учет аренды основных средств .....                                    | 66        |
| Задача 7.29. Учет приобретения основных средств .....                              | 67        |
| Задача 7.30. Учет строительства объектов основных средств .....                    | 68        |
| Задача 7.31. Учет оборудования, требующего монтаж.....                             | 68        |
| Задача 7.32. Учет продажи основных средств.....                                    | 69        |
| Задача 7.33. Учет выбытия основных средств.....                                    | 69        |
| Задача 7.34. Учет инвентаризации основных средств .....                            | 69        |
| Задача 7.35. Учет выбытия основных средств.....                                    | 69        |
| Задача 7.36. Учет аренды основных средств .....                                    | 69        |
| Задача 7.37. Учет поступления, использования и выбытия основных средств.....       | 70        |
| Контрольные вопросы к теме 7.....                                                  | 71        |
| <b>Тема 8. Учет нематериальных активов и расходов на НИОКР.....</b>                | <b>72</b> |
| Задача 8.1. Учет приобретения за плату нематериальных активов .....                | 72        |
| Задача 8.2. Учет нематериальных активов в качестве вклада в уставный капитал ..... | 72        |
| Задача 8.3. Учет создания нематериальных активов .....                             | 73        |
| Задача 8.4. Учет приобретения и амортизации нематериальных активов.....            | 74        |
| Задача 8.5. Учет приобретения и амортизации нематериальных активов.....            | 74        |
| Задача 8.6. Учет поступления и продажи нематериальных активов.....                 | 75        |
| Задача 8.7. Учет деловой репутации.....                                            | 76        |
| Задача 8.8. Учет выбытия нематериальных активов.....                               | 77        |
| Задача 8.9. Учет продажи нематериальных активов.....                               | 77        |
| Задача 8.10. Учет расходов на НИОКР .....                                          | 78        |
| Задача 8.11. Учет расходов на НИОКР .....                                          | 78        |

|                                                                                                                           |            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| Контрольные вопросы к теме 8.....                                                                                         | 79         |
| <b>Тема 9. Учет финансовых вложений .....</b>                                                                             | <b>80</b>  |
| Задача 9.1. Учет приобретения акций.....                                                                                  | 80         |
| Задача 9.2. Учет приобретения и продажи акций.....                                                                        | 80         |
| Задача 9.3. Учет поступления и продажи акций.....                                                                         | 81         |
| Задача 9.4. Учет приобретения облигаций и дохода по ним.....                                                              | 81         |
| Задача 9.5. Учет приобретения и погашения облигаций.....                                                                  | 82         |
| Задача 9.6. Учет приобретения и продажи облигаций.....                                                                    | 83         |
| Задача 9.7. Учет беспроцентного векселя.....                                                                              | 84         |
| Задача 9.8. Учет приобретения и продажи векселя.....                                                                      | 84         |
| Задача 9.9. Учет предоставления займа.....                                                                                | 84         |
| Задача 9.10. Учет предоставления займа.....                                                                               | 85         |
| Задача 9.11. Учет последующей оценки ценных бумаг.....                                                                    | 85         |
| Задача 9.12. Учет векселей.....                                                                                           | 86         |
| Задача 9.13. Учет облигаций.....                                                                                          | 87         |
| Задача 9.14. Учет акций.....                                                                                              | 87         |
| Задача 9.15. Учет предоставленных займов.....                                                                             | 87         |
| Контрольные вопросы к теме 9.....                                                                                         | 87         |
| <b>Тема 10. Учет производственных запасов .....</b>                                                                       | <b>89</b>  |
| Задача 10.1. Документальное оформление поступления материалов.....                                                        | 89         |
| Задача 10.2. Документальное оформление поступления материалов.....                                                        | 89         |
| Задача 10.3. Документальное оформление отпуска материалов.....                                                            | 89         |
| Задача 10.4. Документальное оформление отпуска материалов.....                                                            | 90         |
| Задача 10.5. Документальное оформление выбытия материалов.....                                                            | 90         |
| Задача 10.6. Учет поступления материалов.....                                                                             | 90         |
| Задача 10.7. Учет поступления материалов.....                                                                             | 91         |
| Задача 10.8. Оценка материалов при выбытии.....                                                                           | 92         |
| Задача 10.9. Оценка материалов при выбытии.....                                                                           | 92         |
| Задача 10.10. Оценка материалов при выбытии.....                                                                          | 93         |
| Задача 10.11. Оценка материалов при выбытии.....                                                                          | 93         |
| Задача 10.12. Учет поступления и выбытия материалов.....                                                                  | 93         |
| Задача 10.13. Учет поступления и выбытия материалов.....                                                                  | 95         |
| Задача 10.14. Учет продажи материалов.....                                                                                | 96         |
| Задача 10.15. Учет неотфактурованных поставок.....                                                                        | 97         |
| Задача 10.16. Учет результатов инвентаризации материалов.....                                                             | 97         |
| Задача 10.17. Учет результатов инвентаризации материалов.....                                                             | 98         |
| Задача 10.18. Учет спецодежды.....                                                                                        | 98         |
| Задача 10.19. Учет спецодежды.....                                                                                        | 99         |
| Задача 10.20. Учет специальной оснастки.....                                                                              | 100        |
| Задача 10.21. Учет поступления материалов в качестве вклада в уставный капитал.....                                       | 101        |
| Задача 10.22. Учет приобретения материалов за плату.....                                                                  | 101        |
| Задача 10.23. Учет приобретения материалов за плату.....                                                                  | 101        |
| Задача 10.24. Учет порчи материалов.....                                                                                  | 102        |
| Задача 10.25. Учет результатов инвентаризации материалов.....                                                             | 102        |
| Задача 10.26. Учет продажи материалов.....                                                                                | 102        |
| Задача 10.27. Учет получения материалов по договору мены.....                                                             | 102        |
| Контрольные вопросы к теме 10.....                                                                                        | 103        |
| <b>Тема 11. Учет расчетов с персоналом по оплате труда. Учет отчислений на социальное страхование и обеспечение .....</b> | <b>104</b> |
| Задача 11.1. Документальное оформление учета рабочего времени.....                                                        | 104        |
| Задача 11.2. Документальное оформление учета рабочего времени.....                                                        | 104        |
| Задача 11.3. Расчет повременной заработной платы.....                                                                     | 105        |
| Задача 11.4. Расчет сдельной заработной платы.....                                                                        | 105        |

|                                                                                   |            |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------|
| Задача 11.5. Расчет сдельной заработной платы .....                               | 105        |
| Задача 11.6. Расчет сдельной заработной платы .....                               | 106        |
| Задача 11.7. Расчет доплат .....                                                  | 106        |
| Задача 11.8. Расчет доплат .....                                                  | 106        |
| Задача 11.9. Расчет доплат .....                                                  | 107        |
| Задача 11.10. Расчет доплат .....                                                 | 107        |
| Задача 11.11. Расчет доплат .....                                                 | 107        |
| Задача 11.12. Расчет доплат .....                                                 | 107        |
| Задача 11.13. Расчет дополнительной заработной платы .....                        | 108        |
| Задача 11.14. Расчет пособия по временной нетрудоспособности .....                | 109        |
| Задача 11.15. Расчет пособия по временной нетрудоспособности .....                | 109        |
| Задача 11.16. Расчет пособия по временной нетрудоспособности .....                | 109        |
| Задача 11.17. Расчет дополнительной заработной платы .....                        | 109        |
| Задача 11.18. Расчет дополнительной заработной платы .....                        | 110        |
| Задача 11.19. Расчет дополнительной заработной платы .....                        | 111        |
| Задача 11.20. Расчет и учет начислений и удержаний из заработной платы .....      | 112        |
| Задача 11.21. Расчет и учет начислений и удержаний из заработной платы .....      | 112        |
| Задача 11.22. Расчет и учет начислений и удержаний из заработной платы .....      | 112        |
| Задача 11.23. Расчет и учет начислений и удержаний из заработной платы .....      | 113        |
| Задача 11.24. Расчет и учет начислений и удержаний из заработной платы .....      | 113        |
| Задача 11.25. Расчет и учет начислений и удержаний из заработной платы .....      | 114        |
| Задача 11.26. Синтетический учет заработной платы .....                           | 115        |
| Задача 11.27. Синтетический учет заработной платы .....                           | 117        |
| Задача 11.28. Учет оценочного обязательства на оплату отпуска .....               | 118        |
| Контрольные вопросы к теме 11. ....                                               | 119        |
| <b>Тема 12. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости .....</b> | <b>120</b> |
| Задача 12.1. Учет затрат вспомогательных производств .....                        | 120        |
| Задача 12.2. Учет затрат на производство .....                                    | 121        |
| Задача 12.3. Учет затрат на производство .....                                    | 124        |
| Задача 12.4. Учет затрат на производство .....                                    | 126        |
| Задача 12.5. Учет затрат на производство .....                                    | 129        |
| Задача 12.6. Учет общехозяйственных расходов .....                                | 131        |
| Задача 12.7. Учет брака в производстве .....                                      | 132        |
| Задача 12.8. Учет брака в производстве .....                                      | 133        |
| Задача 12.9. Учет брака в производстве .....                                      | 133        |
| Задача 12.10. Учет брака в производстве .....                                     | 134        |
| Контрольные вопросы к теме 12. ....                                               | 134        |
| <b>Тема 13. Учет выпуска готовой продукции и её продажи .....</b>                 | <b>136</b> |
| Задача 13.1. Документальное оформление продажи продукции .....                    | 136        |
| Задача 13.2. Документальное оформление продажи продукции .....                    | 136        |
| Задача 13.3. Документальное оформление продажи продукции .....                    | 136        |
| Задача 13.4. Документальное оформление продажи продукции .....                    | 136        |
| Задача 13.5. Документальное оформление продажи продукции .....                    | 137        |
| Задача 13.6. Документальное оформление продажи продукции .....                    | 137        |
| Задача 13.7. Учет выпуска и продажи продукции .....                               | 137        |
| Задача 13.8. Учет выпуска и продажи продукции .....                               | 138        |
| Задача 13.9. Учет выпуска и продажи продукции .....                               | 139        |
| Задача 13.10. Учет выпуска готовой продукции .....                                | 140        |
| Задача 13.11. Учет выпуска готовой продукции .....                                | 141        |
| Задача 13.12. Учет выпуска готовой продукции .....                                | 142        |
| Задача 13.13. Учет выпуска и продажи готовой продукции .....                      | 142        |
| Задача 13.14. Учет выпуска и продажи готовой продукции .....                      | 143        |
| Задача 13.15. Учет продажи готовой продукции .....                                | 145        |

|                                                                                   |            |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------|
| Задача 13.16. Учет продажи готовой продукции.....                                 | 146        |
| Задача 13.17. Учет продажи выполненных работ .....                                | 146        |
| Контрольные вопросы к теме 13.....                                                | 146        |
| <b>Тема 14. Учет расчетов по кредитам и займам.....</b>                           | <b>148</b> |
| Задача 14.1. Учет расчетов по договору кредита .....                              | 148        |
| Задача 14.2. Учет расчетов по договору кредита .....                              | 149        |
| Задача 14.3. Учет расчетов по договору кредита .....                              | 149        |
| Задача 14.4. Учет расчетов по договору займа.....                                 | 150        |
| Задача 14.5. Учет коммерческого кредита .....                                     | 150        |
| Задача 14.6. Учет коммерческого кредита .....                                     | 151        |
| Задача 14.7. Учет коммерческого кредита .....                                     | 151        |
| Задача 14.8. Учет беспроцентного займа .....                                      | 151        |
| Задача 14.8. Учет займа, предоставленного неденежными средствами .....            | 152        |
| Задача 14.9. Учет займа, предоставленного неденежными средствами .....            | 153        |
| Задача 14.10. Учет займа, предоставленного неденежными средствами .....           | 153        |
| Контрольные вопросы к теме 14.....                                                | 153        |
| <b>Тема 15. Учет собственного капитала .....</b>                                  | <b>154</b> |
| Задача 15.1. Учет формирования уставного капитала .....                           | 154        |
| Задача 15.2. Учет формирования уставного капитала .....                           | 154        |
| Задача 15.3. Учет формирования уставного капитала .....                           | 155        |
| Задача 15.4. Учет формирования уставного капитала .....                           | 155        |
| Задача 15.5. Учет увеличения уставного капитала .....                             | 156        |
| Задача 15.6. Учет уменьшения уставного капитала .....                             | 156        |
| Задача 15.7. Учет операций с собственными акциями .....                           | 156        |
| Задача 15.8. Учет операций с собственными акциями .....                           | 157        |
| Задача 15.9. Учет выплаты доли участнику ООО .....                                | 157        |
| Задача 15.10. Учет выплаты доли участнику ООО .....                               | 157        |
| Задача 15.11. Учет использования прибыли .....                                    | 158        |
| Задача 15.12. Учет использования прибыли .....                                    | 158        |
| Задача 15.13. Учет резервного капитала .....                                      | 159        |
| Задача 15.14. Учет резервного капитала .....                                      | 160        |
| Задача 15.15. Учет добавочного капитала.....                                      | 160        |
| Задача 15.16. Учет добавочного капитала.....                                      | 160        |
| Задача 15.17. Учет добавочного капитала.....                                      | 161        |
| Задача 15.18. Учет добавочного капитала.....                                      | 161        |
| Задача 15.19. Учет добавочного капитала.....                                      | 161        |
| Задача 15.20. Учет добавочного капитала.....                                      | 162        |
| Контрольные вопросы к теме 15.....                                                | 162        |
| <b>Тема 16. Учет финансовых результатов .....</b>                                 | <b>163</b> |
| Задача 16.1. Учет доходов и расходов, расчет финансового результата .....         | 163        |
| Задача 16.2. Учет доходов и расходов, расчет финансового результата .....         | 164        |
| Задача 16.3. Учет доходов и расходов, расчет финансового результата .....         | 165        |
| Задача 16.4. Учет резервов по сомнительным долгам .....                           | 166        |
| Задача 16.5. Учет доходов и расходов, расчет финансового результата .....         | 166        |
| Задача 16.6. Учет доходов и расходов, реформация бухгалтерского баланса .....     | 167        |
| Задача 16.7. Учет доходов и расходов, реформация бухгалтерского баланса .....     | 169        |
| Задача 16.8. Учет доходов от участия в уставном капитале другой организации ..... | 170        |
| Задача 16.9. Учет доходов и расходов от выбытия объекта основных средств .....    | 170        |
| Задача 16.10. Учет доходов по безвозмездно полученным активам .....               | 171        |
| Задача 16.11. Учет прочих расходов.....                                           | 171        |
| Контрольные вопросы к теме 16.....                                                | 171        |
| <b>Тема 17. Учет расчетов.....</b>                                                | <b>172</b> |
| Задача 17.1. Учет расчетов с подотчетными лицами .....                            | 172        |

|                                                                                                                              |            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| Задача 17.2. Учет расчетов с подотчетными лицами .....                                                                       | 172        |
| Задача 17.3. Учет расчетов с подотчетными лицами .....                                                                       | 172        |
| Задача 17.4. Учет расчетов с подотчетными лицами .....                                                                       | 173        |
| Задача 17.5. Учет расчетов с подотчетными лицами .....                                                                       | 173        |
| Задача 17.6. Учет расчетов с работником по предоставленному займу .....                                                      | 173        |
| Задача 17.7. Учет расчетов с работником по предоставленному займу .....                                                      | 174        |
| Задача 17.8. Учет расчетов с работником по предоставленному займу .....                                                      | 174        |
| Задача 17.9. Учет расчетов с работником по предоставленному займу .....                                                      | 174        |
| Задача 17.10. Учет расчетов с работником по возмещению материального ущерба .....                                            | 175        |
| Задача 17.11. Учет расчетов с работником по возмещению материального ущерба .....                                            | 175        |
| Задача 17.12. Учет расчетов с работником по возмещению материального ущерба .....                                            | 175        |
| Задача 17.13. Учет расчетов по имущественному страхованию .....                                                              | 175        |
| Задача 17.14. Учет расчетов по имущественному страхованию .....                                                              | 176        |
| Задача 17.15. Учет расчетов по претензиям .....                                                                              | 177        |
| Задача 17.16. Учет расчетов по претензиям .....                                                                              | 177        |
| Задача 17.17. Учет судебных расходов и расчетов по претензиям .....                                                          | 177        |
| Задача 17.18. Учет расчетов по претензиям .....                                                                              | 178        |
| Задача 17.19. Учет расчетов с учредителями по выплате доходов .....                                                          | 178        |
| Контрольные вопросы к теме 17. ....                                                                                          | 179        |
| <b>Тема 18. Учет на забалансовых счетах .....</b>                                                                            | <b>180</b> |
| Задача 18.1. Учет аренды основного средства .....                                                                            | 180        |
| Задача 18.2. Учет аренды основного средства .....                                                                            | 180        |
| Задача 18.3. Учет ТМЦ, принятых на ответственное хранение .....                                                              | 181        |
| Задача 18.4. Учет ТМЦ, принятых на ответственное хранение .....                                                              | 181        |
| Задача 18.5. Учет ТМЦ, принятых на ответственное хранение .....                                                              | 182        |
| Задача 18.6. Учет ТМЦ, принятых в переработку .....                                                                          | 182        |
| Задача 18.7. Учет выполнения работ из материалов заказчика .....                                                             | 182        |
| Задача 18.8. Учет товаров, принятых на комиссию .....                                                                        | 183        |
| Задача 18.9. Учет товаров, принятых на комиссию .....                                                                        | 183        |
| Задача 18.10. Учет товаров, принятых на комиссию .....                                                                       | 184        |
| Задача 18.11. Учет списанной в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов .....                                       | 184        |
| Задача 18.12. Учет списанной в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов .....                                       | 184        |
| Задача 18.13. Учет списанной в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов .....                                       | 185        |
| Задача 18.14. Учет полученного обеспечения обязательств и платежей .....                                                     | 185        |
| Задача 18.15. Учет выданного обеспечения обязательств и платежей .....                                                       | 186        |
| Задача 18.16. Учет полученного обеспечения обязательств и платежей .....                                                     | 187        |
| Задача 18.17. Учет выданного обеспечения обязательств и платежей .....                                                       | 188        |
| Задача 18.18. Учет полученного обеспечения обязательств и платежей .....                                                     | 188        |
| Контрольные вопросы к теме 18. ....                                                                                          | 189        |
| <b>Тема 19. Бухгалтерская финансовая отчетность .....</b>                                                                    | <b>190</b> |
| Задание 19.1. Составление отчета о прибылях и убытках .....                                                                  | 190        |
| Задание 19.2. Составление бухгалтерского баланса .....                                                                       | 191        |
| Задание 19.3. Составление отчета о прибылях и убытках .....                                                                  | 192        |
| Задание 19.4. Составление бухгалтерского баланса .....                                                                       | 193        |
| Задание 19.5. Составление отчета о прибылях и убытках .....                                                                  | 193        |
| Контрольные вопросы к теме 19 .....                                                                                          | 194        |
| <b>Библиографический список .....</b>                                                                                        | <b>195</b> |
| <b>Приложение А. План и классификация счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций .....</b> | <b>196</b> |



## Введение

Учебное пособие подготовлено в соответствии с Государственным образовательным стандартом высшего профессионального образования по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», Государственным образовательным стандартом подготовки бакалавров 080100.62 «Экономика» профиль «Экономика предприятий и организаций» и профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», Государственным образовательным стандартом подготовки бакалавров 080200.62 «Менеджмент» профиль «Производственный менеджмент» всех форм обучения.

Практикум является пособием по изучению порядка отражения в бухгалтерском учете объектов учета экономического субъекта: фактов хозяйственной жизни, активов, обязательств, источников финансирования деятельности, доходов и расходов. Данные задач и методика их решения соответствует требованиям законодательных и нормативных актов, регулирующих бухгалтерский учет в Российской Федерации.

Пособие содержит практические задачи для усвоения теоретического материала, пройденного по дисциплинам:

- «Теория бухгалтерского учета», «Бухгалтерский финансовый учет» – для студентов специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»;
- «Бухгалтерский учет и анализ», «Бухгалтерский финансовый учет» – для студентов бакалавров 080100.62 «Экономика» профиль «Экономика предприятий и организаций» и профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»;
- «Финансовый учет», «Бухгалтерский учет» – для студентов бакалавров 080200.62 «Менеджмент» профиль «Производственный менеджмент».

Выполнение задач направлено на формирования практических навыков по расчету и отражению в бухгалтерском учете различных объектов учета. Все числовые показатели и названия организаций являются условными.

Практикум содержит задачи по следующим темам (главам): активы (имущество) экономического субъекта и источники его образования; бухгалтерский баланс; бухгалтерские счета и двойная запись; хронологическая и систематическая запись; документация и инвентаризация; учет основных хозяйственных процессов; учет денежных средств; учет основных средств; учет нематериальных активов и расходов на НИОКР; учет финансовых вложений; учет производственных запасов; учет расчетов с персоналом по оплате труда, учет отчислений на социальное страхование и обеспечение; учет затрат на производство и калькулирование себестоимости; учет выпуска готовой продукции и её продажи; учет расчетов по кредитам и займам; учет собственного капитала; учет финансовых результатов; учет расчетов; учет на забалансовых счетах; бухгалтерская финансовая отчетность.

Каждая задача имеет название, отражающее определенный объект (объекты) бухгалтерского учета, задание для выполнения и исходные данные. В ряде задач приведены методические рекомендации, поясняющие порядок расчета отдельных экономических показателей; таблицы для группировки объектов бухгалтерского учета.

В конце каждой темы приводится перечень контрольных вопросов для самостоятельной проверки уровня усвоения материала.

Учебное пособие предназначено для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям, бакалавров экономики и менеджмента.

## Тема 1. Хозяйственные средства экономического субъекта

### Задача 1.1. Группировка хозяйственных средств экономического субъекта

**Задание.** Сгруппировать хозяйственные средства ОАО «Консервный завод» по составу и размещению, по источникам их образования на 30 апреля 20\_\_ г.

**Методические рекомендации.**

1. Хозяйственные средства экономического субъекта имеют двойственный характер. Они представлены, с одной стороны, по составу и назначению (функциональной роли), с другой стороны – по источникам образования (финансирования деятельности экономического субъекта).

*Для обозначения хозяйственных средств также используются экономические термины «имущество» и «активы».*

2. Группировку хозяйственных средств по составу и назначению выполнить в таблице 1.1.

Таблица 1.1 – Группировка хозяйственных средств \_\_\_\_\_ по составу и назначению на « » 20\_\_ г.

| Наименование хозяйственных средств              | Сумма, руб. |
|-------------------------------------------------|-------------|
| <i>Внеоборотные средства</i>                    |             |
| 1. Нематериальные активы                        |             |
| 2. Основные средства:                           |             |
| 2.1. Здания                                     |             |
| 2.2. Сооружения                                 |             |
| 2.3. Машины и оборудование                      |             |
| 2.4. Средства транспортные                      |             |
| 2.5. Инвентарь производственный и хозяйственный |             |
| 3. Вложения во внеоборотные активы              |             |
| 4. Долгосрочные финансовые вложения             |             |
| Итого внеоборотных средств                      |             |
| <i>Оборотные активы</i>                         |             |
| 5. Производственные запасы:                     |             |
| 5.1. Основные материалы                         |             |
| 5.2. Вспомогательные материалы                  |             |
| 5.3. Топливо                                    |             |
| 5.4. Прочие материалы                           |             |
| 6. Незавершенное производство                   |             |
| 7. Готовая продукция                            |             |
| 8. Краткосрочные финансовые вложения            |             |
| 9. Расчеты с дебиторами                         |             |
| 9.1. Расчеты с покупателями                     |             |
| 9.2. Расчеты с подотчетными лицами              |             |
| 9.3. Расчеты с прочими дебиторами               |             |
| 10. Денежные средства                           |             |
| 10.1. Расчетные счета                           |             |
| 10.2. Касса                                     |             |
| Итого оборотных средств                         |             |
| Всего хозяйственных средств                     |             |

Группировку хозяйственных средств по источникам их образования выполнить в таблице 1.2.

Таблица 1.2 – Группировка хозяйственных средств \_\_\_\_\_ по источникам их образования на « » 20 \_\_\_\_ г.

| Наименование источников хозяйственных средств | Сумма, руб. |
|-----------------------------------------------|-------------|
| <i>Собственные источники</i>                  |             |
| 1. Уставный капитал                           |             |
| 2. Добавочный капитал                         |             |
| 3. Резервный капитал                          |             |
| 4. Нераспределенная прибыль (убыток)          |             |
| 4.1. Прибыль (убыток) прошлых лет             |             |
| 4.2. Прибыль (убыток) отчетного года          |             |
| 5. Оценочные обязательства                    |             |
| Итого собственных источников                  |             |
| <i>Заемные (привлеченные) источники</i>       |             |
| 6. Долгосрочные кредиты и займы               |             |
| 7. Краткосрочные кредиты и займы              |             |
| 8. Расчеты с кредиторами:                     |             |
| 8.1. Расчеты с поставщиками                   |             |
| 8.2. Расчеты с бюджетом                       |             |
| 8.3. Расчеты с внебюджетными фондами          |             |
| 8.4. Расчеты по оплате труда                  |             |
| 8.5. Расчеты с прочими кредиторами            |             |
| Итого источников                              |             |
| Всего источников хозяйственных средств        |             |

**Исходные данные.**

1. Хозяйственные средства ОАО «Консервный завод» на 31 июля 20 \_\_\_\_ г.

| № п/п | Наименование хозяйственных средств                       | Сумма, руб. |
|-------|----------------------------------------------------------|-------------|
| 1     | Здание консервного цеха                                  | 300 000     |
| 2     | Наличные денежные средства в кассе                       | 500         |
| 3     | Огурцы свежие                                            | 64 300      |
| 4     | Помидоры свежие                                          | 31 000      |
| 5     | Силовые машины                                           | 356 000     |
| 6     | Денежные средства на расчетном счете                     | 38 500      |
| 7     | Здание склада                                            | 297 000     |
| 8     | Бензин                                                   | 18 000      |
| 9     | Зеленый горошек                                          | 42 200      |
| 10    | Задолженность экспедитора по полученным под отчет суммам | 400         |
| 11    | Огурцы консервированные в банках                         | 92 500      |
| 12    | Лук зеленый                                              | 8 000       |
| 13    | Здание офиса завода                                      | 410 000     |
| 14    | Задолженность секретаря по полученным под отчет суммам   | 120         |
| 15    | Горошек зеленый консервированный в банках                | 46 500      |
| 16    | Смазочные материалы                                      | 6 400       |
| 17    | Поваренная соль                                          | 4 400       |
| 18    | Помидоры консервированные в банках                       | 71 200      |
| 19    | Недостроенное здание производственного цеха              | 240 000     |

2. Источники образования хозяйственных средств ОАО «Консервный завод» на 31 июля 20\_\_ г.

| №<br>п/п | Наименование источника хозяйственных средств                   | Сумма,<br>руб. |
|----------|----------------------------------------------------------------|----------------|
| 1        | Задолженность работникам по заработной плате                   | 19 500         |
| 2        | Прибыль отчетного года                                         | 49 420         |
| 3        | Уставный капитал                                               | 1 480 340      |
| 4        | Задолженность АКБ «Север» по кредиту, полученному на 5 месяцев | 50 000         |
| 5        | Задолженность тепличному комбинату за овощи                    | 51 260         |
| 6        | Задолженность пенсионному фонду по страховым взносам           | 3 800          |
| 7        | Задолженность работникам по заработной плате                   | 19 500         |
| 8        | Резервный капитал                                              | 80 000         |
| 9        | Задолженность совхозу № 1 за овощи                             | 39 200         |
| 10       | Резерв предстоящих расходов на оплату отпуска                  | 20 000         |
| 11       | Прибыль прошлых лет                                            | 200 000        |
| 12       | Задолженность бюджету по налогу на прибыль                     | 14 000         |

### Задача 1.2. Группировка хозяйственных средств экономического субъекта

**Задание.** Сгруппировать хозяйственные средства ЗАО «Пивоваренный завод» по составу и назначению и по источникам их образования.

#### **Методические рекомендации.**

Группировку выполнить по форме, приведенной в таблицах 1.1 и 1.2 к задаче 1.1.

#### **Исходные данные.**

Хозяйственные средства и источники их образования ЗАО «Пивоваренный завод» на 30 сентября 20\_\_ г.

| №<br>п/п | Наименование хозяйственных средств<br>и источников их образования | Сумма,<br>руб. |
|----------|-------------------------------------------------------------------|----------------|
| 1        | Рабочие и силовые машины                                          | 582 500        |
| 2        | Уставный капитал                                                  | 1 386 600      |
| 3        | Ячмень                                                            | 60 000         |
| 4        | Наличные денежные средства в кассе                                | 200            |
| 5        | Хмель                                                             | 20 000         |
| 6        | Задолженность перед бюджетом по уплате налогов                    | 19 000         |
| 7        | Здания производственные                                           | 450 000        |
| 8        | Пиво «Жигулевское»                                                | 17 000         |
| 9        | Денежные средства на расчетном счете                              | 24 500         |
| 10       | Горюче-смазочные материалы                                        | 9 000          |
| 11       | Задолженность поставщикам за сырье                                | 14 000         |
| 12       | Запасные части к оборудованию                                     | 16 000         |
| 13       | Электромоторы                                                     | 250 000        |
| 14       | Солод покупной                                                    | 8 400          |
| 15       | Задолженность работникам по заработной плате                      | 54 500         |
| 16       | Прибыль текущего года                                             | 27 000         |
| 17       | Пиво «Рижское»                                                    | 14 300         |
| 18       | Задолженность акционерам по выплате дивидендов                    | 5 200          |
| 19       | Задолженность экспедитора по подотчетным суммам                   | 100            |
| 20       | Задолженность мелькомбинату за зернопродукты                      | 20 400         |
| 21       | Прибыль прошлых лет                                               | 74 000         |
| 22       | Вычислительная техника                                            | 40 000         |
| 23       | Грузовой автомобиль                                               | 110 000        |

|    |                                                                 |        |
|----|-----------------------------------------------------------------|--------|
| 24 | Пиво в бродильных чанах                                         | 21 700 |
| 25 | Задолженность АКБ «Север» по кредиту, полученному на 12 месяцев | 90 000 |
| 26 | Экстракт хмелевой                                               | 5 000  |
| 27 | Задолженность универсальной базы за отгруженную продукцию       | 40 000 |
| 28 | Бродильные чаны                                                 | 22 000 |

Контрольная сумма 1 690 700 руб.

### Задача 1.3. Группировка хозяйственных средств экономического субъекта

**Задание.** Сгруппировать хозяйственные средства ЗАО «Лесмаш» по составу и назначению и по источникам их образования.

#### **Методические рекомендации**

Группировку выполнить по форме, приведенной в таблицах 1.1 и 1.2 к задаче 1.1.

#### **Исходные данные.**

Хозяйственные средства и источники их образования ЗАО «Лесмаш» на 30 сентября 20\_\_ г.

| №<br>п/п | Наименование хозяйственных средств<br>и источников их образования | Сумма,<br>тыс. руб. |
|----------|-------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1        | Задолженность перед бюджетом по налогу на прибыль                 | 35                  |
| 2        | Электрооборудование                                               | 1 235               |
| 3        | Задолженность персоналу по оплате труда                           | 750                 |
| 4        | Здания производственных помещений                                 | 1 400               |
| 5        | Задолженность инженера Фролова А. В. по подотчетным суммам        | 3                   |
| 6        | Фрезерные станки                                                  | 1 250               |
| 7        | Масло машинное                                                    | 10                  |
| 8        | Ящики для упаковки готовой продукции                              | 23                  |
| 9        | Акции другой организации                                          | 60                  |
| 10       | Задолженность ООО «Щит» за услуги по охране                       | 45                  |
| 11       | Сталь листовая                                                    | 520                 |
| 12       | Подъездные пути                                                   | 634                 |
| 13       | Офисная мебель                                                    | 60                  |
| 14       | Вычислительная техника                                            | 145                 |
| 15       | Строящееся производственное помещение                             | 2 430               |
| 16       | Краска масляная                                                   | 13                  |
| 17       | Уставный капитал                                                  | 7 889               |
| 18       | Конвейеры сборочные                                               | 2 705               |
| 19       | Комплектующие                                                     | 66                  |
| 20       | Детали оборудования, выпускаемого заводом, в обработке            | 54                  |
| 21       | Облигации банка                                                   | 15                  |
| 22       | Наличные денежные средства в кассе                                | 7                   |
| 23       | Задолженность перед внебюджетными фондами                         | 249                 |
| 24       | Легковой автомобиль                                               | 490                 |
| 25       | Задолженность по долгосрочному кредиту                            | 3 500               |
| 26       | Денежные средства на расчетном счете                              | 400                 |
| 27       | Готовое оборудование, выпускаемое заводом, на складе              | 313                 |
| 28       | Исключительные права на технологию производства                   | 94                  |
| 29       | Задолженность перед ЗАО «Прокат» за оборудование                  | 840                 |
| 30       | Задолженность перед бюджетом по НДС                               | 60                  |
| 31       | Подшипники для ремонта оборудования                               | 9                   |
| 32       | Нераспределенная прибыль                                          | 351                 |
| 33       | Верстаки                                                          | 640                 |

|    |                                                          |       |
|----|----------------------------------------------------------|-------|
| 34 | Резервный капитал                                        | 120   |
| 35 | Огнетушители                                             | 30    |
| 36 | Пресс                                                    | 124   |
| 37 | Спецодежда                                               | 28    |
| 38 | Задолженность за ОАО «Техпром» за проданное оборудование | 270   |
| 39 | Гвозди                                                   | 2     |
| 40 | Трубопровод                                              | 1 380 |
| 41 | Задолженность перед ООО «Ремстрой» за ремонтные работы   | 41    |
| 42 | Предоплата, полученная от покупателей                    | 180   |
| 43 | Задолженность перед поставщиками материалов              | 350   |

### Контрольные вопросы к теме 1

- 1.1. Что является предметом бухгалтерского учета?
- 1.2. Что такое активы? Какими признаками они обладают?
- 1.3. Что такое обязательства? По каким основаниям они возникают?
- 1.4. Что такое собственный капитал? Каково его значение для экономического субъекта?
- 1.5. Какова классификация активов (имущества) экономического субъекта?
- 1.6. Какова классификация источников активов (имущества) экономического субъекта?

## Тема 2. Бухгалтерский баланс

### Задача 2.1. Составление бухгалтерского баланса

**Задание.** Составить бухгалтерский баланс ОАО «Консервный завод» на 30 апреля по форме, предложенной в таблице 2.1.

**Исходные данные.** Используются исходные данные и решение задачи 1.1.

Таблица 2.1 – Бухгалтерский баланс \_\_\_\_\_ на \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.  
(наименование организации)

| Наименование показателя                   | Сумма, руб. | Наименование показателя                      | Сумма, руб. |
|-------------------------------------------|-------------|----------------------------------------------|-------------|
| <b>АКТИВ</b>                              |             | <b>ПАССИВ</b>                                |             |
| I. Внеоборотные активы                    |             | III. Капитал и резервы                       |             |
| Нематериальные активы                     |             | Уставный капитал                             |             |
| Основные средства                         |             | Добавочный капитал                           |             |
| Доходные вложения в материальные ценности |             | Резервный капитал                            |             |
| Финансовые вложения                       |             | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) |             |
| Прочие внеоборотные активы                |             | Итого по разделу III                         |             |
| Итого по разделу I                        |             | IV. Долгосрочные обязательства               |             |
| II. Оборотные активы                      |             | Заемные средства                             |             |
| Запасы                                    |             | Оценочные обязательства                      |             |
| НДС по приобретенным ценностям            |             | Итого по разделу IV                          |             |
| Дебиторская задолженность                 |             | V. Краткосрочные обязательства               |             |
| Финансовые вложения                       |             | Заемные средства                             |             |
| Денежные средства                         |             | Кредиторская задолженность                   |             |
| Прочие оборотные активы                   |             | Доходы будущих периодов                      |             |
| Итого по разделу II                       |             | Оценочные обязательства                      |             |
|                                           |             | Итого по разделу V                           |             |
| <b>БАЛАНС</b>                             |             | <b>БАЛАНС</b>                                |             |

### Задача 2.2. Составление бухгалтерского баланса

**Задание.** Составить бухгалтерский баланс ОАО «Посейдон» на 31 марта 20\_\_ г. по форме, приведенной в таблице 2.1.

**Методические рекомендации.** Показатели бухгалтерского баланса приводятся в нетто-оценке, т. е. за вычетом регулирующих показателей. Поэтому в балансе отсутствуют такие статьи, как «Амортизация основных средств», «Амортизация нематериальных активов», «Резервы по сомнительным долгам» и др.

**Исходные данные.**

Активы и источники их образования ОАО «Посейдон» на 31 марта 20\_\_ г.

| № п/п | Наименование активов, капитала и обязательств | Сумма, руб. |
|-------|-----------------------------------------------|-------------|
| 1     | Основные материалы                            | 40 000      |
| 2     | Наличные денежные средства в кассе            | 3 000       |
| 3     | Задолженность за покупателем                  | 15 000      |
| 4     | Вспомогательные материалы                     | 4 000       |
| 5     | Основные средства                             | 1 200 000   |
| 6     | Нераспределенная прибыль прошлых лет          | 120 000     |
| 7     | Незавершенное производство                    | 26 000      |
| 8     | Задолженность поставщикам за материалы        | 40 000      |
| 9     | Денежные средства на расчетном счете          | 48 000      |
| 10    | Задолженность по краткосрочному кредиту банка | 60 000      |

|    |                                                  |         |
|----|--------------------------------------------------|---------|
| 11 | Готовая продукция                                | 24 000  |
| 12 | Задолженность бюджету по налогам                 | 35 000  |
| 13 | Амортизация основных средств                     | 300 000 |
| 14 | Резервный капитал                                | 20 000  |
| 15 | Уставный капитал                                 | 518 000 |
| 16 | Задолженность по долгосрочному кредиту банка     | 140 000 |
| 17 | Задолженность перед сотрудниками по оплате труда | 98 000  |
| 18 | Специальные инструменты                          | 14 000  |
| 19 | Задолженность за подотчетными лицами             | 5 000   |
| 20 | Задолженность перед внебюджетными фондами        | 38 000  |
| 21 | Нематериальные активы                            | 52 000  |
| 22 | Амортизация нематериальных активов               | 17 000  |
| 23 | Задолженность поставщикам за коммунальные услуги | 5 000   |
| 24 | Топливо                                          | 59 000  |
| 25 | Акции других организаций                         | 30 000  |
| 26 | Оценочные обязательства                          | 49 000  |
| 27 | Нераспределенная прибыль отчетного года          | 80 000  |

### Задача 2.3. Составление бухгалтерского баланса

**Задание.** Составить бухгалтерский баланс ОАО «Вектор» на 30 июня 20\_\_ г. по форме, приведенной в таблице 2.1. Определить сумму по статье «уставный капитал».

#### **Методические рекомендации.**

Для расчета суммы уставного капитала использовать балансовое уравнение «Актив = Пассив». Рассмотрим на примере использование балансового уравнения.

*Активы, капитал и обязательства* ООО «Древо» на 28 февраля 20\_\_ г. (тыс. руб.): основные средства 476; запасы 171; денежные средства в кассе 10; денежные средства в банке 40; уставный капитал 500; нераспределенная прибыль 30; кредиторская задолженность?

Требуется определить сумму кредиторской задолженности.

*Рассуждение.* Основные средства, запасы и денежные средства являются активами. Уставный капитал, нераспределенная прибыль и кредиторская задолженность являются пассивами. Сумма всех активов известна, значит, всего активов (баланс) =  $476 + 171 + 10 + 40 = 697$  тыс. руб.

Зная балансовое уравнение, получаем Актив = Пассив = 697 тыс. руб.

Чтобы определить сумму кредиторской задолженности, надо из всего пассивов (баланса) вычесть известные значения уставного капитала и нераспределенной прибыли.

*Результат (решение).* Кредиторская задолженность =  $697 - 500 - 30 = 167$  тыс. руб.

**Исходные данные.** Активы и источники их образования ОАО «Вектор» на 30 июня 20\_\_ г.

| № п/п | Наименование активов, капитала и обязательств      | Сумма, руб. |
|-------|----------------------------------------------------|-------------|
| 1     | Незавершенное производство                         | 40 000      |
| 2     | Денежные средства на расчетном счете               | 3 000       |
| 3     | Задолженность покупателей за отгруженную продукцию | 15 000      |
| 4     | Вспомогательные материалы                          | 4 000       |
| 5     | Основные материалы                                 | 12 000      |
| 6     | Непокрытый убыток отчетного года                   | 60 000      |
| 7     | Основные средства                                  | 737 000     |
| 8     | Денежные средства в кассе                          | 8 000       |
| 9     | Задолженность поставщикам за материалы             | 18 000      |
| 10    | Задолженность по долгосрочному займу               | 60 000      |



|    |                                                               |         |
|----|---------------------------------------------------------------|---------|
| 11 | Готовая продукция                                             | 24 000  |
| 12 | Задолженность бюджету по налогу на имущество                  | 5 000   |
| 13 | Кредиторская задолженность                                    | 20 000  |
| 14 | Уставный капитал                                              | ?       |
| 15 | Задолженность по краткосрочному кредиту банка                 | 14 000  |
| 16 | Задолженность за подотчетными лицами                          | 9 000   |
| 17 | Нематериальные активы                                         | 70 000  |
| 18 | Задолженность перед внебюджетными фондами                     | 26 000  |
| 19 | Резервный капитал                                             | 5 000   |
| 20 | Авансы, перечисленные поставщикам                             | 8 000   |
| 21 | Авансы, полученные от заказчиков                              | 59 000  |
| 22 | НДС по приобретенным основным средствам                       | 30 000  |
| 23 | Специальная одежда                                            | 4 000   |
| 24 | Арендная плата, полученная от арендаторов за 6 месяцев вперед | 20 000  |
| 25 | Резерв по сомнительным долгам                                 | 9 000   |
| 26 | Готовая продукция                                             | 24 000  |
| 27 | Амортизация основных средств                                  | 149 000 |
| 28 | Амортизация нематериальных активов                            | 10 000  |
| 29 | Задолженность перед сотрудниками по оплате труда              | 68 000  |
| 30 | Незавершенные капитальные вложения                            | 19 000  |
| 31 | Задолженность перед подотчетными лицами                       | 4 000   |

#### Задача 2.4. Составление бухгалтерского баланса

**Задание.** Составить бухгалтерский баланс ООО «Деревообрабатывающий комбинат» на 31 декабря 20\_\_ г. по форме, приведенной в таблице 2.1. Определить сумму по статье «резервный капитал».

##### **Методические рекомендации.**

Использовать методические рекомендации, приведенные в задаче 2.3.

##### **Исходные данные.**

Активы и источники их образования ООО «Деревообрабатывающий комбинат» на 31 декабря 20\_\_ г.

| № п/п | Наименование активов, капитала и обязательств | Сумма, руб. |
|-------|-----------------------------------------------|-------------|
| 1     | Фанера                                        | 220 000     |
| 2     | Помещение склада                              | 245 000     |
| 3     | Задолженность ИП Юрову П. С. за лесоматериалы | 150 000     |
| 4     | Здание производственное                       | 700 000     |
| 5     | Хозяйственный инвентарь                       | 22 000      |
| 6     | Денежные средства в кассе                     | 1 000       |
| 7     | Уставный капитал                              | 1 000 000   |
| 8     | Клей                                          | 7 600       |
| 9     | Прибыль отчетного года                        | 70 000      |
| 10    | Задолженность по краткосрочному кредиту банка | 160 000     |
| 11    | Деревообрабатывающие станки                   | 205 000     |
| 12    | Лесопильная рама                              | 175 000     |
| 13    | Пиломатериалы                                 | 300 000     |
| 14    | Задолженность перед внебюджетными фондами     | 58 000      |
| 15    | Горюче-смазочные материалы                    | 4 000       |
| 16    | Инструменты и приспособления                  | 45 000      |
| 17    | Лесоматериалы                                 | 235 000     |

|    |                                                  |         |
|----|--------------------------------------------------|---------|
| 18 | Денежные средства на расчетном счете             | 280 000 |
| 19 | Задолженность перед бюджетом по налогам          | 80 000  |
| 20 | Шпон березовый                                   | 106 000 |
| 21 | Автомобили                                       | 160 000 |
| 22 | Задолженность перед сотрудниками по оплате труда | 160 000 |
| 23 | Прибыль прошлых лет                              | 210 000 |
| 24 | Задолженность подотчетных лиц                    | 1 900   |
| 25 | Задолженность поставщикам                        | 170 000 |
| 26 | Резервный капитал                                | ?       |
| 27 | Задолженность покупателей                        | 330 000 |
| 28 | Амортизация основных средств                     | 200 000 |

### Задача 2.5. Факты хозяйственной жизни, их влияние на бухгалтерский баланс

**Задание.** Отразить влияние на бухгалтерский баланс ЗАО «Гермес» фактов хозяйственной деятельности. Решение задачи оформить в таблице 2.2.

Таблица 2.2 – Факты хозяйственной деятельности и их влияние на бухгалтерский баланс

| №<br>п/п | Содержание<br>факта хозяйст-<br>венной дея-<br>тельности | Изменения в бухгалтерском балансе |                   |                   |                   | Тип<br>изме-<br>нения | Сумма,<br>руб. |
|----------|----------------------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------------|----------------|
|          |                                                          | актив                             |                   | пассив            |                   |                       |                |
|          |                                                          | увелич.<br>статьи                 | уменьш.<br>статьи | увелич.<br>статьи | уменьш.<br>статьи |                       |                |
|          | ...                                                      |                                   |                   |                   |                   |                       |                |
|          | ...                                                      |                                   |                   |                   |                   |                       |                |

#### Методические рекомендации.

Рассмотрим на примере, как определить влияние хозяйственных фактов на бухгалтерский баланс.

**Факт хозяйственной деятельности.** Переданы материалы со склада для нужд основного производства на сумму 80 000 руб.

**Рассуждение.** Факт хозяйственной деятельности затрагивает такие объекты учета, как материалы и незавершенное (основное) производство. Оба объекта учета являются запасами и, соответственно, активами. Материалы отпущены со склада, значит, их стоимость стала меньше. Материалы поступили в основное производство для обработки, значит, затраты в незавершенном (основном) производстве выросли. Сумма одного актива (материалов) стала меньше, а другого актива (незавершенного производства) – больше. Математически эти изменения можно выразить так: Актив + Незавершенное (основное) производство 80 000 – Материалы 80 000 = Пассив. Это первый (I) тип операций

**Результат (решение)** представим в таблице 2.3

Таблица 2.3 – Решение примера 2.1

| Содержание факта хозяйственной деятельности                  | Изменения в бухгалтерском балансе  |                   |                |                | Тип изменения | Сумма, руб. |
|--------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------|----------------|----------------|---------------|-------------|
|                                                              | актив                              |                   | пассив         |                |               |             |
|                                                              | увелич. статьи                     | уменьш. статьи    | увелич. статьи | уменьш. статьи |               |             |
| Переданы материалы со склада для нужд основного производства | Запасы, незавершенное производство | Запасы, материалы | Нет изменений  | Нет изменений  | I             | 80 000      |

**Исходные данные.**

Факты хозяйственной деятельности ЗАО «Гермес» за январь 20\_\_ г.

| №<br>п/п | Содержание факта хозяйственной деятельности                                                              | Сумма,<br>руб. |
|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| 1        | Получены в кассу с расчетного счета деньги для выдачи заработной платы и сумм на командировочные расходы | 521 300        |
| 2        | Выдано из кассы главному инженеру завода на командировочные расходы                                      | 2 400          |
| 3        | Внесена из кассы на расчетный счет неполученная заработная плата                                         | 2 200          |
| 4        | Отпущены со склада прочие материалы на производственные нужды                                            | 3 000          |
| 5        | Возвращены из производства на склад не использованные основные материалы                                 | 10 200         |
| 6        | Зачислены на расчетный счет авансы покупателей                                                           | 37 900         |
| 7        | Зачислена на расчетный счет краткосрочный кредит банка                                                   | 80 000         |
| 8        | Поступили материалы от поставщика                                                                        | 9 800          |
| 9        | Начислена заработная плата рабочим основного производства                                                | 123 200        |
| 10       | Акцептован (принят к оплате) счет-фактура поставщика за энергию на технологические нужды                 | 17 900         |
|          | <b>Итого</b>                                                                                             | <b>807 900</b> |

**Задача 2.6. Факты хозяйственной жизни, их влияние на бухгалтерский баланс**

**Задание.** Отразить влияние на бухгалтерский баланс ООО «Деревообрабатывающий комбинат» фактов хозяйственной деятельности. Решение задачи оформить в таблице 2.2 (форма приведена в задаче 2.5).

**Методические рекомендации.**

Использовать методические рекомендации, приведенные в задаче 2.5.

**Исходные данные.**

Факты хозяйственной деятельности ООО «Деревообрабатывающий комбинат» за ноябрь 20\_\_ г.

| №<br>п/п | Содержание факта хозяйственной деятельности                                                         | Сумма,<br>руб. |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| 1        | Удержаны из заработной платы суммы возмещения материального ущерба, признанные работником           | 1 300          |
| 2        | Удержан налог на доходы из заработной платы работников                                              | 18 400         |
| 3        | Отчислено в резервный капитал за счет прибыли отчетного года, остающейся в распоряжении предприятия | 6 700          |
| 4        | Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности бюджету по налогам                         | 36 000         |
| 5        | Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности внебюджетным фондам                        | 11 100         |
| 6        | Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам за материалы                   | 9 800          |
| 7        | Перечислена с расчетного счета заработная плата работникам                                          | 80 000         |
| 8        | На склад оприходованы материалы от поставщика                                                       | 110 000        |
| 9        | Материалы отпущены в цех основного производства для изготовления продукции                          | 70 200         |
| 10       | Из цеха основного производства передана на склад готовая продукция                                  | 90 000         |
|          | <b>Итого</b>                                                                                        | <b>433 500</b> |

**Задача 2.7. Факты хозяйственной деятельности,  
их влияние на бухгалтерский баланс**

**Задание.** Отобразить изменения в бухгалтерском балансе ООО «Фортуна» под влиянием фактов хозяйственной деятельности. Решение задачи оформить в таблице 2.2 (форма приведена в задаче 2.5).

**Методические рекомендации.**

Использовать методические рекомендации, приведенные в задаче 2.5.

**Исходные данные.**

Факты хозяйственной деятельности ООО «Фортуна» за февраль 20\_\_ г.

| №<br>п/п | Содержание факта хозяйственной деятельности                            | Сумма,<br>руб. |
|----------|------------------------------------------------------------------------|----------------|
| 1        | Получены в кассу с расчетного счета деньги для выдачи заработной платы | 85 000         |
| 2        | Отпущены со склада в цех материалы для производства продукции          | 15 000         |
| 3        | Выдана из кассы заработная плата работникам организации                | 85 000         |
| 4        | Поступили материалы от поставщика                                      | 30 000         |
| 5        | Перечислено с расчетного счета поставщикам в оплату за материалы       | 30 000         |
| 6        | Начислена заработная плата рабочим основного производства              | 43 000         |
| 7        | Удержан налог на доходы из заработной платы работников                 | 4 700          |
| 8        | Выпущена из производства готовая продукция                             | 35 000         |
| 9        | Отпущена со склада готовая продукция покупателям                       | 26 100         |
| 10       | Получен на расчетный счет долгосрочный кредит банка                    | 50 000         |
|          | <b>Итого</b>                                                           | <b>103 800</b> |

**Задача 2.8. Факты хозяйственной деятельности, их влияние на бухгалтерский баланс**

**Задание.** Отобразить изменения в бухгалтерском балансе ЗАО «Феникс» за февраль 20\_\_ г. под влиянием фактов хозяйственной деятельности. Составить бухгалтерский баланс на 28 февраля 20\_\_ г. Решение задачи оформить в таблице 2.4.

Таблица 2.3 – Изменение статей бухгалтерского баланса под влиянием фактов хозяйственной деятельности

| Статьи<br>актива            | На 31<br>января | №<br>опе-<br>рации | Измене-<br>ния за<br>февр.<br>(+, -) | На 28<br>фев-<br>раля | Статьи<br>пассива             | На 31<br>янва-<br>ря | №<br>опе-<br>рации | Измене-<br>ния за<br>февр.<br>(+, -) | На 28<br>фев-<br>раля |
|-----------------------------|-----------------|--------------------|--------------------------------------|-----------------------|-------------------------------|----------------------|--------------------|--------------------------------------|-----------------------|
| Основные средства           | 300000          |                    |                                      |                       | Уставный капитал              | 400000               |                    |                                      |                       |
| Запасы                      | 110000          |                    |                                      |                       | Нераспределенная прибыль      | 40000                |                    |                                      |                       |
| Незавершенное произ-водство | 60000           |                    |                                      |                       | Заемные средства              | 50000                |                    |                                      |                       |
| Денежные средства           | 70000           |                    |                                      |                       | Задолженность по оплате труда | 30000                |                    |                                      |                       |
|                             |                 |                    |                                      |                       | Задолженность по поставщикам  | 20000                |                    |                                      |                       |
| <b>БАЛАНС</b>               | <b>540000</b>   |                    |                                      |                       | <b>БАЛАНС</b>                 | <b>540000</b>        |                    |                                      |                       |

**Исходные данные.**

Факты хозяйственной деятельности ЗАО «Феникс» за февраль 20\_\_ г.

| <b>№<br/>п/п</b> | <b>Содержание факта хозяйственной деятельности</b>                   | <b>Сумма,<br/>руб.</b> |
|------------------|----------------------------------------------------------------------|------------------------|
| 1                | Погашен краткосрочный кредит банка                                   | 50 000                 |
| 2                | Отпущены материалы для производства продукции                        | 40 000                 |
| 3                | Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам | 5 000                  |
| 4                | Поступили материалы от поставщика                                    | 10 000                 |
| 5                | Начислена заработная плата рабочим основного производства            | 60 000                 |
| 6                | Удержан налог на доходы физических лиц из заработной платы           | 6 000                  |
| 7                | Возвращены на склад не израсходованные в производстве материалы      | 2 000                  |
|                  | <b>Итого</b>                                                         | <b>173 000</b>         |

**Контрольные вопросы к теме 2**

- 2.1. Что такое бухгалтерский баланс?
- 2.2. Чем обусловлено равенство итогов актива и пассива баланса?
- 2.3. Какова структура баланса?
- 2.4. По какому признаку активы подразделяются на оборотные и внеоборотные?
- 2.5. Какие активы являются низколиквидными? Высоколиквидными?
- 2.6. Каковы четыре типа изменений в бухгалтерском балансе?
- 2.7. В чем заключается значение бухгалтерского баланса?

### Тема 3. Бухгалтерские счета и двойная запись. Хронологическая и систематическая запись

#### Задача 3.1. Регистрация и группировка фактов хозяйственной деятельности

##### *Задание.*

1. Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации и подсчитать итог журнала. Форма журнала приведена в таблице 3.1 к задаче 3.1.
2. На основании баланса на начало месяца открыть все синтетические счета и записать в них сальдо начальное (Сн).
3. По данным журнала фактов хозяйственной деятельности записать факты на счетах, подсчитать по каждому счету обороты и вывести остатки на конец месяца (Ск).
4. Составить оборотную ведомость по данным счетов.
5. По данным остатков на счетах на конец месяца составить баланс на конец месяца.

##### *Методические рекомендации.*

1. Журнал регистрации фактов хозяйственной деятельности является регистром хронологического учета, то есть факты регистрируются в хронологическом порядке по мере их совершения (таблица 3.1).

Таблица 3.1 – Журнал регистрации фактов хозяйственной деятельности за 20\_\_ г.

| №<br>п/п | Содержание факта хозяйственной деятельности | Сумма,<br>руб. | Корреспонденция счетов |        |
|----------|---------------------------------------------|----------------|------------------------|--------|
|          |                                             |                | Дебет                  | Кредит |
| 1        |                                             |                |                        |        |
| 2        |                                             |                |                        |        |
|          | ...                                         |                |                        |        |
|          | <b>Итого</b>                                |                |                        |        |

Рассмотрим на примере порядок заполнения журнала регистрации фактов хозяйственной деятельности.

Журнал регистрации фактов хозяйственной деятельности ООО «Берёзка» за октябрь 20\_\_ г.

| №<br>п/п | Содержание факта хозяйственной деятельности | Сумма,<br>руб. | Корреспонденция счетов |                        |
|----------|---------------------------------------------|----------------|------------------------|------------------------|
|          |                                             |                | Дебет                  | Кредит                 |
| 1        | Поступили на склад материалы от поставщика  | 25 000         | Материалы              | Расчеты с поставщиками |

2. По данным актива баланса на начало месяца открывают активные счета, по данным пассива – пассивные счета. Далее записи на счетах выполняют на основании журнала фактов хозяйственной деятельности. По данным журнала по мере необходимости открывают новые синтетические счета. Начальный остаток (Сн) по таким счетам равен нулю, остальные записи и подсчет оборотов производят в общем порядке.

Записи на активных счетах имеют следующий вид (рисунок 3.1).

| Дебет  | Счет «Расчетные счета» | Кредит        |
|--------|------------------------|---------------|
| Сн     | 100 000                | 3) 25 000     |
| Оборот | 0                      | Оборот 25 000 |
| Ск     | 75 000                 |               |

Ск по активному счету = Сн Дебет + Оборот Дебет – Оборот Кредит = 100 000 + 0 – 25 000 = 75 000.

**Рис. 3.1** – Схема записей на активном счете

Записи на пассивных счетах имеют следующий вид (рисунок 3.2).

| Дебет  | Счет «Расчеты с поставщиками» | Кредит             |
|--------|-------------------------------|--------------------|
| 3)     | 25 000                        | Сн 0               |
|        |                               | 1) 25 000          |
|        |                               | 4) 17 000          |
| Оборот | 25 000                        | Оборот 42 000      |
|        |                               | Сальдо (Ск) 17 000 |

Ск по пассивному счету = Сн Кредит + Оборот Кредит – Оборот Дебет = 0 + 42 000 – 25 000 = 17 000.

**Рис. 3.2** – Схема записей на пассивном счете

**Исходные данные.**

1. Бухгалтерский баланс ООО «Берёзка» на 1 октября 20\_\_ г.

| Наименование показателя              | Сумма, руб.    | Наименование показателя | Сумма, руб.    |
|--------------------------------------|----------------|-------------------------|----------------|
| <b>АКТИВ</b>                         |                | <b>ПАССИВ</b>           |                |
| I. Внеоборотные активы               |                | III. Капитал и резервы  |                |
| Основные средства                    | 400 000        | Уставный капитал        | 500 000        |
| II. Оборотные активы                 |                |                         |                |
| Денежные средства на расчетном счете | 100 000        |                         |                |
| <b>БАЛАНС</b>                        | <b>500 000</b> | <b>БАЛАНС</b>           | <b>500 000</b> |

2. Факты хозяйственной деятельности ООО «Берёзка» за октябрь 20\_\_ г.

| № п/п | Содержание факта хозяйственной деятельности                                     | Сумма, руб. |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| 1     | Поступили на склад материалы от поставщика                                      | 25 000      |
| 2     | Отпущены со склада материалы для нужд основного производства                    | 20 000      |
| 3     | Оплачено с расчетного счета поставщикам за материалы                            | 25 000      |
| 4     | Акцептован счет, получены услуги от поставщиков для нужд основного производства | 17 000      |
| 5     | Выпущена готовая продукция из основного производства                            | 42 000      |
|       | <b>Итого</b>                                                                    | <b>?</b>    |

**Задача 3.2. Регистрация и группировка фактов хозяйственной жизни**

**Задание.**

1. Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации. Форма журнала приведена в таблице 3.1 к задаче 3.1.
2. На основании баланса на начало месяца открыть все синтетические счета и записать в них сальдо начальное (Сн).
3. По данным журнала фактов хозяйственной деятельности записать факты на счетах, подсчитать по каждому счету обороты и вывести остатки на конец месяца (Ск).
4. По данным остатков на счетах на конец месяца составить баланс на конец месяца.

**Методические рекомендации.**

Использовать методические рекомендации, приведенные в задаче 3.1.

**Исходные данные.**

1. Бухгалтерский баланс ЗАО «Сосна» на 1 июня 20\_\_ г.

| Наименование показателя       | Сумма, руб.    | Наименование показателя              | Сумма, руб.    |
|-------------------------------|----------------|--------------------------------------|----------------|
| <b>АКТИВ</b>                  |                | <b>ПАССИВ</b>                        |                |
| <i>I. Внеоборотные активы</i> |                | <i>III. Капитал и резервы</i>        |                |
| Основные средства             | 670 000        | Уставный капитал                     | 700 000        |
| <i>II. Оборотные активы</i>   |                | Нераспределенная прибыль             | 100 000        |
| Материалы                     | 110 000        | <i>IV Долгосрочные обязательства</i> |                |
| Расчеты с покупателями        | 80 000         | <i>V Краткосрочные обязательства</i> |                |
| Расчетные счета               | 75 000         | Расчеты с персоналом по оплате труда | 50 000         |
|                               |                | Расчеты с поставщиками               | 85 000         |
| <b>БАЛАНС</b>                 | <b>935 000</b> | <b>БАЛАНС</b>                        | <b>935 000</b> |

2. Факты хозяйственной деятельности ЗАО «Сосна» за июнь 20\_\_ г.

| № п/п | Содержание факта хозяйственной деятельности                                     | Сумма, руб. |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| 1     | Оплачено с расчетного счета поставщикам                                         | 35 000      |
| 2     | Поступило на расчетный счет от покупателей                                      | 60 000      |
| 3     | Выплачена с расчетного счета заработная плата                                   | 50 000      |
| 4     | Начислена заработная плата рабочим основного производства                       | 55 000      |
| 5     | Отпущены со склада материалы для нужд основного производства                    | 30 000      |
| 6     | Часть прибыли по решению акционеров направлена на увеличение уставного капитала | 10 000      |
|       | <b>Итого</b>                                                                    | <b>?</b>    |

**Задача 3.3. Регистрация и группировка фактов хозяйственной деятельности****Задание.**

1. Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации. Форма журнала приведена в таблице 3.1 к задаче 3.1.

2. На основании баланса на начало месяца открыть все синтетические счета и записать в них сальдо начальное (Сн).

3. По данным журнала фактов хозяйственной деятельности записать факты на счетах, подсчитать по каждому счету обороты и вывести остатки на конец месяца (Ск).

4. Составить оборотно-сальдовую ведомость по данным счетов. Форма ведомости приведена в таблице 3.2 к задаче 3.3.

5. По данным оборотно-сальдовой ведомости составить баланс на конец месяца.

**Методические рекомендации.**

1. Пример выполнения записей на счетах бухгалтерского учета приведен в задаче 3.1.

2. Оборотно-сальдовая ведомость является регистром систематического учета (таблица 3.2). Заполняется по данным **всех счетов**, которые были открыты при решении задачи. По каждому счету в ведомость переносится:

– сальдо начальное. По активным счетам число заносится в графу 2, по пассивным счетам – в графу 3;

– оборот по дебету счета заносится в графу 4, по кредиту счета – в графу 5;

– сальдо конечное. По активным счетам число заносится в графу 6, по пассивным счетам – в графу 7. По данным графы 6 составляется актив баланса, по данным графы 7 – пассив баланса.

**Правила бухгалтерских счетов.**



А. По счетам расчетов сальдо может быть одновременно по дебету и кредиту.  
В. По итоговой строке ведомости должны соблюдаться равенства:  
Сальдо начальное (Сн) по Дебету = Сальдо начальное (Сн) по Кредиту;  
Оборот по Дебету = Оборот по Кредиту;  
Сальдо конечное (Ск) по Дебету = Сальдо конечное (Ск) по Кредиту.

Таблица 3.2 – Оборотно-сальдовая ведомость за 20 г.

| Наименование<br>счета | Сальдо начальное |    | Оборот за месяц |    | Сальдо конечное |    |
|-----------------------|------------------|----|-----------------|----|-----------------|----|
|                       | Дт               | Кт | Дт              | Кт | Дт              | Кт |
| 1                     | 2                | 3  | 4               | 5  | 6               | 7  |
| ....                  |                  |    |                 |    |                 |    |
| ....                  |                  |    |                 |    |                 |    |
|                       |                  |    |                 |    |                 |    |
| <b>Итого</b>          |                  |    |                 |    |                 |    |

Рассмотрим на примере порядок заполнения оборотно-сальдовой ведомости.  
ООО «Гамма»

Оборотно-сальдовая за октябрь 20 г.

| Наименование<br>счета       | Сальдо начальное |         | Оборот за месяц |        | Сальдо конечное |         |
|-----------------------------|------------------|---------|-----------------|--------|-----------------|---------|
|                             | Дт               | Кт      | Дт              | Кт     | Дт              | Кт      |
| 1                           | 2                | 3       | 4               | 5      | 6               | 7       |
| Основные средства           | 300 000          | -       | 0               | 0      | 300 000         | -       |
| Материалы                   | 40 000           | -       | 20 000          | 0      | 60 000          | -       |
| ...                         |                  |         |                 |        |                 |         |
| Уставный капитал            | -                | 393 000 | 0               | 0      | -               | 393 000 |
| Расчеты с постав-<br>щиками | 0                | 137 000 | 95 000          | 20 000 | 0               | 62 000  |
| <b>Итого</b>                | ...              | ...     | ...             | ...    | ...             | ...     |

### Исходные данные.

1. Бухгалтерский баланс ООО «Гамма» на 1 октября 20 г.

| Наименование<br>показателя         | Сумма,<br>руб. | Наименование<br>показателя              | Сумма,<br>руб. |
|------------------------------------|----------------|-----------------------------------------|----------------|
| <b>АКТИВ</b>                       |                | <b>ПАССИВ</b>                           |                |
| <i>I. Внеоборотные активы</i>      |                | <i>III. Капитал и резервы</i>           |                |
| Основные средства                  | 300 000        | Уставный капитал                        | 393 000        |
| Итого по разделу I                 | 300 000        | Итого по разделу III                    | 393 000        |
| <i>II. Оборотные активы</i>        |                | <i>IV Долгосрочные обязательства</i>    |                |
| Материалы                          | 40 000         | Итого по разделу IV                     | -              |
| Расчеты с покупателями             | 50 000         | <i>V Краткосрочные обязательства</i>    |                |
| Расчеты с подотчетными лица-<br>ми | 7 000          | Расчеты с поставщиками                  | 137 000        |
| Касса                              | 5 000          | Расчеты по оплате труда                 | 40 000         |
| Расчетные счета                    | 180 000        | Расчеты по социальному страхо-<br>ванию | 12 000         |
| Итого по разделу II                | 282 000        | Итого по разделу V                      | 189 000        |
| <b>БАЛАНС</b>                      | <b>582 000</b> | <b>БАЛАНС</b>                           | <b>582 000</b> |

2. Факты хозяйственной деятельности ООО «Гамма» за октябрь 20 г.

| №<br>п/п | Содержание факта хозяйственной деятельности                        | Сумма,<br>руб. |
|----------|--------------------------------------------------------------------|----------------|
| 1        | Выписка из расчетного счета в банке. Перечислено с расчетного сче- | 40 000         |

|    |                                                                                                                  |         |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
|    | та поставщикам в погашение задолженности                                                                         |         |
| 2  | <i>Приходный кассовый ордер.</i> Получено с расчетного счета в банке                                             | 30 000  |
| 3  | <i>Расходный кассовый ордер.</i> Выдана из кассы заработная плата за сентябрь                                    | 30 000  |
| 4  | <i>Расходный кассовый ордер.</i> Выдан из кассы аванс на хозяйственные расходы Голубевой И.М.                    | 2 000   |
| 5  | <i>Выписка из расчетного счета в банке.</i> Перечислено с расчетного счета поставщикам в погашение задолженности | 45 000  |
| 6  | <i>Приходный кассовый ордер.</i> Получено в кассу от покупателей                                                 | 8 000   |
| 7  | <i>Приходный ордер склад.</i> Поступили материалы от поставщика                                                  | 20 000  |
| 8  | <i>Выписка из расчетного счета в банке.</i> Перечислено внебюджетным фондам в погашение задолженности            | 15 000  |
| 9  | <i>Приходный кассовый ордер.</i> Внесен в кассу Голубевой И.М. остаток неизрасходованных подотчетных сумм        | 400     |
| 10 | <i>Выписка из расчетного счета в банке.</i> Получена оплата от покупателей                                       | 7 000   |
|    | <b>Итого</b>                                                                                                     | 197 400 |

### Задача 3.4. Регистрация и группировка фактов хозяйственной деятельности

#### Задание.

1. Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации. Форма журнала приведена в таблице 3.1 к задаче 3.1.
2. На основании баланса на начало месяца открыть все синтетические счета и записать в них сальдо начальное (Сн).
3. По данным журнала фактов хозяйственной деятельности записать факты на счетах, подсчитать по каждому счету обороты и вывести остатки на конец месяца (Ск).
4. Составить оборотно-сальдовую ведомость по данным счетов. Форма ведомости приведена в таблице 3.2 к задаче 3.3.
5. По данным оборотно-сальдовой ведомости составить баланс на конец месяца.

#### Методические рекомендации.

Пример выполнения записей на счетах бухгалтерского учета приведен в задаче 3.1. Пример заполнения оборотно-сальдовой ведомости приведен в задаче 3.3.

#### Исходные данные.

1. Бухгалтерский баланс ЗАО «Дубрава» на 1 марта 20\_\_ г.

| Наименование показателя       | Сумма, руб. | Наименование показателя              | Сумма, руб. |
|-------------------------------|-------------|--------------------------------------|-------------|
| <b>АКТИВ</b>                  |             | <b>ПАССИВ</b>                        |             |
| <i>I. Внеоборотные активы</i> |             | <i>III. Капитал и резервы</i>        |             |
| Основные средства             | 350 000     | Уставный капитал                     | 380 000     |
| Итого по разделу I            | 350 000     | Нераспределенная прибыль             | 50 000      |
| <i>II. Оборотные активы</i>   |             | Итого по разделу III                 | 430 000     |
| Материалы                     | 30 000      | <i>IV Долгосрочные обязательства</i> |             |
| Готовая продукция             | 27 000      | Итого по разделу IV                  | -           |
| Расчеты с покупателями        | 68 000      | <i>V Краткосрочные обязательства</i> |             |
| Расчетные счета               | 42 000      | Расчеты по краткосрочному кредиту    | 100 000     |
| Итого по разделу II           | 167 000     | Расчеты по оплате труда              | 40 000      |
|                               |             | Расчеты по социальному страхованию   | 12 000      |
|                               |             | Итого по разделу V                   | 152 000     |
| <b>БАЛАНС</b>                 | 517 000     | <b>БАЛАНС</b>                        | 582 000     |

2. Факты хозяйственной деятельности ЗАО «Дубрава» за март 20\_\_ г.

| № п/п | Содержание факта хозяйственной деятельности                                                                | Сумма, руб. |
|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| 1     | <i>Выписка из расчетного счета.</i> Поступило на расчетный счет от покупателей за продукцию                | 45 000      |
| 2     | <i>Выписка из расчетного счета.</i> Перечислено с расчетного счета заработная плата работникам             | 40 000      |
| 3     | <i>Выписка из расчетного счета.</i> Перечислены с расчетного счета страховые взносы во внебюджетные фонды  | 12 000      |
| 4     | <i>Выписка из расчетного счета.</i> Перечислено с расчетного счета в погашение краткосрочного кредита      | 20 000      |
| 5     | <i>Ведомость расчета заработной платы.</i> Начислена заработная плата работникам за производство продукции | 44 000      |
| 6     | <i>Ведомость расчета страховых взносов.</i> Начислены страховые взносы от заработной платы работников      | 13 000      |
| 7     | <i>Ведомость расчета заработной платы.</i> Удержан из заработной платы налог на доходы физических лиц      | 5 000       |
| 8     | <i>Требование-накладная.</i> Отпущены со склада материалы для производства продукции                       | 10 000      |
| 9     | <i>Накладная.</i> Готовая продукция из производства передана на склад                                      | 67 000      |
| 10    | <i>Справка бухгалтера.</i> Прибыль направлена на образование резервного капитала                           | 8 000       |
|       | <b>Итого</b>                                                                                               | 264 000     |

**Задача 3.5. Синтетический и аналитический учёт**

**Задание.**

1. Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации. Форма журнала приведена в таблице 3.1 к задаче 3.1.

2. На основании исходных данных 1 и 2 открыть счета синтетического и аналитического учета по счетам «Материалы» и «Расчеты с подотчетными лицами». По данным журнала отразить на счетах совершенные факты хозяйственной деятельности, вывести обороты и сальдо.

3. Составить оборотные ведомости по аналитическим счетам к синтетическим счету «Материалы» в таблице 3.3, счету «Расчеты с подотчетными лицами» – в таблице 3.4.

**Исходные данные.**

1. Ведомость остатков по счету «Материалы» на 01.01.20\_\_ г.

| № п/п | Материалы                      | Кол-во | Цена, руб. | Сумма, руб. |
|-------|--------------------------------|--------|------------|-------------|
| 1     | Шпон берёзовый, м <sup>3</sup> | 20     | 11 360     | 227 200     |
| 2     | Пиломатериалы, м <sup>3</sup>  | 10     | 6 700      | 67 000      |
| 3     | Фанера, м <sup>3</sup>         | 2      | 18 500     | 37 000      |
|       | <b>Итого</b>                   | -      | -          | 331 200     |

2. Ведомость по счету «Расчеты с подотчетными лицами» на 01.01.20\_\_ г.

| Ф.И.О.         | Должность | Сумма, руб. |    |
|----------------|-----------|-------------|----|
|                |           | Дт          | Кт |
| П. М. Суркова  | Секретарь | 1 800       | -  |
| И. В. Савченко | Завхоз    | 4 100       | -  |
| <b>Итого</b>   |           | 5 900       | -  |

3. Факты хозяйственной деятельности ООО «Мебельный комбинат» за январь 20\_\_ г.

| № п/п | Содержание факта хозяйственной деятельности                                                                                                                                           | Сумма, руб.                                       |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| 1     | Расходный кассовый ордер. Выдано из кассы под отчет экспедитору А. П. Иванову                                                                                                         | 13 000                                            |
| 2     | Выписка из расчетного счета. Поступила на расчетный счет от покупателей за продукцию                                                                                                  | 24 000                                            |
| 3     | Приходный ордер склада. Поступили от поставщика и оприходованы на склад:<br>пиломатериалы 100 м <sup>3</sup><br>фанера 40 м <sup>3</sup><br>шпон берёзовый 20 м <sup>3</sup><br>итого | 670 000<br>740 000<br><u>227 200</u><br>1 637 200 |
| 4     | Выписка из расчетного счета. Перечислено с расчетного счета поставщикам за материалы                                                                                                  | 1 040 000                                         |
| 5     | Требования-накладные. Отпущены со склада для производства продукции:<br>фанера 30 м <sup>3</sup><br>шпон берёзовый 15 м <sup>3</sup><br>пиломатериалы 80 м <sup>3</sup><br>итого      | 555 000<br>170 400<br><u>536 000</u><br>1 261 400 |
| 6     | Авансовый отчет. И. В. Савченко произведены расходы, связанные с административными нуждами (ремонт офисной техники)                                                                   | 3 900                                             |
| 7     | Приходный кассовый ордер. И. В. Савченко сдан в кассу остаток подотчетных сумм                                                                                                        | 200                                               |
| 8     | Приходный кассовый ордер. Получено в кассу с расчетного счета на хозяйственные расходы                                                                                                | 5 000                                             |
| 9     | Авансовый отчет. П. М. Сурковой приобретены канцелярские товары                                                                                                                       | 1 600                                             |
| 10    | Расходный кассовый ордер. Выдано из кассы под отчет на хозяйственные расходы завхозу И. В. Савченко                                                                                   | 3 000                                             |

Таблица 3.3 – Оборотная ведомость по аналитическим счетам к синтетическому счету «Материалы»

| № п/п | Наименование аналитических счетов | Остатки на 01.01.20__ |             | Обороты за январь |             |        |             | Остатки на 31.01.20__ |             |
|-------|-----------------------------------|-----------------------|-------------|-------------------|-------------|--------|-------------|-----------------------|-------------|
|       |                                   | кол-во                | сумма, руб. | кол-во            | сумма, руб. | кол-во | сумма, руб. | кол-во                | сумма, руб. |
| 1     | Шпон берёзовый, м <sup>3</sup>    |                       |             |                   |             |        |             |                       |             |
| 2     | Пиломатериалы, м <sup>3</sup>     |                       |             |                   |             |        |             |                       |             |
| 3     | Фанера, м <sup>3</sup>            |                       |             |                   |             |        |             |                       |             |
| 4     | Канцтовары                        |                       |             |                   |             |        |             |                       |             |
|       | Итого                             |                       |             |                   |             |        |             |                       |             |

Таблица 3.4 – Оборотная ведомость по аналитическим счетам к синтетическому счету «Расчеты с подотчетными лицами»

| Ф.И.О.         | Остатки на 01.01.20__ |    | Обороты за январь |        | Остатки на 31.01.20__ |    |
|----------------|-----------------------|----|-------------------|--------|-----------------------|----|
|                | Дт                    | Кт | приход            | расход | Дт                    | Кт |
| П. М. Суркова  |                       |    |                   |        |                       |    |
| И. В. Савченко |                       |    |                   |        |                       |    |
| А. П. Иванов   |                       |    |                   |        |                       |    |
| Итого          |                       |    |                   |        |                       |    |

### Задача 3.6. Синтетический и аналитический учёт

#### Задание.

1. Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации. Форма журнала приведена в таблице 3.1 к задаче 3.1.

2. На основании исходных данных 1 и 2 открыть счета синтетического и аналитического учета по счетам «Материалы» и «Расчеты с поставщиками». По данным журнала отразить на счетах совершенные факты хозяйственной деятельности, вывести обороты и сальдо.

3. Составить оборотную ведомость по аналитическим счетам к синтетическому счету «Материалы» в таблице 3.3 (см. задачу 3.5).

4. Составить оборотную ведомость по аналитическим счетам к синтетическому счету «Расчеты с поставщиками» в таблице 3.6.

#### Исходные данные.

1. Ведомость остатков по счету «Материалы» на 01.04.20\_\_ г.

| № п/п | Материалы          | Кол-во | Цена, руб. | Сумма, руб. |
|-------|--------------------|--------|------------|-------------|
| 1     | Шерсть 010200, м   | 300    | 130        | 39 000      |
| 2     | Шерсть 010300, м   | 250    | 150        | 37 500      |
| 3     | Трикотаж 020100, м | 80     | 90         | 7 200       |
| 4     | Трикотаж 020200, м | 140    | 120        | 16 800      |
|       | Итого              | -      | -          | 96 500      |

2. Ведомость по счету «Расчеты с поставщиками» на 01.04.20\_\_ г.

| Наименование               | Дт      | Кт |
|----------------------------|---------|----|
| ОАО «Текстильный комбинат» | 56 000  | -  |
| ЗАО «Лебедь»               | 44 500  | -  |
| Итого                      | 100 500 | -  |

3. Факты хозяйственной деятельности ЗАО «Одежда» за апрель 20\_\_ г.

| № п/п | Содержание факта хозяйственной деятельности                                                                                                                              | Сумма, руб.                                 |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|
| 1     | <i>Выписка из расчетного счета.</i> Получен на расчетный счет краткосрочный кредит                                                                                       | 180 000                                     |
| 2     | <i>Приходный ордер склада.</i> Поступили и оприходованы на склад от ООО «Радуга»:<br>трикотаж 020100 – 200м<br>трикотаж 020200 – 100м<br>итого                           | 16 000<br><u>14 000</u><br>30 000           |
| 3     | <i>Приходный ордер склада.</i> Поступили и оприходованы на склад от ОАО «Текстильный комбинат»:<br>шерсть 010200 – 150м<br>шерсть 010300 – 200м<br>саржа – 100м<br>итого | 16 500<br>50 000<br><u>4 700</u><br>71 200  |
| 4     | <i>Требования-накладные.</i> Отпущены со склада в основное производство:<br>шерсть 010200 – 260м<br>шерсть 010300 – 230м<br>трикотаж 020100 – 150м<br>итого              | 33 800<br>34 500<br><u>13 500</u><br>81 800 |
| 5     | <i>Акт оказанных услуг.</i> Акцептован счет-фактура ОАО «Энергетик» за электроэнергию для нужд основного производства                                                    | 20 000                                      |

|   |                                                                                                                                                                                          |                                              |
|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|
| 6 | Требования-накладные. Отпущены со склада в основное производство:<br>саржа – 60м<br>трикотаж 020200 – 90м<br>итого                                                                       | 2 820<br><u>10 800</u><br>13 620             |
| 7 | Выписка из расчетного счета. Перечислено с расчетного счета поставщикам:<br>ОАО «Текстильный комбинат»<br>ЗАО «Лебедь»<br>ООО «Радуга» (в том числе аванс под будущую поставку)<br>итого | 56 000<br>44 500<br><u>50 000</u><br>150 500 |
| 8 | Накладная. Готовая продукция из производства передана на склад:<br>костюмы мужские 70шт.<br>костюмы женские 52шт.<br>итого                                                               | 224 000<br><u>140 400</u><br>364 400         |

Таблица 3.6 – Оборотная ведомость по аналитическим счетам к синтетическому счету «Расчеты с поставщиками»

| Ф.И.О.                     | Остатки на 01.04.20 |    | Обороты за январь |        | Остатки на 30.04.20 |    |
|----------------------------|---------------------|----|-------------------|--------|---------------------|----|
|                            | Дт                  | Кт | приход            | расход | Дт                  | Кт |
| ОАО «Текстильный комбинат» |                     |    |                   |        |                     |    |
| ЗАО «Лебедь»               |                     |    |                   |        |                     |    |
| ООО «Радуга»               |                     |    |                   |        |                     |    |
| ОАО «Энергетик»            |                     |    |                   |        |                     |    |
| Итого                      |                     |    |                   |        |                     |    |

### Задача 3.7. Определения содержания фактов хозяйственной деятельности

#### Задание.

1. Определить содержание фактов хозяйственной деятельности по приведенным бухгалтерским проводкам.
2. Установить, к какому виду изменений в балансе относится каждый факт хозяйственной деятельности.

Решение оформить в таблице 3.6.

#### Методические рекомендации.

Рассмотрим на примере определение содержания фактов хозяйственной деятельности.

*Пример 1. Бухгалтерская проводка.* Дт сч. «Основные средства» Кт сч. «Расчеты с учредителями» 100 000 руб.

*Рассуждение.* Счет «Основные средства» является активным. По дебету отражается поступление объектов основных средств. Счет «Расчеты с учредителями» является активно-пассивным. В данной проводке выступает активным счетом, так как на нем учитывается дебиторская задолженность учредителя по взносу в уставный капитал. По кредиту счета отражается уменьшение дебиторской задолженности.

Математически вид изменений в балансе можно выразить так: Актив + Основные средства – Расчеты с учредителями = Пассив. Это первый (I) тип операций.

*Результат (решение).* Поступили основные средства от учредителей в качестве взноса в уставный капитал.  $A + x - x = П(I)$ .

*Пример 2. Бухгалтерская проводка.* Дт сч. «Материалы» Кт сч. «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 20 000 руб.

*Рассуждение.* Счет «Материалы» является активным. По дебету отражается поступление материалов. Счет «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» является пассивным. По кредиту отражается увеличение кредиторской задолженности перед поставщиком за приобретенные материалы.

Математически вид изменений в балансе можно выразить так: Актив + Материалы = Пассив + Расчеты с поставщиками и подрядчиками. Это третий (III) тип операций.

*Результат (решение).* Поступили материалы от поставщика.  $A + x = П + x$  (III).

Пример определения содержания фактов хозяйственной деятельности

| № п/п | Содержание фактов хозяйственной деятельности                                   | Сумма, руб. | Бухгалтерская проводка |                                                        | Вид изменений в балансе |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------|
|       |                                                                                |             | Дебет                  | Кредит                                                 |                         |
| 1     | Поступили основные средства от учредителей в качестве вноса в уставный капитал | 100 000     | Основные средства      | Расчеты с учредителями (по взносам в уставный капитал) | $A + x - x = П$ (I)     |
| 2     | Поступили материалы от поставщика                                              | 20 000      | Материалы              | Расчеты с поставщиками и подрядчиками                  | $A + x = П + x$ (III)   |

#### **Исходные данные.**

Бухгалтерские проводки по фактам хозяйственной деятельности ЗАО «Деревообрабатывающий комбинат» за май 20\_\_ г.

| № п/п | Сумма, руб. | Бухгалтерская проводка                     |                                                        |
|-------|-------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
|       |             | Дебет                                      | Кредит                                                 |
| 1     | 100 000     | Основные средства                          | Расчеты с учредителями (по взносам в уставный капитал) |
| 2     | 20 000      | Материалы                                  | Расчеты с поставщиками и подрядчиками                  |
| 3     | 20 000      | Расчеты с поставщиками и подрядчиками      | Расчетные счета                                        |
| 4     | 53 000      | Основное производство                      | Материалы                                              |
| 5     | 30 000      | Основное производство                      | Расчеты с персоналом по оплате труда                   |
| 6     | 5 000       | Расчетные счета                            | Расчеты с покупателями и заказчиками                   |
| 7     | 48 000      | Готовая продукция                          | Основное производство                                  |
| 8     | 10 000      | Расчеты по налогам и сборам                | Расчетные счета                                        |
| 9     | 40 000      | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам | Расчетные счета                                        |
| 10    | 6 000       | Основное производство                      | Амортизация основных средств                           |

Таблица 3.6 – Определение содержания фактов хозяйственной деятельности

| № п/п | Содержание фактов хозяйственной деятельности | Сумма, руб. | Бухгалтерская проводка |        | Вид изменений в балансе |
|-------|----------------------------------------------|-------------|------------------------|--------|-------------------------|
|       |                                              |             | Дебет                  | Кредит |                         |
|       | ...                                          |             |                        |        |                         |
|       | ...                                          |             |                        |        |                         |
|       |                                              |             |                        |        |                         |
|       | Итого                                        |             |                        |        |                         |

### Задача 3.8. Определения содержания фактов хозяйственной деятельности

#### **Задание.**

1. Определить содержание фактов хозяйственной деятельности по приведенным бухгалтерским проводкам.

2. Установить, к какому виду изменений в балансе относится каждый факт хозяйственной деятельности.

Решение оформить в таблице 3.6 (см. задачу 3.7).

#### **Методические рекомендации.**

Пример определения содержания фактов хозяйственной деятельности приведен в задаче 3.7.

#### **Исходные данные.**

Бухгалтерские проводки по фактам хозяйственной деятельности ООО «Дубрава» за сентябрь 20\_\_ г.

| № п/п | Сумма, руб. | Бухгалтерская проводка               |                                                  |
|-------|-------------|--------------------------------------|--------------------------------------------------|
|       |             | Дебет                                | Кредит                                           |
| 1     | 4 000       | Касса                                | Расчетные счета                                  |
| 2     | 3 000       | Расчеты с подотчетными лицами        | Касса                                            |
| 3     | 2 800       | Материалы                            | Расчеты с подотчетными лицами                    |
| 4     | 22 000      | Расчеты с персоналом по оплате труда | Расчеты по налогам и сборам                      |
| 5     | 63 000      | Основное производство                | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению |
| 6     | 110 000     | Расчеты с покупателями и заказчиками | Продажи                                          |
| 7     | 81 000      | Расчеты с персоналом по оплате труда | Расчетные счета                                  |
| 8     | 90 000      | Вспомогательные производства         | Амортизация основных средств                     |
| 9     | 40 000      | Расчетные счета                      | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам       |
| 10    | 200         | Касса                                | Расчеты с подотчетными лицами                    |

### Контрольные вопросы к теме 3

- 3.1. Определение бухгалтерского счета.
- 3.2. Каково строение счета?
- 3.3. Чем обусловлено двухстороннее построение счета?
- 3.4. Для чего предназначен счет?
- 3.5. На основании чего выполняется запись по счетам?
- 3.6. Для чего применяют синтетический и аналитический учет? В чем их взаимосвязь?
- 3.7. Что такое субсчета и какова их роль?
- 3.8. Определение двойной записи.
- 3.9. В чем состоит контрольное значение оборотно-сальдовой ведомости?
- 3.10. Приведет ли неправильное отражение в учете факта хозяйственной деятельности к неравенству баланса? Почему?



#### Тема 4. Документация и инвентаризация

##### Задача 4.1. Документальное оформление кассовых документов

###### **Задание.**

1. Составить приходный кассовый ордер по форме 0310001.
2. Составить расходный кассовый ордер по форме 0310002.

###### **Исходные данные.**

Организация ООО «Дубрава». Код по ОКПО 44576343. Директор К. А. Дорохов, главный бухгалтер Н. П. Соколова, кассир Р. И. Павлова.

Приходный кассовый ордер № 1 от 12 января 20\_\_ г. Получено в отделении Сбербанка России по чеку 050601 на хозяйственные нужды 5 000 руб.

Расходный кассовый ордер № 1 от 12 января 20\_\_ г. Выдано под отчет секретарю А. Ю. Николаевой на хозяйственные нужды 5 000 руб.

##### Задача 4.2. Документальное оформление поступления материалов

###### **Задание.**

Составить два приходных ордера по форме 0315003.

###### **Исходные данные.**

Организация ООО «Дубрава». Код по ОКПО 44576343. Материалы принял кладовщик О. Р. Березов.

Приходный ордер № 10 от 24.01.20\_\_ г. Поступили по товарно-транспортной накладной № 36 от 23.01.20\_\_ г. от ООО «Северный лес»:

пиломатериалы хвойных пород, номенклатурный номер 05121, 200м<sup>3</sup> по цене (без НДС) 10 600 руб. за 1м<sup>3</sup>;

пиломатериалы лиственных пород, номенклатурный номер 05122, 300м<sup>3</sup> по цене (без НДС) 7 800 руб. за 1м<sup>3</sup>.

Рассчитать сумму НДС по ставке 18% от стоимости материалов без НДС.

Пиломатериалы приняты у водителя ООО «Удора-лес» Н. Д. Ивушева.

Приходный ордер № 11 от 25.01.20\_\_ г. Поступили по накладной № 18 от 25.01.20\_\_ г. от ЗАО «Техником»:

блок предохранительный ПР 121, номенклатурный номер 060101, 5 шт. по цене (без НДС) 170 руб. за шт.;

шарнир поворотного кулака, номенклатурный номер 060102, 1 шт. по цене (без НДС) 7 100 руб. за шт.;

амортизатор задней подвески, номенклатурный номер 060103, 3 шт. по цене (без НДС) 920 руб. за шт.

Рассчитать сумму НДС по ставке 18% от стоимости материалов без НДС.

Запчасти приняты у водителя ЗАО «Техником» В. А. Прошина.

##### Задача 4.3. Документальное оформление выбытия материалов

###### **Задание.**

Составить два требования-накладные по форме 0315006.

###### **Исходные данные.**

Организация ООО «Дубрава». Код по ОКПО 44576343. Материалы отпустил кладовщик О. Р. Берёзов. Отпуск разрешил заведующий производством С. С. Беляков.

Требование-накладная № 17 от 26.01.20\_\_ г. затребовал и получил мастер В. П. Коркин для нужд основного производства:

пиломатериалы хвойных пород, номенклатурный номер 05121, 130м<sup>3</sup> по цене 10 600 руб. за 1м<sup>3</sup>;

пиломатериалы лиственных пород, номенклатурный номер 05122, 200м<sup>3</sup> по цене 7 800 руб. за 1м<sup>3</sup>.

Требование-накладная № 18 от 27.01.20\_\_ г. Затребовал и получил начальник гаража Ф. А. Ануфриев для ремонта автомобилей:  
 шарнир поворотного кулака, номенклатурный номер 060102, 1 шт. по цене 7 100 руб. за шт.;  
 амортизатор задней подвески, номенклатурный номер 060103, 2 шт. по цене 920 руб. за шт.

#### Задача 4.4. Учет результатов инвентаризации

##### Задание.

Определить результаты инвентаризации и отразить их в журнале учета фактов хозяйственной деятельности. Форма журнала приведена в таблице 3.1 к задаче 3.1.

##### Исходные данные.

1. Выписка из инвентаризационной описи.

| № п/п | Наименование     | Цена, руб. | Количество               |                 |
|-------|------------------|------------|--------------------------|-----------------|
|       |                  |            | по данным инвентаризации | по данным учета |
| 1     | Болты, кг        | 80,00      | 47,5                     | 50              |
| 2     | Втулка, шт.      | 10,30      | 25                       | 25              |
| 3     | Заклепки, кг     | 160,00     | 3,70                     | 3,70            |
| 4     | Пружина, шт.     | 10,08      | 42                       | 42              |
| 5     | Уголки 50х50, кг | 260,00     | 17                       | 16              |
| 6     | Лист медный, кг  | 190,00     | 30                       | 30              |

2. Решение инвентаризационной комиссии, приказ руководителя: а) излишек уголка металлического оприходовать; б) отразить недостачу болтов; в) материальный ущерб от недостачи болтов отнести на виновное лицо кладовщика О. Р. Берёзова по фактической себестоимости.

#### Контрольные вопросы к теме 4

- 4.1. Каково значение первичных учетных документов в бухгалтерском учете?
- 4.2. Что такое реквизиты первичного учетного документа? Какие реквизиты являются обязательными?
- 4.3. В чем заключается проверка первичного учетного документа?
- 4.4. Способы внесения исправлений в первичные учетные документы.
- 4.5. Каково значение инвентаризации?
- 4.6. Каков порядок проведения и оформления инвентаризации?
- 4.7. Кем и как составляются сличительные ведомости при инвентаризации материальных ценностей?
- 4.8. Как проводится инвентаризация расчетов?
- 4.9. Как оформляются и отражаются в бухгалтерском учете результаты инвентаризации? Какие при этом выполняются бухгалтерские записи?
- 4.10. Каковы источники возмещения недостач?

## Тема 5. Учет основных хозяйственных процессов

### Задача 5.1. Учет процессов снабжения, производства и реализации

#### Задание.

1. Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации (форма журнала приведена в таблице 3.1 к задаче 3.1), выполнить корреспонденцию счетов. Рассчитать необходимые показатели.

2. Открыть синтетические счета по данным баланса и журнала фактов хозяйственной деятельности. Для учета затрат открыть счета «Основное производство» и «Общехозяйственные расходы»

3. По данным журнала произвести записи на счетах, подсчитать по каждому счету обороты и вывести остатки на конец месяца (Ск).

4. Составить оборотно-сальдовую ведомость по данным счетов. Форма ведомости приведена в таблице 3.2 к задаче 3.3.

5. По данным оборотно-сальдовой ведомости составить баланс на конец месяца.

#### Методические рекомендации.

В конце месяца все производственные расходы распределяют между готовой продукцией и незавершенным производством (НЗП). **Если незавершенное производство отсутствует, все затраты относятся на готовую продукцию.**

В конце месяца после оценки затрат в незавершенном производстве рассчитывается себестоимость выпущенной продукции.

**Фактическая себестоимость выпуска готовой продукции** (работ, услуг) = остаток НЗП на начало месяца + произведенные затраты за месяц – возвратные материалы – остаток НЗП на конец месяца = Сн сч. *Основное производство* + Оборот Дт сч. *Основное производство* – возвратные материалы (факт хозяйственной жизни по Кредиту сч. *Основное производство*) – Ск сч. *Основное производство*.

Для расчета финансового результата (прибыли или убытка) требуется сопоставить доходы и расходы.

**Финансовый результат от продаж** = доходы – расходы = договорная стоимость отгруженной продукции – НДС – фактическая себестоимость отгруженной продукции – расходы на продажу.

#### Исходные данные.

1. Бухгалтерский баланс ЗАО «Мебельный комбинат» на 1 ноября 20\_\_ г.

| Наименование показателя       | Сумма, руб. | Наименование показателя              | Сумма, руб. |
|-------------------------------|-------------|--------------------------------------|-------------|
| <b>АКТИВ</b>                  |             | <b>ПАССИВ</b>                        |             |
| <i>I. Внеоборотные активы</i> |             | <i>III. Капитал и резервы</i>        |             |
| Основные средства             | 256 000     | Уставный капитал                     | 310 000     |
| Итого по разделу I            | 256 000     | Нераспределенная прибыль             | 49 000      |
| <i>II. Оборотные активы</i>   |             | Итого по разделу III                 | 359 000     |
| Материалы                     | 93 000      | <i>IV Долгосрочные обязательства</i> |             |
| Расчетные счета               | 80 000      | Итого по разделу IV                  | -           |
| Итого по разделу II           | 173 000     | <i>V Краткосрочные обязательства</i> |             |
|                               |             | Расчеты с поставщиками               | 70 000      |
|                               |             | Итого по разделу V                   | 70 000      |
| <b>БАЛАНС</b>                 | 429 000     | <b>БАЛАНС</b>                        | 429 000     |

2. Факты хозяйственной деятельности ЗАО «Мебельный комбинат» за ноябрь 20 г.

| №<br>п/п                            | Содержание факта хозяйственной деятельности                                                                                                                             | Сумма,<br>руб.                     |
|-------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|
| <b>Основы процесса снабжения</b>    |                                                                                                                                                                         |                                    |
| 1                                   | <i>Приходный ордер.</i> Оприходованы на склад от поставщиков:<br>основные материалы<br>НДС 18%<br>итого                                                                 | 60 000<br><u>10 800</u><br>70 800  |
| 2                                   | <i>Акт оказанных услуг.</i> Акцептован счет-фактура транспортной организации за доставку материалов на склад:<br>стоимость доставки<br>НДС 18%<br>итого                 | 3 000<br><u>540</u><br>3 540       |
| 3                                   | <i>Приходный ордер.</i> Оприходованы на склад смазочные материалы (НДС нет)                                                                                             | 1 800                              |
| 4                                   | <i>Выписка банка.</i> Оплачено с расчетного счета поставщикам:<br>за основные материалы<br>за доставку материалов на склад                                              | 70 800<br>3 540                    |
| <b>Основы процесса производства</b> |                                                                                                                                                                         |                                    |
| 5                                   | <i>Ведомость начисления заработной платы.</i> Начислена заработная плата за месяц:<br>рабочим основного производства<br>управленческому персоналу комбината             | 83 000<br>29 000                   |
| 6                                   | <i>Ведомость начисления страховых взносов.</i> Начислены страховые взносы от заработной платы:<br>рабочих основного производства<br>управленческого персонала комбината | 16 600<br>5 800                    |
| 7                                   | <i>Ведомость начисления заработной платы.</i> Удержан НДФЛ из заработной платы работников                                                                               | 11 600                             |
| 8                                   | <i>Требования-накладные.</i> Отпущены со склада материалы:<br>в основное производство<br>на управленческие нужды                                                        | 170 000<br>6 300                   |
| 9                                   | <i>Расчет амортизации основных средств.</i> Начислена амортизация основных средств:<br>производственного назначения<br>управленческого назначения                       | 4 800<br>3 100                     |
| 10                                  | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Списываются общехозяйственные (управленческие) расходы на счет «Основное производство»                                             | ?                                  |
| 11                                  | <i>Накладная.</i> Готовая продукция из производства передана на склад по фактической себестоимости (НЗП на начало и конец месяца нет)                                   | ?                                  |
| <b>Основы процесса реализации</b>   |                                                                                                                                                                         |                                    |
| 12                                  | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Отгружена готовая продукция покупателям по фактической себестоимости                                                               | 75 000                             |
| 13                                  | <i>Накладная.</i> Договорная стоимость отгруженной продукции без НДС<br>НДС 18% включен в договорную стоимость                                                          | 94 000<br><u>16 920</u><br>110 920 |
| 14                                  | <i>Счет-фактура.</i> Начислен НДС по проданной продукции                                                                                                                | 16 920                             |
| 15                                  | <i>Акт оказанных услуг.</i> Акцептован счет транспортной организации за доставку продукции до покупателя (НДС нет)                                                      | 4 000                              |
| 16                                  | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Списаны расходы на продажу                                                                                                         | 4 000                              |

|    |                                                                                                                                                |                            |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| 17 | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Определен финансовый результат от продаж продукции                                                        | ?                          |
| 18 | <i>Выписка банка.</i> Оплачено с расчетного счета:<br>заработная плата работникам<br>налоги в бюджет<br>страховые взносы во внебюджетные фонды | 96 300<br>45 000<br>31 000 |
| 19 | <i>Выписка банка.</i> На расчетный счет получено от покупателей за продукцию                                                                   | 80 000                     |

## Задача 5.2. Учет процессов снабжения, производства и реализации

### Задание.

1. Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации (форма журнала приведена в таблице 3.1 к задаче 3.1), выполнить корреспонденцию счетов. Рассчитать необходимые показатели.

2. Открыть синтетические счета по данным баланса и журнала фактов хозяйственной деятельности. Для учета затрат открыть счета «Основное производство».

3. По данным журнала произвести записи на счетах, подсчитать по каждому счету обороты и вывести остатки на конец месяца (Ск).

4. Составить оборотно-сальдовую ведомость по данным счетов. Форма ведомости приведена в таблице 3.2 к задаче 3.3.

5. По данным оборотно-сальдовой ведомости составить баланс на конец месяца.

### Методические рекомендации.

Использовать методические рекомендации, приведенные в задаче 5.1.

### Исходные данные.

1. Бухгалтерский баланс ООО «Молочный завод» на 1 октября 20\_\_ г.

| Наименование показателя       | Сумма, руб.    | Наименование показателя                          | Сумма, руб.    |
|-------------------------------|----------------|--------------------------------------------------|----------------|
| <b>АКТИВ</b>                  |                | <b>ПАССИВ</b>                                    |                |
| <i>I. Внеоборотные активы</i> |                | <i>III. Капитал и резервы</i>                    |                |
| Основные средства             | 560 000        | Уставный капитал                                 | 750 000        |
| Итого по разделу I            | 560 000        | Нераспределенная прибыль                         | 51 300         |
| <i>II. Оборотные активы</i>   |                | Итого по разделу III                             | 801 300        |
| Материалы                     | 180 000        | <i>IV Долгосрочные обязательства</i>             |                |
| Расчетные счета               | 160 000        | Итого по разделу IV                              | -              |
| Итого по разделу II           | 340 000        | <i>V Краткосрочные обязательства</i>             |                |
|                               |                | Расчеты с поставщиками и подрядчиками            | 60 000         |
|                               |                | Расчеты с персоналом по оплате труда             | 28 700         |
|                               |                | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 10 000         |
|                               |                | Итого по разделу V                               | 98 700         |
| <b>БАЛАНС</b>                 | <b>900 000</b> | <b>БАЛАНС</b>                                    | <b>900 000</b> |

2. Факты хозяйственной деятельности ООО «Молочный завод» за октябрь 20\_\_ г.

| № п/п                            | Содержание факта хозяйственной деятельности                                                                                 | Сумма, руб. |
|----------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| <b>Основы процесса снабжения</b> |                                                                                                                             |             |
| 1                                | <i>Выписка банка.</i> С расчетного счета перечислено под отчет на карточку экспедитору Павлову Н. И. на хозяйственные нужды | 5 000       |

|                                     |                                                                                                                                       |                              |
|-------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|
| 2                                   | <i>Приходный ордер.</i> Оприходовано на склад от поставщиков:<br>молоко<br>НДС 10%<br>итого                                           | 140 000<br>14 000<br>154 000 |
| 3                                   | <i>Приходный ордер.</i> Оприходовано на склад от поставщиков:<br>вспомогательные материалы<br>НДС 18%<br>итого                        | 15 000<br>2 700<br>17 700    |
| 4                                   | <i>Авансовый отчет Павлова Н. И.</i> Оплачено за погрузку и разгрузку вспомогательных материалов                                      | 1 700                        |
| 5                                   | <i>Выписка банка.</i> Оплачено с расчетного счета:<br>поставщикам за молоко<br>поставщикам за вспомогательные материалы               | ?<br>?                       |
| <b>Основы процесса производства</b> |                                                                                                                                       |                              |
| 6                                   | <i>Требования-накладные.</i> Отпущены со склада сырье и материалы для производства продукции                                          | 80 000                       |
| 7                                   | <i>Акт оказанных услуг.</i> Акцептован счет-фактура Водоканала:<br>за воду, потребленную для нужд производства<br>НДС 18%             | 4 000<br>720                 |
| 8                                   | <i>Акт оказанных услуг.</i> Акцептован счет-фактура Энергосбыта:<br>за электроэнергию, потребленную для нужд производства<br>НДС 18%  | 7 000<br>1 260               |
| 9                                   | <i>Ведомость начисления заработной платы.</i> Начислена заработная плата за изготовление продукции                                    | 30 000                       |
| 10                                  | <i>Ведомость начисления страховых взносов.</i> Начислены страховые взносы от заработной платы                                         | 9 000                        |
| 11                                  | <i>Расчет амортизации основных средств.</i> Начислена амортизация основных средств основного производства                             | 5 300                        |
| 12                                  | <i>Накладная.</i> Готовая продукция из производства передана на склад по фактической себестоимости (НЗП на начало и конец месяца нет) | ?                            |
| <b>Основы процесса реализации</b>   |                                                                                                                                       |                              |
| 13                                  | <i>Накладная.</i> Бухгалтерская справка-расчет. Отгружена готовая продукция (молоко) покупателям по фактической себестоимости         | 104 000                      |
| 14                                  | <i>Накладная.</i> Договорная стоимость отгруженной продукции без НДС<br>НДС 10% включен в договорную стоимость                        | 125 000<br>12 500<br>137 500 |
| 15                                  | <i>Счет-фактура.</i> Начислен НДС по проданной продукции                                                                              | 12 500                       |
| 16                                  | <i>Авансовый отчет Павлова Н. И.</i> Оплачено за погрузку доставку продукции до покупателя                                            | 6 100                        |
| 17                                  | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Списаны расходы на продажу                                                                       | 3 100                        |
| 18                                  | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Определен финансовый результат от продаж продукции                                               | ?                            |
| 19                                  | <i>Выписка банка.</i> На расчетный счет получено от покупателей за продукцию                                                          | 137 500                      |

### Задача 5.3. Учет процессов снабжения, производства и реализации

#### Задание.

1. Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации (форма журнала приведена в таблице 3.1 к задаче 3.1), выполнить корреспонденцию счетов. Рассчитать необходимые показатели.

2. Открыть синтетические счета по данным баланса и журнала фактов хозяйственной деятельности. Для учета затрат открыть счета «Основное производство», «Общепроизводственные расходы» и «Общехозяйственные расходы».

3. По данным журнала произвести записи на счетах, подсчитать по каждому счету обороты и вывести остатки на конец месяца (Ск).

4. Составить оборотно-сальдовую ведомость по данным счетов. Форма ведомости приведена в таблице 3.2 к задаче 3.3.

5. По данным оборотно-сальдовой ведомости составить баланс на конец месяца.

**Методические рекомендации.**

Использовать методические рекомендации, приведенные в задаче 5.1.

**Финансовый результат от продаж** = доходы – расходы = договорная стоимость отгруженной продукции – НДС – фактическая себестоимость отгруженной продукции – расходы на продажу – общехозяйственные (управленческие) расходы.

**Исходные данные.**

1. Бухгалтерский баланс ООО «Фрегат» на 1 февраля 20\_\_ г.

| Наименование показателя               | Сумма, руб.    | Наименование показателя               | Сумма, руб.    |
|---------------------------------------|----------------|---------------------------------------|----------------|
| <b>АКТИВ</b>                          |                | <b>ПАССИВ</b>                         |                |
| <i>I. Внеоборотные активы</i>         |                | <i>III. Капитал и резервы</i>         |                |
| Основные средства                     | 347 000        | Уставный капитал                      | 300 000        |
| Итого по разделу I                    | 347 000        | Нераспределенная прибыль              | 44 000         |
| <i>II. Оборотные активы</i>           |                | Итого по разделу III                  | 344 000        |
| Материалы                             | 70 000         | <i>IV Долгосрочные обязательства</i>  |                |
| Незавершенное (основное) производство | 4 000          | Итого по разделу IV                   | -              |
| Готовая продукция                     | 20 000         | <i>V Краткосрочные обязательства</i>  |                |
| Расчетные счета                       | 30 000         | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 35 000         |
| Итого по разделу II                   | 124 000        | Расчеты с персоналом по оплате труда  | 64 000         |
|                                       |                | Расчеты по налогам и сборам           | 28 000         |
|                                       |                | Итого по разделу V                    | 127 000        |
| <b>БАЛАНС</b>                         | <b>471 000</b> | <b>БАЛАНС</b>                         | <b>471 000</b> |

2. Факты хозяйственной деятельности ООО «Фрегат» за февраль 20\_\_ г.

| № п/п | Содержание факта хозяйственной деятельности                                                                                                                       | Сумма, руб.                         |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|
| 1     | <i>Накладная.</i> Договорная стоимость отгруженной продукции без НДС<br>НДС 18% включен в договорную стоимость                                                    | 216 000<br><u>38 880</u><br>254 880 |
| 2     | <i>Счет-фактура.</i> Начислен НДС по проданной продукции                                                                                                          | 38 880                              |
| 3     | <i>Приходный ордер.</i> Оприходованы на склад от поставщика:<br>основные материалы<br>НДС 18%<br>итого                                                            | 34 000<br><u>6 120</u><br>40 120    |
| 4     | <i>Выписка банка.</i> Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит                                                                                             | 80 000                              |
| 5     | <i>Авансовый отчет.</i> Оплачено за отправку корреспонденции                                                                                                      | 230                                 |
| 6     | <i>Выписка банка.</i> Оплачено с расчетного счета поставщикам                                                                                                     | 27 000                              |
| 7     | <i>Требования-накладные.</i> Отпущены со склада материалы:<br>для производства продукции<br>для ремонта производственного оборудования<br>на управленческие нужды | 54 000<br>3 000<br>2 000            |

|    |                                                                                                                                                                                                               |                                |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|
| 8  | <i>Приходный ордер.</i> Оприходованы на склад от поставщика:<br>вспомогательные материалы<br>НДС 18%<br>итого                                                                                                 | 6 000<br><u>1 080</u><br>7 080 |
| 9  | <i>Выписка банка.</i> Оплачено с расчетного счета:<br>заработная плата работникам<br>налоги в бюджет                                                                                                          | 64 000<br>28 000               |
| 10 | <i>Накладная.</i> Возвращены на склад из производства неиспользованные материалы                                                                                                                              | 420                            |
| 11 | <i>Расчет амортизации основных средств.</i> Начислена амортизация основных средств:<br>производственного назначения<br>управленческого назначения                                                             | 6 600<br>2 900                 |
| 12 | <i>Ведомость начисления заработной платы.</i> Начислена заработная плата за месяц:<br>рабочим основного производства за изготовление продукции<br>цеховому персоналу<br>управленческому персоналу             | 45 000<br>12 000<br>20 000     |
| 13 | <i>Ведомость начисления страховых взносов.</i> Начислены страховые взносы от заработной платы:<br>рабочих основного производства за изготовление продукции<br>цехового персонала<br>управленческого персонала | 13 500<br>3 600<br>6 000       |
| 14 | <i>Ведомость начисления заработной платы.</i> Удержан НДФЛ из заработной платы работников                                                                                                                     | 9 100                          |
| 15 | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Списываются общепроизводственные расходы на счет «Основное производство»                                                                                                 | ?                              |
| 16 | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Списываются общехозяйственные (управленческие) расходы на счет «Продажи»                                                                                                 | ?                              |
| 17 | <i>Накладная.</i> Готовая продукция из производства передана на склад по фактической себестоимости (НЗП на начало 4 000 руб., на конец месяца нет)                                                            | ?                              |
| 18 | <i>Выписка банка.</i> На расчетный счет получено от покупателей за проданную продукцию                                                                                                                        | 148 000                        |
| 19 | <i>Накладная.</i> Бухгалтерская справка-расчет. Списана фактическая себестоимость проданной готовой продукции                                                                                                 | 152 000                        |
| 20 | <i>Акт оказанных услуг.</i> Акцептован счет-фактура транспортной организации за доставку продукции до покупателя:<br>стоимость услуги<br>НДС 18%<br>итого                                                     | 8 000<br><u>1 440</u><br>9 440 |
| 21 | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Списаны расходы на продажу                                                                                                                                               | 4 000                          |
| 22 | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Определен финансовый результат от продаж продукции                                                                                                                       | ?                              |

### Контрольные вопросы к теме 5

- 5.1. Назовите хозяйственные процессы производственной организации.
- 5.2. Назовите хозяйственные процессы торговой организации.
- 5.3. В чем заключается хозяйственный процесс снабжения?
- 5.4. В чем заключается хозяйственный процесс производства?
- 5.5. Какие ресурсы используются в процессе производства?



- 5.6. В чем заключается хозяйственный процесс реализации?
- 5.7. Какой бухгалтерский счет позволяет рассчитать финансовый результат от продаж?
- 5.8. Каким образом рассчитывается финансовый результат от продаж?

## Тема 6. Учет денежных средств

### Задача 6.1. Оформление чека на получение денежных средств

#### Задание.

Оформить чек на получение денежных средств в кассу с расчетного счета.

#### Исходные данные.

1. ЗАО «Дорлес» г. Сыктывкар, ул. Колхозная, д. 26, ИНН 1101017280, КПП 110101001, ОКПО 87650120, банковские реквизиты в ВТБ расчетный счет 407 028 101 000 010 774 30, корсчет 301 018 101 000 008 202 10.

2. По чеку № РМ050630 от 10 января 20\_\_ г. из банка получено на командировочные расходы 40 000 руб., на хозяйственные расходы 5 000 руб.

3. Чек подписан директором А. А. Москаленко, главным бухгалтером Т. И. Спиридоновой. Денежные средства получены кассиром О. Л. Агафоновой.

### Задача 6.2. Документальное оформление кассовых операций

#### Задание.

Оформить приходный кассовый ордер формы № КО-1, расходный кассовый ордер формы № КО-2, кассовую книгу и отчет кассира формы № КО-4 от 10 января 20\_\_ г.

#### Исходные данные.

Для заполнения реквизитов использовать исходные данные из задания 6.1.

1. По чеку № РМ050630 от 10 января 20\_\_ г. из банка получено на командировочные расходы 40 000 руб., на хозяйственные расходы 5 000 руб. Оформлен приходный кассовый ордер № 1.

2. По расходному кассовому ордеру № 1 выдано под отчет главному инженеру Н. Н. Петрову 40 000 руб. на командировочные расходы. Основание: приказ о направлении работника в командировку № 112 от 26 декабря прошлого года.

3. По расходному кассовому ордеру № 2 выдано под отчет секретарю А. Ю. Николаевой 6 000 руб. на приобретение канцелярских товаров. Основание: заявка на получение подотчетной суммы А. Ю. Николаевой с визой директора А. А. Москаленко.

4. Остаток денежных средств в кассе на 10 января 12 000 руб.

### Задача 6.3. Документальное оформление кассовых операций

#### Задание.

Оформить приходный кассовый ордер формы КО-1, расходный кассовый ордер формы № КО-2, и кассовую книгу и отчет кассира формы № КО-4 от 12 января 20\_\_ г.

#### Исходные данные.

Для заполнения реквизитов использовать исходные данные из задания 6.1.

1. Юрист Михеев А. П. возвратил неиспользованную подотчетную сумму по авансовому отчету № 1 – 3 900 руб. Оформлен приходный кассовый ордер № 2.

2. Получена оплата от ООО «Снежок» по счету-фактуре № 139 от 20 декабря прошлого года в сумме 47 200 руб., в т. ч. НДС 18% 7 200 руб. Оформлен приходный кассовый ордер № 3.

3. По расходному кассовому ордеру № 3 кассиром сдана на расчетный счет оплата от покупателя 47 200 руб.

4. Остаток денежных средств в кассе на 12 января 11 000 руб.

### Задача 6.4. Оформление объявления на взнос наличными

#### Задание.

Оформить объявление на взнос наличными от 12 января 20\_\_ г.

#### Исходные данные.

Для заполнения реквизитов использовать исходные данные из задания 6.1.

Кассиром сданы на расчетный счет сверхлимитные денежные средства в сумме 50 000 руб.

### Задача 6.5. Учет кассовых операций

#### Задание.

1. Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов.

2. Составить журнал-ордер (таблица 6.1) и ведомость (таблица 6.2) по счету «Касса». Рассчитать остаток денежных средств в кассе на конец месяца.

#### Исходные данные.

1. Сальдо по кассе на 10 января 20\_\_ г. 12 000 руб.

2. Факты хозяйственной деятельности за январь 20\_\_ г.

| Дата  | Содержание факта хозяйственной деятельности                                                                      | Сумма, руб. |
|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| 10    | ПКО № 1. По чеку № РМ050630 из банка на командировочные расходы 40 000 руб., на хозяйственные расходы 5 000 руб. | 45 000      |
| 10    | РКО № 1. Под отчет главному инженеру Н. Н. Петрову на командировочные расходы                                    | 40 000      |
| 10    | РКО № 2. Под отчет секретарю А. Ю. Николаевой на приобретение канцелярских товаров                               | 6 000       |
| 12    | ПКО № 2. От юриста Михеева А. П. возврат подотчетной суммы по авансовому отчету № 1                              | 3 900       |
| 12    | ПКО № 3. От ООО «Снежок» оплата по счету-фактуре № 139 от 20.12.20__ г.                                          | 47 200      |
| 12    | РКО № 3. По объявлению на взнос наличными сдана в банк полученная оплата от покупателя                           | 47 200      |
| 15    | ПКО № 4. По чеку № РМ050631 из банка на заработную плату за вторую половину декабря                              | 153 100     |
| 15-19 | РКО № 4. По платежной ведомости № 1 работникам заработная плата за вторую половину декабря                       | 147 600     |
| 19    | РКО № 5. По объявлению на взнос наличными сдана в банк депонированная заработная плата                           | 5 500       |
| 22    | ПКО № 5. От главного инженера Н. Н. Петрова возврат подотчетной суммы по авансовому отчету № 2                   | 4 300       |
| 22    | ПКО № 6. От Балашова И. П. платеж за январь по договору займа № 3 от 04.09.20__ г.                               | 15 000      |
| 22    | РКО № 6. По объявлению на взнос наличными сданы в банк подотчетные суммы 8 000 руб., возврат займа 15 000 руб.   | 23 000      |
| 24    | ПКО № 7. От секретаря А. Ю. Николаевой возврат подотчетной суммы по авансовому отчету № 3                        | 170         |
| 24    | ПКО № 8. От Селиванова А. А. по счету-фактуре № 17 от 16.01.20__ г. за проданные материалы                       | 708         |
| 30    | ПКО № 9. По чеку № РМ050632 из банка на заработную плату за первую половину января                               | 90 000      |
| 30-31 | РКО № 7. По платежной ведомости № 2 работникам заработная плата за первую половину января                        | 90 000      |

Таблица 6.1 – Журнал-ордер по кредиту счета «Касса» за 20\_\_ г.

| Дата  | В дебет счетов с кредита счета «Касса» |    |    |     |     |  |  | Итого |
|-------|----------------------------------------|----|----|-----|-----|--|--|-------|
|       | 51                                     | 70 | 71 | ... | ... |  |  |       |
|       |                                        |    |    |     |     |  |  |       |
|       |                                        |    |    |     |     |  |  |       |
|       |                                        |    |    |     |     |  |  |       |
|       |                                        |    |    |     |     |  |  |       |
| Итого |                                        |    |    |     |     |  |  |       |

Таблица 6.2 – Ведомость по дебету счета «Касса» за 20\_\_ г.

Сальдо на начало месяца \_\_\_\_\_ руб.

| Дата  | В дебет счета «Касса» с кредита счетов |    |     |     |  |  |  | Итого |
|-------|----------------------------------------|----|-----|-----|--|--|--|-------|
|       | 51                                     | 71 | ... | ... |  |  |  |       |
|       |                                        |    |     |     |  |  |  |       |
|       |                                        |    |     |     |  |  |  |       |
|       |                                        |    |     |     |  |  |  |       |
|       |                                        |    |     |     |  |  |  |       |
| Итого |                                        |    |     |     |  |  |  |       |

Сальдо на конец месяца \_\_\_\_\_ руб.

### Задача 6.6. Учет кассовых операций

#### Задание.

1. Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов.

2. Составить журнал-ордер (таблица 6.1) и ведомость (таблица 6.2) по счету «Касса». Рассчитать остаток денежных средств в кассе на конец месяца. Формы регистров приведены в задаче 6.5.

#### Исходные данные.

1. Сальдо по кассе на 1 марта 20\_\_ г. 6 000 руб.

2. Факты хозяйственной деятельности за март 20\_\_ г.

| Дата | Содержание факта хозяйственной деятельности                                                                                      | Сумма, руб. |
|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| 03   | РКО № 32. Директору К. И. Хорошкееву возмещение перерасхода по авансовому отчету № 17                                            | 3 800       |
| 09   | ПКО № 20. По чеку № АВ085134 на заработную плату за вторую половину февраля 270 000 руб., на командировочные расходы 20 000 руб. | 290 000     |
| 09   | ПКО № 21. От водителя А. С. Малышева возврат подотчетной суммы по авансовому отчету № 18                                         | 2 400       |
| 09   | РКО № 33. Под отчет экспедитору С. О. Григорьеву на командировочные расходы                                                      | 11 000      |
| 10   | РКО № 34. Под отчет экспедитору А. В. Торлопову на командировочные расходы                                                       | 11 000      |
| 12   | ПКО № 22. От кладовщика Н. А. Широкова в возмещение причиненного материального ущерба                                            | 2 500       |
| 9-13 | РКО № 35. По платежной ведомости № 5 работникам заработная плата за вторую половину февраля                                      | 274 000     |
| 13   | РКО № 36. По объявлению на взнос наличными сдана в банк депонированная заработная плата                                          | 16 000      |
| 18   | ПКО № 23. От ЗАО «Глобус» предоплата по договору № 6 от 4 марта                                                                  | 35 400      |
| 18   | ПКО № 24. От ООО «Система-М» оплата по счету-фактуре № 51 от 25 февраля                                                          | 56 640      |
| 18   | РКО № 37. По объявлению на взнос наличными сдана в банк оплата                                                                   | 90 000      |

|       |                                                                                                                                  |         |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
|       | от покупателей                                                                                                                   |         |
| 24    | ПКО № 25. По чеку № АВ085135 из банка для выплаты заработной платы за первую половину марта 265 000 руб. и отпускных 27 800 руб. | 292 800 |
| 24    | РКО № 38. Е. Н. Маркову отпускные                                                                                                | 27 800  |
| 24-27 | РКО № 39. По платежной ведомости № 6 работникам заработная плата за вторую половину февраля                                      | 260 000 |

### Задача 6.7. Учет кассовых операций

#### Задание.

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов. Рассчитать остаток денежных средств в кассе на конец месяца.

#### Исходные данные.

- Сальдо по кассе на 1 мая 20\_\_ г. 15 000 руб.
- Факты хозяйственной деятельности за май 20\_\_ г.

| Дата | Содержание факта хозяйственной деятельности                                                                      | Сумма, руб. |
|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| 08   | ПКО № 33. От ООО «Титрус» проценты по договору займа № 2 от 18 января                                            | 2 170       |
| 08   | ПКО № 34. От ООО «Титрус» погашение суммы основного долга (частично) по договору займа № 2 от 18 января          | 16 670      |
| 08   | РКО № 54. По объявлению на взнос наличными возвращенный заем                                                     | 10 000      |
| 15   | РКО № 55. Под отчет секретарю В. Л. Соловьевой на хозяйственные нужды                                            | 6 000       |
| 16   | РКО № 56. ЧП Григорьеву О. П. оплата по счету № 86 от 04 мая за услуги по перевозке                              | 5 400       |
| 18   | ПКО № 35. От сотрудника В. В. Фролова по счету-фактуре № 67 от 15 мая за материалы, проданные за наличный расчет | 18 000      |
| 18   | ПКО № 36. Секретарю В. Л. Соловьевой возмещение перерасхода по авансовому отчету № 15                            | 96          |
| 18   | РКО № 57. Заместителю директора К. Н. Политову на командировочные расходы                                        | 20 000      |
|      | Сальдо по кассе на 31 мая 20__ г.                                                                                |             |

### Задача 6.8. Учет кассовых операций

#### Задание.

1. Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов.

2. Составить журнал-ордер (таблица 6.1) и ведомость (таблица 6.2) по счету «Касса». Рассчитать остаток денежных средств в кассе на конец месяца. Формы регистров приведены в задаче 6.5.

#### Исходные данные.

Факты хозяйственной деятельности за декабрь 20\_\_ г.

| Дата | Содержание факта хозяйственной деятельности                                                                                   | Сумма, руб. |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
|      | Остаток на 1 декабря                                                                                                          | 26          |
| 02   | ПКО № 144. По чеку № НН0156201 на заработную плату за вторую половину ноября 118 210 руб., на материальную помощь 13 000 руб. | 131 210     |
| 02   | ПКО № 145. От инженера К. С. Комарова возврат подотчетной суммы по авансовому отчету № 63                                     | 1 400       |
| 02   | ПКО № 146. От работника В. А. Горохова по счету-фактуре № 303 от 28 ноября за запчасти, проданные за наличный расчет          | 5 150       |

|       |                                                                                                                                   |         |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| 02    | <i>РКО № 106.</i> Выдана материальная помощь рабочему гаража Л. А. Семёнову                                                       | 13 000  |
| 02    | <i>РКО № 107.</i> По объявлению на взнос наличными сдана в банк оплата за проданные запчасти                                      | 5 150   |
| 03    | <i>ПКО № 147.</i> По чеку № НН0156202 на выплату депонированной заработной платы 24 400 руб., на хозяйственные расходы 3 000 руб. | 27 400  |
| 03    | <i>РКО № 108.</i> Выдана депонированная заработная плата С. В. Аксёновой                                                          | 2 400   |
| 03    | <i>РКО № 109.</i> Под отчет завхозу В. В. Климову на хозяйственные расходы                                                        | 3 000   |
| 04    | <i>ПКО № 148.</i> От работника В. С. Камышова по счету-фактуре № 298 от 26 ноября за оказанные услуги (использование автомашины)  | 24 000  |
| 04    | <i>РКО № 110.</i> По объявлению на взнос наличными сдана в банк оплата за оказанные услуги                                        | 24 000  |
| 02-06 | <i>РКО № 111.</i> По платежной ведомости № 24 работникам заработная плата за вторую половину ноября                               | 102 700 |
| 06    | <i>РКО № 112.</i> По объявлению на взнос наличными сдана в банк депонированная заработная плата                                   | 15 510  |
| 09    | <i>ПКО № 149.</i> От М. Н. Петровичевой в возмещение причиненного материального ущерба                                            | 480     |
| 10    | <i>ПКО № 150.</i> От О. Л. Садового частичная оплата путевки в санаторий                                                          | 9 350   |
| 10    | <i>ПКО № 151.</i> От ИП Д. Б. Полозова оплата по счету-фактуре № 302 от 30 ноября арендная плата                                  | 28 320  |
| 10    | <i>РКО № 113.</i> По объявлению на взнос наличными сдана в банк полученная арендная плата                                         | 28 320  |
| 14    | <i>РКО № 114.</i> Выдан сотруднику Р. О. Борисову заем по договору № 3 от 10 декабря                                              | 10 000  |
| 15    | <i>ПКО № 152.</i> По чеку № НН0156203 на выплату расходов по командировкам                                                        | 17 500  |
| 15    | <i>РКО № 115.</i> Инженеру А. Ф. Маленкину на командировочные расходы                                                             | 10 000  |
| 15    | <i>РКО № 116.</i> Механику В. М. Редькину на командировочные расходы                                                              | 7 500   |
| 18    | <i>ПКО № 153.</i> По чеку № НН0156204 на заработную плату за первую половину декабря 115 600 руб., отпускные 19 500 руб.          | 135 100 |
| 18    | <i>РКО № 117.</i> Отпускные К. К. Васильеву                                                                                       | 19 500  |
| 18-24 | <i>РКО № 118.</i> По платежной ведомости № 25 работникам заработная плата за первую половину декабря                              | 107 600 |
| 24    | <i>РКО № 119.</i> По объявлению на взнос наличными сдана в банк депонированная заработная плата                                   | 8 000   |
| 27    | <i>ПКО № 154.</i> От инженера А. Ф. Маленкина возврат подотчетной суммы по авансовому отчету № 64                                 | 1 070   |
| 27    | <i>РКО № 12.</i> Механику В. М. Редькину возмещение перерасхода по авансовому отчету № 65                                         | 820     |
|       | <i>Остаток на 31 декабря</i>                                                                                                      | ?       |

### Задание 6.9. Учет операций по расчетному счету

#### Задание.

1. Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов.
2. Составить журнал-ордер (таблица 6.3) и ведомость (таблица 6.4) по счету «Расчетные счета».

**Исходные данные.**

Факты хозяйственной деятельности за декабрь 20\_\_ г.

| Дата | Содержание факта хозяйственной деятельности                                 | Сумма, руб. |
|------|-----------------------------------------------------------------------------|-------------|
|      | <i>Остаток на 1 декабря</i>                                                 | 102 040     |
| 01   | Получено от ЗАО «Рассвет» за отгруженную продукцию                          | 62 860      |
| 01   | Уплачены проценты по краткосрочному кредиту                                 | 10 000      |
| 01   | Получено от ООО «Двина-древ» за отгруженную продукцию                       | 3 200       |
| 02   | Получено от Мебельной фабрики за отгруженную продукцию                      | 49 610      |
| 02   | Выдано по чеку № 782320 на хозяйственные расходы                            | 12 740      |
| 02   | Перечислена работникам заработная плата за вторую половину ноября           | 118 210     |
| 03   | Перечислен в бюджет НДФЛ                                                    | 15 384      |
| 03   | Перечислены страховые взносы:                                               |             |
|      | в ПФР                                                                       | 29 390      |
|      | в ФСС                                                                       | 3 874       |
|      | в ФФОМС                                                                     | 6 814       |
|      | на социальное страхование от несчастных случаев на производстве             | 668         |
| 04   | Перечислены алименты В. С. Клейн                                            | 7 000       |
| 05   | Оплатит счет-фактура ОАО «Энергетическая компания»                          | 11 340      |
| 05   | Получена от ООО «Лессбыт» предоплата за продукцию                           | 58 900      |
| 09   | Выдано по чеку 782321 на командировочные расходы                            | 6 230       |
| 15   | Перечислены авансовые платежи по налогу на прибыль                          | 11 000      |
| 15   | Получено из кассы за реализованную продукцию                                | 15 700      |
| 15   | Перечислено за ремонт производственного оборудования                        | 10 500      |
| 18   | Получено от ООО «Двина-древ» за отгруженную продукцию                       | 94 460      |
| 18   | Оплатит счет-фактура ООО «Топливная компания» за горюче-смазочные материалы | 48 000      |
| 18   | Перечислена работникам заработная плата за первую половину декабря          | 94 670      |
| 20   | Получено от Мебельной фабрики за отгруженную продукцию                      | 260 640     |
| 20   | Погашена задолженность по краткосрочному кредиту                            | 32 860      |
| 20   | Перечислен в бюджет НДС                                                     | 35 000      |
| 20   | Перечислено ООО «Р-групп» за приобретенное оборудование                     | 60 800      |
| 25   | Перечислено за курсы повышения квалификации работников                      | 16 300      |
| 25   | Перечислена арендная плата                                                  | 20 300      |
| 30   | Уплачено банку за ведение расчетного счета                                  | 4 500       |
|      | <i>Остаток на 31 декабря</i>                                                | ?           |

Таблица 6.3 – Журнал-ордер по кредиту счета «Расчетные счета» за 20\_\_ г.

| Дата  | В дебет счетов с кредита счета «Расчетные счета» |    |    |     |     |  |  | Итого |
|-------|--------------------------------------------------|----|----|-----|-----|--|--|-------|
|       | 50                                               | 60 | 68 | ... | ... |  |  |       |
|       |                                                  |    |    |     |     |  |  |       |
|       |                                                  |    |    |     |     |  |  |       |
|       |                                                  |    |    |     |     |  |  |       |
| Итого |                                                  |    |    |     |     |  |  |       |

Таблица 6.4 – Ведомость по дебету счета «Расчетные счета» за \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.  
Сальдо на начало месяца \_\_\_\_\_ руб.

| Дата  | В дебет счета «Расчетные счета» с кредита счетов |    |     |     |  |  |  | Итого |
|-------|--------------------------------------------------|----|-----|-----|--|--|--|-------|
|       | 50                                               | 62 | ... | ... |  |  |  |       |
|       |                                                  |    |     |     |  |  |  |       |
|       |                                                  |    |     |     |  |  |  |       |
|       |                                                  |    |     |     |  |  |  |       |
| Итого |                                                  |    |     |     |  |  |  |       |

Сальдо на конец месяца \_\_\_\_\_ руб.

#### Задача 6.10. Учет операций по расчетному счету

##### Задание.

1. Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов.
2. Составить журнал-ордер (таблица 6.3) и ведомость (таблица 6.4) по счету «Расчетные счета». Формы регистров приведены в задаче 6.9.

##### Исходные данные.

Факты хозяйственной деятельности за январь 20\_\_ г.

| №<br>п/п | Содержание факта хозяйственной деятельности                                                                                   | Сумма,<br>руб.                  |
|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
|          | <i>Остаток на 1 января</i>                                                                                                    | 156 300                         |
| 1        | Получено от заказчиков за выполненные работы                                                                                  | 125 000                         |
| 2        | Получено от покупателя за проданное оборудование                                                                              | 28 000                          |
| 3        | Перечислено поставщику за материалы                                                                                           | 40 000                          |
| 4        | Перечислены штрафы поставщику за нарушение условий договора                                                                   | 3 500                           |
| 5        | Перечислено за оказанные юридические услуги                                                                                   | 3 000                           |
| 6        | Перечислено поставщику за жилищно-коммунальные услуги                                                                         | 28 000                          |
| 7        | Уплачены проценты за пользование долгосрочным кредитом                                                                        | 14 000                          |
| 8        | Выдано по чеку на хозяйственные расходы                                                                                       | 7 000                           |
| 9        | Уплачен в бюджет НДС                                                                                                          | 11 000                          |
| 10       | Перечислены страховые взносы:<br>в ПФР<br>в ФСС<br>в ФФОМС<br>на социальное страхование от несчастных случаев на производстве | 23 920<br>3 160<br>5 560<br>654 |
| 11       | Перечислена заработная плата на пластиковые карты работников                                                                  | 97 900                          |
| 12       | Перечислено на корпоративную банковскую карту                                                                                 | 30 000                          |
| 13       | Получены штрафы за нарушение договора от поставщика                                                                           | 2 100                           |
| 14       | Получено от продажи акций                                                                                                     | 10 000                          |
| 15       | Получено от заказчиков за выполненные работы                                                                                  | 55 400                          |
| 16       | По объявлению на взнос наличными сдана в банк оплата от покупателей                                                           | 6 000                           |
| 17       | Оплачена страховая премия по договору обязательного страхования гражданской ответственности                                   | 4 500                           |
| 18       | Получен краткосрочный кредит                                                                                                  | 1 100 000                       |
| 19       | Уплачено по договору лизинга за оборудование                                                                                  | 1 100 000                       |
| 20       | Выдано по чеку на хозяйственные расходы                                                                                       | 8 000                           |
| 21       | Уплачено банку за ведение расчетного счета                                                                                    | 4 100                           |
|          | <i>Остаток на 31 января</i>                                                                                                   | ?                               |



### **Задача 6.11. Учет операций по специальным счетам в банке**

#### **Задание.**

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов.

#### **Исходные данные.**

Организация приобретает товары по договору купли-продажи стоимостью 863 760 руб., в том числе НДС 131 760 руб. Расчеты с продавцом производятся с использованием аккредитива после предоставления в банк документов на отгрузку товаров перевозчику. Комиссия банка за открытие аккредитива в сумме 430 руб. списывается банком с расчетного счета на дату открытия аккредитива. 9 апреля банком открыт аккредитив за счет собственных средств, 12 апреля с аккредитива перечислены денежные средства продавцу.

### **Задача 6.12. Учет операций по специальным счетам в банке**

#### **Задание.**

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов.

#### **Исходные данные.**

Согласно учетной политике денежные средства под отчет выдаются как в наличной форме, так и безналичной форме путем перечисления на корпоративную банковскую карту. 16 мая с расчетного счета на банковскую карту перечислено 25 000 руб., 18 мая банковская карта выдана работнику. Согласно выписке по счету банковской карты 20 мая снято наличными 12 000 руб., 21 мая оплачено за авиабилет 4 500 руб. 31 мая списана комиссия банка 25 руб.

### **Задача 6.13. Учет операций по специальным счетам в банке**

#### **Задание.**

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов.

#### **Исходные данные.**

Согласно учетной политике денежные средства под отчет выдаются как в наличной форме, так и безналичной форме путем перечисления на корпоративную банковскую карту. Расчеты банковской картой осуществляются за счет банковского кредита. Согласно выписке по счету банковской карты 3 июня работник снял наличными 18 000 руб. 21 июня организация погасила задолженность перед банком.

### **Контрольные вопросы к теме 6**

- 6.1 Какими нормативными документами регулируется учет денежных средств в кассе? На счетах в банках?
- 6.2 Назовите счета для учета денежных средств и дайте их характеристику.
- 6.3 На какие цели происходит выдача денежных средств из кассы?
- 6.4 Порядок обработки кассовых документов.
- 6.5 Какие документы используются при осуществлении безналичных расчетах?
- 6.6 Каким образом бухгалтер обрабатывает выписки банка?
- 6.7 Как отражаются в учете операции с корпоративными пластиковыми картами?
- 6.8 Как проводится инвентаризация кассы?
- 6.9 Какими первичными документами оформляется инвентаризация кассы?
- 6.10 Какой документ позволяет сверять расчеты с банком?

## **Тема 7. Учет основных средств**

### **Задача 7.1. Документальное оформление поступления основных средств**

#### **Задание.**

1. Составить акт о приеме-передаче здания (сооружения) формы № ОС-1а.
2. На основании акта о приеме-передаче здания (сооружения) открыть инвентарную карточку учета объекта основных средств формы № ОС-6.

#### **Исходные данные.**

ЗАО «Дорлес» г. Сыктывкар, ул. Колхозная, д. 26, ИНН 1101017280, КПП 110101001, ОКПО 87650120, банковские реквизиты в ВТБ расчетный счет 407 028 101 000 010 774 30, корсчет 301 018 101 000 008 202 10.

На основании приказа директора № 20 от 10 февраля текущего года комиссия в составе заместителя начальника В. Н. Иванова, главного механика Н. П. Старостина и мастера Л. Т. Наумова приняла в эксплуатацию новое производственное здание № 5. Объекту присвоен инвентарный номер 10012. Срок полезного использования 40 лет. Десятая амортизационная группа, ОКОФ 11 00000000, государственная регистрация прав на недвижимость НВ 817 137 от 3 февраля. Здание построено подрядчиком ООО «Строй-инвест».

Характеристика помещения: площадь здания 265м<sup>2</sup>, одноэтажное, фундамент каменный, стены кирпичные, пол бетонный. Внутреннее устройство: центральное отопление, водопровод, канализация, электроосвещение. Первоначальная стоимость 21 084 000 руб. О приемке здания составлен акт № 17 от 10 февраля текущего года. Акт утвержден директором А. А. Москаленко 12 февраля.

Объект принял главный инженер Д. В. Власов, на объект открыта инвентарная карточка № 012. Отметка об открытии карточки сделана бухгалтером Е. Л. Ерофеевой.

### **Задача 7.2. Документальное оформление поступления основных средств**

#### **Задание.**

1. Составить акт о приеме-передаче объекта основных средств формы № ОС-1.
2. На основании акта о приеме-передаче открыть инвентарную карточку учета объекта основных средств формы № ОС-6.

#### **Исходные данные.**

Реквизиты ЗАО «Дорлес» приведены в задаче 7.1.

На основании приказа директора № 25 от 15 марта текущего года комиссия в составе заместителя начальника В. Н. Иванова, главного механика Н. П. Старостина и мастера Л. Т. Наумова приняла в эксплуатацию новый насос компрессорный 1Д315-50. В момент приемки объект находился в ЗАО «Дорлес». Объекту присвоен инвентарный номер 10013. Срок полезного использования 4 года 6 месяцев, установлен линейный способ амортизации, годовая норма амортизации 21,74%. Третья амортизационная группа, ОКОФ 14 2912000. Изготовитель ОАО «Компрессорный завод».

Характеристика объекта: подача жидкости 315 м<sup>3</sup>/час, напор 50.00 м, частота вращения 2 900 об/мин, максимальная потребляемая мощность 68 кВт, масса 190кг. Первоначальная стоимость 65 000 руб. Насос установлен в цехе №2. О приемке объекта составлен акт № 18 от 15 марта текущего года. Акт утвержден директором А. А. Москаленко 16 марта.

Объект принял главный инженер Д. В. Власов. Открыта инвентарная карточка № 013. Отметка об открытии карточки сделана бухгалтером Е. Л. Ерофеевой.

### **Задача 7.3. Документальное оформление восстановления основных средств**

#### **Задание.**

Составить акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств формы № ОС-3.

***Исходные данные.***

Реквизиты ЗАО «Дорлес» приведены в задаче 7.1.

Для ремонта форматно-раскроечного станка WT-200 (инвентарный номер 10007, остаточная стоимость на 1 марта 80 000 руб., срок эксплуатации 50 месяцев) ЗАО «Дорлес» заключило с ООО «Ремкомбинат» договор на выполнение ремонтных работ № 36 от 14.02.20\_\_ г. Работы выполнены в запланированный срок с 20 по 21 февраля. Стоимость работ по договору 20 000 руб. (без НДС). Результаты работ 21 февраля принял главный механик Н. П. Старостин у мастера ООО «Ремкомбинат» К. Е. Шувалова, оформлен акт № 10.

Акт утвержден директором А. А. Москаленко 22 февраля.

**Задача 7.4. Документальное оформление выбытия основных средств**

***Задание.***

Составить акт о списании объекта основных средств формы № ОС-4. Определить результат от списания объекта.

***Исходные данные.***

Реквизиты ЗАО «Дорлес» приведены в задаче 7.1.

21 мая 20\_\_2 г. комиссия, назначенная приказом директора ЗАО «Дорлес» от 19 мая № 55, в составе главного инженера Н. Н. Петрова, технолога А. М. Михайлова и механика Н. П. Поспелова произвела осмотр электрогенератора постоянного тока мощностью 200 кВт. Ответственным лицом за объект являлся инженер котельной Р. В. Васильев, табельный номер 1082.

Комиссией составлен акт № 6. Электрогенератор инвентарный номер № 10002 первоначальной стоимостью 8 240 руб., год выпуска 1984 г., введен в эксплуатацию 19.06.1985 г. Фактический срок использования составил 28 лет 6 месяцев, объект амортизирован полностью. Комиссия установила, что объект не пригоден к дальнейшей эксплуатации по причине физического износа, восстановлению не подлежит, подлежит списанию и сдаче в металлолом. От списания оприходован металлолом 200 кг по цене 12 руб./кг.

Акт утвержден директором А. А. Москаленко 23 мая.

**Задача 7.5. Документальное оформление выбытия основных средств**

***Задание.***

Составить акт о списании автотранспортных средств формы № ОС-4а. Определить результат от списания объекта.

***Исходные данные.***

Реквизиты ЗАО «Дорлес» приведены в задаче 7.1.

30 сентября 20\_\_ г. комиссия, назначенная приказом директора ЗАО «Дорлес» от 29 сентября № 83, в составе главного инженера Н. Н. Петрова, технолога А. М. Михайлова и механика Н. П. Поспелова произвела осмотр грузового автомобиля ГАЗ-3302. Ответственным лицом за объект являлся водитель И. П. Груздев, табельный номер 1060.

Комиссией составлен акт № 7. Грузовой автомобиль инвентарный номер 10015 первоначальной стоимостью 567 000 руб., год выпуска 20\_\_8 г., введен в эксплуатацию 03.04.20\_\_8 г. Фактический срок использования составил 58 месяцев, сумма начисленной амортизации на 30 сентября 456 750 руб. Пробег с начала эксплуатации составил 355 тыс. км. Номер техпаспорта АВ 856436610, номер двигателя 1С450450, грузоподъемность 3,5 т, масса 2 000 кг. Характеристики по паспорту: мощность 106 л.с., задний привод, модель двигателя УМЗ 4216, трансмиссия механическая, топливный бак 70 л. Автомобиль снят с учета в ГИБДД 29 сентября.

Комиссия установила, что объект не пригоден к дальнейшей эксплуатации по причине повреждения в ДТП, восстановлению не подлежит, подлежит списанию и утилизации. Согласно акту № 70/09 от 30 сентября, счету-фактуре № 70/09 от 30 сентября

ЗАО «Эвакосервис», стоимость утилизации автомобиля составила 8 260 руб., в т. ч. НДС 18% 1 260 руб. Материальных ценностей от списания не получено.  
Акт утвержден директором А. А. Москаленко 30 сентября.

#### Задача 7.6. Учет поступления основных средств

##### Задание.

1. Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, выполнить корреспонденцию счетов. Рассчитать необходимые показатели.
2. Определить стоимость незавершенного строительства на 31 марта 20\_\_ г.

##### Методические рекомендации.

Строительство производственного помещения ведется смешанным способом. Затраты по строительству, выполненные собственным строительным подразделением (бригадой), предварительно учитываются по дебету сч.23 «Вспомогательные производства». По окончании месяца затраты по строительству списываются со сч.23 «Вспомогательные производства» на счет учета вложений во внеоборотные активы.

##### Исходные данные.

1. Остаток на 1 марта по субсчету 08.3 «Строительство объектов основных средств», аналитический счет «Производственное помещение № 5» – 16 920 000 руб.
2. Факты хозяйственной деятельности за март 20\_\_ г.

| №<br>п/п | Содержание факта хозяйственной деятельности                                                                                                                                               | Сумма,<br>руб. |
|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| 1        | <i>Требования-накладные.</i> Отпущены со склада материалы строительной бригаде                                                                                                            | 1 540 000      |
| 2        | <i>Расчет амортизации основных средств.</i> Начислена амортизация основных средств, использованных при строительстве                                                                      | 17 100         |
| 3        | <i>Ведомость начисления заработной платы.</i> Начислена заработная плата работникам строительной бригады                                                                                  | 230 000        |
| 4        | <i>Ведомость начисления страховых взносов.</i> Начислены страховые взносы от заработной платы работников строительной бригады (по действующему тарифу)                                    | ?              |
| 5        | <i>Ведомость начисления заработной платы.</i> Удержан НДФЛ из заработной платы работников                                                                                                 | 27 800         |
| 6        | <i>Накладная. Счет-фактура.</i> От ЗАО «Техно-гарант» получено оборудование, не требующее монтажа, для установки в строящемся производственном помещении:<br>стоимость без НДС<br>НДС 18% | 410 000<br>?   |
| 7        | <i>Акт выполненных работ. Счет-фактура.</i> ООО «Строй-инвест» выполнены работы по установке системы вентиляции:<br>стоимость работ<br>НДС 18%                                            | 72 500<br>?    |
| 8        | <i>Акт оказанных услуг. Счет.</i> ЧОП «Легионер» оказаны услуги по охране строящегося объекта (НДС нет)                                                                                   | 13 000         |
| 9        | <i>Выписка банка.</i> Оплачено с расчетного счета:<br>ЗАО «Техно-гарант» за оборудование<br>ЧОП «Легионер» за услуги по охране                                                            | ?<br>?         |
| 10       | <i>Бухгалтерская справка-расчет. Счет-фактура.</i> Списаны затраты по строительству, выполненные строительной бригадой                                                                    |                |
| 11       | <i>Бухгалтерская справка-расчет. Счет-фактура.</i> Начислен НДС 18% со стоимости строительных работ, выполненных собственными силами                                                      | ?              |

|    |                                                                                                                                                                           |        |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| 12 | <i>Счета-фактуры.</i> Принят к вычету НДС:<br>со стоимости строительных работ, выполненных собственными силами<br>полученный по счетам-фактурам поставщиков и подрядчиков | ?<br>? |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|

### Задача 7.7. Учет поступления основных средств

#### Задание.

1. Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, выполнить корреспонденцию счетов. Рассчитать необходимые показатели.

2. Составить регистр бухгалтерского учета (ведомость) по сч.08 «Вложения во внеоборотные активы» (таблица 7.1).

#### Исходные данные.

1. Остатки по счетам аналитического учета на 1 апреля 20\_\_ г.

| Счет, субсчет                                 | Аналитический счет             | Сумма, руб. |
|-----------------------------------------------|--------------------------------|-------------|
| 08.2 «Приобретение объектов основных средств» | Колбасное оборудование         | 41 000      |
| 07 «Оборудование к установке»                 | Линия по переработке мяса      | 32 390 000  |
| 19.1 «НДС при приобретении основных средств»  | НДС по колбасному оборудованию | 7 380       |

2. Факты хозяйственной деятельности за апрель 20\_\_ г.

| № п/п | Содержание факта хозяйственной деятельности                                                                                            | Сумма, руб. |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| 1     | <i>Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж.</i> Передана в монтаж линия по переработке мяса                                        | ?           |
| 2     | <i>Требования-накладные.</i> Отпущены материалы для монтажа линия по переработке мяса                                                  | 284 000     |
| 3     | <i>Ведомость начисления заработной платы.</i> Начислена заработная плата работником за монтаж линии                                    | 52 000      |
| 4     | <i>Ведомость начисления страховых взносов.</i> Начислены страховые взносы от заработной платы работников, выполнивших монтаж           | ?           |
| 5     | <i>Акт о приеме-передаче объекта основных средств.</i> Линия по переработке мяса введена в эксплуатацию                                | ?           |
| 6     | <i>Накладная. Счет-фактура.</i> Приобретена ленточная пила: стоимость без НДС<br>НДС 18%                                               | 65 000<br>? |
| 7     | <i>Акт оказанных услуг.</i> Акцептован счет-фактура транспортной организации за доставку ленточной пилы: стоимость доставки<br>НДС 18% | 4 700<br>?  |
| 8     | <i>Акты о приеме-передаче объекта основных средств.</i> Введены в эксплуатацию:<br>колбасное оборудование<br>ленточная пила            | ?<br>?      |
| 9     | <i>Выписка банка.</i> Оплачено с расчетного счета: поставщику колбасного оборудования<br>транспортной организации (оп. 7)              | 48 380<br>? |
| 10    | <i>Счета-фактуры.</i> Принят к вычету НДС                                                                                              | ?           |

Таблица 7.1 – Ведомость по сч.08 «Вложения во внеоборотные активы» за апрель 20\_\_ г.

| №<br>п/п | Наименование<br>объекта | Оста-<br>ток на<br>01.04. | В дебет сч.08 с кредита счетов |    |    |    |    |       | С кредита<br>сч. 08 в де-<br>бет сч.01 | Оста-<br>ток на<br>30.04. |
|----------|-------------------------|---------------------------|--------------------------------|----|----|----|----|-------|----------------------------------------|---------------------------|
|          |                         |                           | 07                             | 10 | 60 | 69 | 70 | Итого |                                        |                           |
|          | ...                     |                           |                                |    |    |    |    |       |                                        |                           |
|          | ...                     |                           |                                |    |    |    |    |       |                                        |                           |
|          |                         |                           |                                |    |    |    |    |       |                                        |                           |
|          | Итого                   |                           |                                |    |    |    |    |       |                                        |                           |

**Задача 7.8. Учет поступления основных средств****Задание.**

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов. Рассчитать необходимые показатели.

**Исходные данные.**

Факты хозяйственной деятельности за апрель-май 20\_\_ г.

| №<br>п/п | Содержание факта хозяйственной деятельности                                                                                                         | Сумма,<br>руб. |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| 1        | <i>Выписка банка.</i> Перечислена частичная предоплата ООО «Дом-сервис» за помещения                                                                | 1 700 000      |
| 2        | <i>Акт о приеме-передаче объекта основных средств. Счет-фактура.</i> Приняты помещения от ООО «Дом-сервис»: стоимость НДС 18%                       | 3 500 000<br>? |
| 3        | <i>Выписка банка.</i> Перечислена ООО «Дом-сервис» оставшаяся часть оплаты за приобретенное помещение                                               | ?              |
| 4        | <i>Акт выполненных работ. Счет-фактура.</i> Принят у ЗАО «Графика» проект выполнения реконструкции помещения: стоимость работ НДС 18%               | ?              |
| 5        | <i>Требования-накладные.</i> Отпущены материалы для выполнения работ по реконструкции помещения                                                     | 397 000        |
| 6        | <i>Акт выполненных работ. Счет-фактура.</i> Приняты у ООО «Стройинвест» работы по реконструкции помещения: стоимость работ НДС 18%                  | ?              |
| 7        | <i>Выписка банка.</i> Оплачено с расчетного счета: госпошлина за государственную регистрацию прав на недвижимость ЗАО «Графика» за проектные работы | 15 000<br>?    |
| 8        | <i>Справка бухгалтерии.</i> Госпошлина за регистрацию прав на недвижимость включена в первоначальную стоимость помещения                            | 15 000         |
| 9        | <i>Акт о приеме-передаче объекта основных средств.</i> Помещение введено в эксплуатацию                                                             | ?              |
| 10       | <i>Счета-фактуры.</i> Принят к вычету НДС                                                                                                           | ?              |

**Задача 7.9. Учет поступления основных средств****Задание.**

1. Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов. Рассчитать необходимые показатели.

2. Составить регистр бухгалтерского учета (ведомость) по сч.08 «Вложения во внеоборотные активы». Форма приведена в таблице 7.1 к задаче 7.7.

**Методические рекомендации.**

Установка сигнализации на приобретенном автомобиле является его дооборудованием, стоимость установки подлежит включению в первоначальную стоимость автомобиля.

**Исходные данные.**

Факты хозяйственной деятельности за май 20\_\_ г.

| №<br>п/п | Содержание факта хозяйственной деятельности                                                                                                                              | Сумма,<br>руб.        |
|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| 1        | <i>Акт о приеме-передаче объекта основных средств.</i> Получен от учредителя автомобиль в качестве вклада в уставный капитал<br>Отражен НДС, восстановленный учредителем | 670 000<br>120 600    |
| 2        | <i>Выписка банка.</i> Оплачена с расчетного счета госпошлина за государственную регистрацию прав на транспортное средство                                                | 2 000                 |
| 3        | <i>Справка бухгалтерии.</i> Госпошлина за регистрацию прав включена в первоначальную стоимость автомобиля                                                                | 2 000                 |
| 4        | <i>Акт выполненных работ. Счет-фактура.</i> Приняты у ЗАО «Сервис» работы по установке охранной сигнализации на автомобиль: стоимость работ<br>НДС 18%                   | 30 000<br>5 400       |
| 5        | <i>Акт о приеме-передаче объекта основных средств.</i> Автомобиль введен в эксплуатацию                                                                                  | ?                     |
| 6        | <i>Накладная. Счет-фактура.</i> Получены от ООО «Авто Юникс»: кран гаражный<br>установка для промывки форсунок<br>НДС 18%                                                | 27 500<br>65 000<br>? |
| 7        | <i>Выписка банка.</i> Оплачено с расчетного счета ЗАО «Сервис» (оп. 4)                                                                                                   | ?                     |
| 8        | <i>Акт о приеме-передаче объекта основных средств.</i> Кран гаражный введен в эксплуатацию                                                                               | ?                     |
| 9        | <i>Счета-фактуры.</i> Принят к вычету НДС                                                                                                                                | ?                     |

**Задача 7.10. Учет поступления основных средств****Задание.**

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов. Рассчитать необходимые показатели.

**Исходные данные.**

Факты хозяйственной деятельности за август 20\_\_ г.

| №<br>п/п | Содержание факта хозяйственной деятельности                                                                                                                  | Сумма,<br>руб.        |
|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| 1        | <i>Накладная. Счет-фактура.</i> Получено от ЗАО «Техно-М»: оборудование, не требующее монтажа<br>НДС 18%                                                     | 412 000<br>74 160     |
| 2        | <i>Акт о приеме-передаче объекта основных средств.</i> Оборудование введено в эксплуатацию                                                                   | ?                     |
| 3        | <i>Счета-фактуры.</i> Принят к вычету НДС со стоимости оборудования                                                                                          | 74 160                |
| 4        | <i>Товарно-транспортная накладная. Акт о приемке оборудования.</i> Получено от ООО «Интех»: оборудование, требующее монтажа<br>стоимость доставки<br>НДС 18% | 202 500<br>4 000<br>? |
| 5        | <i>Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж.</i> Передано в монтаж оборудование                                                                           | ?                     |

|   |                                                                                                                            |                 |
|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| 6 | <i>Акт выполненных работ. Счет-фактура.</i> Приняты у ООО «Интех»:<br>работы по монтажу оборудования<br>НДС 18%            | 18 700<br>5 400 |
| 7 | <i>Акт о приеме-передаче объекта основных средств.</i> После монтажа оборудование введено в эксплуатацию                   | ?               |
| 8 | <i>Счета-фактуры.</i> Принят к вычету НДС                                                                                  | ?               |
| 9 | <i>Выписка банка.</i> Оплачено с расчетного счета ООО «Интех»:<br>за оборудование и его доставку<br>за монтаж оборудования | ?<br>?          |

### Задача 7.11. Расчет амортизации основных средств

#### Задание.

1. Определить первоначальную стоимость объекта основных средств.
2. Рассчитать сумму амортизационных отчислений за год, месяц срока полезного использования (далее СПИ) следующими способами:

- линейным;
- уменьшаемого остатка, коэффициент ускорения 2,3;
- по сумме чисел лет срока полезного использования.

Результаты расчета свести в таблице 7.2.

#### Исходные данные.

Организацией приобретен фронтальный погрузчик XZ636-I для обслуживания нужд основного производства за 1 451 400 руб., в т. ч. НДС 18% 221 400 руб. Объект включен в третью амортизационную группу, установлен срок полезного использования 5 лет.

Таблица 7.2 – Расчет амортизации \_\_\_\_\_  
(объект основных средств)

| Год СПИ | Линейный     |                | Уменьшаемого остатка |                | По сумме чисел лет СПИ |                |
|---------|--------------|----------------|----------------------|----------------|------------------------|----------------|
|         | за год, руб. | за месяц, руб. | за год, руб.         | за месяц, руб. | за год, руб.           | за месяц, руб. |
| 1       |              |                |                      |                |                        |                |
| 2       |              |                |                      |                |                        |                |
| 3       |              |                |                      |                |                        |                |
| 4       |              |                |                      |                |                        |                |
| 5       |              |                |                      |                |                        |                |
| Итого   |              | -              |                      | -              |                        | -              |

### Задача 7.12. Учет приобретения и амортизации основных средств

#### Задание.

1. В журнале регистрации фактов хозяйственной деятельности отразить поступление, ввод в эксплуатацию и начисление амортизации линейным способом за один месяц. Отразить корреспонденцию счетов.

2. Рассчитать сумму амортизационных отчислений за год, месяц срока полезного использования (далее СПИ) следующими способами:

- линейным;
- уменьшаемого остатка, коэффициент ускорения 2,5;
- по сумме чисел лет срока полезного использования;
- пропорциональному объему произведенной продукции (оказанных услуг).

Планируемый пробег за период эксплуатации: 1-й год 50 000 км, 2-й год 50 000 км, 3-й год 43 000 км, 4-й год 43 000 км, 5-й год 40 000 км, 6-й год 35 000 км.



**Исходные данные.**

20 мая 20\_\_ г. организацией с расчетного счета перечислено ООО «Рус-Авто» 1 000 000 руб. под поставку автомобиля. 6 июня получен грузовой автомобиль КамАЗ 65115, стоимость по договору купли-продажи 2 269 140 руб., в т. ч. НДС 18% 346 140 руб. 8 июня за регистрацию транспортного средства уплачена госпошлина 2 000 руб. 14 июня руководителем утвержден акт о приеме-передаче объекта основных средств. 16 июня перечислена оставшаяся сумма ООО «Рус-Авто».

Автомобиль используется для нужд основного производства, включен в четвертую амортизационную группу, установлен срок полезного использования 6 лет.

Результаты расчета свести в таблице 7.3.

Таблица 7.3 – Расчет амортизации \_\_\_\_\_  
(объект основных средств)

| Год<br>СПИ | Линейный           |                   | Уменьшаемого<br>остатка |                        | По сумме чисел<br>лет СПИ |                     | Пропорциональному<br>объему произведен-<br>ной продукции |                   |
|------------|--------------------|-------------------|-------------------------|------------------------|---------------------------|---------------------|----------------------------------------------------------|-------------------|
|            | за<br>год,<br>руб. | за месяц,<br>руб. | за год,<br>руб.         | за ме-<br>сяц,<br>руб. | за год,<br>руб.           | за ме-<br>сяц, руб. | за год,<br>руб.                                          | за месяц,<br>руб. |
| 1          |                    |                   |                         |                        |                           |                     |                                                          |                   |
| 2          |                    |                   |                         |                        |                           |                     |                                                          |                   |
| ...        |                    |                   |                         |                        |                           |                     |                                                          |                   |
| ...        |                    |                   |                         |                        |                           |                     |                                                          |                   |
| Итого      |                    | -                 |                         | -                      |                           | -                   |                                                          | -                 |

**Задача 7.13. Учет приобретения и амортизации основных средств****Задание.**

1. В журнале регистрации фактов хозяйственной деятельности отразить поступление, ввод в эксплуатацию и начисление амортизации линейным способом за один месяц. Отразить корреспонденцию счетов.

2. Рассчитать сумму амортизационных отчислений за год, месяц срока полезного использования (далее СПИ) следующими способами:

- линейным;
- уменьшаемого остатка, коэффициент ускорения 2,3;
- по сумме чисел лет срока полезного использования;
- пропорциональному объему произведенной продукции. Планируемая производительность: 1-й год 30 000 м<sup>3</sup>, 2-й год 26 000 м<sup>3</sup>, 3-й год 26 000 м<sup>3</sup>, 4-й год 23 000 м<sup>3</sup>.

**Исходные данные.**

В апреле по договору купли-продажи с ЗАО «Тайга» организацией приобретена пилорама ленточная «Тайга» Т-4 с за 182 900 руб., в т. ч. НДС 27 900 руб. Доставка до покупателя выполнена ООО «Перевозкин», стоимость услуг по договору 11 800 руб., в т. ч. НДС 18% 1 800 руб. Оплата поставщикам произведена с расчетного счета. Пилорама введена в эксплуатацию в апреле, используется для нужд вспомогательного производства. Объект включен в третью амортизационную группу, установлен срок полезного использования 4 года.

Результаты расчета свести в таблице 7.3. (форма таблицы приведена в задаче 7.12).

**Задача 7.14. Учет приобретения и амортизации основных средств****Задание.**

1. В журнале регистрации фактов хозяйственной деятельности отразить поступление, ввод в эксплуатацию и начисление амортизации линейным способом за один месяц. Отразить корреспонденцию счетов.

2. Рассчитать сумму амортизационных отчислений за год, месяц срока полезного использования (далее СПИ) следующими способами:

- линейным;
- уменьшаемого остатка, коэффициент ускорения 2,6;
- по сумме чисел лет срока полезного использования.

**Исходные данные.**

В сентябре по договору купли-продажи с ООО «Техника-ком» организацией приобретена установка комплексной очистки за 283 200 руб., в т. ч. НДС 43 200 руб. Оплата поставщику произведена с расчетного счета. Установка введена в эксплуатацию в сентябре, используется для общепроизводственных нужд. Объект включен в четвертую амортизационную группу, установлен срок полезного использования 6 лет.

Результаты расчета свести в таблице 7.3. (форма таблицы приведена в задаче 7.12).

**Задача 7.15. Расчет и учет амортизации основных средств**

**Задание.**

Составить расчет амортизации основных средств за февраль 20\_\_ г. по форме, приведенной в таблице 7.4. В учетной политике организации для целей бухгалтерского учета закреплен линейный способ амортизации.

**Исходные данные.**

Таблица 7.4 – Расчет амортизации основных средств за февраль 20\_\_ г.

| № п/п                                                                      | Наименование объекта                         | Амортиз. группа | СПИ, мес. | Первоначальная стоимость | Норма амортизации за месяц, % | Амортизация за месяц, руб. | Дебет | Кредит |
|----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------|-----------|--------------------------|-------------------------------|----------------------------|-------|--------|
| <b>Объекты административно-хозяйственного (управленческого) назначения</b> |                                              |                 |           |                          |                               |                            |       |        |
| 1                                                                          | Здания                                       | 10              | 600       | 14 175 000               |                               |                            |       |        |
| 2                                                                          | Сооружения                                   | 10              | 600       | 2 180 000                |                               |                            |       |        |
| 3                                                                          | Техника электронно-вычислительная            | 2               | 36        | 310 000                  |                               |                            |       |        |
| 4                                                                          | Инвентарь хозяйственный                      | 4               | 70        | 280 300                  |                               |                            |       |        |
| 5                                                                          | Автомобиль легковой                          | 3               | 50        | 570 000                  |                               |                            |       |        |
|                                                                            | Итого по объектам управленческого назначения |                 |           |                          |                               |                            |       |        |
| <b>Объекты основного производства</b>                                      |                                              |                 |           |                          |                               |                            |       |        |
| 6                                                                          | Здание                                       | 10              | 600       | 56 817 000               |                               |                            |       |        |
| 7                                                                          | Конвейеры ленточные                          | 3               | 50        | 361 000                  |                               |                            |       |        |
| 8                                                                          | Станки металлообрабатывающие                 | 3               | 55        | 2 839 000                |                               |                            |       |        |
| 9                                                                          | Станки металлообрабатывающие                 | 5               | 85        | 4 672 000                |                               |                            |       |        |
| 10                                                                         | Инвентарь производственный                   | 2               | 24        | 430 000                  |                               |                            |       |        |
|                                                                            | Итого по объектам основного производства     |                 |           |                          |                               |                            |       |        |
| <b>Объекты вспомогательного производства (транспортный цех)</b>            |                                              |                 |           |                          |                               |                            |       |        |
| 11                                                                         | Здание                                       | 10              | 480       | 10 930 000               |                               |                            |       |        |
| 12                                                                         | Автомобили грузовые                          | 4               | 72        | 2 520 000                |                               |                            |       |        |
| 13                                                                         | Оборудование гаражное                        | 4               | 72        | 340 000                  |                               |                            |       |        |

|  |                                                 |  |  |  |
|--|-------------------------------------------------|--|--|--|
|  | Итого по объектам вспомогательного производства |  |  |  |
|  | Всего за месяц                                  |  |  |  |

#### Задача 7.16. Учет восстановления основных средств

##### Задание.

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов.

##### Исходные данные.

1. Ремонтные работы выполняются специальным подразделением организации – ремонтной бригадой. В учетной политике закреплено, что затраты на ремонт основных средств предварительно учитываются по дебету сч.23 «Вспомогательные производства». По окончании месяца затраты по ремонту списываются с кредита сч.23 «Вспомогательные производства» на счета учета затрат подразделений-заказчиков, для которых выполнялся ремонт.

2. Факты хозяйственной деятельности за ноябрь 20\_\_ г.

| № п/п | Содержание факта хозяйственной деятельности                                                                              | Сумма, руб. |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| 1     | <i>Требования-накладные.</i> Отпущены со склада материалы ремонтному цеху                                                | 260 520     |
| 2     | <i>Расчет амортизации основных средств.</i> Начислена амортизация производственного инвентаря ремонтного цеха            | 6 810       |
| 3     | <i>Ведомость начисления заработной платы.</i> Начислена заработная плата работникам ремонтного цеха                      | 82 900      |
| 4     | <i>Ведомость начисления страховых взносов.</i> Начислены страховые взносы от заработной платы работников ремонтного цеха | 24 870      |
| 5     | <i>Ведомость начисления заработной платы.</i> Удержан НДФЛ из заработной платы работников                                | 9 867       |
| 6     | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Распределены и списаны затраты на ремонт основных средств:                          |             |
|       | – основного производства                                                                                                 | 225 060     |
|       | – общехозяйственного назначения                                                                                          | 56 210      |
|       | – используемых в торговой деятельности                                                                                   | 93 830      |

#### Задача 7.17. Учет восстановления основных средств

##### Задание.

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов. Рассчитать необходимые показатели.

##### Исходные данные.

1. Ремонтные работы выполняются хозяйственным и подрядным способами. В учетной политике закреплено, что затраты на ремонт основных средств включаются в затраты подразделения, для которого выполнялся ремонт.

2. Факты хозяйственной деятельности за декабрь 20\_\_ г.

| № п/п | Содержание факта хозяйственной деятельности                                                              | Сумма, руб.  |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| 1     | <i>Требования-накладные.</i> Отпущены со склада материалы для ремонта:                                   |              |
|       | оборудования цеха основного производства № 1                                                             | 73 000       |
|       | оборудования цеха основного производства № 2                                                             | 9 500        |
|       | склада                                                                                                   | 19 800       |
| 2     | <i>Приходный ордер склада.</i> Поступили от поставщика и оприходованы на склад запасные части<br>НДС 18% | 167 300<br>? |

|   |                                                                                                                                                                               |             |
|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| 3 | <i>Требования-накладные.</i> Отпущены со склада запасные части для ремонта автомобилей транспортного цеха                                                                     | 41 000      |
| 4 | <i>Акт о приеме-сдаче отремонтированных объектов. Счет-фактура.</i> Приняты у подрядной организации работы по ремонту оборудования цеха основного производства № 1<br>НДС 18% | 22 000<br>? |
| 5 | <i>Акт о приеме-сдаче отремонтированных объектов. Счет.</i> Приняты у ИП работы по отделке складских помещений (НДС нет)                                                      | 35 000      |
| 6 | <i>Выписка банка.</i> Оплачено с расчетного счета контрагентам:<br>поставщику за запасные части<br>ИП за ремонт                                                               | ?<br>?      |
| 7 | <i>Счета-фактуры.</i> Принят к вычету НДС                                                                                                                                     | ?           |

### Задача 7.18. Учет восстановления основных средств

**Задание.** Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов. Рассчитать необходимые показатели.

#### **Исходные данные.**

1. Ремонтные работы выполняются хозяйственным и подрядным способами. В учетной политике закреплено, что затраты на ремонт основных средств включаются в затраты подразделения, для которого выполнялся ремонт.

2. Факты хозяйственной деятельности за январь 20\_\_ г.

| № п/п | Содержание факта хозяйственной деятельности                                                                                                                          | Сумма, руб.     |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| 1     | <i>Требования-накладные.</i> Отпущены со склада материалы для ремонта:<br>системы отопления цеха основного производства<br>офисных помещений                         | 96 300<br>460   |
| 2     | <i>Ведомость начисления заработной платы.</i> Начислена заработная плата работникам за ремонт:<br>системы отопления цеха основного производства<br>офисных помещений | 16 000<br>7 200 |
| 3     | <i>Ведомость начисления страховых взносов.</i> Начислены страховые взносы от заработной платы работников, ремонтировавших:<br>систему отопления<br>офисные помещения | 24 870          |
| 4     | <i>Акт выполненных работ. Счет-фактура.</i> Приняты работы по техническому обслуживанию оборудования основного производства<br>НДС 18%                               | 18 500<br>?     |
| 5     | <i>Акт выполненных работ. Счет-фактура.</i> Приняты работы по ремонту офисной техники<br>НДС 18%                                                                     | 3 400<br>?      |
| 6     | <i>Выписка банка.</i> Оплачено с расчетного счета контрагентам:<br>за техническое обслуживание оборудования<br>за ремонт офисной техники                             | ?<br>?          |
| 7     | <i>Счета-фактуры.</i> Принят к вычету НДС                                                                                                                            | ?               |

### Задача 7.19. Учет модернизации основных средств

#### **Задание.**

1. Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов.

2. Определить сумму ежемесячных амортизационных отчислений после модернизации объекта.

### Методические рекомендации.

С месяца, следующего за месяцем завершения модернизации основного средства, амортизация начисляется исходя из новой остаточной стоимости объекта и нового (увеличенного) срока полезного использования. Новая остаточная стоимость = первоначальная стоимость + затраты на модернизацию – амортизация, начисленная на последнее число месяца, в котором приняты работы по модернизации.

#### Исходные данные.

1. Работы по модернизации производственного оборудования выполнялись в течение апреля-мая 20\_\_ г. После модернизации срок полезного использования оборудования увеличился на 18 месяцев. На 30 мая остаточная стоимость оборудования составила 38 200 руб., оставшийся срок полезного использования 12 месяцев.

2. Факты хозяйственной деятельности

| № п/п                 | Содержание факта хозяйственной деятельности                                                                                       | Сумма, руб. |
|-----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| <b>Апрель 20__ г.</b> |                                                                                                                                   |             |
| 1                     | Ведомость начисления амортизации. Начислена амортизация оборудования за апрель                                                    | 3 840       |
| 2                     | Акт выполненных работ. Счет-фактура. Приняты работы по модернизации производственного оборудования за апрель<br>НДС 18%           | 27 000<br>? |
| <b>Май 20__ г.</b>    |                                                                                                                                   |             |
| 3                     | Ведомость начисления амортизации. Начислена амортизация оборудования за май                                                       | 3 840       |
| 4                     | Акт о приеме-сдаче формы ОС-3. Счет-фактура. Приняты работы по модернизации производственного оборудования за май<br>НДС 18%      | 40 000<br>? |
| 5                     | Выписка банка. Оплачено с расчетного счета подрядчику за работы, выполненные в апреле                                             | ?           |
| 6                     | Акт о приеме-сдаче модернизированных объектов основных средств. Увеличена первоначальная стоимость производственного оборудования | ?           |
| 7                     | Счета-фактуры. Принят к вычету НДС                                                                                                | ?           |
| 8                     | Выписка банка. Оплачено с расчетного счета подрядчику за работы, выполненные в мае                                                | ?           |
| <b>Июнь 20__ г.</b>   |                                                                                                                                   |             |
| 9                     | Ведомость начисления амортизации. Начислена амортизация оборудования за июнь                                                      | ?           |

### Задача 7.20. Учет выбытия основных средств

#### Задание.

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов. Рассчитать необходимые показатели.

**Исходные данные.** Факты хозяйственной деятельности

| № п/п | Содержание факта хозяйственной деятельности                                                                                                                                      | Сумма, руб.                     |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| 1     | Акт о списании объекта основных средств. Списан грузовой автомобиль по причине повреждения в ДТП:<br>первоначальная стоимость<br>начисленная амортизация<br>остаточная стоимость | <br>1 389 800<br>1 191 257<br>? |
| 2     | Акт выполненных работ. Счет-фактура. Приняты работы по утилизации автомобиля                                                                                                     | 15 000                          |

|   |                                                                                                                                                            |                    |
|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
|   | НДС 18%                                                                                                                                                    | ?                  |
| 3 | <i>Приходный ордер.</i> Оприходованы годные запасные части от списанного автомобиля                                                                        | 26 300             |
| 4 | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Списан финансовый результат от выбытия автомобиля                                                                     | ?                  |
| 5 | <i>Акты о списании объекта основных средств.</i> Списана компьютеры и оргтехника по причине износа:<br>первоначальная стоимость<br>начисленная амортизация | 136 000<br>136 000 |
| 6 | <i>Акт выполненных работ. Счет-фактура.</i> Приняты работы по утилизации компьютеров и оргтехники<br>НДС 18%                                               | 4 100<br>?         |
| 7 | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Списан финансовый результат от выбытия компьютеров и оргтехники                                                       | ?                  |
| 8 | <i>Счета-фактуры.</i> Принят к вычету НДС                                                                                                                  | ?                  |
| 9 | <i>Выписка банка.</i> Оплачено с расчетного счета контрагентам:<br>за утилизацию автомобиля<br>за утилизацию компьютеров и оргтехники                      | <br>?<br>?         |

### Задача 7.21. Учет выбытия основных средств

#### Задание.

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов. Рассчитать необходимые показатели.

#### Методические рекомендации.

Вклады в уставные капиталы других организаций являются финансовыми вложениями. С остаточной стоимости основного средства требуется восстановить НДС в бюджет. Сумма восстановленного НДС относится на увеличение первоначальной стоимости финансового вложения.

#### Исходные данные.

1. Организация передает объект основных средств для оплаты своей доли (274 000 руб.) в уставном капитале вновь созданного ООО. Стоимость основного средства, согласованная участниками и подтвержденная независимым оценщиком, составила 274 000 руб.

2. Факты хозяйственной деятельности

| №<br>п/п | Содержание факта хозяйственной деятельности                                                                                                                                                     | Сумма,<br>руб.          |
|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| 1        | <i>Акт о приеме-передаче объекта основных средств.</i> Передано оборудование в оплату вклада в уставный капитал:<br>первоначальная стоимость<br>начисленная амортизация<br>остаточная стоимость | 469 500<br>195 500<br>? |
| 2        | <i>Учредительный договор.</i> Отражено финансовое вложение в качестве вклада в уставный капитал                                                                                                 | 274 000                 |
| 3        | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Восстановлен НДС 18% с остаточной стоимости оборудования                                                                                                   | ?                       |
| 4        | <i>Справка бухгалтера.</i> Восстановленный НДС отнесен на стоимость финансовых вложений                                                                                                         | ?                       |

### Задача 7.22. Учет выбытия основных средств

#### Задание.

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов. Рассчитать необходимые показатели.

#### Методические рекомендации.

См. задачу 7.21.

#### Исходные данные.

1. Организация передает объект основных средств для оплаты своей доли (50 000 руб.) в уставном капитале вновь созданного ЗАО. Стоимость основного средства, согласованная участниками и подтвержденная независимым оценщиком, составила 50 000 руб.

2. Факты хозяйственной деятельности

| № п/п | Содержание факта хозяйственной деятельности                                                                                                                                                               | Сумма, руб.               |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| 1     | <i>Акт о приеме-передаче объекта основных средств.</i> Передана пароконвекционная печь в оплату вклада в уставный капитал:<br>первоначальная стоимость<br>начисленная амортизация<br>остаточная стоимость | <br>70 000<br>20 000<br>? |
| 2     | <i>Учредительный договор.</i> Отражено финансовое вложение в качестве вклада в уставный капитал                                                                                                           | 50 000                    |
| 3     | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Восстановлен НДС 18% с остаточной стоимости оборудования                                                                                                             | ?                         |
| 4     | <i>Справка бухгалтера.</i> Восстановленный НДС отнесен на стоимость финансовых вложений                                                                                                                   | ?                         |

### Задача 7.23. Учет выбытия основных средств

#### Задание.

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов. Рассчитать необходимые показатели.

#### Исходные данные.

Факты хозяйственной деятельности

| № п/п | Содержание факта хозяйственной деятельности                                                                                                                                                                    | Сумма, руб.               |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| 1     | <i>Акт о приеме-передаче объекта основных средств.</i> Передан безвозмездно некоммерческой организации объект основных средств:<br>первоначальная стоимость<br>начисленная амортизация<br>остаточная стоимость | <br>96 000<br>53 340<br>? |
| 2     | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Восстановлен НДС 18% с остаточной стоимости переданного основного средства                                                                                                | ?                         |
| 3     | <i>Акт оказанных услуг. Счет-фактура.</i> Услуги транспортной компании по доставке основного средства:<br>стоимость доставки<br>НДС 18%                                                                        | <br>1 200<br>?            |
| 4     | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Списан финансовый результат от безвозмездной передачи основного средства                                                                                                  | ?                         |
| 5     | <i>Договор купли продажи.</i> Признан прочий доход от продажи основного средства:<br>стоимость (без НДС)<br>НДС 18%                                                                                            | <br>200 000<br>36 000     |
| 6     | <i>Счет-фактура.</i> Начислен НДС с продажи основного средства                                                                                                                                                 | 36 000                    |

|   |                                                                                                                                                                                                  |                         |
|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| 7 | <i>Акт о приеме-передаче объекта основных средств.</i> Передан по договору купли-продажи объект основных средств:<br>первоначальная стоимость<br>начисленная амортизация<br>остаточная стоимость | 328 400<br>125 700<br>? |
| 8 | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Списан финансовый результат от продажи основного средства                                                                                                   | ?                       |
| 9 | <i>Выписка банка.</i> Получено от покупателя по договору                                                                                                                                         | 236 000                 |

#### Задача 7.24. Учет продажи основных средств

##### Задание.

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов. Рассчитать необходимые показатели.

##### Исходные данные.

Организация продает объект основных средств на условиях частичной предоплаты. По условиям договора купли-продажи продавец оплачивает расходы по доставке до покупателя.

Факты хозяйственной деятельности

| № п/п | Содержание факта хозяйственной деятельности                                                                                                                                                      | Сумма, руб.            |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| 1     | <i>Выписка банка.</i> Получена от покупателя предоплата по договору купли-продажи                                                                                                                | 82 600                 |
| 2     | <i>Счет-фактура.</i> Начислен НДС 18% с суммы предоплаты                                                                                                                                         | 12 600                 |
| 3     | <i>Договор купли продажи.</i> Признан прочий доход от продажи основного средства:<br>стоимость (без НДС)<br>НДС 18%                                                                              | 165 000<br>29 700      |
| 4     | <i>Счет-фактура.</i> Начислен НДС с продажи основного средства                                                                                                                                   | 29 700                 |
| 5     | <i>Счет-фактура.</i> Восстановлен НДС с предоплаты                                                                                                                                               | 12 600                 |
| 6     | <i>Акт о приеме-передаче объекта основных средств.</i> Передан по договору купли-продажи объект основных средств:<br>первоначальная стоимость<br>начисленная амортизация<br>остаточная стоимость | 258 100<br>76 300<br>? |
| 7     | <i>Акт оказанных услуг. Счет-фактура.</i> Услуги транспортной компании по доставке основного средства до покупателя:<br>стоимость доставки<br>НДС 18%                                            | 3 400<br>?             |
| 8     | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Списан финансовый результат от продажи основного средства                                                                                                   | ?                      |
| 9     | <i>Выписка банка.</i> Получена от покупателя оставшаяся сумма оплаты по договору                                                                                                                 | ?                      |

#### Задача 7.25. Учет результатов инвентаризации основных средств

##### Задание.

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов. Рассчитать необходимые показатели.

##### Исходные данные.

При инвентаризации основных средств установлены расхождения с данными бухгалтерского учета. Материально-ответственное лицо признало себя виновным.



Сумма причиненного ущерба взыскивается по рыночной стоимости (25 000 руб.) и вносится в кассу двумя равными частями.

**Факты хозяйственной деятельности**

| <b>№<br/>п/п</b> | <b>Содержание факта хозяйственной деятельности</b>                                                                                                                                                        | <b>Сумма,<br/>руб.</b>         |
|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|
| 1                | <i>Сличительная ведомость. Акт о списании объекта основных средств.</i> Установлена недостача основного средства, списаны:<br>первоначальная стоимость<br>начисленная амортизация<br>остаточная стоимость | <br>73 200<br>48 800<br>24 400 |
| 2                | <i>Приказ руководителя.</i> Задолженность виновного лица по возмещению причиненного ущерба:<br>в сумме остаточной стоимости основного средства<br>разница между рыночной и остаточной стоимостью          | <br>24 400<br>600              |
| 3                | <i>Приходный кассовый ордер.</i> Внесено работником в погашение причиненного ущерба                                                                                                                       | 12 500                         |
| 4                | <i>Приходный кассовый ордер.</i> Внесено работником в погашение причиненного ущерба                                                                                                                       | 12 500                         |

**Задача 7.26. Учет результатов инвентаризации основных средств**

**Задание.**

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов. Рассчитать необходимые показатели.

**Исходные данные.**

1. Со склада организации похищено монтажное оборудование. По факту хищения подано заявление в ОВД и возбуждено уголовное дело. Через два месяца следователем вынесено постановления о приостановлении предварительного следствия ввиду отсутствия виновного лица.

2. В результате пожара пострадало оборудование, его восстановление нецелесообразно. Потери от пожара подтверждены документами Государственной противопожарной службы.

**3. Факты хозяйственной деятельности**

| <b>№<br/>п/п</b> | <b>Содержание факта хозяйственной деятельности</b>                                                                                                                                                             | <b>Сумма,<br/>руб.</b>      |
|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| 1                | <i>Сличительная ведомость. Акт о списании объекта основных средств.</i> Установлена недостача монтажного оборудования. Списаны:<br>первоначальная стоимость<br>начисленная амортизация<br>остаточная стоимость | <br>54 240<br>29 832<br>?   |
| 2                | <i>Сличительная ведомость. Акт о списании объекта основных средств.</i> Списано испорченное оборудование:<br>первоначальная стоимость<br>начисленная амортизация<br>остаточная стоимость                       | <br>743 600<br>520 520<br>? |
| 3                | <i>Требования-накладные.</i> Отпущен со склада порошок огнетушащий для тушения пожара                                                                                                                          | 192                         |
| 4                | <i>Справка Госпожслужбы. Справка бухгалтера.</i> Остаточная стоимость сгоревшего оборудования признана прочим расходом                                                                                         | ?                           |
| 5                | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Списан убыток от пожара                                                                                                                                                   | ?                           |
| 6                | <i>Копия постановления о приостановлении дознания. Справка бухгалтера.</i>                                                                                                                                     | ?                           |

|   |                                                                                                      |   |
|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
|   | <i>тера.</i> Недостача в сумме остаточной стоимости монтажного оборудования признана прочим расходом |   |
| 7 | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Списан убыток от хищения монтажного оборудования                | ? |

#### Задача 7.27. Учет аренды основных средств

##### Задание.

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации арендатора и арендодателя, отразить корреспонденцию счетов.

##### Исходные данные.

1. Предметом договора аренды являются транспортное средство, стоимость автомобиля по договору 880 000 руб. Арендная плата за месяц 19 352 руб., в т. ч. НДС 18% 2 952 руб. Арендатор использует автомобиль для производственных нужд. Для арендодателя сдача имущества в аренду не является основным видом деятельности.

2. Факты хозяйственной деятельности

| №<br>п/п                   | Содержание факта хозяйственной деятельности                                                                                                         | Сумма,<br>руб.       |
|----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| <b>Учет у арендатора</b>   |                                                                                                                                                     |                      |
| 1                          | <i>Акт о приеме-передаче объекта основных средств в аренду.</i> Получен в аренду автомобиль                                                         | 880 000              |
| 2                          | <i>Акт оказанных услуг. Счет-фактура.</i> Получены услуги по аренде: арендная плата за месяц<br>НДС 18%                                             | 16 400<br>2 952      |
| 3                          | <i>Путевые листы автомобиля.</i> Списана стоимость израсходованного бензина                                                                         | 16 000               |
| 4                          | <i>Требования-накладные.</i> Отпущены со склада запчасти для ремонта автомобиля                                                                     | 320                  |
| 5                          | <i>Счет-фактура.</i> Принят к вычету НДС                                                                                                            | 2 520                |
| 6                          | <i>Выписка банка.</i> Перечислена арендная плата за месяц                                                                                           | 19 352               |
| <b>Учет у арендодателя</b> |                                                                                                                                                     |                      |
| 1                          | <i>Акт о приеме-передаче объекта основных средств в аренду.</i> Передан в аренду автомобиль:<br>первоначальная стоимость<br>начисленная амортизация | 1 080 700<br>210 136 |
| 2                          | <i>Договор аренды.</i> Признан прочий доход от аренды автомобиля:<br>арендная плата за месяц<br>НДС 18%                                             | 16 400<br>2 952      |
| 3                          | <i>Счет-фактура.</i> Начислен НДС с арендной платы                                                                                                  | 2 952                |
| 4                          | <i>Расчет амортизации основных средств.</i> Начислена амортизация по автомобилю за месяц                                                            | 14 604               |
| 5                          | <i>Выписка банка.</i> Получена арендная плата за месяц                                                                                              | 19 352               |
| 6                          | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Списано сальдо прочих доходов и расходов за месяц                                                              | ?                    |

#### Задача 7.28. Учет аренды основных средств

##### Задание.

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации арендатора и арендодателя, отразить корреспонденцию счетов.

##### Исходные данные.

1. Предметом договора аренды являются офисные помещения, стоимость помещений по договору 13 370 000 руб. Арендная плата за месяц 52 156 руб., в т. ч. НДС 18% 7 956 руб.

Для арендодателя сдача имущества в аренду является основным видом деятельности. В учетной политике закреплено, что затраты по содержанию переданных в аренду основных средств учитываются по дебету сч.20 «Основное производство». По окончании месяца затраты списываются с кредита сч.20 «Основное производство» на счет продаж.

## 2. Факты хозяйственной деятельности

| №<br>п/п                   | Содержание факта хозяйственной деятельности                                                                                                         | Сумма,<br>руб.          |
|----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| <b>Учет у арендатора</b>   |                                                                                                                                                     |                         |
| 1                          | <i>Акт о приеме-передаче объекта основных средств в аренду.</i> Получены в аренду офисные помещения                                                 | 13 370 000              |
| 2                          | <i>Акт выполненных работ. Счет-фактура.</i> Приняты работы по отделке офисных помещений (НДС нет)                                                   | 61 000                  |
| 3                          | <i>Акт оказанных услуг. Счет-фактура.</i> Получены услуги по аренде: арендная плата за месяц<br>НДС 18%                                             | 44 200<br>7 956         |
| 4                          | <i>Счет-фактура.</i> Принят к вычету НДС                                                                                                            | ?                       |
| 5                          | <i>Выписка банка.</i> Перечислена арендная плата за месяц                                                                                           | 52 156                  |
| <b>Учет у арендодателя</b> |                                                                                                                                                     |                         |
| 1                          | <i>Акт о приеме-передаче объекта основных средств в аренду.</i> Переданы в аренду помещения:<br>первоначальная стоимость<br>начисленная амортизация | 16 745 920<br>4 248 965 |
| 2                          | <i>Договор аренды.</i> Признан доход от аренды помещений:<br>арендная плата за месяц<br>НДС 18%                                                     | 44 200<br>7 956         |
| 3                          | <i>Счет-фактура.</i> Начислен НДС с арендной платы                                                                                                  | 7 956                   |
| 4                          | <i>Расчет амортизации основных средств.</i> Начислена амортизация помещений за месяц                                                                | 24 994                  |
| 5                          | <i>Бухгалтерская справка-расчет. Счет-фактура.</i> Коммунальные услуги по сдаваемому в аренду помещению<br>НДС 18%                                  | 13 800<br>2 484         |
| 6                          | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Списаны затраты по содержанию переданного в аренду помещения                                                   | ?                       |
| 7                          | <i>Выписка банка.</i> Получена арендная плата за месяц                                                                                              | 52 156                  |
| 8                          | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Списан финансовый результат от продаж                                                                          | ?                       |

## Задача 7.29. Учет приобретения основных средств

### Задание.

Сформулировать и записать в журнале регистрации факты хозяйственной деятельности, выполнить бухгалтерские записи:

- по приобретению и вводу в эксплуатацию объекта основных средств;
- начислению амортизации линейным способом за один месяц.

### Исходные данные.

В июне ЗАО «Глобал» приобрела по договору купли-продажи производственное оборудование, не требующее монтажа. Стоимость оборудования 973 500 руб., в т. ч. НДС 148 500 руб. По договору затраты на доставку несет покупатель. Стоимость доставки, выполненная транспортной организацией, составила 17 110 руб., в т. ч. НДС 2 610 руб. Денежные средства за оборудование и его перевозку перечислены после получения оборудования покупателем.

В июне оборудование введено в эксплуатацию, назначение – использование для производства продукции. Объект относится к шестой амортизационной группе, установлен срок полезного использования 10 лет 6 месяцев.

### **Задача 7.30. Учет строительства объектов основных средств**

#### **Задание.**

Сформулировать и записать в журнале регистрации факты хозяйственной деятельности, выполнить бухгалтерские записи:

- по строительству и вводу в эксплуатацию объекта основных средств;
- начислению НДС со стоимости строительных работ, выполненных собственными силами, вычету НДС;
- начислению амортизации линейным способом за один месяц.

#### **Исходные данные.**

ОАО «Северлес» выполняет строительство внутрихозяйственной автодороги. На 01.05.20\_\_ г. капитальные вложения на строительство составили 17 693 000 руб. Затраты за май составили:

- стоимость материалов – 871 000 руб.;
- оплата труда работников строительной бригады – 112 000 руб.;
- страховые взносы от зарплаты работников – ?;
- стоимость аренды специальной техники (без НДС) – 170 000 руб.;
- сумма процентов по кредиту на финансирование строительства – 24 150 руб.;
- стоимость работ подрядной организации (без НДС) – 38 900 руб.

По окончании месяца оформлен счет-фактура и начислен НДС 18% со стоимости строительных работ, выполненных собственными силами. НДС принят к вычету.

В июне уплачена госпошлина за государственную регистрацию права собственности в сумме 15 000 руб.

В июне автодорога принята приёмочной комиссией и введена в эксплуатацию. Объект относится к пятой амортизационной группе, установлен срок полезного использования 9 лет.

### **Задача 7.31. Учет оборудования, требующего монтажа.**

#### **Задание.**

Сформулировать и записать в журнале регистрации факты хозяйственной деятельности, выполнить бухгалтерские записи:

- по приобретению, монтажу и вводу в эксплуатацию оборудования;
- начислению амортизации линейным способом за один месяц.

#### **Исходные данные.**

В апреле организация на условиях 50% предоплаты приобрела у ООО «Климат-контроль» по договору купли-продажи крышный промышленный кондиционер, требующий монтажа. Стоимость кондиционера 116 230 руб., в т. ч. НДС 17 730 руб. Монтаж и установка оборудования выполнены сервисной компанией ООО «Аякс» в мае, стоимость работ по договору 14 160 руб., в т. ч. НДС 2 160 руб. Денежные средства за оборудование (оставшаяся сумма) и его монтаж перечислены с расчетного счета после установки кондиционера.

В мае кондиционер введен в эксплуатацию, назначение – кондиционирование складских помещений. Объект относится к пятой амортизационной группе, установлен срок полезного использования 6 лет 6 месяцев.

### **Задача 7.32. Учет продажи основных средств**

#### ***Задание.***

Сформулировать и записать в журнале регистрации факты хозяйственной деятельности, выполнить бухгалтерские записи. Определить финансовый результат от продажи.

#### ***Исходные данные.***

Организация по договору купли-продажи продает объект основных средств за 507 400 руб., в т. ч. НДС 77 400 руб. По договору оплата осуществляется после передачи объекта покупателю. Первоначальная стоимость объекта основных средств 620 485 руб., срок полезного использования 96 месяцев. На момент передачи объект эксплуатировался 29 месяцев.

### **Задача 7.33. Учет выбытия основных средств**

#### ***Задание.***

Сформулировать и записать в журнале регистрации факты хозяйственной деятельности, выполнить бухгалтерские записи. Определить финансовый результат от выбытия объекта основных средств.

#### ***Исходные данные.***

По причине физического износа и нецелесообразности восстановления списывается производственное оборудование первоначальной стоимостью 98 450 руб., объект полностью амортизирован. Демонтаж оборудования выполнен собственными силами, затраты по демонтажу составили: оплата труда рабочего 1 500 руб., страховые взносы от зарплаты 450 руб. От демонтажа оприходованы годные запасные части по текущей рыночной стоимости 970 руб.

### **Задача 7.34. Учет инвентаризации основных средств**

#### ***Задание.***

Сформулировать и записать в журнале регистрации факты хозяйственной деятельности, выполнить бухгалтерские записи.

#### ***Исходные данные.***

В результате пожара на складе пострадало имущество организации. При инвентаризации установлено, что испорчены и не подлежат восстановлению объекты основных средств первоначальной стоимостью 321 000 руб., сумма начисленной амортизации 224 700 руб. Потери от пожара подтверждены документами Государственной противопожарной службы.

### **Задача 7.35. Учет выбытия основных средств**

#### ***Задание.***

Сформулировать и записать в журнале регистрации факты хозяйственной деятельности, выполнить бухгалтерские записи. Восстановить НДС, определить финансовый результат от выбытия объекта основных средств.

#### ***Исходные данные.***

Организация передает по договору дарения некоммерческой организации объект основных средств первоначальной стоимостью 41 800 руб. и сроком полезного использования 34 месяца. На момент передачи объект эксплуатировался 16 месяцев. По договору доставку объекта основных средств осуществляет даритель. Расходы по доставке собственным транспортом составили 300 руб.

### **Задача 7.36. Учет аренды основных средств**

#### ***Задание.***

Сформулировать и записать в журнале регистрации факты хозяйственной деятельности у арендатора, арендодателя. Выполнить бухгалтерские записи.

**Исходные данные.**

1. Для строительства производственных помещений, выполняемого хозяйственным способом, организация заключила на 2 месяца договор аренды строительных машин. Стоимость машин по договору 18 100 000 руб. Арендная плата за месяц составляет 200 600 руб., в т. ч. НДС 30 600 руб., уплачивается до 15 числа, следующего за месяцем оказания услуг.

2. Первоначальная стоимость строительных машин 25 340 000 руб., начисленная амортизация в месяце передачи в аренду 10 256 600 руб. Сумма амортизации за месяц 140 120 руб. Для арендодателя сдача имущества в аренду не является основным видом деятельности.

**Задача 7.37. Учет поступления, использования и выбытия основных средств****Задание.**

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов. Рассчитать необходимые показатели.

**Исходные данные.**

Факты хозяйственной деятельности

| № п/п | Содержание факта хозяйственной деятельности                                                                                                                               | Сумма, руб.            |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| 1     | <i>Выписка банка. Перечислено:</i><br>50% предоплата ЗАО «Техно-гарант» под поставку оборудования<br>100% предоплата ЗАО «Транспортная компания» за перевозку             | 151 040<br>22 420      |
| 2     | <i>Акт выполненных работ. Счет-фактура.</i> Приняты от ООО «Охран-ные системы» работы по техобслуживаю сигнализации:<br>стоимость работ<br>НДС 18%                        | 7 000<br>?             |
| 3     | <i>Акт выполненных работ. Счет-фактура.</i> Приняты от ЗАО «Аякс» работы по ремонту оборудования котельной:<br>стоимость работ<br>НДС 18%                                 | 34 000<br>?            |
| 4     | <i>Накладная. Счет-фактура.</i> Получено от ЗАО «Техно-гарант» дерево-обрабатывающее оборудование:<br>стоимость оборудования<br>НДС 18%                                   | 256 000<br>?           |
| 5     | <i>Железнодорожная накладная. Счет-фактура</i> ЗАО «Транспортная компания» за доставку деревообрабатывающего оборудования:<br>стоимость услуг<br>НДС 18%                  | 19 000<br>?            |
| 6     | <i>Требования-накладные.</i> Отпущены материалы для крепления к полу деревообрабатывающего оборудования                                                                   | 3 360                  |
| 7     | <i>Акт о приеме-передаче объекта основных средств.</i> Введено в экс-плуатацию деревообрабатывающее оборудование                                                          | ?                      |
| 5     | <i>Договор купли продажи.</i> Признан прочий доход от продажи основного средства ООО «Глобал»:<br>стоимость (без НДС)<br>НДС 18%                                          | 588 000<br>105 840     |
| 6     | <i>Счет-фактура.</i> Начислен НДС с продажи основного средства                                                                                                            | 105 840                |
| 7     | <i>Акт о приеме-передаче объекта основных средств.</i> Передан по дого-вору купли-продажи объект основных средств:<br>первоначальная стоимость<br>начисленная амортизация | 1 816 920<br>1 211 280 |

|    |                                                                                                                                                            |                           |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
|    | остаточная стоимость                                                                                                                                       | ?                         |
| 8  | Бухгалтерская справка-расчет. Списан финансовый результат от продажи основного средства                                                                    | ?                         |
| 9  | Выписка банка. Получена оплата от ООО «Глобал»                                                                                                             | ?                         |
| 10 | Выписка банка. Перечислено:<br>ЗАО «Техно-гарант» оставшаяся часть оплаты<br>ЗАО «Аякс» за ремонт оборудования котельной                                   | ?<br>?                    |
| 11 | Требования-накладные. Отпущены материалы для ремонта:<br>ограждения склада<br>оборудования основного производства<br>оборудования транспортного цеха       | 2 750<br>4 820<br>3570    |
| 12 | Акт о приеме-передаче объекта основных средств. Списан из-за физического износа подъемник:<br>первоначальная стоимость<br>начисленная амортизация          | 74 900<br>74 900          |
| 13 | Приходный ордер склада. Оприходован металлолом от демонтажа подъемника                                                                                     | 460                       |
| 14 | Бухгалтерская справка-расчет. Списан финансовый результат от демонтажа подъемника                                                                          | ?                         |
| 15 | Расчет амортизации основных средств. Начислена амортизация основных средств:<br>основного производства<br>транспортного цеха<br>управленческого назначения | 28 350<br>6 140<br>10 720 |
| 16 | Счета-фактуры. Принят к вычету НДС                                                                                                                         | ?                         |

### Контрольные вопросы к теме 7

- 7.1. Что такое основные средства?
- 7.2. Какими нормативными документами регулируется учет основных средств?
- 7.3. Как оцениваются основные средства в текущем учете, в бухгалтерской отчетности?
- 7.4. Какими документами оформляется поступление основных средств?
- 7.5. Какими документами оформляется выбытие основных средств?
- 7.6. Как строится аналитический учет основных средств?
- 7.7. Определение амортизации и износа. Чем они отличаются?
- 7.8. Когда начинает и заканчивает начисляться амортизация основных средств?
- 7.9. Что понимается под сроком полезного использования? Как он определяется?
- 7.10. Как рассчитывается сумма амортизации при линейном способе? При способе уменьшаемого остатка?
- 7.11. Как учитывается ремонт основных средств?
- 7.12. Каков порядок инвентаризации основных средств?
- 7.13. Как оформляются результаты инвентаризации основных средств?
- 7.14. Как учитываются основные средства, полученные в аренду? Сданные в аренду?

## Тема 8. Учет нематериальных активов и расходов на НИОКР

В соответствии со ст. 149 Налогового кодекса РФ, **не подлежат обложению НДС** операции по реализации исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для электронных вычислительных машин, базы данных, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора.

Статьей 262 Налогового кодекса РФ установлен специальный порядок признания расходов на НИОКР для целей налогообложения прибыли. **Расходы на НИОКР для целей налогообложения признаются единовременно после завершения НИОКР** (отдельных этапов работ) и (или) подписания сторонами акта сдачи-приемки. Установленный порядок не зависит от полученного результата – положительного или отрицательного. В налоговом учете расходы на НИОКР включаются в прочие расходы, связанные с производством и реализацией.

### Задача 8.1. Учет приобретения за плату нематериальных активов

#### Задание.

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов. Рассчитать необходимые показатели.

#### Исходные данные.

Факты хозяйственной деятельности

| № п/п                                                       | Содержание факта хозяйственной деятельности                                                                                         | Сумма, руб. |
|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| 1                                                           | <i>Договор об отчуждении исключительного права.</i> Приобретено исключительное право на промышленный образец                        | 54 000      |
| 2                                                           | <i>Выписка банка.</i> Оплачена государственная пошлина за регистрацию договора об отчуждении исключительного права                  | 1 200       |
| 3                                                           | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Сумма государственной пошлины включена в первоначальную стоимость промышленного образца        | 1 200       |
| 4                                                           | <i>Карточка учета нематериальных активов.</i> Промышленный образец принят к учету в качестве нематериального актива                 | ?           |
| 5                                                           | <i>Выписка банка.</i> Перечислено в оплату за промышленный образец                                                                  | 54 000      |
| Ежемесячно с месяца, следующего за принятием актива к учету |                                                                                                                                     |             |
| 6                                                           | <i>Расчет амортизации.</i> Начислена амортизация по промышленному образцу (линейным способом, срок полезного использования 48 мес.) | ?           |

### Задача 8.2. Учет нематериальных активов в качестве вклада в уставный капитал

#### Задание.

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов:

- в учете организации-приобретателя исключительных прав;
- в учете участника (передающей стороны). Согласно решению об учреждении ООО, участник оплачивает госпошлину за регистрацию договора об отчуждении исключительного права и расходы по независимой оценке передаваемого объекта интеллектуальной собственности.



**Исходные данные.**

Факты хозяйственной деятельности

| №<br>п/п                                                    | Содержание факта хозяйственной деятельности                                                                                                                                                                                       | Сумма,<br>руб.         |
|-------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| <b>Учет у приобретателя</b>                                 |                                                                                                                                                                                                                                   |                        |
| 1                                                           | <i>Договор об отчуждении исключительного права.</i> Получено от участника в качестве вклада в уставный капитал исключительное право на полезную модель                                                                            | 90 000                 |
| 2                                                           | <i>Карточка учета нематериальных активов.</i> Полезная модель принята к учету в качестве нематериального актива                                                                                                                   | ?                      |
| Ежемесячно с месяца, следующего за принятием актива к учету |                                                                                                                                                                                                                                   |                        |
| 3                                                           | <i>Расчет амортизации.</i> Начислена амортизация по полезной модели (линейным способом, срок полезного использования 40 мес.)                                                                                                     | ?                      |
| <b>Учет у участника</b>                                     |                                                                                                                                                                                                                                   |                        |
| 1                                                           | <i>Договор. Акт оказанных услуг.</i> Услуги по оценке исключительного права на полезную модель<br>НДС 18%                                                                                                                         | 8 000<br>1 440         |
| 2                                                           | <i>Выписка банка.</i> Оплачена государственная пошлина за регистрацию договора об отчуждении исключительного права                                                                                                                | 1 200                  |
| 3                                                           | <i>Справка бухгалтерии.</i> Сумма государственной пошлины признана прочим расходом                                                                                                                                                | 1 200                  |
| 4                                                           | <i>Акт о приеме-передаче объекта нематериальных активов.</i> Передано исключительного права на полезную модель в оплату вклада в уставный капитал:<br>первоначальная стоимость<br>начисленная амортизация<br>остаточная стоимость | 163 700<br>72 750<br>? |
| 5                                                           | <i>Учредительный договор.</i> Отражено финансовое вложение в качестве вклада в уставный капитал                                                                                                                                   | 90 000                 |
| 6                                                           | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Отражен прочий расход в сумме разницы между остаточной стоимостью и стоимостью, согласованной учредителями                                                                                   | ?                      |

**Задача 8.3. Учет создания нематериальных активов****Задание.**

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов. Рассчитать необходимые показатели.

**Исходные данные.**

Факты хозяйственной деятельности

| №<br>п/п           | Содержание факта хозяйственной деятельности                                                                          | Сумма,<br>руб. |
|--------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| <b>Январь-март</b> |                                                                                                                      |                |
| 1                  | <i>Требования-накладные.</i> Отпущены со склада материалы для создания промышленного образца                         | 310 000        |
| 2                  | <i>Ведомость начисления заработной платы.</i> Начислена заработная плата работнику за создание промышленного образца | 75 000         |
| 3                  | <i>Ведомость начисления страховых взносов.</i> Начислены страховые взносы от заработной платы работника              | ?              |
| 4                  | <i>Ведомость начисления заработной платы.</i> Удержан НДФЛ из заработной платы работника                             | 8 970          |
| 5                  | <i>Договор. Акт оказанных услуг.</i> Приняты от ЗАО «Рост» услуги по па-                                             | 17 250         |

|               |                                                                                                                                     |        |
|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
|               | тентному поиску и регистрации патента на промышленный образец                                                                       |        |
| 6             | <i>Выписка банка.</i> Оплачена патентная пошлина за регистрацию заявки и выдачу охранного документа (патента)                       |        |
| 7             | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Сумма государственной пошлины включена в первоначальную стоимость промышленного образца        | 1 200  |
| 8             | <i>Карточка учета нематериальных активов.</i> Промышленный образец принят к учету в качестве нематериального актива                 | ?      |
| <b>Апрель</b> |                                                                                                                                     |        |
| 9             | <i>Выписка банка.</i> Оплачены услуги ЗАО «Рост»                                                                                    | 17 250 |
| 10            | <i>Расчет амортизации.</i> Начислена амортизация по промышленному образцу (линейным способом, срок полезного использования 48 мес.) | ?      |

#### Задача 8.4. Учет приобретения и амортизации нематериальных активов

##### Задание.

1. В журнале регистрации фактов хозяйственной деятельности отразить поступление, ввод в эксплуатацию и начисление амортизации линейным способом за один месяц. Отразить корреспонденцию счетов.

2. Рассчитать сумму амортизационных отчислений за год, месяц срока полезного использования (далее СПИ) следующими способами:

- линейным;
- уменьшаемого остатка, коэффициент ускорения 2,5;
- пропорциональному объему произведенной продукции (оказанных услуг).

Планируемый объем производства продукции: 1-й год 80 000 ед., 2-й год 80 000 ед., 3-й год 95 000 ед.

##### Исходные данные.

В октябре организация приобрела по договору об отчуждении исключительного права у ОАО «Газприбор» товарный знак за 82 600 руб., в т. ч. НДС 12 600 руб. Оплата произведена с расчетного счета. По договору государственная пошлина за регистрацию договора об отчуждении исключительного права в сумме 13 500 руб. уплачивается приобретателем. В октябре товарный знак принят к учету в качестве нематериального актива. Установлен срок полезного использования 3 года (36 месяцев).

Результаты расчета свести в таблице 8.1.

Таблица 8.1 – Расчет амортизации \_\_\_\_\_  
(объект нематериальных активов)

| Год<br>СПИ | Линейный     |                   | Уменьшаемого остатка |                   | Пропорциональному<br>объему произведенной<br>продукции |                   |
|------------|--------------|-------------------|----------------------|-------------------|--------------------------------------------------------|-------------------|
|            | за год, руб. | за месяц,<br>руб. | за год, руб.         | за месяц,<br>руб. | за год, руб.                                           | за месяц,<br>руб. |
| 1          |              |                   |                      |                   |                                                        |                   |
| 2          |              |                   |                      |                   |                                                        |                   |
| 3          |              |                   |                      |                   |                                                        |                   |
| Итого      |              | -                 |                      | -                 |                                                        | -                 |

#### Задача 8.5. Учет приобретения и амортизации нематериальных активов

##### Задание.

1. В журнале регистрации фактов хозяйственной деятельности отразить поступление, ввод в эксплуатацию и начисление амортизации линейным способом за один месяц. Отразить корреспонденцию счетов.

2. Рассчитать сумму амортизационных отчислений за год, месяц срока полезного использования (далее СПИ) следующими способами:

- линейным;
- уменьшаемого остатка, коэффициент ускорения 2,2.

**Исходные данные.**

Организация заключила договор с индивидуальным предпринимателем на создание компьютерной программы для контроля процесса производства продукции, по которому исключительное право на программу принадлежит заказчику. Стоимость работ 55 000 руб. (НДС нет). В июне индивидуальному предпринимателю перечислена предоплата 20 000 руб.

В июле подписан акт приемки-сдачи выполненных работ и произведена окончательная оплата с расчетного счета. В июле организацией уплачена государственная пошлина за регистрацию программы для ЭВМ в сумме 1 170 руб. В том же месяце начато использование программы в запланированных целях. Установлен срок полезного использования 4 года.

**Задача 8.6. Учет поступления и продажи нематериальных активов**

**Задание.**

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов. Рассчитать необходимые показатели.

**Исходные данные.**

Факты хозяйственной деятельности

| №<br>п/п               | Содержание факта хозяйственной деятельности                                                                                                                        | Сумма,<br>руб.  |
|------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| <b>Январь 20__ г.</b>  |                                                                                                                                                                    |                 |
| 1                      | <i>Выписка банка.</i> Перечислена предоплата правообладателю за исключительное право на зарегистрированный товарный знак                                           | 531 000         |
| 2                      | <i>Договор об отчуждении исключительного права.</i> Приобретено исключительное право на товарный знак<br>НДС 18%                                                   | 450 000<br>?    |
| 3                      | <i>Выписка банка.</i> Оплачена государственная пошлина за регистрацию договора об отчуждении исключительного права                                                 | 13 500          |
| 4                      | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Сумма государственной пошлины включена в первоначальную стоимость товарного знака                                             | 13 500          |
| 5                      | <i>Карточка учета нематериальных активов.</i> Товарный знак принят к учету в качестве нематериального актива                                                       | ?               |
| 6                      | <i>Счет-фактура.</i> Принят к вычету НДС                                                                                                                           | ?               |
| 7                      | <i>Расчет амортизации.</i> Начислена амортизация за месяц по изобретению, используемому для производства продукции                                                 | 3 170           |
| <b>Февраль 20__ г.</b> |                                                                                                                                                                    |                 |
| 8                      | <i>Договор на создание web-сайта. Акт выполненных работ.</i> Приняты работы по созданию web-сайта организации:<br>стоимость работ<br>НДС 18%                       | 55 000<br>9 900 |
| 9                      | <i>Карточка учета нематериальных активов.</i> Web-сайт принят к учету в качестве нематериального актива                                                            | ?               |
| 10                     | <i>Расчет амортизации.</i> Начислена амортизация за месяц:<br>по изобретению<br>по промышленному образцу (линейным способом, срок полезного использования 36 мес.) | 3 170<br>?      |
| 11                     | <i>Счет-фактура.</i> Принят к вычету НДС                                                                                                                           | ?               |

| <b>Март 20__ г.</b>   |                                                                                                                                                                                                  |                        |
|-----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| 12                    | <i>Выписка банка.</i> Перечислена оплата за создание Web-сайта                                                                                                                                   | ?                      |
| 13                    | <i>Договор. Акт оказанных услуг.</i> Услуги по поддержке web-сайта организации за март<br>НДС 18%                                                                                                | 5 000<br>900           |
| 14                    | <i>Счет-фактура.</i> Принят к вычету НДС                                                                                                                                                         | ?                      |
| 15                    | <i>Расчет амортизации.</i> Начислена амортизация за месяц:<br>по изобретению<br>по промышленному образцу<br>по web-сайту (линейным способом, срок использования 42 мес.)                         | 3 170<br>?<br>?        |
| <b>Апрель 20__ г.</b> |                                                                                                                                                                                                  |                        |
| 16                    | <i>Выписка банка.</i> Перечислена оплата за услуги по поддержке Web-сайта за март                                                                                                                | ?                      |
| 17                    | <i>Договор об отчуждении исключительного права.</i> Признан прочий доход от продажи исключительного права на изобретение                                                                         | 160 000                |
| 18                    | <i>Карточка учета нематериальных активов.</i> Списано переданное по договору исключительное право на изобретение:<br>первоначальная стоимость<br>начисленная амортизация<br>остаточная стоимость | 180 000<br>79 250<br>? |
| 19                    | <i>Выписка банка.</i> Оплачена государственная пошлина за регистрацию договора об отчуждении исключительного права                                                                               | 1 200                  |
| 20                    | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Сумма государственной пошлины включена в прочие расходы                                                                                                     | 1 200                  |
| 21                    | <i>Договор. Акт оказанных услуг.</i> Услуги по поддержке web-сайта организации за апрель<br>НДС 18%                                                                                              | 5 000<br>900           |
| 22                    | <i>Счет-фактура.</i> Принят к вычету НДС                                                                                                                                                         | ?                      |
| 23                    | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Списан финансовый результат от продажи исключительного права на изобретение                                                                                 | ?                      |
| 24                    | <i>Выписка банка.</i> Получена оплата от приобретателя исключительного права на изобретение                                                                                                      | 160 000                |
| 25                    | <i>Расчет амортизации.</i> Начислена амортизация за месяц:<br>по изобретению<br>по промышленному образцу<br>по web-сайту                                                                         | 3 170<br>?<br>?        |

### **Задача 8.7. Учет деловой репутации**

#### **Задание.**

Сформулировать и записать в журнале регистрации факты хозяйственной деятельности, выполнить бухгалтерские записи:

- по приобретению предприятия как имущественного комплекса;
- отражению деловой репутации как нематериального актива;
- начислению амортизации деловой репутации.

#### **Методические рекомендации.**

Согласно п. 42 ПБУ 14/2007, стоимость приобретенной деловой репутации определяется расчетным путем как разница между покупной ценой, уплачиваемой продавцу при приобретении предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части), и суммой всех активов и обязательств по бухгалтерскому балансу на дату его покупки.

Деловая репутация = стоимость приобретения – (стоимость активов по балансу – сумма кредиторской задолженности по балансу).

### **Исходные данные.**

По договору продажи предприятия (как имущественного комплекса) организация приобрела ООО «Техноцентр» за 39 000 тыс. руб. Продавец не является плательщиком НДС. В августе продавцу перечислена предоплата в сумме 30 000 тыс. руб. По данным передаточного акта балансовая стоимость активов 47 452 тыс. руб., в т. ч.:

- основные средства (остаточная стоимость) – 17 988 тыс. руб.;
- материалы – 10 904 тыс. руб.;
- готовая продукция – 3 160 тыс. руб.;
- дебиторская задолженность – 15 400 тыс. руб.

Кредиторская задолженность ООО «Техноцентр» перед поставщиками составила 13 520 тыс. руб.

В сентябре произошла государственная регистрация права на предприятие как имущественный комплекс, за регистрацию уплачена государственная пошлина в сумме 4 000 руб.

В сентябре положительная деловая репутация учтена в составе нематериальных активов. Установлен срок полезного использования 20 лет. Продавцу перечислена с расчетного счета окончательная оплата в сумме 9 000 тыс. руб.

### **Задача 8.8. Учет выбытия нематериальных активов**

#### **Задание.**

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов. Рассчитать необходимые показатели.

#### **Исходные данные.**

Факты хозяйственной деятельности

| <b>№ п/п</b> | <b>Содержание факта хозяйственной деятельности</b>                                                                                                                                         | <b>Сумма, руб.</b>          |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| 1            | <i>Акт о списании объекта нематериальных активов.</i> Списан патент на изобретение из-за морального износа:<br>первоначальная стоимость<br>начисленная амортизация<br>остаточная стоимость | <br>481 700<br>436 540<br>? |
| 2            | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Финансовый результат от списания патента на изобретение                                                                                               | ?                           |
| 3            | <i>Договор об отчуждении исключительного права.</i> Признан прочий доход от продажи исключительного права на программу для ЭВМ                                                             | 30 000                      |
| 4            | <i>Карточка учета нематериальных активов.</i> Списана переданная по договору уступки программа для ЭВМ:<br>первоначальная стоимость<br>начисленная амортизация<br>остаточная стоимость     | <br>44 300<br>16 243<br>?   |
| 5            | <i>Выписка банка.</i> Получена оплата от приобретателя исключительного права на программу для ЭВМ                                                                                          | 30 000                      |
| 6            | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Финансовый результат от продажи программы для ЭВМ                                                                                                     | ?                           |

### **Задача 8.9. Учет продажи нематериальных активов**

#### **Задание.**

Сформулировать и записать в журнале регистрации факты хозяйственной деятельности, выполнить бухгалтерские записи по уступке исключительного права на изобретение (прочие доходы, расходы, расчеты по договору и финансовый результат).

### **Исходные данные.**

По договору об отчуждении исключительного права организация продала патент на изобретение за 170 000 руб. По договору расходы на оплату государственной пошлины за регистрацию договора в сумме 1 200 руб. оплачивает правообладатель.

По данным бухгалтерского учета первоначальная стоимость патента на изобретение 234 100 руб., срок полезного использования 54 мес. В месяце перехода права собственности объект фактически использовался 38 мес.

Оплата от покупателя поступила на расчетный счет.

### **Задача 8.10. Учет расходов на НИОКР**

#### **Задание.**

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов. Рассчитать необходимые показатели.

#### **Исходные данные.**

Организация собственными силами разработала новое конструкторское решение для производства продукции. Выполненные работы дали положительный результат, организация приняла решение не оформлять патент на промышленный образец. Для списания расходов на НИОКР установлен срок 48 месяцев, используется линейный метод.

Факты хозяйственной деятельности

| № п/п           | Содержание факта хозяйственной деятельности                                                                                                                               | Сумма, руб. |
|-----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| <b>Май-июль</b> |                                                                                                                                                                           |             |
| 1               | <i>Требования-накладные.</i> Отпущены со склада материалы для выполнения конструкторских работ                                                                            | 250 000     |
| 2               | <i>Ведомость начисления заработной платы.</i> Начислена заработная плата работникам за выполнение конструкторских работ                                                   | 60 000      |
| 3               | <i>Ведомость начисления страховых взносов.</i> Начислены страховые взносы от заработной платы работника                                                                   | ?           |
| 4               | <i>Ведомость начисления заработной платы.</i> Удержан НДФЛ из заработной платы работника                                                                                  | 7 280       |
| 5               | <i>Акт приемки-передачи результатов НИОКР.</i> Приняты к учету конструкторские работы, давшие положительный результат                                                     | ?           |
| 6               | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Отражено отложенное налоговое обязательство (расходы на НИОКР Ч ставка налога на прибыль)                                            | ?           |
| <b>Август</b>   |                                                                                                                                                                           |             |
| 7               | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Списаны расходы на НИОКР за текущий месяц                                                                                            | ?           |
| 8               | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Уменьшено отложенное налоговое обязательство образца за текущий месяц (расходы на НИОКР за текущий месяц Ч ставка налога на прибыль) | ?           |

### **Задача 8.11. Учет расходов на НИОКР**

#### **Задание.**

Сформулировать и записать в журнале регистрации факты хозяйственной деятельности, выполнить бухгалтерские записи:

- по расчетам по договору и принятию к учету расходов на НИОКР;
- ежемесячному списанию расходов на НИОКР;
- отражению и уменьшению отложенного налогового обязательства;
- списанию расходов на НИОКР по причине прекращения использования их результатов.

### ***Исходные данные.***

В сентябре организация заключила договор на выполнение НИОКР с ООО «Проектная мастерская». Предмет договора – разработка конструкторской документации для производства нового вида продукции, стоимость работ 380 000 руб. По договору заказчик перечисляет предоплату в сумме 100 000 руб. в сентябре, октябре и ноябре.

В ноябре заказчиком приняты результаты НИОКР. Получен положительный результат, конструкторская документация начала использоваться для производства продукции. Результаты работ не подлежат правовой охране. Для списания расходов на НИОКР установлен срок 36 месяцев, используется линейный метод.

В декабре с расчетного счета перечислено в счет окончательной оплаты ООО «Проектная мастерская».

Через 28 месяцев организацией принято решение о прекращении использования конструкторской документации и списании затрат на НИОКР.

### **Контрольные вопросы к теме 8**

- 8.1. Что такое нематериальные активы?
- 8.2. Назовите нормативные документы, регулирующие учет нематериальных активов.
- 8.3. Что понимается под исключительными правами на результаты интеллектуальной деятельности?
- 8.4. Каким образом определяется срок полезного использования нематериальных активов?
- 8.5. Что такое деловая репутация?
- 8.6. Каким образом ведется аналитический учет нематериальных активов?
- 8.7. Какими документами оформляются поступления нематериальных активов?
- Выбытие нематериальных активов?
- 8.8. Какими способами нематериальные активы поступают в организацию?
- 8.9. Какими способами может начисляться амортизация по объектам нематериальных активов?
- 8.10. Что такое НИОКР?
- 8.11. При каких условиях расходы на НИОКР признаются в бухгалтерском учете?

## Тема 9. Учет финансовых вложений

Реализация ценных бумаг на территории РФ **не подлежит налогообложению НДС**. НДС по услугам, связанным с приобретением ценных бумаг, не подлежит вычету и включается в их стоимость, так как эти услуги приобретались для осуществления операций, не облагаемых НДС.

### Задача 9.1. Учет приобретения акций

**Задание.** Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов. Рассчитать необходимые показатели.

**Исходные данные.**

Учетной политикой организации определено, что все затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, включаются в их первоначальную стоимость.

Факты хозяйственной деятельности

| № п/п | Содержание факта хозяйственной деятельности                                                                           | Сумма, руб.  |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| 1     | <i>Выписка банка.</i> Перечислено ООО «Финанс» на брокерский счет для приобретения акций                              | 200 000      |
| 2     | <i>Выписка из реестра акционеров.</i> Приняты к учету акции ОАО «Феникс» 2200 шт. по 45 руб./шт.                      | 99 000       |
| 3     | <i>Брокерский договор. Акт оказанных услуг.</i> Вознаграждение брокера НДС 18%                                        | 1 650<br>297 |
| 4     | <i>Выписка банка.</i> Перечислено ООО «Финанс» комиссия брокера                                                       | 1 947        |
| 5     | <i>Выписка из реестра акционеров.</i> Приняты к учету акции ОАО «Алтай-сталь» 4000 шт. по 50,20 руб./шт.              | 200 800      |
|       | <i>Брокерский договор. Акт оказанных услуг.</i> Вознаграждение брокера НДС 18%                                        | 2 900<br>522 |
| 6     | <i>Выписка банка.</i> Перечислено ООО «Финанс»: в счет окончательной оплаты за акции<br>оплата вознаграждения брокера | ?<br>3 422   |

### Задача 9.2. Учет приобретения и продажи акций

**Задание.**

1. Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов.

2. Рассчитать фактическую себестоимость приобретения одной акции. Рассчитать финансовый результат от продажи акций.

**Исходные данные.**

Учетной политикой организации определено, что все затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, включаются в их первоначальную стоимость.

Брокерским договором предусмотрено, что при продаже акций оплата брокерского вознаграждения осуществляется из суммы, поступившей в оплату за проданные акции.

Факты хозяйственной деятельности

| № п/п         | Содержание факта хозяйственной деятельности                                                                 | Сумма, руб.     |
|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| <b>Ноябрь</b> |                                                                                                             |                 |
| 1             | <i>Выписка банка.</i> Перечислено ООО «Финанс» на брокерский счет для приобретения акций другой организации | 60 000          |
| 2             | <i>Выписка из счета депо.</i> Приняты к учету акции 1000 шт. Ч 63,18 руб.                                   | 63 180          |
| 3             | <i>Брокерский договор. Акт оказанных услуг.</i> Комиссия брокера НДС 18%                                    | 1 020<br>183,60 |



|               |                                                                                                       |               |
|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| 4             | <i>Выписка банка.</i> Перечислено ООО «Финанс»: в счет окончательной оплаты за акции комиссия брокера | ?<br>?        |
| <b>Апрель</b> |                                                                                                       |               |
| 5             | <i>Выписка из протокола общего собрания акционеров.</i> Дивиденды по акциям признаны прочим доходом   | 4 300         |
| 6             | <i>Выписка банка.</i> Получены дивиденды от источника выплаты (ОАО)                                   | 4 300         |
| <b>Июнь</b>   |                                                                                                       |               |
| 7             | <i>Выписка из счета депо.</i> Признан прочий доход от продажи акций 700 шт. Ч 64,80 руб.              | 45 360        |
| 8             | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Списана первоначальная стоимость проданных акций (700 шт.)       | ?             |
| 9             | <i>Брокерский договор. Акт оказанных услуг.</i> Комиссия брокера НДС 18%                              | 920<br>165,60 |
| 10            | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Определен и списан финансовый результат от продажи акций         | ?             |
| 11            | <i>Выписка банка.</i> Получено от продажи акций (за минусом оплаты вознаграждения брокера)            | 44 274,40     |

### Задача 9.3. Учет поступления и продажи акций

#### Задание.

1. Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов.
2. Рассчитать фактическую себестоимость приобретения одной акции. Рассчитать финансовый результат от продажи акций.

#### Исходные данные.

Факты хозяйственной деятельности

| № п/п       | Содержание факта хозяйственной деятельности                                                                                                  | Сумма, руб. |
|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| <b>Май</b>  |                                                                                                                                              |             |
| 1           | <i>Выписка из реестра акционеров.</i> Получены акции другой организации от учредителя в качестве вклада в уставный капитал 75шт. Ч 4000 руб. | 300 000     |
| <b>Июнь</b> |                                                                                                                                              |             |
| 2           | <i>Выписка из реестра акционеров.</i> Признан прочий доход от продажи акций 70 шт. Ч 3990 руб.                                               | 379 300     |
| 3           | <i>Справка бухгалтера.</i> Списана первоначальная стоимость проданных акций (70 шт.)                                                         | ?           |
| 4           | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Определен и списан финансовый результат от продажи акций                                                | ?           |
| 5           | <i>Выписка банка.</i> Получено от продажи акций                                                                                              | 379 300     |

### Задача 9.4. Учет приобретения облигаций и дохода по ним

#### Задание.

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов.

#### Методические рекомендации.

Сумма процентов по долговым ценным бумагам за отчетный период рассчитывается по формуле: номинальная стоимость Ч ставка процентов за год, % ч 100% ч 365 дн. Ч количество дней владения ценной бумагой за отчетный период.

Например, по исходным данным сумма процентов составит:  
за февраль = 508 000 Ч 9,5 ч 100% ч 365 Ч 17 = 2 247,73 руб.

за март = 508 000 Ч 9,5 ч 100% ч 365 Ч 31 = 4 098,79 руб.  
за апрель = 508 000 Ч 9,5 ч 100% ч 365 Ч 30 = 3 966,58 руб.

**Исходные данные.**

1. Учетной политикой организации определено, что все затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, включаются в их первоначальную стоимость. Доход в виде процентов по облигациям признается ежемесячно в течение периода их обращения. Проценты начисляются со дня, следующего за днем принятия облигаций к учёту.

По условиям эмиссии проценты по облигации выплачиваются при ее погашении.

2. Факты хозяйственной деятельности

| №<br>п/п       | Содержание факта хозяйственной деятельности                                                                                      | Сумма,<br>руб.   |
|----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| <b>Февраль</b> |                                                                                                                                  |                  |
| 1              | <i>Договор. Акт оказанных услуг.</i> Приняты консультационные услуги по приобретению ценных бумаг<br>НДС 18%                     | 900<br>162       |
| 2              | <i>Выписка по счету депо от 11 февр.</i> Приняты к учету корпоративные облигации (номинал 508 000 руб., доходность 9,5% годовых) | 510 000          |
| 3              | <i>Выписка банка.</i> Перечислено:<br>в оплату за консультационные услуги<br>в оплату за облигации                               | 1 062<br>510 000 |
| 4              | <i>Бухгалтерская справка-расчет от 28 февр.</i> Проценты по облигациям за февраль (17 дн.) признаны прочим доходом               | 2 247,73         |
| <b>Март</b>    |                                                                                                                                  |                  |
| 5              | <i>Бухгалтерская справка-расчет от 31 марта.</i> Проценты по облигациям за март (31 дн.) признаны прочим доходом                 | 4 098,79         |
| <b>Апрель</b>  |                                                                                                                                  |                  |
| 6              | <i>Бухгалтерская справка-расчет от 30 апр.</i> Проценты по облигациям за апрель (30 дн.) признаны прочим доходом                 | 3 966,58         |

**Задача 9.5. Учет приобретения и погашения облигаций**

**Задание.**

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов.

**Методические рекомендации.**

Порядок расчета процентов по процентным облигациям приведен в задаче 9.4.

**Исходные данные.**

1. Организация приобрела на вторичном рынке корпоративные облигации, период обращения 180 дней. По условиям эмиссии сумма процентов выплачивается при погашении облигации. Проценты начисляются со дня, следующего за днем принятия облигаций к учёту.

2. Факты хозяйственной деятельности

| №<br>п/п | Содержание факта хозяйственной деятельности                                                                                       | Сумма,<br>руб. |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| 1        | <i>Выписка по счету депо от 19 марта.</i> Приняты к учету корпоративные облигации (номинал 620 000 руб., доходность 9,0% годовых) | 635 280        |
| 2        | <i>Выписка банка.</i> Перечислено в оплату за облигации                                                                           | 635 280        |
| 3        | <i>Бухгалтерская справка-расчет от 31 марта.</i> Проценты по облигациям за март (12 дн.) признаны прочим доходом                  | ?              |
| 4        | <i>Бухгалтерская справка-расчет от 30 апреля.</i> Проценты по облигациям за апрель (30 дн.) признаны прочим доходом               | ?              |

|   |                                                                                                        |         |
|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| 5 | Бухгалтерская справка-расчет от 31 мая. Проценты по облигациям за май (31 дн.) признаны прочим доходом | ?       |
| 6 | Бухгалтерская справка-расчет от 08 июня. Отражен прочий доход от погашения облигаций                   | 647 520 |
| 7 | Справка бухгалтера. Списана первоначальная стоимость облигаций                                         | 635 280 |
| 8 | Справка бухгалтера. Списана дебиторская задолженность по начисленным процентам за март-май             | ?       |
| 9 | Выписка банка. Получено от погашения облигаций                                                         | 647 518 |

### Задача 9.6. Учет приобретения и продажи облигаций

#### Задание.

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов.

#### Методические рекомендации.

У первого владельца долговой ценной бумаги, размещенной с дисконтом, сумма дисконта (процентов) за отчетный период рассчитывается по формуле: сумма дисконта  $\times$  период обращения, в днях  $\div$  количество дней владения ценной бумагой за отчетный период.

Например, по исходным данным сумма дисконта (процентов) составит:  
за январь =  $[(570\,000 - 552\,900)] \times 100 \text{ дн.} \div 16 = 17\,100 \times 100 \text{ дн.} \div 16 = 2736 \text{ руб.}$

#### Исходные данные.

1. Учетной политикой организации определено, что все затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, включаются в их первоначальную стоимость. Доход в виде процентов (дисконта) по облигациям признается ежемесячно в течение периода их обращения. Проценты начисляются со дня, следующего за принятием облигаций к учёту.

2. Организация приобрела при первичном размещении дисконтные корпоративные облигации, не обращающиеся на ОРЦБ, период обращения 100 дней.

3. Факты хозяйственной деятельности

| № п/п | Содержание факта хозяйственной деятельности                                                                           | Сумма, руб.  |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| 1     | Выписка по счету депо от 15 января. Приняты к учету корпоративные облигации (номинал 570 000 руб.)                    | 552 900      |
| 2     | Договор. Акт оказанных услуг. Приняты брокерские услуги по приобретению ценных бумаг НДС 18%                          | 4 000<br>720 |
| 3     | Выписка банка. Перечислено с расчетного счета: в оплату за облигации комиссия брокера                                 | 552 900<br>? |
| 3     | Бухгалтерская справка-расчет от 31 января. Дисконт (проценты) по облигациям за январь (16 дн.) признан прочим доходом | ?            |
| 4     | Бухгалтерская справка-расчет от 29 февр. Дисконт по облигациям за февраль (28 дн.) признан прочим доходом             | ?            |
| 5     | Бухгалтерская справка-расчет от 31 марта. Дисконт по облигациям за март (31 дн.) признан прочим доходом               | ?            |
| 6     | Справка бухгалтера от 25 апр. Отражен прочий доход от погашения облигаций (в сумме номинальной стоимости)             | 570 000      |
| 7     | Справка бухгалтера. Списана первоначальная стоимость облигаций                                                        | ?            |
| 8     | Справка бухгалтера. Списана дебиторская задолженность по начисленным процентам (дисконту) за январь-март              | ?            |
| 9     | Выписка банка. Получено от погашения облигаций                                                                        | 570 000      |

### Задача 9.7. Учет беспроцентного векселя

#### Задание.

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов.

#### Исходные данные.

Факты хозяйственной деятельности

| № п/п | Содержание факта хозяйственной деятельности                                                                        | Сумма, руб. |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| 1     | <i>Акт приёмки-передачи векселя.</i> Принят к учету беспроцентный вексель в качестве оплаты за проданную продукцию | 200 000     |
| 2     | <i>Акт приёмки-передачи векселя.</i> Отражен прочий доход от погашения векселя                                     | 200 000     |
| 3     | <i>Справка бухгалтера.</i> Списана первоначальная стоимость векселя                                                | 200 000     |
| 4     | <i>Выписка банка.</i> Получено от векселедателя в погашение векселя                                                | 200 000     |

### Задача 9.8. Учет приобретения и продажи векселя

#### Задание.

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов.

#### Методические рекомендации.

Порядок расчета процентов по процентным векселям приведен в задаче 9.4.

#### Исходные данные.

1. Организация приобрела банковские векселя со сроком платежа «по предъявлении» с доходностью 7,75% годовых. Проценты по векселю начисляются со дня, следующего за принятием векселя к учёту. Вексель продан до наступления срока его погашения.

2. Факты хозяйственной деятельности

| № п/п | Содержание факта хозяйственной деятельности                                                                            | Сумма, руб. |
|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| 1     | <i>Акт приёмки-передачи векселя от 05 апр.</i> Приняты к учету банковские векселя (номинальная стоимость 375 000 руб.) | 375 000     |
| 2     | <i>Выписка банка.</i> Перечислено в оплату за векселя                                                                  | 375 000     |
| 3     | <i>Бухгалтерская справка-расчет от 30 апреля.</i> Проценты по векселю за апрель (25 дн.) признаны прочим доходом       | ?           |
| 4     | <i>Бухгалтерская справка-расчет от 31 мая.</i> Проценты по векселю за май (31 дн.) признаны прочим доходом             | ?           |
| 5     | <i>Бухгалтерская справка-расчет от 30 июня.</i> Проценты по векселю за июнь (30 дн.) признаны прочим доходом           | ?           |
| 6     | <i>Акт приёмки-передачи векселя от 30 июня.</i> Отражен прочий доход от продажи векселя                                | 381 850     |
| 7     | <i>Справка бухгалтера.</i> Списана первоначальная стоимость векселя                                                    | ?           |
| 8     | <i>Справка бухгалтера.</i> Списана дебиторская задолженность по начисленным процентам за апрель-июнь                   | ?           |
| 9     | <i>Выписка банка.</i> Получена оплата за продажу векселя                                                               | 381 850     |

### Задача 9.9. Учет предоставления займа

#### Задание.

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов.

**Методические рекомендации.**

Сумма процентов по предоставленному займу рассчитывается по формуле: сумма основного долга  $\times$  ставка %  $\div$  100%  $\div$  365 (360) дн.  $\times$  количество дней предоставления займа в отчетном периоде.

**Исходные данные.**

1. Организация предоставила заем на 70 календарных дней. Проценты по займу начисляются со дня, следующего за его выдачей. Проценты начисляются по ставке 8% годовых и уплачиваются при возвращении займа.

**2. Факты хозяйственной деятельности**

| № п/п | Содержание факта хозяйственной деятельности                                                             | Сумма, руб.  |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| 1     | Выписка банка от 17 авг. Предоставлен заем другой организации                                           | 800 000      |
| 3     | Бухгалтерская справка-расчет от 31 авг. Проценты по займу за август (14 дн.) признаны прочим доходом    | ?            |
| 4     | Бухгалтерская справка-расчет от 30 сент. Проценты по займу за сентябрь (30 дн.) признаны прочим доходом | ?            |
| 5     | Бухгалтерская справка-расчет от 26 окт. Проценты по займу за октябрь (26 дн.) признаны прочим доходом   | ?            |
| 6     | Выписка банка. Получено по договору займа:<br>сумма основного долга<br>сумма процентов                  | 800 000<br>? |

**Задача 9.10. Учет предоставления займа****Задание.**

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов.

**Методические рекомендации.**

**Порядок расчета процентов по предоставленному займу приведен в задаче 8.8.**

**Исходные данные.**

1. Организация предоставила заем на 360 календарных дней. Проценты по займу начисляются со дня, следующего за его выдачей. Проценты начисляются по ставке 10,5% годовых и уплачиваются ежемесячно 10 числа, следующего за истекшим месяцем.

**2. Факты хозяйственной деятельности**

| № п/п | Содержание факта хозяйственной деятельности                                                                                               | Сумма, руб.    |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| 1     | Выписка банка от 03 ноября. Предоставлен заем другой организации                                                                          | 1 500 000      |
| 2     | Бухгалтерская справка-расчет от 30 нояб. Проценты по займу за ноябрь (27 дн.) признаны прочим доходом                                     | ?              |
| 3     | Выписка банка от 10 декабря. Получена по договору сумма процентов за ноябрь                                                               | ?              |
| 4     | Бухгалтерская справка-расчет. Проценты по займу за декабрь-октябрь (333 дн.) признаны прочим доходом (ежемесячно в соответствующей сумме) | ?              |
| 5     | Выписка банка от 29 окт. Получено по договору займа:<br>сумма основного долга<br>сумма процентов за октябрь (29 дн.)                      | 1 500 000<br>? |

**Задача 9.11. Учет последующей оценки ценных бумаг****Задание.**

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов.

### **Методические рекомендации.**

Сумма переоценки ценных бумаг, имеющих текущую рыночную стоимость, рассчитывается по формуле: текущая рыночная стоимость на отчетную дату – предыдущая оценка.

Например, по исходным данным разница от переоценки акций по текущей рыночной стоимости составит:

на 30 июня = текущая рыночная стоимость на 30.06. – первоначальная стоимость = 138 000 – (134 000 + 1 900 + 342) = + 1 7580 руб. ДООЦЕНКА

на 30 сентября = текущая рыночная стоимость на 30.09. – предыдущая оценка на 30.06. = 133 700 – 138 000 = – 4 300 руб. УЦЕНКА

### **Исходные данные.**

1. Учетной политикой организации определено, что все затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, включаются в их первоначальную стоимость.

2. Корректировка стоимости ценных бумаг, обращающиеся на ОРЦБ, производится ежеквартально. Акции приобретены во втором квартале. Текущая рыночная стоимость акций составила: на 30 июня – 138 000 руб.; на 30 сентября – 133 700 руб.; на 31 декабря – 136 200 руб.

3. Факты хозяйственной деятельности

| № п/п | Содержание факта хозяйственной деятельности                                                        | Сумма, руб.  |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| 1     | Выписка из реестра акционеров. Приняты к учету акции                                               | 134 000      |
| 2     | Брокерский договор. Акт оказанных услуг. Комиссия брокера<br>НДС 18%                               | 1 900<br>342 |
| 3     | Выписка банка. Перечислено с расчетного счета:<br>в оплату за акции<br>в оплату услуг брокера      | 134 000<br>? |
| 4     | Бухгалтерская справка-расчет от 30 июня. Разница от переоценки акций по текущей рыночной стоимости | ?            |
| 5     | Бухгалтерская справка-расчет от 30 сент. Разница от переоценки акций по текущей рыночной стоимости | ?            |
| 6     | Бухгалтерская справка-расчет от 31 дек. Разница от переоценки акций по текущей рыночной стоимости  | ?            |

### **Задача 9.12. Учет векселей**

#### **Задание.**

Сформулировать и записать в журнале регистрации факты хозяйственной деятельности, выполнить бухгалтерские записи:

- по приобретению векселя;
- начислению процентов по векселю;
- продаже векселя.

#### **Исходные данные.**

Организация приобрела у банка 16 августа вексель со сроком платежа «по предъявлению» за 100 000 руб. Номинальная стоимость векселя 100 000 руб. Проценты по векселю начисляются с 17 августа по ставке 6,90% годовых. 30 октября вексель был продан за 101 410 руб., денежные средства в оплату за вексель перечислены на расчетный счет организации.

В учетной политике закреплено, что проценты по долговым ценным бумагам начисляются ежемесячно.

### **Задача 9.13. Учет облигаций**

#### ***Задание.***

Сформулировать и записать в журнале регистрации факты хозяйственной деятельности, выполнить бухгалтерские записи:

- по приобретению облигаций;
- начислению процентов по облигации;
- погашению облигации.

#### ***Исходные данные.***

По брокерскому договору 1 декабря организация перечислила ООО «Финанс» 600 000 руб. Документарные корпоративные облигации, не обращающиеся на ОРЦБ, приобретены при размещении 4 декабря за номинальную стоимость 300 000 руб. По условиям эмиссии проценты по ставке 9,2% годовых начисляются с 5 декабря и выплачиваются при погашении облигации 30 ноября следующего года. Вознаграждение брокера по договору составило 5 900 руб., в т. ч. НДС 900 руб. Услуги брокера оплачены после приобретения облигаций. Облигации погашены 30 ноября, на расчетный счет получены номинальная стоимость и причитающиеся проценты.

Учетной политикой организации определено, что все затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, включаются в их первоначальную стоимость. Доход в виде процентов по облигациям признается ежемесячно в течение периода их обращения.

### **Задача 9.14. Учет акций**

#### ***Задание.***

Сформулировать и записать в журнале регистрации факты хозяйственной деятельности, выполнить бухгалтерские записи:

- по приобретению акций;
- переоценке акций на 30 сентября и 31 декабря.

#### ***Исходные данные.***

По брокерскому договору 6 сентября организация перечислила ООО «Финанс» 170 000 руб. Брокером приобретены бездокументарные акции, обращающиеся на ОРЦБ, за 177 000 руб. Вознаграждение брокера по договору составило 5 133 руб., в т. ч. НДС 783 руб. Окончательная оплата за приобретенные акции и за услуги брокера перечислены ООО «Финанс» после принятия акций к учету. Текущая рыночная стоимость акций составила на 30 сентября 177 300 руб., на 31 декабря 177 840 руб.

Учетной политикой организации определено, что все затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, включаются в их первоначальную стоимость. Переоценка акций производится ежеквартально.

### **Задача 9.15. Учет предоставленных займов**

#### ***Задание.***

Сформулировать и записать в журнале регистрации факты хозяйственной деятельности, выполнить бухгалтерские записи по предоставлению займа, начислению процентов по договору и возвращению займа.

#### ***Исходные данные.***

По договору займа организация предоставила 2 марта заем другой организации в сумме 1 200 000 руб. на 60 дней. По условиям эмиссии проценты по ставке 10,3% годовых начисляются с 3 марта и уплачиваются заёмщиком при возвращении займа.

### **Контрольные вопросы к теме 9**

- 9.1. Какими документами регулируется учет финансовых вложений?
- 9.2. Какие объекты относят к финансовым вложениям?
- 9.3. По каким признакам могут классифицироваться финансовые вложения?

- 9.4. В каких случаях может изменяться первоначальная стоимость финансовых вложений?
- 9.5. Каким образом ведется аналитический учет финансовых вложений?
- 9.6. Назовите способы оценки финансовых вложений при выбытии.
- 9.7. Какой документ является основанием для принятия к учету бездокументарных ценных бумаг? Документарных ценных бумаг?
- 9.8. Какие дополнительные расходы могут возникать при приобретении ценных бумаг?
- 9.9. Как рассчитываются проценты по долговым ценным бумагам?
- 9.10. Порядок проведения инвентаризации финансовых вложений.
- 9.11. Какие вопросы по учету финансовых вложений должны быть отражены в учетной политике экономического субъекта?



## Тема 10. Учет производственных запасов

### Задача 10.1. Документальное оформление поступления материалов

#### Задание.

Оформить доверенность формы № М-2а.

Составить приходный ордер склада формы № М-4.

#### Исходные данные.

ЗАО «Дорлес» г. Сыктывкар, ул. Колхозная, д. 26, ИНН 1101017280, КПП 110101001, ОКПО 87650120, банковские реквизиты в ВТБ расчетный счет 407 028 101 000 010 774 30, корсчет 301 018 101 000 008 202 10.

8 декабря водителю К. О. Парамонову, паспорт 87-04 № 253 466, выдан ОВД г. Сыктывкара 06 июня 2004 г., оформлена доверенность № 71 на получение от ЗАО «Стекло-М» материальных ценностей (перечень приведен ниже) по договору № 93 от 26 ноября 20\_\_ г. Доверенность действительна по 25 декабря, подписана директором А. А. Москаленко и бухгалтером Е. Л. Ерофеевой.

10 декабря на центральный склад от ЗАО «Стекло-М» по товарной накладной № 2241 от 10.12.20\_\_ г. поступило (цена указана без НДС):

стекло листовое полированное 4М1 (4Ч1605Ч1300 мм) – 121м<sup>2</sup> по цене 186 руб./ м<sup>2</sup>;

стекло листовое полированное 4М1 (4Ч2550Ч1605 мм) – 121м<sup>2</sup> по цене 186 руб./ м<sup>2</sup>;

стекло листовое полированное 5М1 (5Ч2550Ч1605 мм) – 155м<sup>2</sup> по цене 255 руб./ м<sup>2</sup>.

Рассчитать сумму НДС по ставке 18% от стоимости материалов без НДС.

На поступившие материалы составлен приходный ордер № 12/21. Материалы принял заведующий складом С. Е. Ермолаев от водителя К. О. Парамонова.

### Задача 10.2. Документальное оформление поступления материалов

#### Задание.

Составить приходный ордер склада формы № М-4.

#### Исходные данные.

Реквизиты ЗАО «Дорлес» приведены в задаче 10.1.

15 декабря на центральный склад ЗАО «Дорлес» от ЗАО «Леспром» по товарно-транспортной накладной № 781 от 14.12.20\_\_ г. поступило (цена указана без НДС):

цепь П2-14-00 ЛТ-65Б – 3 шт. по цене 13 530 руб./шт.;

вал коленчатый 01-04с5-20 дв.А-01 – 1 шт. по цене 19 580 руб./шт.;

чокер трелевочный ЧТ-1 – 10 шт. по цене 402 руб./шт.

Рассчитать сумму НДС по ставке 18% от стоимости материалов без НДС.

По поступившие материалы составлен приходный ордер № 12/22. Материалы принял заведующий складом С. Е. Ермолаев от экспедитора А. В. Федорова.

### Задача 10.3. Документальное оформление отпуска материалов

#### Задание.

Составить требование-накладную формы № М-11.

#### Исходные данные.

Реквизиты ЗАО «Дорлес» приведены в задаче 10.1.

18 декабря по требованию № 12/38 со склада ЗАО «Дорлес» по требованию мастера С. М. Терёхина для ремонта офисных помещений отпущено:

олифа «Оксоль» на натуральной основе 3л. номенклатурный номер 280068 – 2 банки по цене 175 руб./банку;

клей Момент монтаж номенклатурный номер 280051 – 2 шт. по цене 81,22 руб./шт.;

клей ПВА универсальный 10 кг номенклатурный номер 280112 – 1 банка по цене 320,70 руб./кг.

Материалы отпустил заведующий складом С. Е. Ермолаев, получил мастер С. М. Терёхин, отпуск разрешил главный инженер Н. Н. Петров.

#### **Задача 10.4. Документальное оформление отпуска материалов**

##### **Задание.**

Составить требование-накладную формы № М-11.

##### **Исходные данные.**

Реквизиты ЗАО «Дорлес» приведены в задаче 10.1.

20 декабря по требованию № 12/40 со склада ЗАО «Дорлес» по требованию начальника цеха № 1 И. П. Доронина для производства продукции (плит МДФ) отпущено:

нейтрализатор формальдегида номенклатурный номер 2800003 – 50 л по цене 135,60 руб./л;

разделительная добавка «Ангар» номенклатурный номер 2800008 – 10 кг по цене 109,70 руб./кг.

Материалы отпустил заведующий складом С. Е. Ермолаев, получил начальника цеха № 1 И. П. Доронин, отпуск разрешил главный инженер Н. Н. Петров.

#### **Задача 10.5. Документальное оформление выбытия материалов**

##### **Задание.**

Составить накладную на отпуск материалов на сторону формы № М-15.

##### **Исходные данные.**

Реквизиты ЗАО «Дорлес» приведены в задаче 10.1.

По договору купли-продажи № 159 от 4 декабря 20\_\_ г. ЗАО «Дорлес» продает ООО «Тайга» олифу «Оксоль» на натуральной основе 3л. номенклатурный номер 280068 10 банок по цене 190 руб. за банку без НДС. Рассчитать сумму НДС по ставке 18% от стоимости материалов без НДС.

Олифа отпущена экспедитору ООО «Тайга» Л. А. Ершову по доверенности. Отпуск произведен 10 декабря, оформлена накладная № 73. Материалы отпустил заведующий складом С. Е. Ермолаев, отпуск разрешил директор А. А. Москаленко и бухгалтер Е. Л. Ерофеева.

#### **Задача 10.6. Учет поступления материалов**

##### **Задание.**

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов. Выполнить необходимые расчеты показателей.

##### **Исходные данные.**

1. Учетной политикой организации определено, что учет заготовления материалов ведется с использованием счета «Материалы».

2. Факты хозяйственной деятельности

| № п/п | Содержание факта хозяйственной деятельности                                                                                                                       | Сумма, руб.      |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| 1     | Отгрузочные документы, счет-фактура. Приходный ордер. Получены основные материалы от ООО «Компания СПО»: покупная стоимость<br>НДС 18%                            | 81 600<br>?      |
| 2     | Выписка банка. Перечислено с расчетного счета:<br>ЗАО «Алфи» предоплата за материалы (частично)<br>ОАО «ВКК» страховая премия за страхование перевозки материалов | 224 000<br>4 500 |
| 3     | Справка бухгалтера. Страховая премия включена в стоимость материалов                                                                                              | 4 500            |

|    |                                                                                                                              |              |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| 4  | <i>Отгрузочные документы, счет-фактура. Приходный ордер.</i> Получены материалы от ЗАО «Алфи»: покупная стоимость<br>НДС 18% | 373 300<br>? |
| 5  | <i>Акт оказанных услуг. Счет-фактура.</i> Приняты услуги по доставке материалов от ООО «Перевозкин» (НДС нет)                | 9 200        |
| 6  | <i>Акт о приемке материалов.</i> Приняты к учету качественные материалы от ООО «Комплект»                                    | 297 300      |
| 7  | <i>Счет-фактура. Бухгалтерская справка-расчет.</i> НДС со стоимости материалов, принятых от ООО «Комплект»                   | ?            |
| 8  | <i>Авансовый отчет.</i> Приняты к учету канцелярские товары, приобретенные подотчетным лицом                                 | 2 600        |
| 9  | <i>Накладная.</i> Оприходован металлолом от демонтажа оборудования                                                           | 800          |
| 10 | <i>Выписка банка.</i> Перечислено с расчетного счета: ЗАО «Алфи» окончательная оплата за материалы<br>ООО «Компания СПО»     | ?<br>?       |
| 11 | <i>Счета-фактуры.</i> Принят к вычету НДС                                                                                    | ?            |

### Задача 10.7. Учет поступления материалов

#### Задание.

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов. Выполнить необходимые расчеты показателей.

#### Методические рекомендации.

Отклонения в стоимости материалов рассчитываются по формуле: фактическая себестоимость приобретения материалов (Дт сч.15) – учетная стоимость материалов (Кт сч.15).

Отклонения в стоимости материалов могут быть:

– положительными, если фактическая себестоимость больше учетной стоимости, списываются с кредита счета «Заготовление и приобретение материальных ценностей» обычной бухгалтерской записью;

– отрицательными, если фактическая себестоимость меньше учетной стоимости, списываются с кредита счета «Заготовление и приобретение материальных ценностей» записью СТОРНО.

#### Исходные данные.

1. Учетной политикой организации определено, что учет заготовления материалов ведется с использованием счетов «Материалы», «Заготовление и приобретение материальных ценностей», «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

2. Факты хозяйственной деятельности

| № п/п | Содержание факта хозяйственной деятельности                                                                                                                         | Сумма, руб.           |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| 1     | <i>Учредительный договор.</i> Приняты к учету материалы от участника в качестве вклада в уставный капитал<br>НДС, восстановленный участником при передаче имущества | 200 000<br>36 000     |
| 2     | <i>Приходный ордер.</i> Оприходованы материалы по учетной стоимости                                                                                                 | 192 000               |
| 3     | <i>Отгрузочные документы, счет-фактура.</i> Получены материалы от ОАО «Строймат»: покупная стоимость<br>стоимость доставки<br>НДС 18%                               | 447 600<br>9 520<br>? |
| 4     | <i>Приходный ордер.</i> Оприходованы материалы по учетной стоимости                                                                                                 | 446 260               |
| 5     | <i>Авансовый отчет.</i> Оплачены подотчетным лицом расходы по погрузке-разгрузке материалов                                                                         | 7 300                 |

|    |                                                                                                                                               |                   |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| 6  | <i>Отгрузочные документы, счет-фактура.</i> Получены комплектующие от ООО «ТД-Груп»: покупная стоимость НДС 18%                               | 409 100<br>?      |
| 7  | <i>Приходный ордер.</i> Оприходованы комплектующие по учетной цене                                                                            | 415 180           |
| 8  | <i>Выписка банка.</i> Перечислено с расчетного счета:<br>ОАО «Строймат» за материалы<br>ОАО «РЖД» предоплата (полная) за перевозку материалов | 224 000<br>75 900 |
| 9  | <i>Авансовый отчет.</i> Принята к учету спецодежда, приобретенная под-отчетным лицом                                                          | 2 900             |
| 10 | <i>Справка бухгалтера.</i> Оприходована спецодежда по учетной стоимости                                                                       | 2 850             |
| 11 | <i>Требование-накладная.</i> Принят по учетной стоимости инвентарь, изготовленный в подразделении вспомогательного производства               | 27 100            |
| 12 | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Выявлены и списаны отклонения фактической себестоимости материалов от их учетной стоимости               | ?                 |
| 13 | <i>Счета-фактуры.</i> Принят к вычету НДС                                                                                                     | ?                 |

### Задача 10.8. Оценка материалов при выбытии

#### Задание.

Определить (1) стоимость материалов на конец месяца, (2) стоимость выбывших материалов, используя метод оценки при выбытии:

- по средней себестоимости;
- ФИФО.

Средняя себестоимость выбывших материалов рассчитывается периодически – один раз в конце месяца.

#### Исходные данные.

Остаток пиломатериалов хвойных пород, номенклатурный номер 05121, на 1 января 20\_\_ г. 20м<sup>3</sup> по цене 10 600 руб. за 1м<sup>3</sup>.

Поступление за месяц:

- 13 января – 80м<sup>3</sup> по цене 10 700 руб. за 1м<sup>3</sup>;
- 18 января – 100м<sup>3</sup> по цене 10 580 руб. за 1м<sup>3</sup>;
- 26 января – 60м<sup>3</sup> по цене 10 720 руб. за 1м<sup>3</sup>.

Израсходовано за месяц на производственные цели 215 м<sup>3</sup>.

### Задача 10.9. Оценка материалов при выбытии

#### Задание.

Определить (1) стоимость материалов на конец месяца, (2) стоимость выбывших материалов, используя метод оценки при выбытии:

- по средней себестоимости;
- ФИФО.

Средняя себестоимость выбывших материалов рассчитывается периодически – один раз в конце месяца.

#### Исходные данные.

Остаток подшипников 111608, номенклатурный номер 02300, на 1 января 20\_\_ г. 100 шт. по цене 191,80 руб. за шт.

Поступление за месяц:

- 11 января – 160 шт. по цене 195,60 руб. за шт.;
- 20 января – 200 шт. по цене 193,80 руб. за шт.;
- 26 января – 70 шт. по цене 191,55 руб. за шт.

Израсходовано за месяц на производственные цели 440 шт.

### Задача 10.10. Оценка материалов при выбытии

#### Задание.

1. Определить (1) стоимость материалов на конец месяца, (2) стоимость выбывших материалов, используя метод оценки при выбытии по скользящей средней себестоимости.

2. Сформулировать и записать в журнале регистрации факты хозяйственной деятельности, выполнить бухгалтерские записи по списанию выбывших материалов.

#### Исходные данные.

Остаток стали горячекатной 2,0Ч1000Ч2000, номенклатурный номер 01123, на 1 мая 20\_\_ г. 2 т по цене 19 510 руб. за т.

Поступление за месяц:

06 мая – 6 т по цене 19 470 руб. за т;

12 мая – 15 т по цене 19 390 руб. за т;

27 мая – 8 т по цене 19 500 руб. за т.

Израсходовано за месяц для изготовления продукции:

07 мая – 5 т в цех основного производства № 1;

15 мая – 16 т в цех основного производства № 1;

27 мая – 2 т в цех вспомогательного производства.

### Задача 10.11. Оценка материалов при выбытии

#### Задание.

1. Определить (1) стоимость материалов на конец месяца, (2) стоимость выбывших материалов, используя метод оценки при выбытии ФИФО.

2. Сформулировать и записать в журнале регистрации факты хозяйственной деятельности, выполнить бухгалтерские записи по списанию выбывших материалов.

#### Исходные данные.

Остаток стали оцинкованной (лента) ст08пс, номенклатурный номер 01108, на 1 мая 20\_\_ г. 5 т по цене 32 140 руб. за т.

Поступление за месяц:

06 мая – 10 т по цене 32 030 руб. за тонну;

12 мая – 9 т по цене 32 200 руб. за тонну;

27 мая – 11 т по цене 32 150 руб. за тонну.

Израсходовано за месяц для изготовления продукции:

08 мая – 10 т в цех основного производства № 2;

20 мая – 9 т в цех основного производства № 2;

27 мая – 9 т в цех основного производства № 1.

### Задача 10.12. Учет поступления и выбытия материалов

#### Задание.

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов. Выполнить необходимые расчеты показателей.

#### Методические рекомендации.

По окончании месяца ТЗР подлежат списанию по направлениям выбытия материалов. Списание ТЗР по выбывшим материалам производится в два этапа.

1. Рассчитывается средний процент ТЗР (ТЗР,%) по формуле: 
$$\text{ТЗР} = \frac{\text{ТЗР на начало месяца} + \text{ТЗР за месяц}}{\text{покупная стоимость материалов на начало месяца} + \text{покупная стоимость материалов, поступивших за месяц}} \cdot 100\% = \frac{\text{Сн сч.10.ТЗР} + \text{Оборот Дт сч.10.ТЗР}}{\text{Сн сч.10 без ТЗР} + \text{Оборот Дт сч.10 без ТЗР}} \cdot 100\%.$$

2. Рассчитывается сумма ТЗР по каждому направлению выбытия материалов по формуле: 
$$\text{стоимость выбывших материалов} \cdot \text{ТЗР, \%} \cdot 100\%.$$

**Исходные данные.**

1. Учетной политикой организации определено, что учет заготовления материалов ведется с использованием счета «Материалы». Транспортно-заготовительные расходы относятся на отдельный субсчет 10-10 «Транспортно-заготовительные расходы». По окончании месяца ТЗР списываются по направлениям выбытия материалов.

2. На 1 марта покупная стоимость материалов 372 000 руб., ТЗР 28 100 руб.

3. Факты хозяйственной деятельности за март 20\_\_ г.

| №<br>п/п | Содержание факта хозяйственной деятельности                                                                                                                                                                                                              | Сумма,<br>руб.                         |
|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|
| 1        | <i>Отгрузочные документы, счет-фактура. Приходный ордер.</i> Получены материалы от ООО «Айсберг»: покупная стоимость<br>НДС 18%                                                                                                                          | 119 600<br>?                           |
| 2        | <i>Выписка банка.</i> Перечислено ЗАО «Солвекс» предоплата (100%):<br>покупная стоимость материалов<br>НДС 18%                                                                                                                                           | 510 680<br>?                           |
| 3        | <i>Авансовый отчет.</i> Командировочные расходы водителя по доставке материалов                                                                                                                                                                          | 18 300                                 |
| 4        | <i>Отгрузочные документы, счет-фактура. Приходный ордер.</i> Получены материалы от ЗАО «Солвекс»:<br>покупная стоимость<br>НДС 18%                                                                                                                       | 510 680<br>?                           |
| 5        | <i>Акт оказанных услуг. Счет-фактура.</i> Приняты услуги по доставке материалов от ООО «Грузоперевозки»:<br>стоимость услуг<br>НДС 18%                                                                                                                   | 35 700<br>?                            |
| 6        | <i>Отгрузочные документы, счет-фактура.</i> Поступили документы от ООО «ТД-Груп» по неотфактурованной поставке прошлого месяца:<br>покупная стоимость материалов<br>НДС 18%                                                                              | 94 600<br>?                            |
| 7        | <i>Справка бухгалтера.</i> Сторно неотфактурованная поставка ООО «ТД-Груп» за прошлый месяц:<br>покупная стоимость материалов<br>НДС 18%                                                                                                                 | 95 000<br>?                            |
| 8        | <i>Авансовый отчет.</i> Приняты к учету запасные части, приобретенные подотчетным лицом                                                                                                                                                                  | 22 100                                 |
| 9        | <i>Требования-накладные.</i> Списаны израсходованные материалы по покупной стоимости:<br>на изготовление продукции<br>на ремонт производственного оборудования<br>на нужды транспортного цеха (вспомогательного производства)<br>на управленческие нужды | 573 900<br>57 400<br>143 200<br>45 700 |
| 10       | <i>Выписка банка.</i> Перечислено с расчетного счета ООО «Айсберг»                                                                                                                                                                                       | ?                                      |
| 11       | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Списаны ТЗР по выбывшим материалам:<br>на изготовление продукции<br>на ремонт производственного оборудования<br>на нужды транспортного цеха (вспомогательного производства)<br>на управленческие нужды              | ?<br>?<br>?<br>?                       |
| 12       | <i>Счета-фактуры.</i> Принят к вычету НДС                                                                                                                                                                                                                | ?                                      |
| 13       | <i>Акт приемки-передачи.</i> Получены безвозмездно материалы от физического лица                                                                                                                                                                         | 13 710                                 |

### Задача 10.13. Учет поступления и выбытия материалов

#### Задание.

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов. Выполнить необходимые расчеты показателей.

#### Методические рекомендации.

Списание отклонений по выбывшим материалам производится в два этапа.

1. Рассчитывается средний процент отклонений по формуле: (отклонения на начало месяца + отклонения за месяц)  $\div$  (учетная стоимость материалов на начало месяца + учетная стоимость поступивших за месяц материалов)  $\times 100\% = (\text{Сн сч.16} + \text{Оборот Дт сч.16}) \div (\text{Сн сч. 10} + \text{Оборот Дт сч.10}) \times 100\%$ .

2. Рассчитывается сумма отклонений по каждому направлению выбытия материалов по формуле: стоимость выбывших материалов  $\times$  отклонения,  $\% \div 100\%$ .

#### Исходные данные.

1. Учетной политикой организации определено, что учет заготовления материалов ведется с использованием счетов «Материалы», «Заготовление и приобретение материальных ценностей», «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

2. На 1 апреля учетная стоимость материалов 284 000 руб., отклонения в стоимости материалов 18 700 руб.

3. Факты хозяйственной деятельности за апрель 20\_\_ г.

| № п/п | Содержание факта хозяйственной деятельности                                                                                                          | Сумма, руб.    |
|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| 1     | Отгрузочные документы, счет-фактура. Приняты к учету материалы от ЗАО «Трансгруп»: покупная стоимость НДС 18%                                        | 674 810<br>?   |
| 2     | Приходный ордер. Оприходованы материалы по учетной стоимости                                                                                         | 680 300        |
| 3     | Отгрузочные документы, счет-фактура. Приняты к учету материалы от ООО «Симакс»: покупная стоимость НДС 18%                                           | 402 650<br>?   |
| 4     | Приходный ордер. Оприходованы материалы по учетной стоимости                                                                                         | 415 000        |
| 5     | Выписка банка. Перечислено ОАО «РЖД» предоплата (100%): стоимость перевозки, погрузки-разгрузки материалов НДС 18%                                   | 37 400<br>?    |
| 6     | Накладные. Оприходованы на склад по учетной стоимости: неиспользованные в основном производстве материалы годные запчасти от ликвидации оборудования | 3 920<br>2 550 |
| 7     | Отгрузочные документы, счет-фактура. Получены материалы от ЗАО «Каскад»: покупная стоимость НДС 18%                                                  | 82 100<br>?    |
| 8     | Приходный ордер. Оприходованы материалы по учетной стоимости                                                                                         | 78 800         |
| 9     | Выписка банка. Перечислено: ООО «Симакс» ЗАО «Каскад»                                                                                                | ?<br>?         |
| 10    | Акт оказанных услуг. Счет-фактура. Услуги ОАО «РЖД» по перевозке, погрузке-разгрузке материалов: стоимость услуг НДС 18%                             | 37 400<br>?    |
| 11    | Расчет заработной платы. Начислена заработная плата рабочим за разгрузочные работы                                                                   | 6 700          |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                          |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|
| 12 | <i>Расчет страховых взносов.</i> Начислены страховые взносы от заработной платы рабочих                                                                                                                                                                                      | ?                                        |
| 13 | <i>Требования-накладные.</i> Списаны израсходованные материалы по учетной стоимости:<br>на выполнение работ в основном производстве<br>на обслуживание производственного оборудования<br>на нужды ремонтного цеха (вспомогательного производства)<br>на управленческие нужды | 1 031 630<br>42 450<br>116 400<br>87 100 |
| 14 | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Выявлены и списаны отклонения фактической себестоимости материалов от их учетной стоимости                                                                                                                                              | ?                                        |
| 15 | <i>Требования-накладные.</i> Списаны отклонения по выбывшим материалам:<br>на выполнение работ в основном производстве<br>на обслуживание производственного оборудования<br>на нужды ремонтного цеха (вспомогательного производства)<br>на управленческие нужды              | ?<br>?<br>?<br>?                         |
| 16 | <i>Счета-фактуры.</i> Принят к вычету НДС                                                                                                                                                                                                                                    | ?                                        |

#### Задача 10.14. Учет продажи материалов

##### Задание.

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов. Выполнить необходимые расчеты показателей.

##### Исходные данные.

1. Учетной политикой организации определено, что материалы учитываются на счете «Материалы» по фактической себестоимости.

2. Факты хозяйственной деятельности за май 20\_\_ г.

| №<br>п/п | Содержание факта хозяйственной деятельности                                                                                                 | Сумма,<br>руб.    |
|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| 1        | <i>Накладная.</i> Отражен прочий доход от продажи материалов ЗАО «Глобус»:<br>договорная стоимость (без НДС)<br>НДС                         | 100 000<br>18 000 |
| 2        | <i>Счет-фактура.</i> Начислен НДС с продажи материалов                                                                                      | 18 000            |
| 3        | <i>Справка бухгалтера.</i> Списана фактическая себестоимость материалов, проданных ЗАО «Глобус»                                             | 91 720            |
| 4        | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Финансовый результат от продажи материалов ЗАО «Глобус»                                                | ?                 |
| 5        | <i>Выписка банка.</i> Получено на расчетный счет:<br>от ЗАО «Глобус» за материалы<br>от ООО «Северная долина» предоплата (50%) за материалы | 118 000<br>33 630 |
| 6        | <i>Счет-фактура.</i> Начислен НДС с предоплаты                                                                                              | 5 130             |
| 7        | <i>Накладная.</i> Отражен прочий доход от продажи материалов ООО «Северная долина»:<br>договорная стоимость (без НДС)<br>НДС                | 57 000<br>10 260  |
| 8        | <i>Счет-фактура.</i> Начислен НДС с продажи материалов                                                                                      | 10 260            |
| 9        | <i>Счет-фактура.</i> Восстановлен НДС с предоплаты                                                                                          | 5 130             |
| 10       | <i>Справка бухгалтера.</i> Списана фактическая себестоимость материалов, проданных ООО «Северная долина»                                    | 61 840            |
| 11       | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Финансовый результат от продажи материалов ООО «Северная долина»                                       | ?                 |



|    |                                                                                                  |   |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| 12 | <i>Выписка банка.</i> Получено от ООО «Северная долина» в счет окончательной оплаты за материалы | ? |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---|

### Задача 10.15. Учет неотфактурованных поставок

#### Задание.

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов. Выполнить необходимые расчеты показателей.

#### Исходные данные.

1. В мае 20\_\_ г. по договору поставки организация получила и оприходовала материалы без расчетных документов. По условиям договора цена материалов определяется отдельно по каждой поставляемой партии.

В июне получены расчетные документы, в которых указана более низкая цена материалов.

2. Факты хозяйственной деятельности

| №<br>п/п            | Содержание факта хозяйственной деятельности                                                                                  | Сумма,<br>руб.        |
|---------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| <b>Май 20__ г.</b>  |                                                                                                                              |                       |
| 1                   | <i>Акт о приемке материалов.</i> Оприходованы материалы по рыночной стоимости                                                | 189 150               |
| 2                   | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> НДС по неотфактурованной поставке                                                       | 34 047                |
| <b>Июнь 20__ г.</b> |                                                                                                                              |                       |
| 3                   | <i>Справка бухгалтера.</i> Сторно неотфактурованная поставка мая: рыночная стоимость материалов<br>НДС                       | (189 150)<br>(34 047) |
| 4                   | <i>Отгрузочные документы, счет-фактура.</i> Отражены материалы согласно документам поставщика: покупная стоимость<br>НДС 18% | 185 360<br>33 364,80  |

### Задача 10.16. Учет результатов инвентаризации материалов

#### Задание.

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов. Выполнить необходимые расчеты показателей.

#### Исходные данные.

Факты хозяйственной деятельности

| №<br>п/п | Содержание факта хозяйственной деятельности                                                                                                                                                                                      | Сумма,<br>руб. |
|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| 1        | <i>Сличительная ведомость.</i><br>Оприходован излишек материалов по рыночной стоимости<br>Отражена недостача материалов по фактической себестоимости                                                                             | 130<br>85      |
| 2        | <i>Бухгалтерская справка-расчет. Приказ руководителя.</i> Ущерб от недостачи материалов отнесен на виновного работника:<br>фактическая себестоимость недостачи материалов<br>разница между рыночной и фактической себестоимостью | 85<br>5        |
| 3        | <i>Расчетная ведомость.</i> Сумма материального ущерба удержана из заработной платы                                                                                                                                              | 90             |

### Задача 10.17. Учет результатов инвентаризации материалов

#### Задание.

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов. Выполнить необходимые расчеты показателей.

#### Исходные данные.

1. С территории организации похищены материалы. По факту хищения подано заявление в ОВД и возбуждено уголовное дело. Через месяц установлено виновное лицо, материалы переданы в суд, суд постановил возместить причиненный ущерб по рыночной стоимости в сумме 119 000 руб.

2. Факты хозяйственной деятельности

| № п/п | Содержание факта хозяйственной деятельности                                                                                                                                                                           | Сумма, руб.  |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| 1     | <i>Сличительная ведомость.</i><br>Отражена недостача материалов по фактической себестоимости                                                                                                                          | 103 480      |
| 2     | <i>Справка бухгалтера. Постановление суда.</i> Ущерб от недостачи материалов отнесен на виновного работника:<br>фактическая себестоимость недостачи материалов<br>разница между рыночной и фактической себестоимостью | 103 480<br>? |
| 3     | <i>Приходный кассовый ордер.</i> Погашена задолженность за причиненный ущерб (частично)                                                                                                                               | 35 000       |
| 4     | <i>Приходный кассовый ордер.</i> Погашена задолженность за причиненный ущерб (частично)                                                                                                                               | 45 000       |
| 5     | <i>Приходный кассовый ордер.</i> Погашена задолженность за причиненный ущерб (окончательный расчет)                                                                                                                   | ?            |

### Задача 10.18. Учет спецодежды

#### Задание.

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов. Выполнить необходимые расчеты показателей.

#### Методические рекомендации.

Стоимость спецодежды и спецоснастки со сроком эксплуатации более 12 месяцев в бухгалтерском учете списывается на затраты в течение установленного срока эксплуатации. В налоговом учете стоимость спецодежды и спецоснастки признается расходом на дату передачи в эксплуатацию.

Возникает налогооблагаемая временная разница и соответствующее ей отложенное налоговое обязательство (ОНО). По мере списания стоимости спецодежды и спецоснастки списывается отложенное налоговое обязательство.

Например, по данным задачи 9.18:

Отражено ОНО = (расходы в налоговом учете – расходы в бухгалтерском учете) Ч ставка налога на прибыль, % ч 100% = (1220 Ч 2 – 1220 Ч 2 ч 18 мес.) Ч 0,20 = 460,89 руб.

Списано ОНО (в течении 17 месяцев) = расходы в бухгалтерском учете Ч ставка налога на прибыль, % ч 100% = 1220 Ч 2 ч 18 мес. Ч 0,20 = 27,11 руб.

#### Исходные данные.

1. Норма выдачи средств индивидуальной защиты (СИЗ) на год: костюм хлопчатобумажный 1 комплект; перчатки с полимерным покрытием 12 пар. Срок носки тепловой спецодежды 18 месяцев (для IV климатического пояса).

2. В учетной политике предусмотрено, что в бухгалтерском учете погашение стоимости спецодежды начинается с месяца ее передачи в эксплуатацию.

### 3. Факты хозяйственной деятельности

| №<br>п/п                              | Содержание факта хозяйственной деятельности                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Сумма,<br>руб.        |
|---------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| <b>Сентябрь 20__ г.</b>               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                       |
| 1                                     | <i>Отгрузочные документы, счет-фактура. Приходный ордер.</i> Принята к учету спецодежда:<br>костюм Стандарт (лето) 4 комплекта Ч 380 руб./ комплект<br>костюм производственный (лето) 4 комплекта Ч 370 руб./ комплект<br>перчатки Ангара 10 пар Ч 47 руб./пару<br>костюм Эксперт (зима) 2 комплекта Ч 1220 руб./ комплект<br>НДС 18% | ?<br>?<br>?<br>?<br>? |
| 2                                     | <i>Ведомость учета выдачи спецодежды. Личная карточка учета выдачи СИЗ.</i> Выдано работникам:<br>костюм Стандарт (лето) 2 комплекта<br>костюм производственный (лето) 4 комплекта<br>перчатки Ангара 10 пар<br>костюм Эксперт (зима) 2 комплекта                                                                                     | ?<br>?<br>?<br>?      |
| 3                                     | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Стоимость выданной спецодежды включена в затраты основного производства:<br>костюма Стандарт (лето) 2 комплекта<br>костюма производственного (лето) 4 комплекта<br>перчаток Ангара 10 пар<br>костюма Эксперт (зима) 2 комплекта                                                                  | ?<br>?<br>?<br>?      |
| 4                                     | <i>Ведомость учета выдачи спецодежды. Личная карточка учета выдачи СИЗ.</i> Принята на забалансовый учет выданная спецодежда:<br>костюм Стандарт (лето) 2 комплекта<br>костюм производственный (лето) 4 комплекта<br>перчатки Ангара 10 пар                                                                                           | ?<br>?<br>?           |
| 5                                     | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Отражено отложенное налоговое обязательство                                                                                                                                                                                                                                                      | ?                     |
| 6                                     | <i>Счет-фактура.</i> Принят к вычету НДС                                                                                                                                                                                                                                                                                              | ?                     |
| <b>С октября в течение 17 месяцев</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                       |
| 7                                     | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Стоимость костюма Эксперт (зима) 2 комплекта включена в затраты основного производства                                                                                                                                                                                                           | ?                     |
| 8                                     | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Списано отложенное налоговое обязательство                                                                                                                                                                                                                                                       | ?                     |

### Задача 10.19. Учет спецодежды

#### Задание.

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов. Выполнить необходимые расчеты показателей.

**Методические рекомендации** по учету отложенного налогового обязательства приведены в задаче 9.18.

#### Исходные данные.

1. Норма выдачи средств индивидуальной защиты (СИЗ) на год: халат хлопчатобумажный 1 шт. Срок носки куртки на меховой подкладке 24 месяца (для IV климатического пояса).

## 2. Факты хозяйственной деятельности

| №<br>п/п                             | Содержание факта хозяйственной деятельности                                                                                                                                                               | Сумма,<br>руб. |
|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| <b>Октябрь 20__ г.</b>               |                                                                                                                                                                                                           |                |
| 1                                    | <i>Выписка банка.</i> Перечислено поставщику предоплата за спецодежду                                                                                                                                     | 5 000          |
| 2                                    | <i>Отгрузочные документы, счет-фактура. Приходный ордер.</i> Принята к учету спецодежда:<br>халат хлопчатобумажный 10 шт. Ч 290 руб./шт.<br>куртка на меховой подкладке 3 шт. Ч 2 950 руб./шт.<br>НДС 18% | ?<br>?<br>?    |
| 3                                    | <i>Ведомость учета выдачи спецодежды. Личная карточка учета выдачи СИЗ.</i> Выдано работникам:<br>халат хлопчатобумажный 6 шт.<br>куртка на меховой подкладке 2 шт.                                       | ?<br>?         |
| 4                                    | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Стоимость выданной спецодежды включена в затраты основного производства:<br>халата хлопчатобумажного 6 шт.<br>куртки на меховой подкладке 2 шт.                      | ?<br>?         |
| 5                                    | <i>Ведомость учета выдачи спецодежды. Личная карточка учета выдачи СИЗ.</i> Приняты на забалансовый учет выданные халаты                                                                                  | ?              |
| 6                                    | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Отражено отложенное налоговое обязательство                                                                                                                          | ?              |
| 7                                    | <i>Счет-фактура.</i> Принят к вычету НДС                                                                                                                                                                  | ?              |
| 8                                    | <i>Выписка банка.</i> Перечислено поставщику в счет окончательной оплаты за спецодежду                                                                                                                    | ?              |
| <b>С ноября в течение 23 месяцев</b> |                                                                                                                                                                                                           |                |
| 9                                    | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Стоимость зимних курток включена в затраты основного производства                                                                                                    | ?              |
| 10                                   | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Списано отложенное налоговое обязательство                                                                                                                           | ?              |

## Задача 10.20. Учет специальной оснастки

### Задание.

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов. Выполнить необходимые расчеты показателей.

**Методические рекомендации** по учету отложенного налогового обязательства приведены в задаче 9.18.

### Исходные данные.

1. В учетной политике закреплено, что стоимость специального инструмента погашается пропорционально объему продукции. Объем выпуска продукции при помощи одной изложницы составляет 60 000 тонн в год.

## 2. Факты хозяйственной деятельности

| №<br>п/п              | Содержание факта хозяйственной деятельности                                                                                                       | Сумма,<br>руб. |
|-----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| <b>Январь 20__ г.</b> |                                                                                                                                                   |                |
| 1                     | <i>Отгрузочные документы, счет-фактура. Приходный ордер.</i> Принята к учету изложница:<br>покупная стоимость 10 шт. Ч 15 300 руб./шт.<br>НДС 18% | ?<br>?<br>?    |
| 2                     | <i>Требование-накладная.</i> Изложница передана в эксплуатацию                                                                                    | ?              |

|                                 |                                                                                                          |   |
|---------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| 3                               | Бухгалтерская справка-расчет. Списана стоимость изложниц, выпуск продукции 2 000 тонн на одну изложницу  | ? |
| 4                               | Бухгалтерская справка-расчет. Отражено отложенное налоговое обязательство                                | ? |
| 5                               | Счет-фактура. Принят к вычету НДС                                                                        | ? |
| 6                               | Выписка банка. Перечислено поставщику за изложницы                                                       | ? |
| <b>Февраль – ноябрь 20__ г.</b> |                                                                                                          |   |
| 7                               | Бухгалтерская справка-расчет. Списана стоимость изложниц, выпуск продукции 55 000 тонн на одну изложницу | ? |
| 8                               | Бухгалтерская справка-расчет. Уменьшено отложенное налоговое обязательство                               | ? |

#### **Задача 10.21. Учет поступления материалов в качестве вклада в уставный капитал**

##### **Задание.**

В журнале регистрации фактов хозяйственной деятельности отразить поступление материалов в качестве вклада в уставный капитал (в том числе НДС) и их последующий отпуск.

##### **Исходные данные.**

Акционер ЗАО в оплату вклада в уставном капитале передал синтетическое волокно (добавку для бетона) 60кг по согласованной акционерами стоимости 41 руб./кг. По данным передающей стороны цена 1кг волокна также равна 41 руб. Акционер является плательщиком НДС.

В следующем месяце 40 кг синтетического волокна отпущено для выполнения заказа.

#### **Задача 10.22. Учет приобретения материалов за плату**

##### **Задание.**

1. В журнале регистрации фактов хозяйственной деятельности отразить поступление материалов. Учетной политикой организации определено, что учет заготовления материалов ведется с использованием счета «Материалы».

2. Определить фактическую себестоимость 1тн циклогексана, отразить его отпуск.

##### **Исходные данные.**

В августе по договору поставки организация приобрела у ОАО «Азот» циклогексан (для производства искусственных волокон) 10 тонн по договорной стоимости 88 500 руб./тонну, в т. ч. НДС 13 500 руб. По договору доставка осуществляется ОАО «Азот» в специализированных автоцистернах и оплачивается сверх покупной стоимости циклогексана. Стоимость доставки составила 8 024 руб., в т. ч. НДС 1 224 руб. За материалы и их доставку оплачено с расчетного счета.

В августе для производства продукции отпущено 4тн циклогексана.

#### **Задача 10.23. Учет приобретения материалов за плату**

##### **Задание.**

1. В журнале регистрации фактов хозяйственной деятельности отразить поступление материалов. Учетной политикой организации определено, что учет заготовления материалов ведется с использованием счетов «Материалы», «Заготовление и приобретение материальных ценностей», «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

2. Рассчитать отклонения по выбывшему материалу, отразить их списание. На начало месяца остатков нет.

##### **Исходные данные.**

В августе по договору поставки организация приобрела у ОАО «Азот» циклогексан (для производства искусственных волокон) 10 тонн по договорной стоимости

88 500 руб./тонну, в т. ч. НДС 13 500 руб. По договору доставка осуществляется ОАО «Азот» в специализированных автоцистернах и оплачивается сверх покупной стоимости циклогексана. Стоимость доставки составила 8 024 руб., в т. ч. НДС 1 224 руб. За материалы и их доставку оплачено с расчетного счета.

Учетная стоимость циклогексана 8100 руб./тонну.

В августе для производства продукции отпущено 4тн циклогексана.

#### **Задача 10.24. Учет порчи материалов**

##### ***Задание.***

В журнале регистрации фактов хозяйственной деятельности отразить выбытие материалов.

##### ***Исходные данные.***

На складе организации произошел пожар. По данным инвентаризации стоимость испорченных материалов составила 462 700 руб. Потери от пожара подтверждены документами Государственной противопожарной службы. Виновные пожара не обнаружены.

#### **Задача 10.25. Учет результатов инвентаризации материалов**

##### ***Задание.***

В журнале регистрации фактов хозяйственной деятельности отразить недостачу и компенсацию причиненного материального ущерба.

##### ***Исходные данные.***

В ноябре проведена инвентаризация материалов на производственном участке. Выявлена недостача материалов фактической себестоимостью 19 800 руб. Сотрудник (мастер) признал свою вину и представил письменное обязательство о возмещении ущерба по рыночной стоимости 22 950 руб. Причиненный ущерб взыскивается из заработной платы работника в течение ноября – февраля равными суммами.

#### **Задача 10.26. Учет продажи материалов**

##### ***Задание.***

В журнале регистрации фактов хозяйственной деятельности отразить доходы, расходы и финансовый результат по договору купли-продажи материалов.

##### ***Исходные данные.***

По договору купли-продажи материалов продавец перечисляет предоплату в размере 50%. Договорная стоимость материалов равна 322 140 руб., в т. ч. НДС 49 140 руб. Фактическая себестоимость продаваемых материалов составила 279 800 руб. Предоплата получена на расчетный счет в июле, материалы отгружены покупателю в августе, окончательная оплата перечислена в августе.

#### **Задача 10.27. Учет получения материалов по договору мены**

##### ***Задание.***

В журнале регистрации фактов хозяйственной деятельности отразить выручку от выполнения работ и поступление материалов в оплату за работы.

##### ***Исходные данные.***

По договору подряда организация выполнила ремонтные работы договорной стоимостью 756 380 руб., в т. ч. НДС 115 380 руб. Договором предусмотрено, что заказчик оплачивает работы поставкой материалов после подписания акта-приемки выполненных работ. Стоимость обмениваемого имущества установлена в размере 756 380 руб., в т. ч. НДС 115 380 руб.

### **Контрольные вопросы к теме 10**

- 10.1. Какие активы принимаются к учету в качестве материально-производственных запасов?
- 10.2. Назовите нормативные документы, регулирующие учет материально-производственных запасов.
- 10.3. Из каких затрат складывается фактическая себестоимость материалов?
- 10.4. Что понимается под учетной ценой? С какой целью используются учетные цены?
- 10.5. Как строится аналитический учет материалов?
- 10.6. Какими методами могут оцениваться материалы при выбытии?
- 10.7. Какими документами оформляется поступление материалов? Выбытие материалов?
- 10.8. Какими способами могут учитываться транспортно-заготовительные расходы?
- 10.9. Каким образом рассчитывается сумма отклонений в стоимости материалов, подлежащих списанию?
- 10.10. Что такое специальная оснастка?
- 10.11. В чем состоит особенность учета специальной оснастки и специальной одежды по сравнению с другими видами материалов?
- 10.12. Какими способами списывается стоимость специальной оснастки и специальной одежды при передаче в эксплуатацию?
- 10.13. Какими документами оформляется поступление специальной оснастки и специальной одежды? Отпуск в эксплуатацию?
- 10.14. Какими документами оформляется инвентаризация материально-производственных запасов?
- 10.15. Какие вопросы по учету материалов должны быть отражены в учетной политике экономического субъекта?

**Тема 11. Учет расчетов с персоналом по оплате труда.  
Учет отчислений на социальное страхование и обеспечение**

**Задача 11.1. Документальное оформление учета рабочего времени**

**Задание.**

Составить табель учета рабочего времени формы № Т-13.

**Методические рекомендации.**

Использовать условные обозначения (коды), приведенные в таблице формы № Т-12.

**Исходные данные.**

1. Календарь на июль 20\_\_ г.

|             |   |   |    |    |    |    |
|-------------|---|---|----|----|----|----|
| Понедельник |   | 2 | 9  | 16 | 23 | 30 |
| Вторник     |   | 3 | 10 | 17 | 24 | 31 |
| Среда       |   | 4 | 11 | 18 | 25 |    |
| Четверг     |   | 5 | 12 | 19 | 26 |    |
| Пятница     |   | 6 | 13 | 20 | 27 |    |
| Суббота     |   | 7 | 14 | 21 | 28 |    |
| Воскресенье | 1 | 8 | 15 | 22 | 29 |    |

2. В организации установлена пятидневная рабочая неделя с двумя выходными днями – субботой и воскресеньем. Мастер ЗАО «Дорлес» (ОКПО 87650120) Новиков Н. И. составил табель № 25 от 31 июля 20\_\_ г. за июль месяц по структурному подразделению бригада № 2. Табель проверил специалист отдела кадров Семёнова Т. П.

3. Данные для заполнения табеля рабочего времени

| Ф. И. О.                   | Табельный номер | Должность (специальность)            | Данные о явках     | Данные о неявках               |
|----------------------------|-----------------|--------------------------------------|--------------------|--------------------------------|
| Новиков Николай Иванович   | 1021            | Мастер                               | Отработаны все дни | -                              |
| Голосов Дмитрий Алексеевич | 1082            | Оператор лесозаготовительной техники | Отработаны все дни | -                              |
| Борисов Валерий Павлович   | 1023            | Оператор лесозаготовительной техники | -                  | Отпуск с 14 по 31 июля         |
| Лайко Анатолий Васильевич  | 1030            | Оператор лесозаготовительной техники | -                  | Больничный лист со 2 по 6 июля |

**Задача 11.2. Документальное оформление учета рабочего времени**

**Задание.**

Составить табель учета рабочего времени формы № Т-13.

**Методические рекомендации.**

Использовать условные обозначения (коды), приведенные в таблице формы № Т-12.

**Исходные данные.**

1. Календарь на август 20\_\_ г.

|             |   |    |    |    |    |
|-------------|---|----|----|----|----|
| Понедельник |   | 6  | 13 | 20 | 27 |
| Вторник     |   | 7  | 14 | 21 | 28 |
| Среда       | 1 | 8  | 15 | 22 | 29 |
| Четверг     | 2 | 9  | 16 | 23 | 30 |
| Пятница     | 3 | 10 | 17 | 24 | 31 |
| Суббота     | 4 | 11 | 18 | 25 |    |
| Воскресенье | 5 | 12 | 19 | 26 |    |

2. Секретарь ЗАО «Дорлес» (ОКПО 87650120) А. Ю. Николаева составила табель № 30 от 31 августа 20\_\_ г. за август месяц по структурному подразделению администрация (частично). Табель проверил специалист отдела кадров Семёнова Т. П.



### 3. Данные для заполнения табеля рабочего времени

| Ф. И. О.                        | Табельный номер | Должность (специальность) | Данные о явках     | Данные о неявках                          |
|---------------------------------|-----------------|---------------------------|--------------------|-------------------------------------------|
| Москаленко Александр Алексеевич | 1024            | Директор                  | -                  | Служебная командировка с 06 по 09 августа |
| Ерофеева Евгения Леонидовна     | 1055            | Главный бухгалтер         | Отработаны все дни | -                                         |
| Михеев Алексей Павлович         | 1010            | Юрист                     | -                  | Больничный лист с 16 по 18 августа        |
| Петров Николай Николаевич       | 1028            | Главный инженер           | Отработаны все дни | -                                         |
| Ермолаев Сергей Евгеньевич      | 1018            | Заведующий складом        | -                  | Отпуск с 20 августа по 07 сентября        |

### Задача 11.3. Расчет повременной заработной платы

#### Задание.

Рассчитать повременную заработную плату за отработанное время за декабрь 20\_\_ г. В декабре 23 рабочих дня.

#### Исходные данные.

Данные по отделу продаж

| Ф. И. О.       | Табельный номер | Должность (специальность) | Оклад, руб. | Отработано, дней |
|----------------|-----------------|---------------------------|-------------|------------------|
| Горина С. И.   | 0112            | Начальник отдела          | 38 000      | 20               |
| Смирнов С. П.  | 1082            | Ведущий специалист        | 31 400      | 23               |
| Поспелов А. Ф. | 1023            | Специалист                | 28 700      | 23               |
| Травина А. А.  | 1030            | Специалист                | 28 700      | 17               |

### Задача 11.4. Расчет сдельной заработной платы

#### Задание.

Рассчитать сдельную заработную плату за февраль 20\_\_ г.

#### Исходные данные.

Данные наряда на сдельную работу по цеху № 2

| Ф. И. О., профессия    | Табел. номер | Раз-ряд | Описание работ | Ед. измерения | Зада-но | Принято |      | Расцен-ка, руб. |
|------------------------|--------------|---------|----------------|---------------|---------|---------|------|-----------------|
|                        |              |         |                |               |         | год-ных | брак |                 |
| Панин В. Ю., токарь    | 1021         | III     | шлифовка       | шт.           | 2650    | 2600    | -    | 14,60           |
| Вихарев Е. В., токарь  | 1052         | III     | шлифовка       | шт.           | 1700    | 1700    | -    | 20,55           |
| Васин Р. Л., слесарь   | 1182         | IV      | слесарь        | шт.           | 2650    | 2600    | -    | 14,80           |
| Старков О. А., слесарь | 1075         | IV      | слесарь        | шт.           | 1700    | 1700    | -    | 20,70           |

### Задача 11.5. Расчет сдельной заработной платы

#### Задание.

Рассчитать сдельную заработную плату каждого члена бригады за февраль 20\_\_ г.

#### Исходные данные.

1. Заработная плата распределяется между членами бригады пропорционально фактически отработанному времени и часовой тарифной ставке.

## 2. Данные для расчета заработной платы

| Табел. номер | Ф. И. О.       | Разряд | Отработано часов по таблице, час. | Часовая тарифная ставка, руб. | Заработная плата по тарифным ставкам, руб. | Фактическая заработная плата, руб. |
|--------------|----------------|--------|-----------------------------------|-------------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------|
| 0112         | Ошивцев Н. Г.  | III    | 184                               | 172,20                        | ?                                          | ?                                  |
| 0114         | Крапивин В. П. | IV     | 180                               | 180,80                        | ?                                          | ?                                  |
| 0120         | Малышев Ю. Г.  | IV     | 170                               | 180,80                        | ?                                          | ?                                  |
| 0121         | Сердитов И. С. | V      | 184                               | 187,30                        | ?                                          | ?                                  |
| 0125         | Петрушин О. И. | III    | 168                               | 172,20                        | ?                                          | ?                                  |
| Итого        |                |        |                                   |                               | ?                                          | 169 500                            |

### Задача 11.6. Расчет сдельной заработной платы

#### Задание.

Рассчитать сдельную заработную плату каждого члена бригады за март 20\_\_ г.

#### Исходные данные.

1. Заработная плата распределяется между членами бригады пропорционально фактически отработанному времени, часовой тарифной ставке и коэффициенту трудового участия.

#### 2. Данные для расчета заработной платы

| Табел. номер | Ф. И. О.        | Разряд | Отработано часов по таблице, час. | Часовая тарифная ставка, руб. | Коэффициент трудового участия (КТУ) | Зарплата по тарифным ставкам с учётом КТУ, руб. | Фактическая зарплата, руб. |
|--------------|-----------------|--------|-----------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------------------|----------------------------|
| 1082         | Борисов В. П.   | VI     | 176                               | 190,20                        | 1,00                                | ?                                               | ?                          |
| 1124         | Иванов А. И.    | V      | 176                               | 180,70                        | 1,00                                | ?                                               | ?                          |
| 1125         | Гордеев П. Н.   | V      | 160                               | 180,70                        | 0,95                                | ?                                               | ?                          |
| 1128         | Миронов В. Д.   | V      | 176                               | 180,70                        | 1,05                                | ?                                               | ?                          |
| 1244         | Пономарёв К. Н. | IV     | 176                               | 173,50                        | 0,95                                | ?                                               | ?                          |
| 1141         | Золотарев Т. А. | IV     | 96                                | 173,50                        | 1,00                                | ?                                               | ?                          |
| Итого        |                 |        |                                   |                               |                                     | ?                                               | 144 340                    |

### Задача 11.7. Расчет доплат

#### Задание.

Рассчитать заработную плату с учетом доплаты за работу в выходной день.

#### Исходные данные.

Работнику установлен должностной оклад в сумме 35 000 руб., в организации установлена 5-дневная 40-часовая рабочая неделя. В июне 22 рабочих дня, норма времени отработана полностью (без учёта работы в выходной день). В июне работник также привлекался к работе в воскресенье на пять часов. В соответствии с положением об оплате труда работа в выходной или нерабочий праздничный день оплачивается в двойном размере.

### Задача 11.8. Расчет доплат

#### Задание.

Рассчитать заработную плату с учетом доплаты за работу в праздничный день.

#### Исходные данные.

Работнику установлен должностной оклад в сумме 37 000 руб., в организации установлена 5-дневная 40-часовая рабочая неделя. В мае 21 рабочий день, норма времени отработана полностью (без учёта работы в праздничный день). В мае работник дополнительно привлекался к работе в нерабочий праздничный день на восемь часов. В

соответствии с положением об оплате труда работа в выходной или нерабочий праздничный день оплачивается в двойном размере.

#### **Задача 11.9. Расчет доплат**

**Задание.**

Рассчитать заработную плату с учетом доплаты за сверхурочную работу.

**Исходные данные.**

Работнику ремонтного цеха установлен должностной оклад в сумме 30 000 руб., в организации установлена 5-дневная 40-часовая рабочая неделя. Норма времени в августе 184 часа, фактически отработано 190 часов, в т. ч. шесть часов сверхурочно. Работник привлекался к сверхурочной работе первый раз с начала года. В августе начислена премия за выполнение плана в сумме 4 000 руб. В соответствии с положением об оплате труда сверхурочная работа оплачивается в размере, предусмотренном Трудовым кодексом РФ.

#### **Задача 11.10. Расчет доплат**

**Задание.**

Рассчитать заработную плату с учетом доплаты за сверхурочную работу.

**Исходные данные.**

Рабочим основного производства за месяц март изготовлено 363 единицы продукции, сдельная расценка составляет 96,20 руб./шт. Ежемесячно начисляется доплата за классность в размере 3 000 руб.

Норма времени за месяц отработана полностью, дополнительно рабочий привлекался к сверхурочной работе на 5 часов. За январь-февраль сверхурочно отработано 12 часов. Рабочему установлена часовая тарифная ставка 180 руб. В соответствии с положением об оплате труда сверхурочная работа оплачивается исходя из часовой тарифной ставки рабочего-сдельщика в размере, предусмотренном Трудовым кодексом РФ.

#### **Задача 11.11. Расчет доплат**

**Задание.**

Рассчитать заработную плату за отработанное время с учетом доплаты за работу в ночное время.

**Исходные данные.**

1. В организации используется сменный график, сменный график устанавливается ежемесячно. В апреле норма времени составляет 176 часов. В соответствии с коллективным договором оплата труда за работу в ночное время оплачивается в повышенном размере, который составляет 20% от оклада за каждый час работы.

2. Данные для расчета заработной платы

| Табел. номер | Ф. И. О.                        | Фактически отработано, час. |                        | Оклад, руб. |
|--------------|---------------------------------|-----------------------------|------------------------|-------------|
|              |                                 | всего                       | в т. ч. в ночное время |             |
| 20030        | Михеев А. С., инженер техотдела | 176                         | 24                     | 35 000      |
| 20017        | Ожухин С. Р., инженер техотдела | 80                          | 8                      | 35 000      |
| 30002        | Артеев Д. О., охранник          | 176                         | 56                     | 28 000      |
| 30040        | Павлов А. Д., охранник          | 176                         | 48                     | 28 000      |

#### **Задача 11.12. Расчет доплат**

**Задание.**

Рассчитать заработную плату за отработанное время с учетом доплаты за работу в ночное время и в нерабочий праздничный день.

### **Исходные данные.**

1. В организации используется сменный график и суммированный учет рабочего времени, сменный график устанавливается ежемесячно. В июне норма времени составляет 159 часов. В соответствии с коллективным договором оплата труда за работу в ночное время оплачивается в повышенном размере, который составляет 25% от оклада за каждый час работы. Работа в выходной или нерабочий праздничный день оплачивается в двойном размере.

#### **2. Данные для расчета заработной платы**

| Табел.<br>номер | Ф. И. О.                      | Фактически отработано, час. |                 |                 | Оклад, руб. |
|-----------------|-------------------------------|-----------------------------|-----------------|-----------------|-------------|
|                 |                               | всего                       | в том числе     |                 |             |
|                 |                               |                             | ночное<br>время | праздн.<br>день |             |
| 072             | Лобов И. Л., кладовщик        | 159                         | 36              | -               | 28 000      |
| 012             | Мухина К. Ю., продавец-кассир | 159                         | 36              | -               | 26 000      |
| 030             | Торлопова О. М., кассир       | 171                         | 36              | 12              | 24 000      |
| 149             | Калинин А. П., охранник       | 128                         | 48              | -               | 24 000      |

### **Задача 11.13. Расчет дополнительной заработной платы**

#### **Задание.**

1. Оформить записку-расчет о предоставлении отпуска работнику формы Т-60, рассчитать начисленную сумму по оплачиваемому отпуску, НДФЛ и сумму к выплате.

2. Сформулировать и записать в журнале регистрации факты хозяйственной деятельности, выполнить бухгалтерские записи. Начислить страховые взносы от заработной платы. Тариф взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве 0,6%.

### **Исходные данные.**

1. Главному инженеру ЗАО «Дорлес» (ОКПО 87650120) Петрову Николаю Николаевичу табельный номер 1028 за период работы с 01 декабря 20\_1 г. по 31 августа 20\_2 г. предоставлен основной оплачиваемый отпуск с 10 сентября 20\_2 г. на 21 календарный день.

2. Расчетный период отработан не полностью. Работник находился на больничном с 13 по 19 декабря 20\_1 г., был в оплачиваемом отпуске с 23 по 31 мая. У работника два несовершеннолетних ребенка.

#### **Данные лицевого счета (частично)**

| Расчетный период |          | Начислено, руб. |                    |           |                                         |            |
|------------------|----------|-----------------|--------------------|-----------|-----------------------------------------|------------|
| год              | месяц    | оклад           | ежемесячная премия | отпуск    | пособие по временной нетрудоспособности | Итого      |
| 20_1             | Сентябрь | 40 000          | -                  | -         | -                                       | 40 000     |
| 20_1             | Октябрь  | 40 000          | 2 000              | -         | -                                       | 42 000     |
| 20_1             | Ноябрь   | 40 000          | -                  | -         | -                                       | 40 000     |
| 20_1             | Декабрь  | 30 909,09       | -                  | -         | 7 854,18                                | 38 763,27  |
| 20_2             | Январь   | 40 000          | 2 000              | -         | -                                       | 42 000     |
| 20_2             | Февраль  | 40 000          | -                  | -         | -                                       | 40 000     |
| 20_2             | Март     | 40 000          | -                  | -         | -                                       | 40 000     |
| 20_2             | Апрель   | 40 000          | -                  | -         | -                                       | 40 000     |
| 20_2             | Май      | 26 000          | 1 300              | 12 044,90 | -                                       | 39 344,90  |
| 20_2             | Июнь     | 40 000          | -                  | -         | -                                       | 40 000     |
| 20_2             | Июль     | 40 000          | -                  | -         | -                                       | 40 000     |
| 20_2             | Август   | 40 000          | -                  | -         | -                                       | 40 000     |
| Итого            |          | 456 909,09      | 5 300              | 12 044,90 | 7 854,18                                | 482 107,17 |

#### **Задача 11.14. Расчет пособия по временной нетрудоспособности**

##### ***Задание.***

1. Рассчитать оплату труда работника за месяц (в т. ч. сумму пособия по временной нетрудоспособности), НДФЛ и сумму к выплате.
2. Сформулировать и записать в журнале регистрации факты хозяйственной деятельности, выполнить бухгалтерские записи.

##### ***Исходные данные.***

В апреле работником основного производства изготовлено 751 шт. деталей, сдельная расценка 30,05 руб. за шт. Работник был временно нетрудоспособен 7 календарных дней с 4 по 10 апреля. За расчетный период начислено: по сдельным расценкам 584 000 руб., за сверхурочную работу 12 130 руб., материальная помощь 6 000 руб., за отпуск 48 918, 37 руб. Страховой стаж составляет 7 лет 11 месяцев.

Стандартный вычет на ребенка не предоставляется.

#### **Задача 11.15. Расчет пособия по временной нетрудоспособности.**

##### ***Задание.***

1. Рассчитать оплату труда работника за месяц (в т. ч. сумму пособия по временной нетрудоспособности), НДФЛ и сумму к выплате.
2. Сформулировать и записать в журнале регистрации факты хозяйственной деятельности, выполнить бухгалтерские записи.

##### ***Методические рекомендации.***

Для расчета суммы заработной платы за отработанное время использовать производственный календарь за декабрь месяц.

##### ***Исходные данные.***

Работник в июле текущего года принят на работу на должность специалиста после окончания учебного заведения. Ранее не работал, т. е. не имеет трудового стажа. Был временно нетрудоспособен 5 календарных дней с 20 по 25 декабря текущего года.

Оклад работника 28 000 руб. Стандартный вычет на ребенка не предоставляется.

#### **Задача 11.16. Расчет пособия по временной нетрудоспособности.**

##### ***Задание.***

1. Рассчитать оплату труда работника за месяц (в т. ч. сумму пособия по временной нетрудоспособности), НДФЛ и сумму к выплате.
2. Сформулировать и записать в журнале регистрации факты хозяйственной деятельности, выполнить бухгалтерские записи.

##### ***Методические рекомендации.***

Для расчета суммы заработной платы за отработанное время использовать производственный календарь за март месяц.

##### ***Исходные данные.***

Слесарь транспортного цеха был временно нетрудоспособен 12 календарных дней со 2 по 13 марта. За расчетный период начислено: оклад 836 000 руб., премии 32 380 руб., подарок к юбилею 10 000 руб., за отпуск 66 190, 76 руб., пособие по временной нетрудоспособности 17 500,02 руб. Страховой стаж составляет 30 лет 8 месяцев.

Оклад работника 40 000 руб. Предоставляется стандартный вычет на одного ребенка.

#### **Задача 11.17. Расчет дополнительной заработной платы**

##### ***Задание.***

1. Оформить записку-расчет о предоставлении отпуска работнику формы Т-60, рассчитать начисленную сумму по оплачиваемому отпуску, НДФЛ и сумму к выплате.

2. Сформулировать и записать в журнале регистрации факты хозяйственной деятельности, выполнить бухгалтерские записи. Начислить страховые взносы от заработной платы. Тариф взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве 0,9%.

**Исходные данные.**

1. Оператору лесозаготовительной техники ЗАО «Дорлес» (ОКПО 87650120) Борису Валерию Павловичу табельный номер 1023 за период работы с 01 мая 20\_2 г. по 31 мая 20\_3 г. предоставлен основной оплачиваемый отпуск с 15 июля 20\_2 г. на 28 календарных дней.

2. Расчетный период отработан не полностью. Работник находился в оплачиваемом отпуске с 19 сентября по 14 октября. У работника два несовершеннолетних ребенка.

**Данные лицевого счета (частично)**

| Расчетный период |          | Начислено, руб. |                    |           |            |
|------------------|----------|-----------------|--------------------|-----------|------------|
| год              | месяц    | сдельно         | ежемесячная премия | отпуск    | Итого      |
| 20_1             | Июль     | 37 000          | -                  | -         | 37 000     |
| 20_1             | Август   | 37 200          | -                  | -         | 37 200     |
| 20_1             | Сентябрь | 27 650          | -                  | 14 829,96 | 42 479,96  |
| 20_1             | Октябрь  | 28 700          | -                  | 17 301,62 | 46 001,62  |
| 20_1             | Ноябрь   | 36 800          | 3 000              | -         | 39 800     |
| 20_1             | Декабрь  | 36 900          | 3 000              | -         | 39 900     |
| 20_2             | Январь   | 35 770          | -                  | -         | 35 770     |
| 20_2             | Февраль  | 35 600          | -                  | -         | 35 600     |
| 20_2             | Март     | 37 100          | -                  | -         | 37 100     |
| 20_2             | Апрель   | 38 300          | 3 000              | -         | 41 300     |
| 20_2             | Май      | 35 800          | -                  | -         | 35 800     |
| 20_2             | Июнь     | 37 200          | -                  | -         | 37 200     |
| Итого            |          | 424 020         | 9 000              | 32 131,58 | 465 151,58 |

**Задача 11.18. Расчет дополнительной заработной платы**

**Задание.**

1. Рассчитать оплату труда работника за февраль месяц 20\_3 г. (в т. ч. оплату отпуска, оплату времени нахождения в командировке), НДФЛ и сумму к выплате.

2. Сформулировать и записать в журнале регистрации факты хозяйственной деятельности, выполнить бухгалтерские записи.

**Исходные данные.**

1. Календарь на февраль 20\_3 г.

|             |   |   |    |    |    |
|-------------|---|---|----|----|----|
| Понедельник |   | 2 | 9  | 16 | 23 |
| Вторник     |   | 3 | 10 | 17 | 24 |
| Среда       |   | 4 | 11 | 18 | 25 |
| Четверг     |   | 5 | 12 | 19 | 26 |
| Пятница     |   | 6 | 13 | 20 | 27 |
| Суббота     |   | 7 | 14 | 21 | 28 |
| Воскресенье | 1 | 8 | 15 | 22 |    |

2. В феврале работнику предоставлен дополнительный оплачиваемый отпуск с 9 числа на 13 календарных дней. Также работник был в командировке со 2 по 5 февраля.

3. Расчетный период отработан не полностью. Работник болел с 23 по 28 апреля, находился в оплачиваемом отпуске с 18 по 29 июня и с 01 по 12 октября.

**Данные лицевого счета работника (частично)**

| Расчетный период |          | Отра-<br>ботано,<br>дн. | Начислено, руб. |                            |                                       |            |            |
|------------------|----------|-------------------------|-----------------|----------------------------|---------------------------------------|------------|------------|
| год              | месяц    |                         | оклад           | ежеме-<br>сячная<br>премия | пособие по<br>нетрудоспо-<br>собности | отпуск     | Итого      |
| 20_2             | Февраль  | 20                      | 25 360          | 3 800                      | -                                     | -          | 29 160     |
| 20_2             | Март     | 21                      | 25 360          | -                          | -                                     | -          | 25 360     |
| 20_2             | Апрель   | 16                      | 19 321,90       | -                          | 4 457,60                              | -          | 23 779,50  |
| 20_2             | Май      | 21                      | 25 360          | -                          | -                                     | -          | 25 360     |
| 20_2             | Июнь     | 10                      | 12 680          | -                          | -                                     | 11 351,02  | 24 031,02  |
| 20_2             | Июль     | 22                      | 25 360          | -                          | -                                     | -          | 25 360     |
| 20_2             | Август   | 23                      | 25 360          | -                          | -                                     | -          | 25 360     |
| 20_2             | Сентябрь | 20                      | 25 360          | -                          | -                                     | -          | 25 360     |
| 20_2             | Октябрь  | 13                      | 14 333,91       | -                          | -                                     | 9 933,47   | 24 267,38  |
| 20_2             | Ноябрь   | 21                      | 25 360          | -                          | -                                     | -          | 25 360     |
| 20_2             | Декабрь  | 21                      | 25 360          | 3 800                      | -                                     | -          | 29 160     |
| 20_3             | Январь   | 17                      | 25 360          | -                          | -                                     | -          | 25 360     |
| Итого            |          |                         | 274 575,81      | 7 600                      | 4 457,60                              | 21 284, 49 | 307 917,90 |

**Задача 11.19. Расчет дополнительной заработной платы**

**Задание.**

1. Рассчитать оплату труда работника за ноябрь месяц 20\_3 г. (в т. ч. оплату от- пуска, оплату времени нахождения в командировке), НДФЛ и сумму к выплате.
2. Сформулировать и записать в журнале регистрации факты хозяйственной деятельности, выполнить бухгалтерские записи.

**Исходные данные.**

1. Календарь на ноябрь 20\_3 г.

|             |   |   |    |    |    |    |
|-------------|---|---|----|----|----|----|
| Понедельник |   | 2 | 9  | 16 | 23 | 30 |
| Вторник     |   | 3 | 10 | 17 | 24 |    |
| Среда       |   | 4 | 11 | 18 | 25 |    |
| Четверг     |   | 5 | 12 | 19 | 26 |    |
| Пятница     |   | 6 | 13 | 20 | 27 |    |
| Суббота     |   | 7 | 14 | 21 | 28 |    |
| Воскресенье | 1 | 8 | 15 | 22 | 29 |    |

2. В ноябре работнику предоставлен основной оплачиваемый отпуск с 5 числа на 17 календарных дней. Также работник был в командировке с 25 по 26 ноября.
3. Расчетный период отработан не полностью. Работник находился в оплачи- ваемом отпуске с 28 мая по 15 июня.

**Данные лицевого счета работника (частично)**

| Расчетный период |         | Отра-<br>ботано,<br>дн. | Начислено, руб. |                         |           |           |
|------------------|---------|-------------------------|-----------------|-------------------------|-----------|-----------|
| год              | месяц   |                         | оклад           | ежемесяч-<br>ная премия | отпуск    | Итого     |
| 20_2             | Ноябрь  | 21                      | 30 000          | 2 000                   | -         | 32 000    |
| 20_2             | Декабрь | 22                      | 30 000          | -                       | -         | 30 000    |
| 20_3             | Январь  | 16                      | 30 000          | 2 000                   | -         | 32 000    |
| 20_3             | Февраль | 20                      | 30 000          | -                       | -         | 30 000    |
| 20_3             | Март    | 21                      | 30 000          | -                       | -         | 30 000    |
| 20_3             | Апрель  | 21                      | 30 000          | 2 000                   | -         | 32 000    |
| 20_3             | Май     | 17                      | 24 285,71       | -                       | 4 196,68  | 28 482,39 |
| 20_3             | Июнь    | 13                      | 19 500          | -                       | 15 861,30 | 35 361,30 |
| 20_3             | Июль    | 22                      | 30 000          | 2 000                   | -         | 32 000    |
| 20_3             | Август  | 23                      | 30 000          | -                       | -         | 30 000    |

|       |          |    |            |       |           |            |
|-------|----------|----|------------|-------|-----------|------------|
| 20 3  | Сентябрь | 20 | 30 000     | -     | -         | 30 000     |
| 20 3  | Октябрь  | 23 | 30 000     | -     | -         | 30 000     |
| Итого |          |    | 343 785,71 | 8 000 | 20 057,98 | 371 843,69 |

#### **Задача 11.20. Расчет и учет начислений и удержаний из заработной платы**

##### **Задание.**

1. Рассчитать сумму начисленной заработной платы, удержаний из неё и сумму к выплате. Начислить страховые взносы от заработной платы. Тариф взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве 0,3%.
2. Сформулировать и записать в журнале регистрации факты хозяйственной деятельности, выполнить бухгалтерские записи.

##### **Исходные данные.**

В организации установлена 5-дневная 40-часовая рабочая неделя. В марте 21 рабочий день. Оклад слесаря по ремонту оборудования 25 000 руб. Районный коэффициент составляет 20%. Работником отработаны все дни. По приказу руководителя начислена материальная помощь в сумме 4 000 руб.

Совокупный доход за январь-февраль 60 000 руб. Выплачен аванс за первую половину месяца в сумме 12 000 руб. В отчетном году материальная помощь не выплачивалась. У работника два несовершеннолетних ребенка.

#### **Задача 11.21. Расчет и учет начислений и удержаний из заработной платы**

##### **Задание.**

1. Рассчитать сумму начисленной заработной платы, удержаний из неё и сумму к выплате. Начислить страховые взносы от заработной платы. Тариф взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве 0,4%.
2. Сформулировать и записать в журнале регистрации факты хозяйственной деятельности, выполнить бухгалтерские записи.

##### **Исходные данные.**

В организации установлена 5-дневная 40-часовая рабочая неделя. В июне 21 рабочий день. Рабочим основного производства норма рабочего времени отработана полностью, за июнь изготовлено 105 изделий А (сдельная расценка 100 руб./шт.), 80 изделий Б (сдельная расценка 230 руб./шт.). По приказу руководителя начислена премия за выполнение плана в размере 3% от оплаты труда по сдельным расценкам.

Совокупный доход за январь-май 152 900 руб. Выплачен аванс за первую половину месяца в сумме 10 000 руб. По исполнительному листу удерживаются алименты на содержание одного несовершеннолетнего ребенка в размере 25%.

#### **Задача 11.22. Расчет и учет начислений и удержаний из заработной платы**

##### **Задание.**

1. Рассчитать сумму начисленной заработной платы, удержаний из неё и сумму к выплате. Начислить страховые взносы от заработной платы. Тариф взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве 0,4%.
2. Сформулировать и записать в журнале регистрации факты хозяйственной деятельности, выполнить бухгалтерские записи.

##### **Исходные данные.**

В организации установлена 5-дневная 40-часовая рабочая неделя. В июле 23 рабочих дня. Инженером норма рабочего времени отработана полностью, дополнительно отработано в выходной день шесть часов. По коллективному договору работа в выходной день оплачивается в размере, установленном Трудовым кодексом РФ.

Оклад инженера 35 000 руб. Совокупный доход за январь-июнь 214 805 руб. Выплачен аванс за первую половину месяца в сумме 13 000 руб. Имеются один несовершеннолетний ребенок и один ребенок 20-ти лет – учащийся дневной формы обуче-



ния. По заявлению работника из заработной платы удерживается в погашение займа 4 500 руб.

### Задача 11.23. Расчет и учет начислений и удержаний из заработной платы

#### Задание.

1. Рассчитать сумму начисленной заработной платы, удержаний из неё и сумму к выплате. Начислить страховые взносы от заработной платы. Тариф взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве 0,7%.

2. Сформулировать и записать в журнале регистрации факты хозяйственной деятельности, выполнить бухгалтерские записи.

#### Исходные данные.

В организации установлена 5-дневная 40-часовая рабочая неделя. Рабочим в декабре отработано 188 часов, в т. ч. норма рабочего времени 176 часов и сверхурочно 12 часов. Изготовлено 395 изделий, сдельная расценка 74,60 руб. По коллективному договору сверхурочная работа оплачивается в размере, установленном Трудовым кодексом РФ. Доплата за сверхурочную работу производится исходя из часовой тарифной ставки сдельщика, размер которой равен 155 руб.

С начала года сверхурочно отработано 58 часов. Совокупный доход за январь-ноябрь 323 900 руб. Выплачен аванс за первую половину месяца в сумме 8 000 руб. По приказу руководителя удерживается за причиненный ущерб (допущенный брак) 20% от заработной платы за месяц. У работника один несовершеннолетний ребенок.

### Задача 11.24. Расчет и учет начислений и удержаний из заработной платы

#### Задание.

1. Заполнить расчетную ведомость (рекомендуемая форма приведена в таблице 11.1).

2. Заполнить расчет страховых взносов (таблица 11.2). Тариф взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве 0,4%.

3. Сформулировать и записать в журнале регистрации факты хозяйственной деятельности по данным расчетной ведомости и расчета страховых взносов, выполнить бухгалтерские записи.

#### Исходные данные.

1. Учетной политикой закреплено, что для учета затрат на производство используются счета «Основное производство» и «Общехозяйственные расходы».

2. Сведения для расчета заработной платы за март 20 г.

| Табел.<br>номер                       | Ф. И. О.,<br>должность<br>(специаль-<br>ность) | Оклад,<br>руб. | Отработано           |       |                               | Неявки          | Кол-во<br>детей<br>(для на-<br>логового<br>вычета) | Совокуп-<br>ный доход<br>за январь-<br>февраль |
|---------------------------------------|------------------------------------------------|----------------|----------------------|-------|-------------------------------|-----------------|----------------------------------------------------|------------------------------------------------|
|                                       |                                                |                | рабо-<br>чих<br>дней | часов |                               | Отпуск,<br>дней |                                                    |                                                |
|                                       |                                                |                |                      | всего | в т. ч. в<br>выходной<br>день |                 |                                                    |                                                |
| Подразделение «Управленский персонал» |                                                |                |                      |       |                               |                 |                                                    |                                                |
| 1001                                  | Канев Ю. Д.,<br>директор                       | 55 000         | 21                   | 167   |                               |                 | 3                                                  | 110 000                                        |
| 1002                                  | Трошева А. Д.,<br>бухгалтер                    | 40 000         | 21                   | 167   |                               |                 | 2                                                  | 80 000                                         |
| Подразделение «Основное производство» |                                                |                |                      |       |                               |                 |                                                    |                                                |
| 1003                                  | Микушев С. В.,<br>мастер                       | 38 000         | 22                   | 175   | 8                             |                 | 0                                                  | 76 000                                         |
| 1009                                  | Петров К. А.,<br>рабочий                       | 35 000         | 21                   | 167   |                               |                 | 1                                                  | 70 000                                         |
| 1012                                  | Маегов К. И.,<br>рабочий                       | 32 000         | 11                   | 88    |                               | 10              | 2                                                  | 64 000                                         |
| 1013                                  | Власова И. В.,                                 | 35 000         | 21                   | 167   |                               |                 | 0                                                  | 75 000                                         |

|  |         |  |  |  |  |  |  |  |
|--|---------|--|--|--|--|--|--|--|
|  | рабочий |  |  |  |  |  |  |  |
|--|---------|--|--|--|--|--|--|--|

3. Маегову К. И. предоставлялся основной оплачиваемый отпуск на 12 календарных дней с 12 по 23 марта. В отчетном периоде 10 месяцев отработаны полностью, с 6 по 15 февраля работник был нетрудоспособен, с 10 по 31 мая находился в основном оплачиваемом отпуске. За расчетный период начислено: оклад 351 390,47 руб.; премии за результаты работы 17 000 руб.; пособие по временной нетрудоспособности 14 990,15 руб.; отпускные 24 693,88 руб. Сумма отпускных (за вычетом НДФЛ) выплачена 7 марта.

4. По приказу руководителя Микушеву С. В. начислена материальная помощь на лечение в сумме 6 000 руб.

5. Всем работкам выплачен аванс за первую половину месяца в размере 10 000 руб.

Таблица 11-1 Расчетная ведомость № \_\_\_\_ от \_\_\_\_ 20\_\_ г. отчетный период с по \_\_\_\_ .

| № п/п | Табел. номер | Ф. И. О., должность (специальность) | Оклад, руб. | Обработано |       | Начислено (по видам оплат), руб. |     |  |  |       |
|-------|--------------|-------------------------------------|-------------|------------|-------|----------------------------------|-----|--|--|-------|
|       |              |                                     |             | дней       | часов | оклад                            | ... |  |  | всего |
|       |              |                                     |             |            |       |                                  |     |  |  |       |
|       |              |                                     |             |            |       |                                  |     |  |  |       |
|       |              |                                     |             |            |       |                                  |     |  |  |       |
|       |              | ...                                 |             |            |       |                                  |     |  |  |       |
| Итого |              |                                     |             |            |       |                                  |     |  |  |       |

Окончание таблицы 10-1

| Удержано и зачтено, руб. |       |     |  |       | Сумма к выплате, руб. |
|--------------------------|-------|-----|--|-------|-----------------------|
| НДФЛ                     | аванс | ... |  | всего |                       |
|                          |       |     |  |       |                       |
|                          |       |     |  |       |                       |
|                          |       |     |  |       |                       |
|                          |       |     |  |       |                       |

Таблица 11-2 – Расчет страховых взносов № \_\_\_\_ от \_\_\_\_ 20\_\_ г.

| Дебет счетов | Подразделение (вид затрат) | База для начисления взносов | Страховые взносы, руб. |     |              |       |       |
|--------------|----------------------------|-----------------------------|------------------------|-----|--------------|-------|-------|
|              |                            |                             | ПФР                    | ФСС | ФСС (травм.) | ФФОМС | всего |
|              |                            |                             |                        |     |              |       |       |
|              |                            |                             |                        |     |              |       |       |
|              | ...                        |                             |                        |     |              |       |       |
| Итого        |                            |                             |                        |     |              |       |       |

### Задача 11.25. Расчет и учет начислений и удержаний из заработной платы

#### Задание.

1. Заполнить расчетную ведомость (по форме, приведенной в таблице 11.1 к задаче 11.24).

2. Заполнить расчет страховых взносов (по форме, приведенной в таблице 11.2 к задаче 11.24). Тариф взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве 0,9%.

3. Сформулировать и записать в журнале регистрации факты хозяйственной деятельности по данным расчетной ведомости и расчета страховых взносов, выполнить бухгалтерские записи.

#### Исходные данные.

1. Учетной политикой закреплено, что для учета затрат на производство используются счета «Основное производство» и «Общехозяйственные расходы».

2. Сведения для расчета заработной платы за октябрь 20 г.

| Табел. номер                          | Ф. И. О., долж- ность (специ- альность) | Ок- лад, руб. | Допла- та за брига- дирство | Отработано     |       | Неявки                     | Кол-во детей (для на- логового вычета) | Сово- купный доход за январь- сентябрь |
|---------------------------------------|-----------------------------------------|---------------|-----------------------------|----------------|-------|----------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|
|                                       |                                         |               |                             | рабо- чих дней | часов | врем. нетру- доспос., дней |                                        |                                        |
| Подразделение «Управленский персонал» |                                         |               |                             |                |       |                            |                                        |                                        |
| 0103                                  | Зайцев И. И., директор                  | 45 000        |                             | 23             | 184   |                            | 1                                      | 417 150                                |
| 0110                                  | Стоянов Л. М., бухгалтер                | 35 000        |                             | 23             | 184   |                            | 2                                      | 321 300                                |
| Подразделение «Основное производство» |                                         |               |                             |                |       |                            |                                        |                                        |
| 0204                                  | Фролова З. А., бригадир                 | 30 000        | 5 000                       | 17             | 136   | 6                          | 2                                      | 323 600                                |
| 0218                                  | Гаврилова И. П., отделочник             | 28 000        |                             | 23             | 184   |                            | 3                                      | 257 040                                |
| 0206                                  | Грищенко В. Н., плотник                 | 28 000        |                             | 23             | 184   |                            | 3                                      | 254 780                                |
| 0212                                  | Свиридов О. Н., плотник                 | 30 000        |                             | 23             | 184   |                            | 0                                      | 272 700                                |
| 0205                                  | Якимова С. С., отделочник               | 30 000        |                             | 23             | 184   |                            | 0                                      | 275 400                                |

3. Фролова З. А. была временно нетрудоспособна 8 календарных дней с 11 по 18 октября. За расчетный период начислено: оклад 676 200,50 руб.; премии за результаты работы 28 000 руб.; пособие по временной нетрудоспособности 22 167,61 руб.; отпускные 65 476,20 руб. Страховой стаж составляет 20 лет 4 месяца.

4. По приказу руководителя всем работникам подразделения «Основное производство» за своевременное и качественное выполнение работ в октябре начисляется премия в размере 10% от оклада за фактически отработанное время.

5. По решению суда из заработной платы Стоянова Л. М. удерживаются алименты на одного несовершеннолетнего ребенка в размере 25%.

6. Всем работкам выплачен аванс за первую половину месяца в размере 10 000 руб.

### Задача 11.26. Синтетический учет заработной платы

#### Задание.

1. Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов. Выполнить расчеты необходимых показателей.

2. Составить расчет страховых взносов для определения сумм, подлежащих начислению (п. 5) уплате (п. 8) за июнь в ПФР, ФСС и ФФОМС. Тариф взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве 0,6%. Форма расчета приведена в таблице 11.2 к задаче 11.24.

#### Методические рекомендации.

Взносы в Пенсионный фонд и Фонд обязательного медицинского страхования перечисляются полностью и экономическим субъектом не расходуются. За счет взносов в Фонд социального страхования (ФСС) осуществляются выплаты пособий работникам, предусмотренных нормативными документами. Сумма, подлежащая уплате в ФСС за отчетный месяц, определяется по формуле: начисленные страховые взносы в ФСС – пособия за счет средств ФСС.

Если сумма пособий больше, чем начислений в ФСС, то страховые взносы в ФСС за отчетный месяц не уплачиваются.

**Исходные данные.****Факты хозяйственной деятельности**

| <b>№<br/>п/п</b>    | <b>Содержание факта хозяйственной деятельности</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <b>Сумма,<br/>руб.</b>                                                                                      |
|---------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Июнь 20__ г.</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                             |
| 1                   | <i>Выписка банка.</i> Перечислено с расчетного счета:<br>сотрудникам заработная плата за май<br>НДФЛ за май<br>страховые взносы в ПФР за май<br>страховые взносы в ФСС за май<br>страховые взносы в ФФОМС за май<br>взносы на страхование от несчастных случаев на производстве за май                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 1 077 600<br>182 660<br>337 040<br>45 472<br>78 132<br>9 192                                                |
| 2                   | <i>Выписка банка.</i> Перечислено с расчетного счета:<br>сотрудникам аванс за первую половину июня<br>сотрудникам отпускные                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 413 100<br>52 370                                                                                           |
| 3                   | <i>Расчетная ведомость.</i> Начислена оплата труда за июнь:<br>административно-хозяйственному персоналу за отработанное время<br>персоналу управления за ежегодный оплачиваемый отпуск<br>рабочим цеха основного производства № 1 за изготовление продукции<br>рабочим цеха № 1 за ежегодный оплачиваемый отпуск<br>специалистам цеха № 1<br>рабочим цеха основного производства № 2 за изготовление продукции<br>специалистам цеха № 2<br>рабочим транспортного цеха (вспомогательного производства)<br>специалистам транспортного цеха<br>Начислены пособия за счет ФСС:<br>по временной нетрудоспособности<br>по уходу за ребенком до 1,5 лет  | 250 000<br>32 800<br>460 000<br>27 400<br>60 000<br>553 00<br>55 000<br>80 000<br>34 000<br>4 540<br>11 200 |
| 4                   | <i>Регистр налогового учета.</i> Удержан НДФЛ с доходов работников                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 190 870                                                                                                     |
| 5                   | <i>Расчетная ведомость.</i> Удержано из оплаты труда за июнь:<br>алименты<br>подотчетные суммы<br>возмещение причиненного ущерба                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 43 600<br>6 370<br>2 800                                                                                    |
| 6                   | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Начислены страховые взносы за июнь от заработной платы (с учетом взносов на страхование от несчастных случаев на производстве):<br>административно-хозяйственного персонала за отработанное время<br>персонала управления за ежегодный оплачиваемый отпуск<br>рабочих цеха основного производства № 1 за изготовление продукции<br>рабочих цеха № 1 за ежегодный оплачиваемый отпуск<br>специалистов цеха № 1<br>рабочих цеха основного производства № 2 за изготовление продукции<br>специалистов цеха № 2<br>рабочих транспортного цеха (вспомогательного производства)<br>специалистов транспортного цеха | ?<br>?<br>?<br>?<br>?<br>?<br>?<br>?<br>?<br>?                                                              |
| 7                   | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Начислено оценочное обязательство по оплате отпусков за июнь:<br>персонала управления и общехозяйственных служб<br>рабочих цеха основного производства № 1<br>специалистов цеха № 1<br>рабочих цеха основного производства № 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 28 430<br>51 050<br>5 930<br>54 770                                                                         |

|                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                            |
|---------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
|                     | специалистов цеха № 2                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 5 490                      |
|                     | рабочих и специалистов транспортного цеха                                                                                                                                                                                                                                                               | 11 210                     |
| <b>Июль 20__ г.</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                            |
| 8                   | <i>Выписка банка.</i> Перечислено с расчетного счета:<br>сотрудникам заработная плата за июнь<br>НДФЛ за июнь<br>страховые взносы в ПФР за июнь<br>страховые взносы в ФСС за июнь<br>страховые взносы в ФФОМС за июнь<br>взносы на социальное страхование от несчастных случаев на производстве за июнь | ?<br>?<br>?<br>?<br>?<br>? |

### Задача 11.27. Синтетический учет заработной платы

#### Задание.

1. Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов. Выполнить необходимые расчеты показателей.

1. Составить расчет страховых взносов для определения сумм, подлежащих начислению (п. 5) уплате (п. 8) за июнь в ПФР, ФСС и ФФОМС. Тариф взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве 0,4%.

2. Форма расчета приведена в таблице 11.2 к задаче 11.24.

#### Методические рекомендации.

При определении сумм, подлежащих уплате в ФСС, использовать методические рекомендации к задаче 11.25.

#### Исходные данные.

Факты хозяйственной деятельности

| № п/п                 | Содержание факта хозяйственной деятельности                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Сумма, руб.                                                                                        |
|-----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Январь 20__ г.</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                    |
| 1                     | <i>Выписка банка.</i> Перечислено с расчетного счета:<br>сотрудникам аванс за первую половину января<br>сотрудникам отпускные                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 250 000<br>19 490                                                                                  |
| 2                     | <i>Расчетная ведомость.</i> Начислена оплата труда за январь:<br>работникам основного производства за заказ № 2<br>работникам основного производства за заказ № 4<br>работникам основного производства за заказ № 5<br>работникам основного производства за оплачиваемый отпуск<br>специалистам основного производства<br>работникам ремонтного цеха<br>работнику ремонтного цеха за оплачиваемый отпуск<br>административно-хозяйственному персоналу<br>продавцам торгового отдела<br>Начислены пособия по временной нетрудоспособности за счет ФСС | 178 600<br>153 900<br>138 410<br>13 360<br>92 440<br>46 790<br>9 040<br>98 150<br>58 710<br>15 720 |
| 3                     | <i>Регистр налогового учета.</i> Удержан НДФЛ с доходов работников                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 100 230                                                                                            |
| 4                     | <i>Расчетная ведомость.</i> Удержано из оплаты труда за январь:<br>по исполнительным листам (алименты)<br>в погашение выданного займа<br>профсоюзные взносы                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 21 240<br>3 900<br>4 760                                                                           |
| 5                     | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Начислены страховые взносы за январь от заработной платы (с учетом взносов на страхование от несчастных случаев на производстве):<br>работников основного производства за заказ № 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | ?                                                                                                  |

|                        |                                                                                                      |        |
|------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
|                        | работников основного производства за заказ № 4                                                       | ?      |
|                        | работников основного производства за заказ № 5                                                       | ?      |
|                        | работников основного производства за оплачиваемый отпуск                                             | ?      |
|                        | специалистов основного производства                                                                  | ?      |
|                        | работников ремонтного цеха                                                                           | ?      |
|                        | работников ремонтного цеха за оплачиваемый отпуск                                                    | ?      |
|                        | административно-хозяйственного персонала                                                             | ?      |
|                        | продавцов торгового отдела                                                                           | ?      |
| 5                      | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Начислено оценочное обязательство по оплате отпусков за январь: |        |
|                        | работников основного производства за заказ № 2                                                       | 15 660 |
|                        | работников основного производства за заказ № 4                                                       | 13 570 |
|                        | работников основного производства за заказ № 5                                                       | 12 890 |
|                        | специалистов основного производства                                                                  | 7 840  |
|                        | работников ремонтного цеха                                                                           | 4 740  |
|                        | административно-хозяйственного персонала                                                             | 8 250  |
|                        | продавцов торгового отдела                                                                           | 4 990  |
| <b>Февраль 20__ г.</b> |                                                                                                      |        |
| 6                      | <i>Выписка банка.</i> Перечислено с расчетного счета:                                                |        |
|                        | сотрудникам заработная плата за январь                                                               | ?      |
|                        | НДФЛ за январь                                                                                       | ?      |
|                        | страховые взносы в ПФР за январь                                                                     | ?      |
|                        | страховые взносы в ФСС за январь                                                                     | ?      |
|                        | страховые взносы в ФФОМС за январь                                                                   | ?      |
|                        | взносы на социальное страхование от несчастных случаев на производстве за январь                     | ?      |

### Задача 11.28. Учет оценочного обязательства на оплату отпуска

#### Задание.

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов. Выполнить необходимые расчеты показателей.

#### Исходные данные.

1. Тариф взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве 0,6%.

2. Учетной политикой организации предусмотрено, что резерв по ежегодному оплачиваемому отпуску признается ежемесячно по мере возникновения у сотрудников права на дни отпуска. Сумма резерва за месяц определяется исходя из (1) количества работников, (2) среднедневного заработка работника, рассчитанного за 12 мес. предыдущего года, (3) количества дней отпуска, на который имеет право сотрудник за месяц (28 дн. ч 12 мес. = 2,33 дня) и (4) суммы страховых взносов во внебюджетные фонды.

#### 3. Данные о суммах отпускных за январь-март

| Месяц   | Сумма отпускных по законодательству |            | Страховые взносы на сумму отпускных по законодательству |            | Фактические расходы на оплату отпуска |            | Страховые взносы, на сумму фактических отпускных |            |
|---------|-------------------------------------|------------|---------------------------------------------------------|------------|---------------------------------------|------------|--------------------------------------------------|------------|
|         | основное производство               | управление | основное производство                                   | управление | основное производство                 | управление | основное производство                            | управление |
| Январь  | 48 000                              | 19 200     | ?                                                       | ?          | -                                     | -          | -                                                | -          |
| Февраль | 48 000                              | 8 500      | ?                                                       | ?          | -                                     | 15 000     | -                                                | ?          |
| Март    | 42 000                              | 19 200     | ?                                                       | ?          | 32 000                                | -          | ?                                                | -          |

#### 4. Факты хозяйственной деятельности

| №<br>п/п               | Содержание факта хозяйственной деятельности                                                                                                                                 | Сумма,<br>руб. |
|------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| <b>Январь 20__ г.</b>  |                                                                                                                                                                             |                |
| 1                      | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Начислено оценочное обязательство по оплате отпусков:<br>работников основного производства<br>административно-хозяйственного персонала | ?<br>?         |
| <b>Февраль 20__ г.</b> |                                                                                                                                                                             |                |
| 2                      | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Начислено оценочное обязательство по оплате отпусков:<br>работников основного производства<br>административно-хозяйственного персонала | ?<br>?         |
| 3                      | <i>Расчетная ведомость.</i> Начислены отпускные управленческому персоналу                                                                                                   | ?              |
| 4                      | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Начислены страховые взносы от сумм отпускных                                                                                           | ?              |
| <b>Март 20__ г.</b>    |                                                                                                                                                                             |                |
| 5                      | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Начислено оценочное обязательство по оплате отпусков:<br>работников основного производства<br>административно-хозяйственного персонала | ?<br>?         |
| 6                      | <i>Расчетная ведомость.</i> Начислены отпускные работникам основного производства                                                                                           | ?              |
| 7                      | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Начислены страховые взносы от сумм отпускных                                                                                           | ?              |

#### Контрольные вопросы к теме 11

- 10.1. Как составляется табель учета рабочего времени?
- 10.2. Как начисляется заработная плата при повременной оплате труда?
- 10.3. Как начисляется заработная плата при сдельной оплате труда?
- 10.4. Какие документы используются при оформлении выработки и расчете заработной платы при сдельной оплате труда?
- 10.5. Какие документы используются при расчете заработной платы при повременной оплате труда?
- 10.6. Как оформляется документально и рассчитывается заработная плата при отступлении от нормальных условий труда?
- 10.7. Как осуществляется оплата непроработанного времени согласно Трудовому кодексу РФ?
- 10.8. Как оформляется документально и рассчитывается пособие по временной нетрудоспособности?
- 10.9. Как рассчитывается НДФЛ?
- 10.10. Как оформляются расчетные ведомости?
- 10.11. Как ведется синтетический и аналитический учет расчетов по оплате труда?
- 10.12. Каким образом группируются затраты на оплату труда?
- 10.13. Как рассчитываются взносы на обязательное страхование и обеспечение?
- 10.14. Как рассчитывается оценочное обязательство по оплате отпуска?

## Тема 12. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости

### Задача 12.1. Учет затрат вспомогательных производств

#### Задание.

1. Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов.

2. Рассчитать фактическую себестоимость перевозки на один километр, составить расчет распределения услуг транспортного цеха (таблица 12.1).

#### Методические рекомендации.

Оказание транспортных услуг является простым производством, незавершенное производство (НЗП) отсутствует. Фактическая себестоимость калькуляционной единицы услуг (1 км перевозки) = фактические затраты на работу гаража Ч физический объем оказанных услуг = Оборот Дт сч. «Вспомогательные производства» Ч объем услуг, км.

Фактическая себестоимость услуг (по каждому потребителю) = объем услуг для потребителя, км Ч фактическая себестоимость 1 км перевозки, руб.

#### Исходные данные.

1. Тариф взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве 0,4%.

2. Факты хозяйственной деятельности за апрель 20\_\_ г.

| № п/п | Содержание факта хозяйственной деятельности                                                                                                                                                                                                                                                                 | Сумма, руб.              |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| 1     | <i>Требования-накладные.</i> Списаны согласно отчету начальника гаража: запасные части на текущий ремонт грузовых автомобилей<br>технические жидкости (тосол, антифриз и др.)<br>очистители топливной системы                                                                                               | 30 210<br>4 470<br>1 780 |
| 2     | <i>Выписка банка.</i> Перечислено ОАО «ЛУКОЙЛ-Интер-Кард» на топливные карты организации                                                                                                                                                                                                                    | 413 000                  |
| 3     | <i>Счет-фактура, накладная</i> ОАО «ЛУКОЙЛ-Интер-Кард». Принято к учету топливо: покупная стоимость<br>НДС 18%                                                                                                                                                                                              | 328 900<br>?             |
| 4     | <i>Путевые листы водителей. Бухгалтерская справка-расчет.</i> Списано израсходованное топливо                                                                                                                                                                                                               | 326 700                  |
| 5     | <i>Расчетная ведомость.</i> Начислена оплата труда за месяц: водителям транспортного цеха<br>специалистам и обслуживающим рабочим транспортного цеха                                                                                                                                                        | 125 000<br>59 000        |
| 6     | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Начислены страховые взносы от оплаты труда                                                                                                                                                                                                                             | ?                        |
| 7     | <i>Счет-фактура. Бухгалтерская справка-расчет.</i> Коммунальные услуги (отопление, освещение, водоснабжение) отнесены на гараж: стоимость услуг<br>НДС 18%                                                                                                                                                  | 35 400<br>?              |
| 8     | <i>Расчет амортизации основных средств.</i> Начислена амортизация: автомобилей<br>помещения и производственного оборудования гаража                                                                                                                                                                         | 46 000<br>20 800         |
| 9     | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Списана фактическая себестоимость услуг транспортного цеха (таблица 12.1):<br>по доставке приобретенных материалов на склад<br>по обслуживанию строительства (для собственных нужд)<br>по доставке готовой продукции до покупателей<br>по общехозяйственным перевозкам | <br>?<br>?<br>?<br>?     |



Таблица 12.1 – Расчет распределения услуг транспортного цеха за апрель 20\_\_ г.

| Потребители<br>(объект затрат)             | Дебет<br>счетов | Объем услуг,<br>км | Фактическая себестоимость 1 км<br>перевозки, руб. | Фактическая себестоимость<br>услуг, руб. |
|--------------------------------------------|-----------------|--------------------|---------------------------------------------------|------------------------------------------|
| Доставка материалов                        |                 | 20 900             |                                                   |                                          |
| Обслуживание строительства                 |                 | 1 400              |                                                   |                                          |
| Доставка готовой продукции                 |                 | 12 500             |                                                   |                                          |
| Общехозяйственные нужды                    |                 | 2 800              |                                                   |                                          |
| Итого                                      | -               | 37 600             | -                                                 |                                          |
| Фактическая себестоимость 1 км перевозки = |                 |                    |                                                   |                                          |

### Задача 12.2. Учет затрат на производство

#### Задание.

1. Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов.
2. Открыть и записать факты на субсчетах счета «Основное производство», счетах «Общепроизводственные расходы», «Общехозяйственные расходы».
3. Сделать расчет распределения общепроизводственных (таблица 12.2) и общехозяйственных расходов (таблица 12.3).
4. Рассчитать себестоимость товарного выпуска продукции М-7 и В-4 (таблица 12.4), фактическую себестоимость единицы продукции.
5. Составить калькуляцию по видам продукции.

#### Методические рекомендации.

В конце месяца все производственные затраты распределяют между готовой продукцией и незавершенным производством (НЗП). Если незавершенное производство отсутствует, все затраты относятся на готовую продукцию.

В конце месяца после оценки затрат в незавершенном производстве рассчитывается себестоимость выпущенной продукции.

Фактическая себестоимость выпуска готовой продукции (работ, услуг) = остаток НЗП на начало месяца + произведенные затраты за месяц – возвратные материалы – остаток НЗП на конец месяца = Сн сч. *Основное производство* + Оборот Дт сч. *Основное производство* – возвратные материалы (факт хозяйственной жизни по Кредиту сч. *Основное производство*) – Ск сч. *Основное производство*.

Фактическая себестоимость единицы готовой продукции (работ, услуг) = фактическая себестоимость выпуска готовой продукции (работ, услуг) : физический объем произведенной продукции (работ, услуг).

Косвенные расходы (общепроизводственные, общехозяйственные) распределяются между продукцией (работами, услугами) основного производства пропорционально базе распределения, закрепленной в учетной политике организации.

Косвенные расходы, подлежащие включению в себестоимость конкретного вида продукции (работ, услуг) основного производства = база распределения по конкретному виду продукции (работ, услуг) : база распределения по всем видам продукции (работ, услуг) основного производства × сумма косвенных расходов (общепроизводственных или общехозяйственных).

#### Исходные данные.

1. В учетной политике организации закреплено использование традиционного варианта учета затрат на производство, т. е. общехозяйственные (управленческие) расходы включаются в себестоимость производимой продукции.

2. К счету «Основное производство» открываются два субсчета для учета затрат на производство продукции М-7 и В-4.

3. Тариф взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве 0,3%.

4. Общепроизводственные и общехозяйственные расходы включаются в себестоимость производимой продукции пропорционально основной заработной плате производственных рабочих.

5. Незавершенное производство оценивается по стоимости материалов.

Выписка из акта инвентаризации НЗП.

| Статья калькуляции | На 1 ноября, руб. |       | На 30 ноября, руб. |     |
|--------------------|-------------------|-------|--------------------|-----|
|                    | М-7               | В-4   | М-7                | В-4 |
| Материалы          | 5 700             | 9 500 | 3 200              | 0   |

6. Факты хозяйственной деятельности за ноябрь 20\_\_ г.

| № п/п | Содержание факта хозяйственной деятельности                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Сумма, руб.                            |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|
| 1     | <i>Выписки банка.</i> Перечислено с расчетного счета:<br>заработная плата работникам<br>страховые взносы внебюджетным фондам<br>коммунальным службам                                                                                                                                                                                                   | 392 300<br>130 560<br>48 500           |
| 2     | <i>Ведомость распределения материалов.</i> Списаны израсходованные материалы:<br>для основного производства на изготовление:<br>- продукции М-7<br>- продукции В-4<br>для текущего ремонта производственного оборудования<br>для управленческих нужд                                                                                                   | 694 750<br>984 400<br>19 700<br>14 250 |
| 3     | <i>Требование-накладная.</i> Сданы на склад возвратные материалы (отходы) от производства продукции М-7                                                                                                                                                                                                                                                | 4 500                                  |
| 4     | <i>Ведомость расчета заработной платы.</i> Начислена заработная плата:<br>рабочим основного производства за изготовление:<br>- продукции М-7<br>- продукции В-4<br>специалистам и обслуживающему персоналу основного производства<br>административно-хозяйственному персоналу                                                                          | 142 500<br>206 000<br>41 300<br>70 800 |
| 5     | <i>Ведомость расчета заработной платы.</i> Удержан НДФЛ из заработной платы                                                                                                                                                                                                                                                                            | 52 800                                 |
| 6     | <i>Расчет страховых взносов.</i> Начислены страховые взносы (в т. ч. на страхование от несчастных случаев на производстве) от заработной платы:<br>рабочих основного производства за изготовление:<br>- продукции М-7<br>- продукции В-4<br>специалистов и обслуживающего персонала основного производства<br>административно-хозяйственного персонала | ?<br>?<br>?<br>?                       |
| 7     | <i>Расчет амортизации основных средств.</i> Начислена амортизация:<br>производственного оборудования<br>производственных помещений<br>основных средств общехозяйственного назначения                                                                                                                                                                   | 35 800<br>20 050<br>13 200             |
| 8     | <i>Счет-фактура. Бухгалтерская справка-расчет.</i> Коммунальные услуги (отопление, освещение, водоснабжение) распределены:<br>на содержание производственных помещений<br>на содержание помещений общехозяйственного назначения                                                                                                                        | 39 000<br>14 000                       |

|    |                                                                                                                                                                                                     |        |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
|    | НДС 18%                                                                                                                                                                                             | ?      |
| 9  | Авансовый отчет. Расходы по командировке заместителя директора                                                                                                                                      | 12 300 |
| 10 | Бухгалтерская справка-расчет. Списаны общепроизводственные расходы (таблица 12.2) на счет основного производства для включения в себестоимость:<br>- продукции М-7<br>- продукции В-4               | ?<br>? |
| 12 | Бухгалтерская справка-расчет. Списаны общехозяйственные (управленческие) расходы (таблица 12.3) на счет основного производства для включения в себестоимость:<br>- продукции М-7<br>- продукции В-4 | ?<br>? |
| 13 | Накладные. Бухгалтерская справка-расчет. Оприходована на склад по фактической производственной себестоимости продукция М-7 – 70 шт. (таблица 12.4 для продукции М-7)                                | ?      |
| 14 | Накладные. Бухгалтерская справка-расчет. Оприходована на склад по фактической производственной себестоимости продукция В-4– 30 шт. (таблица 12.4 для продукции В-4)                                 | ?      |
| 14 | Счета-фактуры. Принят к вычету НДС                                                                                                                                                                  | ?      |

Таблица 12.2 - Расчет распределения общепроизводственных расходов за ноябрь 20\_\_ г.

| Виды продукции | Дт счетов | База распределения (основная заработная плата производственных рабочих), руб. | Общепроизводственные расходы, руб. |
|----------------|-----------|-------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|
| М-7            |           |                                                                               |                                    |
| В-4            |           |                                                                               |                                    |
| Итого          |           |                                                                               |                                    |

Таблица 12.3 - Расчет распределения общехозяйственных расходов за ноябрь 20\_\_ г.

| Виды продукции | Дт счетов | База распределения (основная заработная плата производственных рабочих), руб. | Общехозяйственные расходы, руб. |
|----------------|-----------|-------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| М-7            |           |                                                                               |                                 |
| В-4            |           |                                                                               |                                 |
| Итого          |           |                                                                               |                                 |

Таблица 12.4 – Калькуляция фактической себестоимости товарного выпуска продукции  
Продукция \_\_\_\_\_

| Статьи калькуляции                                          | НЗП на 01.11 | Затраты за ноябрь | НЗП на 30.11 | Фактическая себестоимость за ноябрь |
|-------------------------------------------------------------|--------------|-------------------|--------------|-------------------------------------|
| 1. Материалы                                                |              |                   |              |                                     |
| 2. Возвратные отходы (вычитаются)                           |              |                   |              |                                     |
| 3. Основная заработная плата производственных рабочих       |              |                   |              |                                     |
| 4. Дополнительная заработная плата производственных рабочих |              |                   |              |                                     |
| 5. Отчисления на социальное страхование                     |              |                   |              |                                     |
| 6. Общепроизводственные расходы                             |              |                   |              |                                     |
| 7. Общехозяйственные расходы                                |              |                   |              |                                     |
| 8. Прочие расходы                                           |              |                   |              |                                     |

|                                                            |  |  |  |  |
|------------------------------------------------------------|--|--|--|--|
| Полная производственная себестоимость<br>товарного выпуска |  |  |  |  |
| Фактическая себестоимость единицы продукции =              |  |  |  |  |

### Задача 12.3. Учет затрат на производство

#### Задание.

1. Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов.
2. Открыть и записать факты на счетах «Основное производство», «Вспомогательные производства» (по субсчетам), «Общепроизводственные расходы», «Общехозяйственные расходы».
3. Сделать расчет распределения услуг вспомогательных производств (таблицы 12.5, 12.6).
4. Рассчитать фактическую себестоимость выпуска продукции и единицы продукции.
5. Составить свод затрат на производство (таблица 12.7).

#### Использовать методические рекомендации к задаче 12.2.

#### Исходные данные.

1. В учетной политике организации закреплено использование варианта учета затрат на производство «директ-костинг», т. е. общехозяйственные (управленческие) расходы включаются в себестоимость проданной продукции.
2. К счету «Вспомогательные производства» открываются субсчет 1 «Котельная» и субсчет 2 «Транспортный цех».
3. Тариф взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве 0,4%.
4. Факты хозяйственной деятельности за декабрь 20\_\_ г.

| №<br>п/п | Содержание факта хозяйственной деятельности                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Сумма,<br>руб.                                                                         |
|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| 1        | <i>Расчет амортизации основных средств.</i> Начислена амортизация:<br>производственного оборудования<br>парокотельной<br>автотранспорта<br>зданий и сооружений производственного назначения<br>объектов общехозяйственного назначения                                                                                                                                                                                          | 5 800<br>1 800<br>1 000<br>1 950<br>3 500                                              |
| 2        | <i>Отгрузочные документы, счет-фактура. Приходный ордер.</i> Приняты к учету материалы:<br>покупная стоимость<br>НДС 18%                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 321 000<br>?                                                                           |
| 3        | <i>Ведомость распределения материалов.</i> Списаны материалы:<br>на производство продукции<br>на упаковку продукции в производственном цехе<br>на текущий ремонт оборудования производственного цеха<br>на упаковку продукции на складе<br>на общепроизводственные нужды<br>топливо на нужды котельной<br>разные материалы на нужды котельной<br>ГСМ на нужды транспортного цеха<br>запасные части на нужды транспортного цеха | 1 280 000<br>19 800<br>16 300<br>7 200<br>8 100<br>59 500<br>3 500<br>65 600<br>14 700 |
| 4        | <i>Счет-фактура. Бухгалтерская справка-расчет.</i> Акцептован счет и распределена электроэнергия:<br>на работу производственного оборудования                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 19 500                                                                                 |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |        |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
|    | на содержание производственных помещений                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 6 500  |
|    | на работу котельной                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 9 750  |
|    | на работу транспортного цеха                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 3 900  |
|    | на содержание объектов общехозяйственного назначения                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 13 000 |
|    | НДС 18%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | ?      |
| 5  | <i>Ведомость расчета заработной платы.</i> Начислена заработная плата:<br>рабочим основного производства 270 000<br>специалистам и обслуживающему персоналу основного производства 38 000<br>рабочим котельной 45 000<br>специалистам котельной 26 000<br>работникам транспортного цеха 62 000<br>административно-хозяйственному персоналу 95 000                                                                             |        |
| 6  | <i>Ведомость расчета заработной платы.</i> Удержан НДФЛ из заработной платы 67 580                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |        |
| 7  | <i>Расчет страховых взносов.</i> Начислены страховые взносы (в т. ч. на страхование от несчастных случаев на производстве) от заработной платы:<br>рабочих основного производства ?<br>специалистов и обслуживающего персонала основного производства ?<br>рабочих котельной ?<br>специалистов котельной ?<br>рабочих транспортного цеха ?<br>специалистов транспортного цеха ?<br>административно-хозяйственного персонала ? |        |
| 8  | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Распределены услуги котельной (таблица 12.5):<br>основному производству ?<br>транспортному цеху ?<br>на административно-хозяйственные нужды ?<br>переданные сторонним потребителям ?                                                                                                                                                                                                     |        |
| 9  | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Распределены услуги транспортного цеха (таблица 12.6):<br>по доставке материалов на склад<br>по доставке готовой продукции до покупателей<br>по общехозяйственным перевозкам                                                                                                                                                                                                             |        |
| 10 | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Списаны общепроизводственные расходы на счет основного производства ?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |        |
| 11 | <i>Накладные. Бухгалтерская справка-расчет.</i> Оприходована на склад по фактической производственной себестоимости продукция 48 000 т. НЗП на начало и конец месяца отсутствует ?                                                                                                                                                                                                                                            |        |
| 12 | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Списаны общехозяйственные расходы ?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |        |

Таблица 12.5 – Расчет распределения услуг котельной за декабрь 20 г.

| Потребители                         | Дебет счетов | Объем услуг, ГДж | Фактическая себестоимость 1 ГДж, руб. | Фактическая себестоимость услуг, руб. |
|-------------------------------------|--------------|------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Основное производство               |              | 350              |                                       |                                       |
| Транспортный цех                    |              | 50               |                                       |                                       |
| Административно-хозяйственные нужды |              | 70               |                                       |                                       |
| Сторонние потребители               |              | 266              |                                       |                                       |
| Итого                               | -            | 736              | -                                     |                                       |
| Фактическая себестоимость 1 ГДж* =  |              |                  |                                       |                                       |

\* Фактическая себестоимость 1 ГДж = фактические затраты котельной (Оборот Дт субсч. 23 «Котельная») / ч объем услуг котельной, ГДж

Таблица 12.6 - Расчет распределения услуг транспортного цеха за декабрь 20\_\_ г.

| Потребители                                  | Дебет счетов | Объем услуг, машино-смен | Фактическая себестоимость 1 машино-смены, руб. | Фактическая себестоимость и услуг, руб. |
|----------------------------------------------|--------------|--------------------------|------------------------------------------------|-----------------------------------------|
| Доставка материалов                          |              | 27                       |                                                |                                         |
| Доставка готовой продукции                   |              | 20                       |                                                |                                         |
| Общехозяйственные нужды                      |              | 15                       |                                                |                                         |
| Итого                                        | -            | 62                       | -                                              |                                         |
| Фактическая себестоимость 1 машино-смены * = |              |                          |                                                |                                         |

\* Фактическая себестоимость 1 машино-смены = фактические затраты транспортного цеха (Оборот Дт субсч. 23 «Транспортный цех») / ч объем услуг транспортного цеха, машино-смен

Таблица 12.7 – Свод затрат на производство за \_\_ 20\_\_ г.

| Дебет счетов | С Кредита счетов |    |    |    |    |      |      |    |  |       |
|--------------|------------------|----|----|----|----|------|------|----|--|-------|
|              | 02               | 10 | 60 | 70 | 69 | 23.1 | 23.2 | 25 |  | Итого |
| 20           |                  |    |    |    |    |      |      |    |  |       |
| 23.1         |                  |    |    |    |    |      |      |    |  |       |
| 23.2         |                  |    |    |    |    |      |      |    |  |       |
| 25           |                  |    |    |    |    |      |      |    |  |       |
| 26           |                  |    |    |    |    |      |      |    |  |       |
| Итого        |                  |    |    |    |    |      |      |    |  |       |

#### Задача 12.4. Учет затрат на производство

##### Задание.

1. Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов.
2. Открыть и записать факты на счетах «Основное производство» (по субсчетам), «Общепроизводственные расходы», «Общехозяйственные расходы».
3. Составить расчет распределения общепроизводственных расходов (таблица 12.8).
4. Составить фактическую калькуляцию на готовую продукцию (работы) по заказам №№ 138, 139, 140 (таблица 12.9 на каждый заказ). Рассчитать фактическую себестоимость выпуска продукции, работ.
5. Составить свод затрат на производство (таблица 12.10).

##### Использовать методические рекомендации к задаче 12.2.

##### Исходные данные.

1. В учетной политике организации закреплено использование варианта учета затрат на производство «директ-костинг», т. е. общехозяйственные (управленческие) расходы включаются в себестоимость проданной продукции.
2. К счету «Основное производство» открываются субсчет 1 «Заказ № 138 (столы)», субсчет 2 «Заказ № 139 (шкафы)», субсчет 3 «Заказ № 140 (ремонт мебели)». Незавершенное производство оценивается по сокращенной производственной себестоимости.
3. Общепроизводственные расходы распределяются между заказами пропорционально стоимости израсходованных основных материалов.
4. Тариф взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве 0,9%.

5. Остатки по счету «Основное производство» на 1 августа 20\_\_ г.

| Статья калькуляции                                    | 20.1 «Заказ № 138 (столы)», руб. | 20.2 «Заказ № 139 (шкафы)», руб. |
|-------------------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| 1. Материалы                                          | 100 600                          | 158 500                          |
| 2. Основная заработная плата производственных рабочих | 35 000                           | 47 000                           |
| 3. Дополнительная заработная плата                    | 3 000                            | 4 230                            |
| 4. Отчисления на социальное страхование               | 11 430                           | 15 490                           |
| 5. Общепроизводственные расходы                       | 26 340                           | 35 400                           |
| 6. Прочие расходы                                     | 0                                | 0                                |
| Итого фактическая производственная себестоимость      | 176 370                          | 260 620                          |

6. Ведомость распределения материалов за август 20\_\_ г.

| Заказ, назначение расхода                        | Основные материалы, руб. | Вспомогательные материалы, руб. | Запасные части, руб. | Хозяйственные материалы, руб. |
|--------------------------------------------------|--------------------------|---------------------------------|----------------------|-------------------------------|
| «Заказ № 138 (столы)»                            | 255 800                  | 14 200                          | -                    | -                             |
| «Заказ № 139 (шкафы)»                            | 430 100                  | 21 000                          | -                    | -                             |
| «Заказ № 140 (ремонт мебели)»                    | 137 950                  | 17 000                          | -                    | -                             |
| Ремонт производственного оборудования мастерской | -                        | -                               | 28 080               | -                             |
| Управленческие нужды                             | -                        | -                               | -                    | 3 850                         |
| Итого                                            | 823 850                  | 52 200                          | 28 080               | 3 850                         |

7. Данные из ведомости расчета заработной платы за август 20\_\_ г.

| Заказ, назначение расхода                 | Основная заработная плата, руб. | За отпуск, руб. |
|-------------------------------------------|---------------------------------|-----------------|
| «Заказ № 138 (столы)»                     | 44 700                          | -               |
| «Заказ № 139 (шкафы)»                     | 56 800                          | 8 140           |
| «Заказ № 140 (ремонт мебели)»             | 39 200                          | -               |
| Мастер и обслуживающий рабочий мастерской | 51 000                          | -               |
| Административно-хозяйственный персонал    | 49 500                          | 16 200          |
| Итого                                     | 238 200                         | 24 340          |

8. Факты хозяйственной деятельности за август 20\_\_ г.

| № п/п | Содержание факта хозяйственной деятельности                                                                                                                                                                                                                                    | Сумма, руб.           |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| 1     | Ведомость распределения материалов. Списаны материалы:<br>на заказ № 138<br>на заказ № 139<br>на заказ № 140<br>на ремонт оборудования мастерской<br>на управленческие нужды                                                                                                   | ?<br>?<br>?<br>?<br>? |
| 2     | Ведомость расчета заработной платы. Начислена заработная плата:<br>за выполнение работ по заказу № 138<br>за выполнение работ по заказу № 139<br>за выполнение работ по заказу № 140<br>мастеру и обслуживающим рабочим мастерской<br>административно-хозяйственному персоналу | ?<br>?<br>?<br>?<br>? |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                           |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|
| 3  | <i>Ведомость расчета заработной платы.</i> Начислены отпускные:<br>рабочего на заказе № 139<br>работника администрации                                                                                                                                                                                                                                                               | ?<br>?                                    |
| 4  | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Начислено оценочное обязательство по оплате отпусков:<br>рабочих на заказе № 138<br>рабочих на заказе № 139<br>рабочих на заказе № 140<br>мастера и обслуживающих рабочих мастерской<br>административно-хозяйственного персонала                                                                                                                | 4 020<br>5 740<br>3 520<br>4 600<br>5 710 |
| 5  | <i>Ведомость расчета заработной платы.</i> Удержан НДФЛ из заработной платы                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 31 900                                    |
| 6  | <i>Расчет страховых взносов.</i> Начислены страховые взносы (в т. ч. на страхование от несчастных случаев на производстве) от заработной платы:<br>за выполнение работ по заказу № 138<br>за выполнение работ по заказу № 139<br>за выполнение работ по заказу № 140<br>мастера и обслуживающих рабочих мастерской<br>административно-хозяйственного персонала<br>от суммы отпускных | ?<br>?<br>?<br>?<br>?<br>?                |
| 7  | <i>Расчет амортизации основных средств.</i> Начислена амортизация:<br>производственного оборудования мастерской<br>объектов общехозяйственного назначения                                                                                                                                                                                                                            | 32 820<br>23 100                          |
| 8  | <i>Счет-фактура. Бухгалтерская справка-расчет.</i> Акцептован счет и распределена электроэнергия:<br>на работу производственного оборудования и содержание мастерской<br>на содержание объектов общехозяйственного назначения<br>НДС 18%                                                                                                                                             | 32 500<br>8 200<br>?                      |
| 9  | <i>Счет-фактура. Бухгалтерская справка-расчет.</i> Акцептован счет и распределена стоимость отопления и водоснабжения:<br>на содержание мастерской<br>на содержание объектов общехозяйственного назначения<br>НДС 18%                                                                                                                                                                | 24 300<br>12 930<br>?                     |
| 10 | <i>Счет-фактура.</i> Расходы на услуги связи<br>НДС 18%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 4 000<br>?                                |
| 11 | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Списаны общепроизводственные расходы на счет основного производства для включения в себестоимость:<br>заказа № 138<br>заказа № 139<br>заказа № 140                                                                                                                                                                                              | ?<br>?<br>?                               |
| 12 | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Списаны общехозяйственные (управленческие) расходы на счет продаж                                                                                                                                                                                                                                                                               | ?                                         |
| 13 | <i>Накладные. Бухгалтерская справка-расчет.</i> Сданы на склад по фактической производственной себестоимости столы, заказ № 138. НЗП на конец месяца нет                                                                                                                                                                                                                             | ?                                         |
| 14 | <i>Накладные. Бухгалтерская справка-расчет.</i> Сданы на склад по фактической производственной себестоимости шкафы, заказ № 139. НЗП на конец месяца нет                                                                                                                                                                                                                             | ?                                         |
| 15 | <i>Акт выполненных работ. Бухгалтерская справка-расчет.</i> Списана фактическая производственная себестоимость работ по заказу № 140, принятых заказчиком                                                                                                                                                                                                                            | ?                                         |



Таблица 12.8 – Расчет распределения общепроизводственных расходов за август 20\_\_ г.

| Объект учета затрат | Дебет счетов | Стоимость израсходованных материалов, руб. | Расчет распределения общепроизводственных расходов, руб. |
|---------------------|--------------|--------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
| Заказ № 138         |              |                                            |                                                          |
| Заказ № 139         |              |                                            |                                                          |
| Заказ № 140         |              |                                            |                                                          |
| Итого               | -            |                                            |                                                          |

Таблица 12.9 – Фактическая калькуляция на готовую продукцию (работы) за август 20\_\_ г.

**Заказ №**

| Статья калькуляции                                    | НЗП на 01 августа | Затраты за август | Итого себестоимость |
|-------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| 1. Материалы                                          |                   |                   |                     |
| 2. Основная заработная плата производственных рабочих |                   |                   |                     |
| 3. Дополнительная заработная плата                    |                   |                   |                     |
| 4. Отчисления на социальное страхование               |                   |                   |                     |
| 5. Общепроизводственные расходы                       |                   |                   |                     |
| 6. Прочие расходы                                     |                   |                   |                     |
| Итого фактическая производственная себестоимость      |                   |                   |                     |

Таблица 12.10 – Свод затрат на производство за 20\_\_ г.

| Дебет счетов | С Кредита счетов |    |    |    |    |    |    |  |       |
|--------------|------------------|----|----|----|----|----|----|--|-------|
|              | 02               | 10 | 25 | 60 | 70 | 69 | 96 |  | Итого |
| 20.1         |                  |    |    |    |    |    |    |  |       |
| 20.2         |                  |    |    |    |    |    |    |  |       |
| 20.3         |                  |    |    |    |    |    |    |  |       |
| 25           |                  |    |    |    |    |    |    |  |       |
| 26           |                  |    |    |    |    |    |    |  |       |
| Итого        |                  |    |    |    |    |    |    |  |       |

**Задача 12.5. Учет затрат на производство****Задание.**

1. Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов.

2. Открыть и записать факты на счетах «Основное производство» (по субсчетам), «Общепроизводственные расходы», «Общехозяйственные расходы».

**Исходные данные.**

1. В учетной политике организации закреплено использование варианта учета затрат на производство «директ-костинг», т. е. общехозяйственные (управленческие) расходы включаются в себестоимость проданной продукции.

2. К счету «Основное производство» открываются субсчет 1 «Цех № 1», субсчет 2 «Цех № 2». В цехе № 1 производятся комплектующие (полуфабрикаты), которые полностью передаются в цех № 2 для производства продукции. В бухгалтерском учете используется бесполуфабрикатный вариант сводного учета затрат на производство.

3. К счету «Общепроизводственные расходы» открываются субсчет 1 «Цех № 1», субсчет 2 «Цех № 2»

4. Тариф взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве 1,1%.

5. Факты хозяйственной деятельности за март 20\_\_ г.

| №<br>п/п | Содержание факта хозяйственной деятельности                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Сумма,<br>руб.                                             |
|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|
| 1        | <i>Требования-накладные. Ведомость распределения материалов.</i> Отпущены со склада:<br>основные материалы на производство комплектующих в цех № 1<br>основные материалы на производство продукции в цех № 2<br>запасные части на ремонт оборудования цеха № 1<br>хозяйственные материалы на содержание помещений цеха № 2<br>хозяйственные материалы на управленческие нужды | <br>640 000<br>250 000<br>18 600<br>1 610<br>2 280         |
| 2        | <i>Ведомость расчета заработной платы.</i> Начислена заработная плата:<br>рабочим цеха № 1 за производство комплектующих<br>рабочим цеха № 2 за производство продукции<br>специалистам цеха № 1<br>специалистам цеха № 2<br>административно-хозяйственному персоналу                                                                                                          | <br>160 510<br>120 380<br>36 000<br>45 000<br>100 000      |
| 4        | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Начислено оценочное обязательство по оплате отпусков:<br>рабочих цеха № 1<br>рабочих цеха № 2<br>специалистов цеха № 1<br>специалистов цеха № 2<br>административно-хозяйственного персонала                                                                                                                                              | <br>14 100<br>9 630<br>2 900<br>3 600<br>7 820             |
| 5        | <i>Ведомость расчета заработной платы.</i> Удержан НДФЛ из заработной платы                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 54 160                                                     |
| 6        | <i>Расчет страховых взносов.</i> Начислены страховые взносы (в т. ч. на страхование от несчастных случаев на производстве) от заработной платы:<br>рабочих цеха № 1 за производство комплектующих<br>рабочих цеха № 2 за производство продукции<br>специалистов цеха № 1<br>специалистов цеха № 2<br>административно-хозяйственного персонала                                 | <br>?<br>?<br>?<br>?<br>?                                  |
| 7        | <i>Расчет амортизации основных средств.</i> Начислена амортизация:<br>помещений цеха № 1<br>помещений цеха № 2<br>производственного оборудования цеха № 1<br>производственного оборудования цеха № 2<br>общехозяйственных помещений<br>вычислительной техники и хозяйственного инвентаря общехозяйственного назначения                                                        | <br>12 000<br>9 000<br>27 000<br>31 000<br>8 000<br>12 000 |
| 8        | <i>Счет-фактура. Акт выполненных работ.</i> Отражены расходы по ремонту производственного оборудования цеха № 1<br>НДС 18%                                                                                                                                                                                                                                                    | <br>41 250<br>?                                            |
| 9        | <i>Счет-фактура. Бухгалтерская справка-расчет.</i> Акцептован счет и распределена стоимость электроэнергии и воды:<br>для цеха № 1<br>для цеха № 2<br>на содержание объектов общехозяйственного назначения<br>НДС 18%                                                                                                                                                         | <br>14 460<br>11 100<br>8 900<br>?                         |
| 10       | <i>Счет-фактура.</i> Расходы на услуги связи<br>НДС 18%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | <br>5 200<br>?                                             |

|    |                                                                                                                                                |        |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| 11 | <i>Авансовый отчет.</i> Командировочные расходы директора                                                                                      | 21 340 |
| 12 | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Списаны общепроизводственные расходы цеха № 1 для включения в себестоимость продукции цеха № 1            | ?      |
| 13 | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Списаны общепроизводственные расходы цеха № 2 для включения в себестоимость продукции цеха № 1            | ?      |
| 14 | <i>Накладная.</i> Оприходованы на склад возвратные отходы из цеха № 2                                                                          | 1 750  |
| 15 | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Списаны общехозяйственные (управленческие) расходы на счет продаж                                         | ?      |
| 16 | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Фактическая себестоимость товарного выпуска комплектующих цеха № 1 (нет НЗП на начало и конец месяца)     | ?      |
| 17 | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Фактическая себестоимость товарного выпуска готовой продукции цеха № 2 (нет НЗП на начало и конец месяца) | ?      |

### Задача 12.6. Учет общехозяйственных расходов

#### Задание.

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов.

#### Исходные данные.

1. Тариф взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве 1,1%.

2. Факты хозяйственной деятельности за апрель 20\_\_ г.

| № п/п | Содержание факта хозяйственной деятельности                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Сумма, руб.                                               |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| 1     | <i>Выписка банка.</i> Перечислено с расчетного счета:<br>оплата труда работникам<br>страховые взносы в Пенсионный фонд РФ<br>страховые взносы в Фонд медицинского страхования РФ<br>страховые взносы в Фонд социального страхования РФ<br>взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве<br>НДФЛ | 580 000<br>144 020<br>33 370<br>18 980<br>7 200<br>67 860 |
| 2     | <i>Ведомость распределения материалов.</i> Израсходованы материалы:<br>бензин на работу легкового автомобиля<br>запасные части на ремонт легкового автомобиля<br>канцелярские материалы<br>грунтовка на ремонт офисных помещений<br>картриджи для принтера                                                                            | 9 500<br>800<br>1 100<br>440<br>600                       |
| 3     | <i>Акт на списание.</i> Израсходованы марки для почтовой корреспонденции                                                                                                                                                                                                                                                              | 250                                                       |
| 4     | <i>Счет-фактура</i> ОАО «Телеком». <i>Акт оказанных услуг.</i> Расходы на услуги связи<br>НДС 18%                                                                                                                                                                                                                                     | 5 200<br>?                                                |
| 5     | <i>Счет-фактура</i> ООО «Бухсофт». <i>Акт оказанных услуг.</i> Расходы на услуги по обслуживанию бухгалтерских программ<br>НДС 18%                                                                                                                                                                                                    | 2 000<br>?                                                |
| 6     | <i>Счет-фактура</i> ФГУП «Вневедомственная охрана». <i>Акт оказанных услуг.</i> Расходы на услуги вневедомственной охраны<br>НДС 18%                                                                                                                                                                                                  | 4 840<br>?                                                |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                |                      |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| 7  | <i>Счет-фактура ООО «Горизонт». Акт оказанных услуг.</i> Расходы на арендную плату за офисные помещения<br>НДС 18%                                                                                                                                                             | 30 000<br>?          |
| 8  | <i>Расчет амортизации основных средств.</i> Начислена амортизация хозяйственного инвентаря                                                                                                                                                                                     | 7 100                |
| 9  | <i>Счет-фактура. Бухгалтерская справка-расчет.</i> Стоимость электроэнергии включена в общехозяйственные расходы<br>НДС 18%                                                                                                                                                    | 3 900<br>?           |
| 10 | <i>Ведомость расчета заработной платы.</i> Начислена заработная плата административно-хозяйственному персоналу                                                                                                                                                                 | 100 000              |
| 11 | <i>Ведомость расчета страховых взносов.</i> Начислены страховые взносы от заработной платы:<br>в Пенсионный фонд РФ<br>в Фонд медицинского страхования РФ<br>в Фонд социального страхования РФ<br>на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве | <br>?<br>?<br>?<br>? |
| 12 | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Начислено оценочное обязательство по оплате отпусков административно-хозяйственного персонала                                                                                                                                             | 8 800                |
| 13 | <i>Ведомость расчета заработной платы.</i> Удержан НДФЛ из заработной платы                                                                                                                                                                                                    | 10 700               |
| 14 | <i>Выписка банка.</i> Перечислена предоплата с расчетного счета Центру дополнительного образования за курсы повышения квалификации                                                                                                                                             | 12 000               |
| 13 | <i>Счет-фактура Центра дополнительного образования. Акт оказанных услуг.</i> Расходы на услуги по повышению квалификации работников кадровой службы (НДС нет)                                                                                                                  | 12 000               |
| 14 | <i>Авансовые отчеты.</i> Командировочные расходы работников кадровой службы                                                                                                                                                                                                    | 8 000                |
| 15 | <i>Выписка банка.</i> Перечислено с расчетного счета:<br>ФГУП «Вневедомственная охрана» (оп. 6)<br>ООО «Горизонт» (оп. 7)                                                                                                                                                      | <br>?<br>?           |
| 16 | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Списаны общехозяйственные (управленческие) расходы на счет продаж                                                                                                                                                                         | ?                    |

### Задача 12.7. Учет брака в производстве

#### Задание.

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов.

#### Исходные данные.

1. Тариф взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве 0,6%.

2. Факты хозяйственной деятельности за май 20\_\_ г.

| №<br>п/п                      | Содержание факта хозяйственной деятельности                                                                     | Сумма,<br>руб. |
|-------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| <b>Учет исправимого брака</b> |                                                                                                                 |                |
| 1                             | <i>Ведомость расчета заработной платы.</i> Начислена заработная плата за исправление брака                      | 1 600          |
| 2                             | <i>Ведомость расчета страховых взносов.</i> Начислены страховые взносы от заработной платы за исправление брака | ?              |
| 3                             | <i>Требования-накладные.</i> Отпущены материалы для исправления брака                                           | 4 280          |

|                                  |                                                                                                          |       |
|----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| 4                                | <i>Бухгалтерская справка.</i> Потери от брака включены в затраты основного производства                  | ?     |
| <b>Учет окончательного брака</b> |                                                                                                          |       |
| 5                                | <i>Акт о выявлении брака.</i> Отражена стоимость окончательно забракованной продукции                    | 2 800 |
| 6                                | <i>Накладная.</i> Приняты к учету годные материалы от окончательно забракованной продукции               | 500   |
| 7                                | <i>Бухгалтерская справка.</i> Списаны потери от окончательного брака (на затраты основного производства) | ?     |

### Задача 12.8. Учет брака в производстве

#### Задание.

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов.

#### Исходные данные.

1. Тариф взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве 0,6%.

2. Заказчик не принял у подрядчика выполненные работы в связи с обнаружением брака. Фактическая себестоимость выполненных, но не принятых работ, 90 000 руб. Виновники брака отсутствуют. Организация заново выполнила работы, затраты на ее выполнение составили: оплата труда 18 000 руб., отчисления на социальное страхование по действующему тарифу, стоимость материалов 67 650 руб.

3. Факты хозяйственной деятельности за июнь 20\_\_ г.

| № п/п | Содержание факта хозяйственной деятельности                                                        | Сумма, руб. |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| 1     | <i>Бухгалтерская справка.</i> Потери от выявленного окончательного брака                           | ?           |
| 2     | <i>Бухгалтерская справка.</i> Списаны потери от окончательного брака                               | ?           |
| 3     | <i>Ведомость расчета заработной платы.</i> Начислена заработная плата за заново выполненную работу | ?           |
| 4     | <i>Ведомость расчета страховых взносов.</i> Начислены страховые взносы от заработной платы         | ?           |
| 5     | <i>Требования-накладные.</i> Отпущены материалы для выполнения работы по заказу                    | ?           |
| 6     | <i>Бухгалтерская справка.</i> Списана фактическая себестоимость работ по заказу                    | ?           |

### Задача 12.9. Учет брака в производстве

#### Задание.

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов.

#### Исходные данные.

1. Тариф взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве 0,8%.

2. Стоимость материалов, отпущенных на исправление брака, составила 8 200 руб. По приказу руководителя с виновника взыскивается ущерб в сумме 1 500 руб. Работник признал себя виновным. Материальный ущерб удерживается из заработной платы.

3. Факты хозяйственной деятельности за июль 20\_\_ г.

| № п/п | Содержание факта хозяйственной деятельности                           | Сумма, руб. |
|-------|-----------------------------------------------------------------------|-------------|
| 1     | <i>Требования-накладные.</i> Отпущены материалы для исправления брака | ?           |

|   |                                                                                                        |   |
|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| 2 | <i>Приказ руководителя.</i> Часть затрат на исправление брака отнесена на виновное лицо                | ? |
| 3 | <i>Бухгалтерская справка.</i> Списаны не компенсируемые потери от исправимого брака                    | ? |
| 4 | <i>Ведомость расчета заработной платы.</i> Удержано из заработной платы работника за причиненный ущерб | ? |

### Задача 12.10. Учет брака в производстве

#### Задание.

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов.

#### Исходные данные.

1. Тариф взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве 1,0%.

2. В основном производстве забракована продукция из-за использования некачественных материалов. Стоимость забракованной продукции оценена в 480 000 руб. Стоимость возвратных отходов (металла) от забракованной продукции равна 70 000 руб. Организация предъявила претензию поставщику материалов на сумму 200 000 руб., поставщик признал претензию и компенсировал причиненный материальный ущерб.

Организация реализовала возвратные отходы за договорную стоимость 82 600 руб., в т. ч. НДС 12 600 руб.

3. Факты хозяйственной деятельности за август 20\_\_ г.

| № п/п                  | Содержание факта хозяйственной деятельности                                                        | Сумма, руб. |
|------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| <b>Февраль 20__ г.</b> |                                                                                                    |             |
| 1                      | <i>Акт об окончательном браке.</i> Потери от выявленного окончательно брака                        | ?           |
| 2                      | <i>Накладная.</i> Приняты к учету возвратные материалы от окончательно забракованной продукции     | ?           |
| 3                      | <i>Претензия.</i> Потери от брака отнесены на виновного поставщика в сумме признанной им претензии | ?           |
| 4                      | <i>Бухгалтерская справка.</i> Списаны не компенсируемые потери от окончательного брака             | ?           |
| <b>Март 20__ г.</b>    |                                                                                                    |             |
| 5                      | <i>Выписка банка.</i> Получено от поставщика в возмещение причиненного ущерба                      | ?           |
| 6                      | <i>Накладная.</i> Прочий доход от продажи возвратных материалов: договорная стоимость<br>НДС 18%   | ?<br>?      |
| 7                      | <i>Счет-фактура.</i> Начислен НДС по проданным материалам                                          | ?           |
| 8                      | <i>Бухгалтерская справка.</i> Списана фактическая стоимость проданных возвратных материалов        | ?           |
| 9                      | <i>Выписка банка.</i> Получено от покупателя за материалы                                          | ?           |

### Контрольные вопросы к теме 12

12.1. Влияние особенностей технологии и организации производства на учет производственных затрат.

12.2. Раскройте сущность традиционного варианта организации учета затрат на производство.

12.3. Раскройте сущность варианта организации учета затрат на производство директ-костинг.

12.4. Методы распределения общепроизводственных расходов и включения их в себестоимость продукции (работ, услуг).

12.5. Методы распределения общехозяйственных расходов.

12.6. Учет возвратных отходов.

12.7. Инвентаризация и оценка незавершенного производства.

12.8. Как рассчитывается фактическая себестоимость товарной продукции?

12.9. Статьи, включаемые в калькуляцию себестоимости основного производства.

12.10. Как оформляется и учитывается окончательный брак? Исправимый брак?

### **Тема 13. Учет выпуска готовой продукции и её продажи**

#### **Задача 13.1. Документальное оформление продажи продукции**

**Задание.**

Оформить накладную формы М-15.

**Исходные данные.**

ЗАО «Дорлес» г. Сыктывкар, ул. Колхозная, д. 26, ИНН 1101017280, КПП 110101001, ОКПО 87650120, банковские реквизиты в ВТБ расчетный счет 407 028 101 0000 1077 430, корсчет 301 018 101 0000 0820 210. Директором А. А. Москаленко, главный бухгалтер Т. И. Спиридонова.

Согласно договору поставки № 4 от 20 января текущего года 12 февраля по накладной № 50 отгружено ООО «Вереск» через водителя С. Ю. Токарева по доверенности № 6 от 01 февраля (цена указана без НДС):

фанера ФСФ хвоя 2,44мЧ1,22мЧ6мм сорт 2/3 – 10 листов по цене 465 руб./лист;

фанера ФСФ хвоя 2,44мЧ1,22мЧ24мм 1/3 сорт – 15 листов по цене 1 680 руб./лист;

фанера ФСФ береза 2,44мЧ1,22мЧ15мм сорт 4/4 – 20 листов по цене 1 095 руб./лист.

На проданную готовую продукцию начисляется НДС 18%.

Отправитель – склад, ответственный за поставку – отдел продаж.

Готовую продукцию отпустил заведующий складом С. Е. Ермолаев.

#### **Задача 13.2. Документальное оформление продажи продукции**

**Задание.**

На основании накладной (задание 13.1) оформить счет-фактуру.

**Исходные данные.**

На готовую продукцию, отгруженную по накладной № 50 от 12 февраля, выписан счет-фактура № 46 от 12 февраля. Реквизиты ООО «Вереск»: г. Сыктывкар, ул. Дальняя, д. 84/1, ИНН 1101010516, КПП 110101001, банковские реквизиты в Инвест-банк (ОАО) расчетный счет 407 028 105 0000 0380 241, корсчет 301 018 101 0000 0020 267.

#### **Задача 13.3. Документальное оформление продажи продукции**

**Задание.**

Оформить накладную формы М-15.

**Исходные данные.**

Реквизиты продавца ЗАО «Дорлес» приведены в задании 13.1.

Согласно договору поставки № 1 от 12 января текущего года 18 февраля по накладной № 51 отгружено ЗАО «Стройснаб» через экспедитора В. С. Майбунова по доверенности № 4 от 14 февраля (цена указана без НДС):

доска обрезная 25Ч100Ч6000мм сорт 2 – 7 м<sup>3</sup> по цене 4 100 руб./ м<sup>3</sup>;

доска обрезная 25Ч100Ч6000мм сорт 1 – 12 м<sup>3</sup> по цене 6 800 руб./ м<sup>3</sup>;

доска обрезная 30Ч100Ч6000мм сорт 2 – 10 м<sup>3</sup> по цене 4 100 руб./ м<sup>3</sup>;

доска обрезная 30Ч100Ч6000мм сорт 1 – 11 м<sup>3</sup> по цене 6 800 руб./ м<sup>3</sup>.

На проданную готовую продукцию начисляется НДС 18%.

Отправитель – склад, ответственный за поставку – отдел продаж.

Готовую продукцию отпустил заведующий складом С. Е. Ермолаев.

#### **Задача 13.4. Документальное оформление продажи продукции**

**Задание.**

На основании накладной (задание 13.1) оформить счет-фактуру.

**Исходные данные.**

На готовую продукцию, отгруженную по накладной № 51 от 18 февраля, выписан счет-фактура № 47 от 18 февраля. Реквизиты ЗАО «Стройснаб»: г. Киров, ул. Про-



летарская, д. 143, ИНН 4345211120, КПП 434501001, банковские реквизиты в Райффайзенбанке расчетный счет 407 028 102 0001 0100 012, корсчет 301 018 103 0000 0000 847.

### Задача 13.5. Документальное оформление продажи продукции

#### Задание.

Оформить накладную формы М-15.

#### Исходные данные.

Реквизиты продавца ЗАО «Дорлес» приведены в задании 13.1.

Согласно договору купли-продажи от 14 февраля текущего года 19 февраля по накладной № 52 отгружено ЗАО «Вега» через водителя А. П. Голубева по доверенности № 25 от 19 февраля (цена указана без НДС):

фанера ФК берёзовая шлифованная 6мм сорт 2/3 – 20 м<sup>3</sup> по цене 14 680 руб./ м<sup>3</sup>;

мебельный щит ель АВ 900Ч3000Ч28мм – 8 м<sup>2</sup> по цене 612 руб./ м<sup>2</sup>;

мебельный щит ель АВ 600Ч3000Ч50мм – 17 м<sup>2</sup> по цене 965 руб./ м<sup>2</sup>.

На проданную готовую продукцию начисляется НДС 18%.

Отправитель – склад, ответственный за поставку – отдел продаж.

Готовую продукцию отпустил заведующий складом С. Е. Ермолаев.

### Задача 13.6. Документальное оформление продажи продукции

#### Задание.

На основании накладной (задание 13.1) оформить счет-фактуру.

#### Исходные данные.

На готовую продукцию, отгруженную по накладной № 52 от 19 февраля, выписан счет-фактура № 48 от 19 февраля. Реквизиты ЗАО «Вега»: г. Ухта, ул. Советская, д. 72, ИНН 1102024468, КПП 110201001, банковские реквизиты в Газпромбанке (Ухтинский филиал) расчетный счет 407 028 105 0000 0115 096, корсчет 301 018 101 0000 0000 779.

### Задача 13.7. Учет выпуска и продажи продукции

#### Задание.

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов.

#### Исходные данные.

1. В учетной политике организации закреплён выпуск готовой продукции со счетом «Готовая продукция». В текущем учете готовая продукция оценивается по фактической производственной себестоимости (сокращенной).

2. Факты хозяйственной деятельности за январь 20\_\_ г.

| № п/п | Содержание факта хозяйственной деятельности                                                                                                                                                   | Сумма, руб.                                                     |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| 1     | <p><i>Договор поставки.</i> Выручка от реализации продукции ООО «Вектор»</p> <p>пиломатериалы хвойные обрезные</p> <p>пиломатериалы хвойные необрезные</p> <p>НДС 18%</p> <p>Итого</p>        | <p>60 000</p> <p>41 400</p> <p><u>18 252</u></p> <p>119 652</p> |
| 2     | <p><i>Счет-фактура.</i> Начислен НДС 18% с выручки от реализации ООО «Вектор»</p>                                                                                                             | 18 252                                                          |
| 3     | <p><i>Договор поставки.</i> Выручка от реализации продукции ЗАО «Строй-монтаж»</p> <p>пиломатериалы хвойные обрезные</p> <p>пиломатериалы лиственные обрезные</p> <p>НДС 18%</p> <p>Итого</p> | <p>79 500</p> <p>19 800</p> <p><u>17 874</u></p> <p>117 174</p> |

|   |                                                                                                                                                                                  |                               |
|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|
| 4 | <i>Счет-фактура.</i> Начислен НДС 18% с выручки от реализации ЗАО «Строймонтаж»                                                                                                  | 17 874                        |
| 5 | <i>Выписка банка.</i> Получена оплата от ООО «Вектор»                                                                                                                            | 119 652                       |
| 6 | <i>Накладная.</i> Оприходована на склад готовая продукция:<br>пиломатериалы хвойные обрезные<br>пиломатериалы хвойные необрезные<br>пиломатериалы лиственные обрезные            | 650 000<br>173 000<br>194 000 |
| 7 | <i>Бухгалтерская справка.</i> Списана фактическая себестоимость реализованной продукции ООО «Вектор»:<br>пиломатериалы хвойные обрезные<br>пиломатериалы хвойные необрезные      | 46 800<br>32 710              |
| 8 | <i>Бухгалтерская справка.</i> Списана фактическая себестоимость реализованной продукции ЗАО «Строймонтаж»:<br>пиломатериалы хвойные обрезные<br>пиломатериалы хвойные необрезные | 60 420<br>15 048              |

### Задача 13.8. Учет выпуска и продажи продукции

#### Задание.

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов.

#### Методические рекомендации.

Сопоставлением дебетовых и кредитовых оборотов по счету 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» определяют отклонения фактической себестоимости от нормативной (плановой) стоимости:

*Отклонения в стоимости готовой продукции* = фактическая себестоимость готовой продукции (дебет сч.40) – нормативная (плановая) себестоимость готовой продукции (кредит сч.40).

По окончании месяца отклонения списываются с кредита счета «Выпуск продукции (работ, услуг)» в дебет счета «Продажи».

Если фактическая себестоимость больше нормативной (плановой) себестоимости, то имеется перерасход и отклонения со знаком «+». На сумму отклонений производится обычная бухгалтерская запись. Если фактическая себестоимость меньше нормативной (плановой) себестоимости, то отклонения со знаком «–» и бухгалтерская запись оформляется методом красного сторно. В конце месяца счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» закрывается и сальдо не имеет.

#### Исходные данные.

1. В учетной политике организации закреплён выпуск готовой продукции со счетами «Выпуск продукции (работ, услуг)», «Готовая продукция».

2. Факты хозяйственной деятельности за январь 20\_\_ г.

| № п/п | Содержание факта хозяйственной деятельности                                                                                                                             | Сумма, руб.              |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| 1     | <i>Накладная.</i> Оприходована на склад готовая продукция по плановой себестоимости:<br>продукция Р-1 – 200 шт. Ч 181 руб./шт.<br>продукция Р-2 – 80 шт. Ч 165 руб./шт. | ?<br>?                   |
| 2     | <i>Договор поставки.</i> Выручка от реализации продукции ЗАО РММ:<br>продукция Р-1 – 40 шт. Ч 220 руб./шт.<br>НДС 18% включен в договорную стоимость<br>Итого           | 8 800<br>1 584<br>10 384 |
| 3     | <i>Счет-фактура.</i> Начислен НДС 18% с выручки от реализации ЗАО РММ                                                                                                   | 1 584                    |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                |                  |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| 4  | <i>Бухгалтерская справка.</i> Списана плановая себестоимость реализованной продукции ЗАО РММ: Р-1 – 40 шт. Ч 181 руб./шт.                                                                                                                                      | ?                |
| 5  | <i>Накладная.</i> Оприходована на склад готовая продукция по плановой себестоимости:<br>продукция Р-2 – 90 шт. Ч 165 руб./шт.<br>продукция М-5 – 50 м <sup>2</sup> ч 130 руб./ м <sup>2</sup><br>продукция М-3 – 100 м <sup>2</sup> ч 280 руб./ м <sup>2</sup> | ?<br>?<br>?      |
| 6  | <i>Накладная.</i> Оприходована на склад готовая продукция по плановой себестоимости:<br>продукция Р-1 – 150 шт. Ч 181 руб./шт.<br>продукция М-5 – 70 м <sup>2</sup> ч 130 руб./ м <sup>2</sup>                                                                 | ?<br>?           |
| 7  | <i>Договор поставки.</i> Выручка от реализации продукции ООО «Родонит»:<br>продукция М-5 – 30 м <sup>2</sup> ч 162,50 руб./ м <sup>2</sup><br>продукция М-3 – 50 м <sup>2</sup> Ч 350 руб./ м <sup>2</sup><br>НДС 18% включен в договорную стоимость<br>Итого  | ?<br>?<br>?<br>? |
| 8  | <i>Счет-фактура.</i> Начислен НДС 18% с выручки от реализации ООО «Родонит»                                                                                                                                                                                    | 1 584            |
| 9  | <i>Бухгалтерская справка.</i> Списана плановая себестоимость реализованной продукции ООО «Родонит»:<br>продукция М-5 – 30 м <sup>2</sup> ч 130 руб./ м <sup>2</sup><br>продукция М-3 – 50 м <sup>2</sup> Ч 280 руб./ м <sup>2</sup>                            | ?<br>?           |
| 10 | <i>Бухгалтерская справка.</i> Отражена фактическая себестоимость готовой продукции                                                                                                                                                                             | 128 530          |
| 11 | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Списаны отклонения фактической себестоимости от плановой себестоимости                                                                                                                                                    | ?                |
| 12 | <i>Выписка банка.</i> Получена оплата от ЗАО РММ                                                                                                                                                                                                               | ?                |

### Задача 13.9. Учет выпуска и продажи продукции

#### Задание.

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов.

#### Исходные данные.

1. В учетной политике организации закреплён выпуск готовой продукции со счетом «Готовая продукция». В текущем учете готовая продукция оценивается по фактической производственной себестоимости (сокращенной).

2. Факты хозяйственной деятельности за январь 20\_\_ г.

| № п/п | Содержание факта хозяйственной деятельности                                                                                                     | Сумма, руб.                |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| 1     | <i>Выписка банка.</i> Получена предоплата (частично) от ООО «Тензор»                                                                            | 29 500                     |
| 2     | <i>Счет-фактура.</i> Начислен НДС с предоплаты                                                                                                  | 4 500                      |
| 3     | <i>Выписка банка.</i> На зарплатную карточку экспедитора перечислено под отчет на оплату транспортных расходов                                  | 14 000                     |
| 4     | <i>Договор поставки.</i> Выручка от реализации продукции ООО «Тензор»<br>договорная стоимость (без НДС)<br>НДС 18% включен в стоимость<br>Итого | 78 900<br>14 202<br>93 102 |
| 5     | <i>Счет-фактура.</i> Начислен НДС 18% с выручки от реализации ООО «Тензор»                                                                      | 14 202                     |
| 6     | <i>Счет-фактура.</i> Восстановлен НДС 18% с предоплаты                                                                                          | 4 500                      |

|    |                                                                                                               |                |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| 7  | <i>Авансовый отчет.</i> Расходы по погрузке и перевозке продукции: стоимость работ, услуг<br>НДС 18%          | 8 300<br>1 494 |
| 8  | <i>Накладная.</i> Оприходована на склад готовая продукция по фактической производственной себестоимости       | 631 140        |
| 9  | <i>Бухгалтерская справка.</i> Списана фактическая себестоимость реализованной продукции                       | 57 590         |
| 10 | <i>Бухгалтерская справка.</i> Из заработной платы экспедитора удержана подотчетная сумма по авансовому отчету | ?              |
| 11 | <i>Бухгалтерская справка.</i> Списаны расходы на продажу                                                      | ?              |
| 12 | <i>Счет-фактура.</i> Принят к вычету НДС                                                                      | ?              |
| 13 | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Определен и списан финансовый результат от продаж                        | ?              |

### Задача 13.10. Учет выпуска готовой продукции

#### Задание.

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов.

#### Методические рекомендации.

Фактическая себестоимость выпуска готовой продукции (работ, услуг) = остаток НЗП на начало месяца + произведенные затраты за месяц – возвратные материалы – остаток НЗП на конец месяца = Сн сч. 20 + Оборот Дт сч. 20 – возвратные материалы (факт хозяйственной жизни по Кредиту сч. 20) – Ск сч. 20.

*Отклонения в стоимости готовой продукции* = фактическая себестоимость готовой продукции (дебет сч. 20) – нормативная (плановая) себестоимость готовой продукции (кредит сч. 20).

По окончании месяца отклонения списываются с кредита счета «Основное производство» в дебет счета «Готовая продукция».

Если фактическая себестоимость больше нормативной (плановой) себестоимости, то имеется перерасход и отклонения со знаком «+». На сумму отклонений производится обычная бухгалтерская запись. Если фактическая себестоимость меньше нормативной (плановой) себестоимости, то отклонения со знаком «–» и бухгалтерская запись оформляется методом красного сторно.

#### Исходные данные.

1. В учетной политике организации закреплён выпуск готовой продукции со счетом «Готовая продукция». В текущем учете готовая продукция оценивается по плановой себестоимости. Согласно рабочему плану счетов к синтетическому счету «Готовая продукция» открыты субсчета:

43.1 «Готовая продукция по плановой себестоимости»

43.2 «Отклонения в стоимости продукции» для учёта отклонений фактической себестоимости готовой продукции от ее плановой стоимости.

2. Незавершенное производство на 1 апреля 20\_\_ г. 15 000 руб.

3. Факты хозяйственной деятельности за январь 20\_\_ г.

| № п/п | Содержание факта хозяйственной деятельности                                                                            | Сумма, руб. |
|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| 1     | <i>Ведомость распределения материалов.</i> Отпущены материалы на производство продукции                                | 650 800     |
| 2     | <i>Ведомость расчета оплаты труда.</i> Начислена оплата труда рабочих основного производства за производство продукции | 143 200     |
| 3     | <i>Ведомость расчета страховых взносов.</i> Начислены страховые взносы от оплаты труда:                                |             |

|   |                                                                                                                                                                              |                  |
|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
|   | в ПФР<br>в ФСС<br>в ФФОМС<br>на социальное страхование от несчастных случаев на производстве<br>(по тарифу 0,8%)                                                             | ?<br>?<br>?<br>? |
| 4 | <i>Счет-фактура. Акт выполненных работ.</i> Выполненные работы включены в затраты<br>НДС 18%                                                                                 | 28 900<br>?      |
| 5 | <i>Бухгалтерская справка.</i> Списаны общепроизводственные расходы на счет основного производства для включения в себестоимость                                              | 51 000           |
| 6 | <i>Бухгалтерская справка.</i> Списаны общехозяйственные расходы на счет основного производства для включения в себестоимость                                                 | 84 000           |
| 7 | <i>Накладные.</i> В течение месяца выпущена из производства и сдана на склад готовая продукция по плановой стоимости                                                         | 1 062 130        |
| 8 | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Определена фактическая себестоимость готовой продукции за месяц, НЗП на конец месяца 34 000 руб.<br><b>(бухгалтерской проводки нет)</b> | ?                |
| 9 | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Рассчитаны и списаны отклонения фактической себестоимости продукции от плановой                                                         | ?                |

### Задача 13.11. Учет выпуска готовой продукции

#### Задание.

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов:

- по учету затрат на производство продукции;
- по выпуску продукции;
- списанию отклонений в стоимости готовой продукции.

#### Методические рекомендации.

Использовать методические рекомендации, приведенные в задаче 13.10.

#### Исходные данные.

1. В учетной политике организации закреплён выпуск готовой продукции со счетом «Готовая продукция». В текущем учете готовая продукция оценивается по плановой себестоимости. Согласно рабочему плану счетов к синтетическому счету «Готовая продукция» открыты субсчета:

43.1 «Готовая продукция по плановой себестоимости»

43.2 «Отклонения в стоимости продукции» для учёта отклонений фактической себестоимости готовой продукции от ее плановой стоимости.

2. Незавершенное производство на начало и конец месяца отсутствует.

3. Затраты основного производства за июль 20\_\_ г.:

|                                                                                                                                    |              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| стоимость материалов                                                                                                               | 793 500 руб. |
| оплата труда основных производственных рабочих                                                                                     | 160 400 руб. |
| взносы на социальное страхование и обеспечение (с учетом взносов на страхование от несчастных случаев на производстве, тариф 1,2%) | ?            |
| услуги сторонних организаций                                                                                                       | 116 800      |
| общепроизводственные расходы                                                                                                       | 63 400       |

4. За текущий месяц из производства на склад передано 1700 шт. продукции МБ. Плановая себестоимость единицы 680 руб.

### Задача 13.12. Учет выпуска готовой продукции

#### Задание.

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов:

- по учету затрат на производство продукции;
- по выпуску продукции;
- списанию отклонений в стоимости готовой продукции.

#### Методические рекомендации.

Использовать методические рекомендации, приведенные в задаче 13.8.

#### Исходные данные.

- В учетной политике организации закреплён выпуск готовой продукции со счетами «Выпуск продукции (работ, услуг)», «Готовая продукция».
- Незавершенное производство на начало и конец месяца отсутствует.
- Затраты основного производства за июль 20\_\_ г.:

|                                                                                                                                    |              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| стоимость материалов                                                                                                               | 793 500 руб. |
| оплата труда основных производственных рабочих                                                                                     | 160 400 руб. |
| взносы на социальное страхование и обеспечение (с учетом взносов на страхование от несчастных случаев на производстве, тариф 1,2%) | ?            |
| услуги сторонних организаций                                                                                                       | 116 800      |
| общепроизводственные расходы                                                                                                       | 63 400       |
- За текущий месяц из производства на склад передано 1700 шт. продукции МБ. Плановая себестоимость единицы 703 руб.

### Задача 13.13. Учет выпуска и продажи готовой продукции

#### Задание.

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов.

#### Методические рекомендации.

По окончании месяца отклонения фактической себестоимости готовой продукции от ее плановой стоимости подлежат распределению между остатком продукции на складе и проданной продукцией. Списание отклонений по проданной продукции производится в два этапа.

1. Рассчитывается средний процент отклонений, % по формуле: (отклонения на начало месяца + сумма отклонений за месяц) : (учетная стоимость готовой продукции на начало месяца + учетная стоимость произведенной готовой продукции за месяц)  $\cdot 100\% = (\text{Сн сч.43.Отклонения} + \text{Оборот Дт сч. сч.43.Отклонения}) : (\text{Сн сч.43.Учетная стоимость} + \text{Оборот Дт сч.43.Учетная стоимость}) \cdot 100\%$ .

2. Рассчитывается сумма отклонений по проданной готовой продукции по формуле: учетная стоимость проданной готовой продукции  $\cdot$  процент отклонений, %  $\cdot 100\%$ .

#### Исходные данные.

1. В учетной политике организации закреплён выпуск готовой продукции со счетом «Готовая продукция». В текущем учете готовая продукция оценивается по плановой себестоимости.

2. Остатки по счету «Готовая продукция» на 1 июля.

|                                                    |           |
|----------------------------------------------------|-----------|
| 43.1 «Готовая продукция по плановой себестоимости» | 967 200   |
| 43.2 «Отклонения в стоимости продукции»            | 54 170    |
| Итого по счету «Готовая продукция»                 | 1 021 370 |

3. Факты хозяйственной деятельности за июль 20\_\_ г

| № п/п | Содержание факта хозяйственной деятельности | Сумма, руб. |
|-------|---------------------------------------------|-------------|
|-------|---------------------------------------------|-------------|

|    |                                                                                                                                                             |             |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| 1  | <i>Накладные.</i> Сдана на склад готовая продукция СР – 180 шт. по плановой стоимости 37 200 руб./шт.                                                       | ?           |
| 2  | <i>Требование-накладная.</i> Отпущена тара на упаковку продукции на складе                                                                                  | 6 710       |
| 3  | <i>Договор поставки.</i> Выручка от реализации продукции ЗАО «Спектр» продукция СР – 67 шт. по цене 54 000 руб./шт.<br>НДС 18% включен в стоимость<br>Итого | ?<br>?<br>? |
| 4  | <i>Счет-фактура.</i> Начислен НДС 18% с выручки от реализации ЗАО «Спектр»                                                                                  | ?           |
| 5  | <i>Накладная. Бухгалтерская справка.</i> Списана плановая себестоимость продукции, реализованной ЗАО «Спектр»                                               | ?           |
| 6  | <i>Выписка банка.</i> Получена предоплата (100%) от ООО «Ассоль»                                                                                            | 1 817 790   |
| 7  | <i>Счет-фактура.</i> Начислен НДС с предоплаты                                                                                                              | 277 290     |
| 8  | <i>Требование-накладная.</i> Отпущена тара на упаковку продукции на складе                                                                                  | 3 020       |
| 9  | <i>Договор поставки.</i> Выручка от реализации продукции ООО «Ассоль» продукция СР – 30 шт. по цене 51 350 руб./шт.<br>НДС 18% включен в стоимость<br>Итого | ?<br>?<br>? |
| 10 | <i>Счет-фактура.</i> Начислен НДС 18% с выручки от реализации ООО «Ассоль»                                                                                  | ?           |
| 11 | <i>Накладная. Бухгалтерская справка.</i> Списана плановая себестоимость продукции, реализованной ООО «Ассоль»                                               | ?           |
| 12 | <i>Счет-фактура.</i> Восстановлен НДС 18% с предоплаты от ООО «Ассоль»                                                                                      | 277 290     |
| 13 | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Услуги собственного транспорта по доставке продукции от склада до покупателя                                           | 12 070      |
| 14 | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Рассчитаны и списаны отклонения фактической себестоимости <b>произведенной продукции</b> от плановой себестоимости     | 308 020     |
| 15 | <i>Бухгалтерская справка.</i> Списаны расходы на продажу                                                                                                    | ?           |
| 16 | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Рассчитаны и списаны отклонения фактической себестоимости <b>проданной продукции</b> от плановой себестоимости         | ?           |
| 17 | <i>Выписка банка.</i> Получена оплата от ЗАО «Спектр»                                                                                                       | ?           |
| 18 | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Определен и списан финансовый результат от продаж                                                                      | ?           |

### Задача 13.14. Учет выпуска и продажи готовой продукции

#### Задание.

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов.

#### Методические рекомендации.

Использовать методические рекомендации из задачи 13.13.

#### Исходные данные.

1. В учетной политике организации закреплён выпуск готовой продукции со счётом «Готовая продукция». В текущем учёте готовая продукция оценивается по плановой себестоимости.

2. Остатки по счёту «Готовая продукция» на 1 июля.

|                                                     |  |
|-----------------------------------------------------|--|
| 43.1 «Готовая продукция по плановой себестоимости»: |  |
|-----------------------------------------------------|--|

|                                                      |         |
|------------------------------------------------------|---------|
| Д1 – 100 м <sup>3</sup> Ч 1 600 руб./ м <sup>3</sup> | 160 000 |
| Д2 – 120 м <sup>3</sup> Ч 740 руб./ м <sup>3</sup>   | 88 800  |
| Итого                                                | 248 800 |
| 43.2 «Отклонения в стоимости продукции»              |         |
| Д1                                                   | - 6 720 |
| Д2                                                   | 5 730   |
| Итого                                                | 990     |
| Итого по счету «Готовая продукция»                   | 247 810 |

3. Факты хозяйственной деятельности за июль 20\_\_ г

| №<br>п/п | Содержание факта хозяйственной деятельности                                                                                                                                                                                                       | Сумма,<br>руб.       |
|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| 1        | <i>Накладные.</i> Сдана на склад по плановой стоимости:<br>продукция Д1 – 5 500 м <sup>3</sup> Ч 1 600 руб./ м <sup>3</sup><br>продукция Д2 – 3 310 м <sup>3</sup> Ч 740 руб./ м <sup>3</sup>                                                     | ?<br>?               |
| 3        | <i>Договор поставки.</i> Выручка от реализации продукции ЗАО «ТТК»<br>продукция Д1 – 2 330 м <sup>3</sup> Ч 1 790 руб./ м <sup>3</sup><br>продукция Д2 – 1 680 м <sup>3</sup> Ч 850 руб./ м <sup>3</sup><br>НДС 18% включен в стоимость<br>Итого  | ?<br>?<br>?          |
| 4        | <i>Счет-фактура.</i> Начислен НДС 18% с выручки от реализации ЗАО «ТТК»                                                                                                                                                                           | ?                    |
| 5        | <i>Накладная. Бухгалтерская справка.</i> Списана плановая себестоимость продукции, реализованной ЗАО «ТТК»:<br>продукция Д1 – 2 330 м <sup>3</sup> Ч 1 600 руб./ м <sup>3</sup><br>продукция Д2 – 1 680 м <sup>3</sup> Ч 740 руб./ м <sup>3</sup> | ?<br>?               |
| 6        | <i>Договор страхования.</i> Услуги по страхованию перевозки груза                                                                                                                                                                                 | 7 600                |
| 7        | <i>Счет-фактура. Акт оказанных услуг.</i> Приняты услуги по рекламе<br>НДС 18%                                                                                                                                                                    | 11 400<br>?          |
| 8        | <i>Счет-фактура. Акт оказанных услуг.</i> Приняты услуги по доставке продукции от склада до покупателя<br>НДС 18%                                                                                                                                 | 3 020<br>8 160<br>?  |
| 9        | <i>Договор поставки.</i> Выручка от реализации продукции ООО «Юг»<br>продукция Д1 – 2 500 м <sup>3</sup> Ч 1 800 руб./ м <sup>3</sup><br>НДС 18% включен в стоимость<br>Итого                                                                     | ?<br>?<br>?          |
| 10       | <i>Счет-фактура.</i> Начислен НДС 18% с выручки от реализации ООО «Юг»                                                                                                                                                                            | ?                    |
| 11       | <i>Накладная. Бухгалтерская справка.</i> Списана плановая себестоимость продукции, реализованной ООО «Юг» Д1 – 2 500 м <sup>3</sup> Ч 1 600 руб./ м <sup>3</sup>                                                                                  | ?                    |
| 12       | <i>Счет-фактура. Акт оказанных услуг.</i> Приняты услуги по сертификации готовой продукции<br>НДС 18%                                                                                                                                             | 42 000<br>?          |
| 13       | <i>Выписка банка.</i> Получена оплата от ЗАО «ТТК»                                                                                                                                                                                                | ?                    |
| 14       | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Рассчитаны и списаны отклонения фактической себестоимости <b>произведенной продукции</b> от плановой себестоимости:<br>продукция Д1<br>продукция Д2                                                          | - 351 700<br>146 200 |
| 15       | <i>Бухгалтерская справка.</i> Списаны расходы на продажу                                                                                                                                                                                          | ?                    |
| 16       | <i>Бухгалтерская справка.</i> Списаны общехозяйственные (управленческие) расходы                                                                                                                                                                  | 305 000              |
| 17       | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Списаны отклонения фактической                                                                                                                                                                               |                      |



|    |                                                                                                     |        |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
|    | себестоимости <b>проданной продукции</b> от плановой себестоимости:<br>продукция Д1<br>продукция Д2 | ?<br>? |
| 18 | Бухгалтерская справка-расчет. Определен и списан финансовый результат от продаж                     | ?      |

### Задача 13.15. Учет продажи готовой продукции

#### Задание.

1. Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов:

- по выпуску готовой продукции из производства;
- по реализации готовой продукции: выручке, начислению НДС с реализации, списанию себестоимости проданной продукции. Требуется рассчитать себестоимость единицы проданной продукции;
- получению оплаты от покупателей;
- расходы на продажу;
- финансовый результат от продаж.

2. Заполнить ведомость расчетов с покупателями по форме, приведенной в таблице 13.1.

#### Исходные данные.

1. В учетной политике организации закреплён выпуск готовой продукции со счетом «Готовая продукция». В текущем учете готовая продукция оценивается по фактической производственной себестоимости. При выбытии готовая продукция оценивается по средней себестоимости.

2. Реализация продукции облагается НДС 18%.

3. Данные по счету «Готовая продукция» за сентябрь 20\_\_ г.

| Продукция                    | Единица измерения | Количество | Фактическая производственная себестоимость, руб. | Оптовая цена (без НДС), руб. |
|------------------------------|-------------------|------------|--------------------------------------------------|------------------------------|
| 1. Остаток на начало месяца: |                   |            |                                                  |                              |
| продукция МТ                 | шт.               | 60         | 429 900                                          | -                            |
| продукция ПР                 | шт.               | 310        | 330 770                                          | -                            |
| 2. Выпущено из производства: |                   |            |                                                  |                              |
| продукция МТ                 | шт.               | 1 000      | 7 379 200                                        | -                            |
| продукция ПР                 | шт.               | 700        | 717 024                                          | -                            |
| 3. Отгружено за месяц:       |                   |            |                                                  |                              |
| 3.1. ОАО «Беркут»:           |                   |            |                                                  |                              |
| продукция МТ                 | шт.               | 850        | ?                                                | 1 220                        |
| продукция ПР                 | шт.               | 150        | ?                                                | 1 240                        |
| 3.2. ООО «Базис»:            |                   |            |                                                  |                              |
| продукция ПР                 | шт.               | 600        | ?                                                | 1 255                        |

4. Данные по счету «Расчеты с покупателями и заказчиками» за сентябрь 20\_\_ г.

| Покупатель        | Документ                          | Остаток на 01.09. |           | Отгружено               | Оплачено |         |
|-------------------|-----------------------------------|-------------------|-----------|-------------------------|----------|---------|
|                   |                                   | Дебет             | Кредит    |                         | дата     | руб.    |
| ЗАО «Пром-прибор» | счет-фактура № 78 от 21.08.       | 720 300           |           | -                       | 11       | 720 300 |
| ОАО «Беркут»      | счет на предоплату № 35 от 27.08. |                   | 1 180 000 |                         |          |         |
| ОАО «Беркут»      | счет-фактура № 79 от 05.09.       |                   |           | ? (исходные данные п.3) |          |         |
| ООО «Базис»       | счет-фактура № 80 от 17.09.       |                   |           | ? (исходные данные п.3) | 30       | 888 540 |

5. Расходы на продажу:

|                                                                                                                          |              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| отпущено материалов на упаковку продукции на складе                                                                      | 3 400 руб.;  |
| оплата труда работника отдела сбыта                                                                                      | 24 000 руб.; |
| страховые взносы от заработной платы (с учетом взносов на страхование от несчастных случаев на производстве, тариф 0,4%) | ?            |
| услуги на рекламу (без НДС)                                                                                              | 15 074 руб.  |

Таблица 13.1 – Ведомость по сч. \_\_ «Расчеты с покупателями и заказчиками» за сентябрь 20\_\_ г.

| Покупатель (заказчик) |  | Остаток на 01.09. |    | В дебет сч.62 с кредита сч. __ |     |       | Оплата (с кредита сч.62) |  | Остаток на 30.09. |    |
|-----------------------|--|-------------------|----|--------------------------------|-----|-------|--------------------------|--|-------------------|----|
|                       |  | Дт                | Кт | за продукцию                   | НДС | итого | Дт сч. __                |  | Дт                | Кт |
| ЗАО «Промприбор»      |  |                   |    |                                |     |       |                          |  |                   |    |
| ОАО «Беркут»          |  |                   |    |                                |     |       |                          |  |                   |    |
|                       |  |                   |    |                                |     |       |                          |  |                   |    |
| ООО «Базис»           |  |                   |    |                                |     |       |                          |  |                   |    |
| Итого                 |  |                   |    |                                |     |       |                          |  |                   |    |

### Задача 13.16. Учет продажи готовой продукции

#### Задание.

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов по получению предоплаты, реализации готовой продукции.

#### Исходные данные.

27 января на расчетный счет получена 100% предоплата от покупателя в сумме 354 000 руб. 04 февраля выполнена отгрузка продукции. Право собственности переходит к покупателю при передаче продукции основному перевозчику. Договорная стоимость продукции 354 000 руб., в том числе НДС 18% 54 000 руб. Фактическая себестоимость проданной продукции составила 248 000 руб. Доставка до основного перевозчика осуществлена собственным транспортом, сумма затрат по доставке 1 670 руб.

### Задача 13.17. Учет продажи выполненных работ

#### Задание.

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов по получению предоплаты, реализации готовой продукции.

#### Исходные данные.

16 февраля покупатель принял выполненные работы договорной стоимостью 96 760 руб., в том числе НДС 18% 14 760 руб. Фактическая себестоимость выполненных работ 73 630 руб. (что соответствует сумме прямых расходов на ее изготовление в налоговом учете). Затраты по доставке (осуществленные вспомогательным производством организации) составили 1500 руб.

### Контрольные вопросы к теме 13

- 13.1. Что такое готовая продукция?
- 13.2. В какой оценке готовая продукция учитывается в текущем учете?
- 13.3. В какой оценке готовая продукция оценивается в балансе?

- 13.4. Какими документами оформляется поступление из производства готовой продукции?
- 13.5. Какими документами оформляется отгрузка готовой продукции?
- 13.6. Как рассчитывается фактическая производственная себестоимость готовой продукции?
- 13.7. Какая продукция считается реализованной?
- 13.8. Что представляют собой расходы на продажу? Как они списываются?
- 13.9. Как определяется и списывается финансовый результат от реализации готовой продукции?

## Тема 14. Учет расчетов по кредитам и займам

### Задача 14.1. Учет расчетов по договору кредита

#### **Задание.**

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов. Рассчитать сумму процентов и ПНО.

#### **Методические рекомендации.**

Проценты по займу признаются расходами на равномерной основе (на последнее число месяца и на дату возврата займа) независимо от срока их уплаты по договору.

Сумма процентов за месяц рассчитывается по формуле: сумма основного долга  $\times$  ставка % за год  $\times$  100%  $\times$  365 дн.  $\times$  количество дней действия договора в отчетном месяце.

Статьей 269 НК РФ установлен специальный порядок отнесения процентов по кредитам и займам к расходам. Следует ознакомиться с порядком расчета предельной величины процентов для целей налогообложения прибыли, действующим на момент решения задачи. Если величина процентов, установленная договором кредита (займа), превышает предельное значение, рассчитанное по правилам ст. 169 НК РФ, то в налоговом учете проценты учитываются в составе расходов не в полной сумме. В бухгалтерском учете возникает постоянная разница (ПР) и соответствующее ей постоянное налоговое обязательство (ПНО).

ПР = сумма процентов по договору – предельное значение суммы процентов.

ПНО = ПР  $\times$  ставка налога на прибыль, %  $\times$  100%.

#### **Исходные данные.**

1. 04 марта получен краткосрочный кредит в сумме 600 000 руб. под 15% годовых. Проценты начисляются с 05 марта до даты возврата кредита 20 июня включительно. Сумма процентов уплачивается ежемесячно в последний день месяца, в июне – вместе с уплатой суммы основного долга.

2. Факты хозяйственной деятельности

| №<br>п/п | Содержание факта хозяйственной деятельности                                                               | Сумма,<br>руб. |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| 1        | Выписка банка от 04 марта. Получен краткосрочный кредит                                                   | 600 000        |
| 2        | Выписка банка от 05 марта. Перечислено поставщику за материалы                                            | 600 000        |
| 3        | Бухгалтерская справка-расчет от 31 марта. Начислены проценты за март                                      | ?              |
| 4        | Бухгалтерская справка-расчет от 31 марта. Отражено ПНО с суммы, превышающей предельную величину процентов | ?              |
| 5        | Выписка банка. Уплачены проценты за март                                                                  | ?              |
| 6        | Бухгалтерская справка-расчет от 30 апреля. Начислены проценты за апрель                                   | ?              |
| 7        | Бухгалтерская справка-расчет от 30 апреля. Отражено ПНО                                                   | ?              |
| 8        | Выписка банка. Уплачены проценты за апрель                                                                | ?              |
| 9        | Бухгалтерская справка-расчет от 31 мая. Начислены проценты за май                                         | ?              |
| 10       | Бухгалтерская справка-расчет от 31 мая. Отражено ПНО                                                      | ?              |
| 11       | Выписка банка. Уплачены проценты за май                                                                   | ?              |
| 12       | Бухгалтерская справка-расчет от 20 июня. Начислены проценты за июнь                                       | ?              |
| 13       | Бухгалтерская справка-расчет от 20 июня. Отражено ПНО                                                     | ?              |
| 14       | Выписка банка. Уплачены:<br>сумма основного долга<br>проценты за июнь                                     | 600 000<br>?   |

### Задача 14.2. Учет расчетов по договору кредита

#### Задание.

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов.

#### Методические рекомендации.

Использовать методические рекомендации, приведенные в задаче 14.1.

#### Исходные данные.

01 апреля организация получила кредит в сумме 300 000 руб. Срок возврата кредита – 25 июня. По договору проценты уплачиваются на дату возврата кредита по ставке 14,5% годовых. Проценты начисляются с 02 апреля. 02 апреля полученные денежные средства перечислены:

ООО «Проект-м» в счет аванса под выполнение работ в сумме 200 000 руб.;

ЗАО «Ассоль» в счет оплаты за поставленные материалы – 100 000 руб.

### Задача 14.3. Учет расчетов по договору кредита

#### Задание.

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов.

#### Методические рекомендации.

Согласно ПБУ «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), под **инвестиционным активом** понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком (заказчиком, инвестором, покупателем) в качестве внеоборотных активов.

Расходы по займам и кредитам подлежат включению в стоимость инвестиционного актива при соблюдении условий, перечисленных в п. 9 ПБУ 15/2008. В налоговом учете сумма процентов ежемесячно включается в состав внереализационных расходов.

Проценты признаются расходом в разные отчетные периоды: в бухучете – после ввода актива в эксплуатацию через начисление амортизации, в налоговом учете – в период действия договора кредита (займа). Образуются налогооблагаемые временные разницы (НВР) и соответствующие им отложенные налоговые обязательства (ОНО). ОНО будут погашаться при начислении амортизации.

$$\text{ОНО} = \text{НВР} \times \text{ставка налога на прибыль, \%} \times 100\% = \text{сумма процентов} \times 0,2.$$

#### Исходные данные.

1. 06 июня организация получила кредит на 6 месяцев в сумме 3 800 000 руб. под 11,3% годовых для финансирования расходов по строительству здания для собственных нужд. Проценты начисляются с 07 июня до даты возврата кредита 06 декабря включительно. Сумма процентов уплачивается ежемесячно в последний день месяца. За период действия договора кредита строительство не было завершено.

#### 2. Факты хозяйственной деятельности

| №<br>п/п      | Содержание факта хозяйственной деятельности                                                           | Сумма,<br>руб.         |
|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| Июнь 20    г. |                                                                                                       |                        |
| 1             | Выписка банка 06.06. Получен кредит                                                                   | 3 800 000              |
| 2             | Выписка банка 06.06. Уплачено:<br>поставщику за строительные материалы<br>аванс подрядной организации | 2 000 000<br>1 800 000 |
| 3             | Акт выполненных работ. Счет-фактура от 30.06. Приняты к учету выполненные строительные работы:        |                        |

|                                                                      |                                                                                        |                |
|----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
|                                                                      | стоимость работ<br>НДС                                                                 | 1 720 150<br>? |
| 4                                                                    | Бухгалтерская справка-расчет. Начислены проценты за июнь                               | ?              |
| 5                                                                    | Бухгалтерская справка-расчет. Начислено ОНО за июнь                                    | ?              |
| 6                                                                    | Выписка банка 30.06. Уплачены проценты за июнь                                         | ?              |
| <b>С июля на период действия договора (на примере июля, декабря)</b> |                                                                                        |                |
| 7                                                                    | Бухгалтерская справка-расчет 31.07. Начислены проценты за июль                         | ?              |
| 8                                                                    | Бухгалтерская справка-расчет. Начислено ОНО за июль                                    | ?              |
| 9                                                                    | Выписка банка 31.07. Уплачены проценты за июль                                         | ?              |
|                                                                      | ...                                                                                    |                |
| 10                                                                   | Бухгалтерская справка-расчет 06.12. Начислены проценты за декабрь                      | ?              |
| 11                                                                   | Бухгалтерская справка-расчет. Начислено ОНО за декабрь                                 | ?              |
| 12                                                                   | Выписка банка 06.12. Уплачены:<br>сумма основного долга<br>проценты за ноябрь, декабрь | 3 800 000<br>? |

#### Задача 14.4. Учет расчетов по договору займа

##### Задание.

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов:

- получение и возврат кредита;
- начисление и уплата процентов в период строительства (на примере сентября, октября 20\_3 г.), после ввода объекта в эксплуатацию (на примере августа, сентября 20\_4 г.);
- отражение и списание ОНО.

##### Методические рекомендации.

Использовать методические рекомендации, приведенные в задаче 14.3.

##### Исходные данные.

10 сентября 20\_3 г. организация получила заем на 14 месяцев в сумме 10 000 000 руб. под 10,5% годовых для финансирования расходов по строительству производственных помещений для собственных нужд. 11 сентября денежные средства были перечислены подрядной организации в оплату за выполненные работы. Проценты начисляются с 11 сентября до даты возврата займа 10 ноября 20\_4 г. включительно. Сумма процентов уплачивается ежемесячно в последний день В июле 20\_4 г. законченный строительством объект введен в эксплуатацию.

#### Задача 14.5. Учет коммерческого кредита

##### Задание.

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов.

##### Методические рекомендации.

Сумма дисконта (процентов) по векселю рассчитывается по формуле: сумма дисконта  $\times$  период обращения, в днях  $\div$  количество дней в отчетном периоде (месяце). У векселедателя сумма дисконта (процентов) признается прочим расходом.

##### Исходные данные.

1. Организация приняла у подрядчика работы по монтажу оборудования. Стоимость работ по договору 472 000 руб., в т. ч. НДС 72 000 руб. Договором предусмотрена отсрочка платежа путем выдачи заказчиком собственного простого векселя. 16 ноября оформлен и передан подрядчику вексель номинальной стоимостью 475 000 руб., срок оплаты 31 января следующего года.

2. Согласно учетной политике для целей бухучета дисконт по векселю учитывается равномерно в течение срока его обращения.

3. Факты хозяйственной деятельности

| №<br>п/п | Содержание факта хозяйственной деятельности                                                                        | Сумма,<br>руб.    |
|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| 1        | <i>Акт выполненных работ. Счет-фактура.</i> Приняты к учету работы: стоимость работ по монтажу оборудования<br>НДС | 400 000<br>72 000 |
| 2        | <i>Акт приемки-передачи векселя.</i> Передан собственный вексель заказчику                                         | 472 000           |
| 3        | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Дисконт по векселю, относящийся к ноябрю, включен в прочие расходы            | ?                 |
| 4        | <i>Счет-фактура.</i> НДС принят к вычету                                                                           | ?                 |
| 5        | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Дисконт по векселю, относящийся к декабрю, включен в прочие расходы           | ?                 |
| 6        | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Дисконт по векселю, относящийся к январю, включен в прочие расходы            | ?                 |
| 7        | <i>Выписка банка.</i> Произведена оплата по собственному векселю                                                   | 475 000           |

#### Задача 14.6. Учет коммерческого кредита

##### **Задание.**

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов.

##### **Методические рекомендации.**

Использовать методические рекомендации, приведенные в задаче 14.5.

##### **Исходные данные.**

Организация приобрела комплектующие стоимостью 613 600 руб., в т. ч. НДС 93 600 руб. Договором предусмотрена отсрочка платежа путем выдачи заказчиком собственного простого векселя. 1 февраля оформлен и передан поставщику вексель номинальной стоимостью 618 000 руб. Вексель предъявлен к оплате и оплачен 25 апреля.

Согласно учетной политике для целей бухучета дисконт по векселю учитывается равномерно в течение срока его обращения.

#### Задача 14.7. Учет коммерческого кредита

##### **Задание.**

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов.

##### **Исходные данные.**

Организация приобрела материалы стоимостью 448 400 руб., в т. ч. НДС 68 400 руб. Договором предусмотрена отсрочка платежа путем выдачи заказчиком собственного простого векселя. 6 марта оформлен и передан поставщику вексель номинальной стоимостью 448 400 руб. со сроком платежа «по предъявлении», но не ранее 30 июня. По условиям выдачи векселя начисляются проценты по ставке 9,75% годовых и уплачиваются при погашении векселя. Вексель предъявлен к оплате и оплачен 30 июня.

Согласно учетной политике для целей бухучета, проценты по векселю учитываются равномерно в течение срока его обращения.

#### Задача 14.8. Учет беспроцентного займа

##### **Задание.**

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов.

**Исходные данные.**

Организация получила от юридического лица (ООО) 18 декабря беспроцентный заем в сумме 615 000 руб. Полученные денежные средства были направлены на уплату:

- единого налога при УСН – 109 000 руб.;
- страховых взносов в ПФР – 159 215 руб.;
- страховых взносов в ФСС – 18 970 руб.;
- по договору аренды – 82 600 руб.;
- процентов по краткосрочному займу – 29 440 руб.;
- суммы основного долга по договору займа 215 775 руб.

15 июня заем был возвращен.

**Задача 14.8. Учет займа, предоставленного неденежными средствами****Задание.**

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов.

**Методические рекомендации.**

Разница в стоимости товаров (без НДС), полученных по договору займа и приобретенных для возврата заимодавцу, не признается доходом (расходом) для целей налогообложения прибыли. Возникает постоянная разница, которой соответствует:

- постоянный налоговый актив (ПНА), если стоимость полученных товаров больше стоимости товаров, приобретенных для возврата заимодавцу;
- постоянное налоговое обязательство (ПНО), если стоимость полученных товаров меньше стоимости товаров, приобретенных для возврата заимодавцу.

**Исходные данные.**

1. По договору займа 22 января 20\_\_ 3 г. получены материалы стоимостью 955 800 руб., в т. ч. НДС 145 800 руб. сроком на 14 месяцев. Проценты уплачиваются по ставке 12% годовых денежными средствами 31 марта, 30 июня, 30 сентября, 31 декабря 20\_\_ 3 г. и 22 марта 20\_\_ 4 г. при уплате суммы основного долга. Проценты начисляются с 23 марта.

Для уплаты займа 19 марта 20\_\_ 4г. были приобретены аналогичные материалы в том же количестве за 961 700 руб., в т. ч. НДС 18% 146 700 руб.

**2. Факты хозяйственной деятельности**

| Дата                       | Содержание факта хозяйственной деятельности                                 | Сумма, руб.        |
|----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| <b>I квартал 20__ 3 г.</b> |                                                                             |                    |
| 22.01.                     | Приходный ордер. Счет-фактура. Приняты к учету материалы: стоимость НДС 18% | 810 000<br>145 800 |
| 25.01.                     | Требование-накладная. Материалы отпущены для производства продукции         | 810 000            |
| 25.01.                     | Счет-фактура. НДС принят к вычету                                           | ?                  |
| 31.01                      | Бухгалтерская справка-расчет. Начислены проценты за январь                  | ?                  |
| 28.02.                     | Бухгалтерская справка-расчет. Начислены проценты за февраль                 | ?                  |
| 31.03.                     | Бухгалтерская справка-расчет. Начислены проценты за март                    | ?                  |
| 31.03.                     | Выписка банка. Уплачены проценты за январь-март                             | ?                  |
| <b>I квартал 20__ 4 г.</b> |                                                                             |                    |
| 31.01                      | Бухгалтерская справка-расчет. Начислены проценты за январь                  | ?                  |
| 28.02.                     | Бухгалтерская справка-расчет. Начислены проценты за февраль                 | ?                  |
| 19.03.                     | Приходный ордер. Счет-фактура. Приняты к учету материалы: стоимость НДС     | 815 000<br>146 700 |



|        |                                                                                                                                              |         |
|--------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| 22.03. | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Начислены проценты за март                                                                              | ?       |
| 22.03. | <i>Накладная.</i> Отпущены материалы в счет оплаты по договору займа                                                                         | 815 000 |
| 22.03. | <i>Счет-фактура.</i> Начислен НДС по переданным материалам (810 000 Ч 0,18)                                                                  | 145 800 |
| 22.03. | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Признана прочим расходом разница между стоимостью полученных и возвращенных товаров (810 000 – 815 000) | ?       |
| 22.03. | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Отражено ПНО                                                                                            | ?       |
| 31.03. | <i>Счет-фактура.</i> НДС принят к вычету                                                                                                     | ?       |

#### **Задача 14.9. Учет займа, предоставленного неденежными средствами**

##### **Задание.**

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов.

##### **Методические рекомендации.**

Использовать методические рекомендации, приведенные в задаче 14.8.

##### **Исходные данные.**

По договору беспроцентного займа 4 июля получены материалы стоимостью 389 400 руб., в т. ч. НДС 59 400 руб. Срок возврата 25 октября текущего года. Все материалы были отпущены в июле для выполнения работ.

Для уплаты займа 20 октября были приобретены аналогичные материалы в том же количестве за 373 824 руб., в т. ч. НДС 18% 57 024 руб. 25 октября материалы были переданы заимодавцу.

Поставщику за материалы оплачено с расчетного счета 5 ноября.

#### **Задача 14.10. Учет займа, предоставленного неденежными средствами**

##### **Задание.**

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов.

##### **Методические рекомендации.**

Использовать методические рекомендации, приведенные в задаче 14.8.

##### **Исходные данные.**

По договору займа 1 августа получены товары стоимостью 861 400 руб., в т. ч. НДС 131 400 руб. Срок возврата 30 ноября текущего года. Проценты уплачиваются по ставке 11,75 % годовых денежными средствами при уплате суммы основного долга. Проценты начисляются со 2 августа.

23 ноября перечислена 100% предоплата поставщику за аналогичные товары того же количества. Товары стоимостью 861 400 руб., в т. ч. НДС 131 400 руб. оприходованы 28 ноября. 30 ноября товары переданы заимодавцу, в тот же день с расчетного счета уплачены проценты по договору займа.

#### **Контрольные вопросы к теме 14**

- 14.1. Что такое кредит? Заем? Что такое коммерческий кредит?
- 14.2. Как строится аналитический учет расчетов по кредитам и займам?
- 14.3. Что такое инвестиционный актив?
- 14.4. Как рассчитывается сумма процентов по займу?
- 14.5. Назовите состав расходов по кредитам и займам.
- 14.6. Порядок включения процентов в стоимость инвестиционного актива.
- 14.7. В каком порядке расходы по процентам отражаются в бухгалтерском учете?

## Тема 15. Учет собственного капитала

### Задача 15.1. Учет формирования уставного капитала

#### Задание.

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов.

#### Исходные данные.

1. Согласно уставу вновь созданного ООО уставный капитал формируется за счет взносов трех участников. Взносы в уставный капитал оплачиваются денежными средствами.

#### 2. Факты хозяйственной деятельности

| № п/п | Содержание факта хозяйственной деятельности                                                           | Сумма, руб.      |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| 1     | <i>Приходный кассовый ордер.</i> Внесен вклад в уставный капитал участником № 1                       | 5 000            |
| 2     | <i>Выписка банка.</i> Внесен на временный (накопительный) счет вклад в уставный капитал участником №2 | 30 000           |
| 3     | <i>Свидетельство о государственной регистрации.</i> Отражен уставный капитал ООО                      | 70 000           |
| 4     | <i>Выписка банка.</i> Денежные средства зачислены на расчетный счет с временного счета                | 30 000           |
| 5     | <i>Выписка банка.</i> Внесены вклады в уставный капитал:<br>участником № 1<br>участником № 3          | 10 000<br>25 000 |

### Задача 15.2. Учет формирования уставного капитала

#### Задание.

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов.

#### Исходные данные.

1. Согласно уставу вновь созданного ООО уставный капитал формируется за счет взносов двух участников. ИП А. О. Фролов вносит денежные средства в сумме 20 000 руб., ООО «Фрегат» – оборудование (является плательщиком налога на прибыль). По данным независимого оценщика стоимость оборудования 73 000 руб. ООО использует общую систему налогообложения.

#### 2. Факты хозяйственной деятельности

| № п/п | Содержание факта хозяйственной деятельности                                                                       | Сумма, руб. |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| 1     | <i>Акт о приёме-передаче объекта основных средств.</i> Получено оборудование в качестве вклада в уставный капитал | 73 000      |
| 2     | <i>Акт о приёме-передаче объекта основных средств.</i> Отражен НДС, восстановленный участником                    | 12 420      |
| 3     | <i>Свидетельство о государственной регистрации.</i> Отражен уставный капитал ЗАО                                  | 93 000      |
| 4     | <i>Выписка банка.</i> Внесен вклад в уставный капитал участником                                                  | 20 000      |
| 5     | <i>Акт о приёме-передаче объекта основных средств.</i> Оборудование введено в эксплуатацию                        | 73 000      |
| 6     | <i>Бухгалтерская справка.</i> НДС принят к вычету                                                                 | 12 420      |

### Задача 15.3. Учет формирования уставного капитала

#### Задание.

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов.

#### Исходные данные.

1. Согласно уставу вновь созданного ООО уставный капитал формируется за счет взносов трех учредителей. Первый учредитель (физическое лицо) вносит денежные средства 20 000 руб., второй (ООО) – денежные средства на сумму 27 000 руб., третий (ООО, применяет УСНО) – оборудование, требующее монтажа. По данным независимого оценщика стоимость оборудования 53 000 руб. ООО использует специальную систему налогообложения.

#### 2. Факты хозяйственной деятельности

| № п/п | Содержание факта хозяйственной деятельности                                                                                   | Сумма, руб.      |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| 1     | <i>Выписка банка.</i> Внесено на временный (накопительный) счет вклад в уставный капитал:<br>участником № 1<br>участником № 2 | 20 000<br>27 000 |
| 2     | <i>Свидетельство о государственной регистрации.</i> Отражен уставный капитал ЗАО                                              | 100 000          |
| 3     | <i>Выписка банка.</i> Денежные средства зачислены на расчетный счет с временного счета                                        | 47 000           |
| 4     | <i>Приходный ордер. Счет-фактура.</i> Приняты к учету материалы:<br>стоимость<br>НДС 18%                                      | 20 000<br>3 600  |
| 5     | <i>Акт о приеме оборудования.</i> Получено оборудование в качестве вклада в уставный капитал                                  | 53 000           |
| 6     | <i>Акт о приемке-передаче оборудования в монтаж.</i> Оборудование передано в монтаж                                           | ?                |
| 7     | <i>Требование-накладная.</i> Отпущены материалы для монтажа оборудования                                                      | 18 000           |
| 8     | <i>Акт о приеме-передаче объекта основных средств.</i> Оборудование введено в эксплуатацию                                    | ?                |

### Задача 15.4. Учет формирования уставного капитала

#### Задание.

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов.

#### Исходные данные.

Учредительным договором вновь созданного ЗАО предусмотрен уставный капитал в сумме 250 000 руб. Бездокументарные акции номинальной стоимостью 5 000 руб. распределяются и оплачиваются:

- акционер № 1, 8 акций – денежными средствами;
- акционер № 2, 10 акций – денежными средствами;
- акционер № 3, 6 акций – денежными средствами;
- акционер № 4, 6 акций – материалами. НДС, восстановленный участником, равен 5 220 руб. По данным независимого оценщика стоимость материалов 30 000 руб.;
- акционер № 5, 20 акций – оборудованием, не требующим монтажа. Акционер применяет УСН. По данным независимого оценщика стоимость оборудования 104 200 руб.

На дату государственной регистрации ЗАО внесен вклад акционером № 4 и 5, после государственной регистрации – акционерами 1, 2 и 3 на открытый расчетный счет ЗАО.

#### Задача 15.5. Учет увеличения уставного капитала

##### **Задание.**

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов.

##### **Исходные данные.**

Общее собрание акционеров ОАО приняло решение об увеличении уставного капитала путем дополнительной эмиссии 100 акций номинальной стоимостью 1000 руб. за акцию. Акции размещены по закрытой подписке между акционерами по цене, равной номинальной стоимости. Все акции оплачены денежными средствами путем перечисления на расчетный счет ОАО. За внесение изменений в устав уплачена государственная пошлина 800 руб.

#### Задача 15.6. Учет уменьшения уставного капитала

##### **Задание.**

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов.

##### **Исходные данные.**

Общее собрание участников ООО приняло решение об уменьшении уставного капитала на 40 000 руб. в связи с выходом участника. Вклад выплачен участнику безналичным путем. За внесение изменений в устав уплачена государственная пошлина 800 руб.

#### Задача 15.7. Учет операций с собственными акциями

##### **Задание.**

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов.

##### **Исходные данные.**

Факты хозяйственной деятельности

| № п/п                                        | Содержание факта хозяйственной деятельности                                                                                                       | Сумма, руб. |
|----------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| 1                                            | Выписка из реестра акционеров. Приняты к учету выкупленные акции 20 шт. Ч 310 руб./шт. (номинальная стоимость 300 руб. за акцию)                  | ?           |
| 2                                            | Выписка банка. Уплачено за выкупленные акции                                                                                                      | ?           |
| <b>Последующая продажа собственных акций</b> |                                                                                                                                                   |             |
| 3                                            | Выписка банка. Получены денежные средства за продажу акций другим акционерам 15 шт. Ч 311 руб./шт.                                                | ?           |
| 4                                            | Выписка из реестра акционеров. Списаны с учета проданные акции 15 шт. Ч 310 руб./шт.                                                              | ?           |
| 5                                            | Бухгалтерская справка-расчет. Признан прочий доход от продажи акций                                                                               | ?           |
| <b>Аннулирование собственных акций</b>       |                                                                                                                                                   |             |
| 6                                            | Свидетельство об изменениях в уставе. Уменьшен уставный капитал на аннулированные акции 5 шт. Ч 300 руб./шт.                                      | ?           |
| 7                                            | Бухгалтерская справка-расчет. Признан прочий расход от аннулирования собственных акций                                                            | ?           |
| 8                                            | Бухгалтерская справка-расчет. Отражено ПНО с суммы разницы между номинальной и выкупной стоимостью аннулированных акций (300 – 310) Ч 5 шт. Ч 0,2 | ?           |

### Задача 15.8. Учет операций с собственными акциями

#### Задание.

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов.

#### Исходные данные.

Факты хозяйственной деятельности

| № п/п                                        | Содержание факта хозяйственной деятельности                                                                                                       | Сумма, руб. |
|----------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| 1                                            | Выписка из реестра акционеров. Приняты к учету выкупленные акции 70 шт. Ч 443 руб./шт. (номинальная стоимость 500 руб. за акцию)                  | ?           |
| 2                                            | Выписка банка. Уплачено за выкупленные акции                                                                                                      | ?           |
| <b>Последующая продажа собственных акций</b> |                                                                                                                                                   |             |
| 3                                            | Выписка банка. Получены денежные средства за продажу акций 40 шт. Ч 441 руб./шт.                                                                  | ?           |
| 4                                            | Выписка из реестра акционеров. Списаны с учета проданные акции 40 шт. Ч 443 руб./шт.                                                              | ?           |
| 5                                            | Бухгалтерская справка-расчет. Признан прочий доход от продажи акций                                                                               | ?           |
| <b>Аннулирование собственных акций</b>       |                                                                                                                                                   |             |
| 6                                            | Свидетельство об изменениях в уставе. Уменьшен уставный капитал на аннулированные акции 30 шт. Ч 500 руб./шт.                                     | ?           |
| 7                                            | Бухгалтерская справка-расчет. Признан прочий доход от аннулирования собственных акций                                                             | ?           |
| 8                                            | Бухгалтерская справка-расчет. Отражен ПНА с суммы разницы между номинальной и выкупной стоимостью аннулированных акций (500 – 443) Ч 30 шт. Ч 0,2 | ?           |

### Задача 15.9. Учет выплаты доли участнику ООО

#### Задание.

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов по передаче имущества для оплаты доли участника, выходящего из ООО.

#### Исходные данные.

Один из участников подал заявление о выходе из ООО. Его доля переходит к обществу. Номинальная стоимость доли участника равна действительной стоимости и составляет 125 000 руб. В оплату доли участнику перечислено с расчетного счета 90 000 руб. и переданы материалы на сумму 35 000 руб. Фактическая себестоимость материалов составляет 27 620 руб. Восстановлен НДС с суммы фактической себестоимости материалов.

### Задача 15.10. Учет выплаты доли участнику ООО

#### Задание.

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов по передаче объекта основных средств для оплаты доли участника, выходящего из ООО.

#### Исходные данные.

Один из участников подал заявление о выходе из ООО. Его доля переходит к обществу. Номинальная стоимость доли участника равна действительной стоимости и составляет 85 000 руб. В оплату доли участнику передается объект основных средств. Первоначальная стоимость основного средства 473 000 руб., сумма начисленной амортизации 387 440 руб. Восстановлен НДС с суммы остаточной стоимости основного средства.

### Задача 15.11. Учет использования прибыли

#### Задание.

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов.

#### Методические рекомендации.

Прибыль распределяется между участниками (акционерами) пропорционально доле в уставном капитале общества. Налог на доходы удерживается у источника выплаты по формуле: сумма дохода (дивидендов), подлежащих распределению в пользу участника  $\div$  общая сумма распределяемого дохода (дивидендов)  $\times$  ставка налога, %  $\times$  100%  $\times$  (доход (дивиденды), распределяемые в пользу получателей – дивиденды, полученные самим обществом в текущем и предыдущем налоговом (отчетном) периоде).

Рассмотрим на примере участника № 1.

Сумма дохода, подлежащая распределению всем участникам = 67 600  $\div$  0,5 = 33 800 руб.

Сумма дохода, подлежащая распределению участнику № 1 = 33 800  $\times$  0,2 = 6 760 руб.

Налог на доходы участника № 1 = 0,2  $\times$  9%  $\times$  100%  $\times$  (33 800 – 0) = 608 руб.

К выплате участнику № 1 = 6 760 – 608 = 6 152 руб.

#### Исходные данные.

1. На общем собрании участников ООО, проведенном в марте, принято решение направить 10% чистой прибыли в резервный капитал, 50% чистой прибыли – на выплату доходов трем участникам. Доли участников в уставном капитале ООО соответственно 20%, 40% и 40%. Все участники являются резидентами РФ.

2. Факты хозяйственной деятельности

| № п/п                       | Содержание факта хозяйственной деятельности                                                                            | Сумма, руб. |
|-----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| 1                           | 31.12. Бухгалтерская справка. Отражена сумма чистой прибыли отчетного года                                             | 67 600      |
| <b>Март следующего года</b> |                                                                                                                        |             |
| 2                           | Бухгалтерская справка-расчет. Прибыль направлена на увеличение резервного капитала                                     | ?           |
| 3                           | Бухгалтерская справка-расчет. Прибыль направлена на выплату дохода:<br>участнику № 1<br>участнику № 2<br>участнику № 3 | ?<br>?<br>? |
| 4                           | Бухгалтерская справка-расчет. Удержан налог на доходы:<br>участника № 1<br>участника № 2<br>участника № 3              | ?<br>?<br>? |
| 5                           | Выписка банка. Выплачен доход:<br>участнику № 1<br>участнику № 2<br>участнику № 3                                      | ?<br>?<br>? |

### Задача 15.12. Учет использования прибыли

#### Задание.

Записать факты хозяйственной деятельности ЗАО в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов.

#### Методические рекомендации.

Использовать методические рекомендации, приведенные в задаче 15.11.

**Исходные данные.**

1. На общем собрании акционеров ЗАО в 20\_3 г. принято решение направить 10 000 руб. на пополнение резервного капитала, 180 000 руб. на выплату дивидендов. Все акционеры являются резидентами РФ. По результатам 20\_4 г. получен чистый убыток. На общем собрании акционеров в марте 20\_4 г. принято решение направить на его покрытие средства резервного капитала и нераспределенную прибыль прошлых лет.

**2. Факты хозяйственной деятельности**

| № п/п        | Содержание факта хозяйственной деятельности                                                                                                                                                                                                                                | Сумма, руб.       |
|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| Дек. 20_2 г. | <i>Бухгалтерская справка.</i> Отражена сумма чистой прибыли отчетного года                                                                                                                                                                                                 | 415 800           |
| Апр. 20_3 г. | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Прибыль направлена на увеличение резервного капитала                                                                                                                                                                                  | 10 000            |
| Апр. 20_3 г. | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Прибыль направлена на выплату дивидендов:<br>акционеру № 1, доля в уставном капитале 15%<br>акционеру № 2, доля в уставном капитале 30%<br>акционеру № 3, доля в уставном капитале 30%<br>акционеру № 4, доля в уставном капитале 25% | ?<br>?<br>?<br>?  |
| Апр. 20_3 г. | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Удержан налог на доходы с дивидендов:<br>акционера № 1<br>акционера № 2<br>акционера № 3<br>акционера № 4                                                                                                                             | ?<br>?<br>?<br>?  |
| Май 20_3 г.  | <i>Выписка банка.</i> Выплачены дивиденды:<br>акционеру № 1<br>акционеру № 2<br>акционеру № 3<br>акционеру № 4                                                                                                                                                             | ?<br>?<br>?<br>?  |
| Май 20_3 г.  | <i>Выписка банка.</i> Уплачен в бюджет налог на доходы                                                                                                                                                                                                                     | ?                 |
| Дек. 20_4 г. | <i>Бухгалтерская справка.</i> Отражена сумма чистого убытка отчетного года                                                                                                                                                                                                 | 183 320           |
| Март 20_4 г. | <i>Бухгалтерская справка.</i> На погашение убытка направлены:<br>резервный капитал<br>нераспределенная прибыль прошлых лет                                                                                                                                                 | 30 000<br>153 320 |

**Задача 15.13. Учет резервного капитала****Задание.**

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов по формированию резервного капитала.

**Исходные данные.**

Уставом ОАО предусмотрено формирование резервного капитала в размере 40% от уставного капитала. Уставный капитал составляет 450 000 руб. На 31 декабря сальдо по счету «Резервный капитал» 70 000 руб.

Чистая прибыль за 20\_3 г. 220 700 руб., чистый убыток за 20\_4 г. 86 900 руб., чистая прибыль за 20\_5 г. 155 200 руб.

По решению общего собрания акционеров и согласно уставу отчисления в резервный капитал составляют не менее 10% от чистой прибыли отчетного года. В 20\_5 г. 40 000 руб. резервного капитала направлено на покрытие чистого убытка 20\_4 г.

### Задача 15.14. Учет резервного капитала

#### Задание.

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов по формированию резервного капитала.

#### Исходные данные.

ЗАО за 20\_4 г. получен чистый убыток в сумме 294 000 руб. Общим собранием акционеров в апреле 20\_5 г. принято решение о покрытии за счет резервного капитала (45 000 руб.) и части нераспределенной прибыли прошлых лет (80 000 руб.).

### Задача 15.15. Учет добавочного капитала

#### Задание.

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов.

#### Методические рекомендации.

Переоценка объекта основных средств производится путем пересчета его первоначальной или текущей (восстановительной) стоимости, если данный объект переоценывался ранее. Сумма начисленной амортизации также подлежит пересчету.

Коэффициент пересчета = восстановительная стоимость на дату проведения переоценки ÷ первоначальная стоимость (восстановительная стоимость на дату проведения предыдущей переоценки).

Пересчитанная сумма амортизации = сумма начисленной амортизации × коэффициент пересчета.

Ежемесячная сумма амортизации после переоценки = восстановительная стоимость ÷ срок полезного использования, мес.

#### Исходные данные.

1. В учетной политике закреплено, что переоценка основных средств производится один раз в три года. Первоначальная стоимость объекта основных средств на 31 декабря 20\_3 г. 540 000 руб., сумма начисленной амортизации 207 692,55 руб. Срок полезного использования 65 месяцев. Восстановительная стоимость на 31 декабря 20\_3 г. 545 000 руб.

#### 2. Факты хозяйственной деятельности

| № п/п            | Содержание факта хозяйственной деятельности                                                                             | Сумма, руб. |
|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| 31 дек. 20_3     | Ведомость переоценки основных средств. Отражена дооценка первоначальной стоимости объекта основных средств              | ?           |
| 31 дек. 20_3     | Ведомость переоценки основных средств. Отражена дооценка суммы начисленной амортизации                                  | ?           |
| С января 20_4 г. |                                                                                                                         |             |
| 1                | Бухгалтерская справка-расчет. Начислена амортизация основного средства                                                  | ?           |
| 2                | Бухгалтерская справка-расчет. Отражено ПНО с разницы суммы амортизационных отчислений в налоговом и бухгалтерском учете | ?           |

### Задача 15.16. Учет добавочного капитала

#### Задание.

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов по переоценке объектов основных средств.

#### Методические рекомендации.

Использовать методические рекомендации, приведенные в задаче 15.15.



**Исходные данные.**

1. В учетной политике закреплено, что переоценка основных средств производится один раз в четыре года.

2. Данные об объектах основных средств на 31 декабря 20\_\_ г.

| Объект основных средств, СПИ         | Восстановительная стоимость | Первоначальная (восстановительная) стоимость | Сумма начисленной амортизации |
|--------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------------|-------------------------------|
| Производственное помещение, 480 мес. | 31 200 000                  | 28 471 000                                   | 17 794 375                    |
| Деревообрабатывающий станок, 72 мес. | 530 000                     | 542 800                                      | 226 166,67                    |

**Задача 15.17. Учет добавочного капитала****Задание.**

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов по переоценке объектов основных средств.

**Методические рекомендации.**

Использовать методические рекомендации, приведенные в задаче 15.15.

**Исходные данные.**

1. В учетной политике закреплено, что переоценка объектов недвижимости производится один раз в три года.

2. Данные об объектах основных средств на 31 декабря 20\_\_ г.

| Объект основных средств, СПИ         | Восстановительная стоимость | Первоначальная (восстановительная) стоимость | Сумма начисленной амортизации |
|--------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------------|-------------------------------|
| Производственное помещение, 660 мес. | 43 500 000                  | 41 391 000                                   | 26 339 727,27                 |
| Складские помещения, 384 мес.        | 11 400 500                  | 11 696 900                                   | 9 974 916,67                  |
| Хозяйственное помещение, 396 мес.    | 8 930 700                   | 8 226 800                                    | 1 465 897,73                  |

**Задача 15.18. Учет добавочного капитала****Задание.**

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов по списанию объекта основных средств и суммы дооценки.

**Исходные данные.**

Организация списывает производственное оборудование из-за физического износа. Объект ранее дооценивался. На дату списания восстановительная стоимость составляет 584 000 руб., объект полностью амортизирован. Сумма дооценки, учтенная на счете «Резервный капитал», равна 34 000 руб.

**Задача 15.19. Учет добавочного капитала****Задание.**

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов по продаже объекта основных средств и суммы дооценки.

**Исходные данные.**

Организация продает офисное помещение. Сумма по договору купли-продажи составляет 6 608 000 руб., в т. ч. НДС 18% 1 008 000 руб. Объект ранее дооценивался. На дату списания с учета восстановительная стоимость объекта 10 337 500 руб., сумма начисленной амортизации 4 061 160,71 руб. Сумма дооценки, учтенная на счете «Резервный капитал», равна 180 000 руб. Оплата по договору поступила на расчетный счет продавца.

### **Задача 15.20. Учет добавочного капитала**

#### ***Задание.***

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов по размещению акций и образованию эмиссионного дохода.

#### ***Исходные данные.***

Общим собранием акционеров принято решение об увеличении уставного капитала ОАО путем дополнительной эмиссии 2 000 акций номинальной стоимостью 500 руб. за акцию. Акции размещены по открытой подписке, в оплату за акции поступило 1 020 000 руб.

### **Контрольные вопросы к теме 15**

- 15.1. Понятие собственного капитала, его состав.
- 15.2. Размер уставного капитала, установленный законодательством.
- 15.3. Какую долю уставного капитала к моменту государственной регистрации акционерного общества обязаны внести его акционеры?
- 15.4. По каким причинам может быть уменьшен уставный капитал? Увеличен уставный капитал?
- 15.5. Что является источником образования добавочного капитала?
- 15.6. На какие цели может быть использован добавочный капитал?
- 15.7. Для каких целей создается резервный капитал? Для каких организаций его создание обязательно?
- 15.8. Как рассчитываются дивиденды, подлежащие выплате собственникам?

## Тема 16. Учет финансовых результатов

### Задача 16.1. Учет доходов и расходов, расчет финансового результата

#### Задание.

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов.

#### Исходные данные.

Факты хозяйственной деятельности за март 20\_\_ г.

| №<br>п/п                                               | Содержание факта хозяйственной деятельности                                                         | Сумма,<br>руб.    |
|--------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| Учет доходов и расходов от основного вида деятельности |                                                                                                     |                   |
| 1                                                      | <i>Выписка банка.</i> Получена предоплата от покупателя                                             | 70 800            |
| 2                                                      | <i>Счет-фактура.</i> Начислен НДС с предоплаты                                                      | 10 800            |
| 3                                                      | <i>Договор поставки.</i> Выручка от реализации продукции<br>НДС 18% включен в договорную стоимость  | 330 000<br>59 400 |
| 4                                                      | <i>Счет-фактура.</i> Начислен НДС 18% с выручки от реализации                                       | 59 400            |
| 5                                                      | <i>Счет-фактура.</i> Восстановлен НДС с предоплаты                                                  | 10 800            |
| 6                                                      | <i>Бухгалтерская справка.</i> Списана фактическая себестоимость реализованной продукции             | 227 890           |
| 7                                                      | <i>Требование-накладная.</i> Отпущена тара для упаковки готовой продукции                           | 3 760             |
| 8                                                      | <i>Акт оказанных услуг. Счет-фактура.</i> Приняты услуги по размещению рекламы в газете<br>НДС 18%  | 5 130<br>?        |
| 9                                                      | <i>Бухгалтерская справка.</i> Списаны расходы на продажу                                            | ?                 |
| 10                                                     | <i>Выписка банка.</i> Получена от покупателя оставшаяся сумма оплаты                                | ?                 |
| 11                                                     | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Списан финансовый результат от продаж за март                  | ?                 |
| Учет прочих доходов и расходов                         |                                                                                                     |                   |
| 12                                                     | Договор аренды. Прочий доход от предоставления оборудования в аренду                                | 9 440             |
| 13                                                     | <i>Счет-фактура.</i> Начислен НДС с арендной платы                                                  | 1 440             |
| 14                                                     | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Начислена амортизация по оборудованию                          | 4 300             |
| 15                                                     | Договор купли-продажи. Прочий доход от продажи материалов<br>НДС 18% включен в договорную стоимость | 1 800<br>333      |
| 16                                                     | <i>Счет-фактура.</i> Начислен НДС по продаже материалов                                             | 333               |
| 17                                                     | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Списана фактическая себестоимость проданных материалов         | 1 877             |
| 18                                                     | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Начислен налог на имущество                                    | 8 900             |
| 19                                                     | <i>Выписка банка.</i> Услуги банка по договору банковского счета признаны прочим расходом           | 1 070             |
| 20                                                     | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Начислены проценты по договору займа                           | 10 500            |
| 21                                                     | <i>Письмо уведомление.</i> Прочий расход в сумме признанного штрафа за нарушение условий договора   | 5 800             |
| 22                                                     | <i>Выписка банка.</i> Уплачен штраф за нарушение условий договора                                   | 5 800             |
| 23                                                     | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Списано сальдо прочих доходов и расходов за март               | ?                 |

|    |                                                                                    |        |
|----|------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| 24 | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Начислен условный расход по налогу на прибыль | 14 400 |
| 25 | <i>Выписка банка.</i> Получена оплата за проданные материалы (оп. 15)              | ?      |

### Задача 16.2. Учет доходов и расходов, расчет финансового результата

#### Задание.

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов.

#### Исходные данные.

Факты хозяйственной деятельности за апрель 20\_\_ г.

| № п/п                                                  | Содержание факта хозяйственной деятельности                                                                                                                                                         | Сумма, руб.                 |
|--------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| Учет доходов и расходов от основного вида деятельности |                                                                                                                                                                                                     |                             |
| 1                                                      | <i>Договор подряда.</i> Выручка от выполнения работ<br>НДС 18% включен в договорную стоимость                                                                                                       | 655 000<br>?                |
| 2                                                      | <i>Счет-фактура.</i> Начислен НДС 18% с выручки от реализации                                                                                                                                       | ?                           |
| 3                                                      | <i>Бухгалтерская справка.</i> Списана фактическая себестоимость выполненных работ                                                                                                                   | 370 800                     |
| 4                                                      | <i>Бухгалтерская справка.</i> Списаны общехозяйственные расходы                                                                                                                                     | 98 250                      |
| 5                                                      | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Списан финансовый результат от продаж за апрель                                                                                                                | ?                           |
| 6                                                      | <i>Выписка банка.</i> Получена оплата от заказчика                                                                                                                                                  | 460 000                     |
| Учет прочих доходов и расходов                         |                                                                                                                                                                                                     |                             |
| 7                                                      | <i>Накладная.</i> Прочий доход от продажи материалов<br>НДС 18% включен в договорную стоимость                                                                                                      | 42 470<br>7 644,60          |
| 8                                                      | <i>Счет-фактура.</i> Начислен НДС по продаже материалов                                                                                                                                             | 7 644,60                    |
| 9                                                      | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Списана фактическая себестоимость проданных материалов                                                                                                         | 33 130                      |
| 10                                                     | <i>Акт о списании объекта основных средств.</i> Списано с учета из-за поломки оборудование (виновных лиц нет):<br>первоначальная стоимость<br>сумма начисленной амортизации<br>остаточная стоимость | <br>196 000<br>175 583<br>? |
| 11                                                     | <i>Накладная.</i> Оприходованы годные материалы от ликвидации оборудования                                                                                                                          | 2 150                       |
| 12                                                     | <i>Выписка банка.</i> Получен штраф от поставщика материалов за нарушение условий договора                                                                                                          | 3 700                       |
| 13                                                     | <i>Счет-фактура.</i> Начислен НДС 18% с суммы полученного штрафа                                                                                                                                    | 564,41                      |
| 14                                                     | <i>Письмо уведомления.</i> Признан прочий доход в сумме полученного штрафа за нарушение условий договора                                                                                            | 3 700                       |
| 15                                                     | <i>Выписка банка.</i> Уплачена государственная пошлина при обращении с иском в арбитражный суд                                                                                                      | 4 900                       |
| 16                                                     | <i>Копия определения арбитражного суда.</i> Сумма государственной пошлины признана прочим расходом                                                                                                  | 4 900                       |
| 17                                                     | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Списано сальдо прочих доходов и расходов за апрель                                                                                                             | ?                           |
| 18                                                     | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Начислен условный расход по налогу на прибыль                                                                                                                  | 32 770                      |

### Задача 16.3. Учет доходов и расходов, расчет финансового результата

#### Задание.

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов.

#### Исходные данные.

1. В учетной политике организации закреплено, что расходы на сертификацию собственной продукции учитываются на счете «Нематериальные активы» и амортизируются в течение срока, на который выдан сертификат.

2. Факты хозяйственной деятельности за май 20\_\_ г.

| №<br>п/п                                               | Содержание факта хозяйственной деятельности                                                                                                                                                       | Сумма,<br>руб.              |
|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| Учет доходов и расходов от основного вида деятельности |                                                                                                                                                                                                   |                             |
| 1                                                      | <i>Выписка банка.</i> Получена частичная предоплата от покупателя                                                                                                                                 | 177 000                     |
| 2                                                      | <i>Счет-фактура.</i> Начислен НДС с предоплаты                                                                                                                                                    | 27 000                      |
| 3                                                      | <i>Накладная.</i> Выручка от продажи продукции<br>НДС 18% включен в договорную стоимость                                                                                                          | 2 120 000<br>?              |
| 2                                                      | <i>Счет-фактура.</i> Начислен НДС 18% с выручки                                                                                                                                                   | ?                           |
| 3                                                      | <i>Бухгалтерская справка.</i> Списана фактическая себестоимость проданной продукции                                                                                                               | 1 166 000                   |
| 4                                                      | <i>Счет-фактура.</i> Восстановлен НДС с предоплаты                                                                                                                                                | 27 000                      |
| 5                                                      | <i>Путевой лист.</i> Списан бензин, израсходованный на доставку продукции до покупателя                                                                                                           | 8 200                       |
| 6                                                      | <i>Авансовый отчет.</i> Командировочные расходы водителя, связанные с доставкой продукции до покупателя                                                                                           | 7 100                       |
| 7                                                      | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Начислена амортизация на услуги по сертификации собственной продукции                                                                                        | 1 380,15                    |
| 8                                                      | <i>Бухгалтерская справка.</i> Списаны расходы на продажу                                                                                                                                          | ?                           |
| 9                                                      | <i>Бухгалтерская справка.</i> Списаны общехозяйственные расходы                                                                                                                                   | 190 800                     |
| 10                                                     | <i>Выписка банка.</i> Получена оплата от покупателей                                                                                                                                              | 1 932 600                   |
| 11                                                     | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Списан финансовый результат от продаж за май                                                                                                                 | ?                           |
| 12                                                     | <i>Выписка банка.</i> Получена оплата от заказчика                                                                                                                                                | 460 000                     |
| Учет прочих доходов и расходов                         |                                                                                                                                                                                                   |                             |
| 13                                                     | <i>Договор.</i> Прочий доход от реализации объекта основных средств<br>НДС 18% включен в договорную стоимость                                                                                     | 250 000<br>45 000           |
| 14                                                     | <i>Счет-фактура.</i> Начислен НДС при продаже основного средства                                                                                                                                  | 45 000                      |
| 15                                                     | <i>Акт о приеме-передаче объекта основных средств.</i> Списан с учета реализованный объект основных средств:<br>первоначальная стоимость<br>сумма начисленной амортизации<br>остаточная стоимость | <br>417 600<br>139 200<br>? |
| 16                                                     | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Отражен ОНА с суммы убытка от реализации основных средств (28 400 Ч 0,2)                                                                                     | 5 680                       |
| 17                                                     | <i>Выписка банка.</i> Услуги банка по договору банковского счета признаны прочим расходом                                                                                                         | 2 500                       |
| 18                                                     | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Отрицательная курсовая разница по валютному счету                                                                                                            | 8 100                       |
| 19                                                     | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Положительная курсовая разница, образовавшаяся при оплате задолженности поставщику                                                                           | 770                         |
| 20                                                     | <i>Накладная.</i> Оприходованы излишки материалов, выявленные при инвентаризации                                                                                                                  | 2 300                       |

|    |                                                                                                     |         |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| 21 | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Проценты по финансовому векселю за май признаны прочим доходом | 420     |
| 22 | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Списано сальдо прочих доходов и расходов за май                | ?       |
| 23 | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Начислен условный расход по налогу на прибыль                  | 178 000 |

#### Задача 16.4. Учет резервов по сомнительным долгам

##### Задание.

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов.

##### Исходные данные.

1. В учетной политике организации закреплено, что начисление резерва по сомнительным долгам производится на последнее число отчетного периода.

2. Данные о сомнительной задолженности на 30 сентября 20\_\_ г.

| № п/п | Наименование дебитора | Номер бух. счета | Сумма сомнительной задолженности |
|-------|-----------------------|------------------|----------------------------------|
| 1     | ООО «Спутник»         | 62               | 70 000                           |
| 2     | ЗАО «Глобал»          | 62               | 47 000                           |
| 3     | ИП Федосеев Л. И.     | 62               | 16 000                           |
|       | Итого                 | -                | 133 000                          |

3. Факты хозяйственной деятельности 20\_\_ г.

| № п/п               | Содержание факта хозяйственной деятельности                                                                                       | Сумма, руб. |
|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| III квартал 20__ г. |                                                                                                                                   |             |
| 1                   | <i>Выписка банка.</i> Получена оплата от ООО «СТГ». Под данную задолженность был создан резерв                                    | 210 000     |
| 2                   | <i>Бухгалтерская справка.</i> Восстановлена сумма резерва по погашенной задолженности ООО «СТГ»                                   | 210 000     |
| 3                   | <i>Бухгалтерская справка. Приказ руководителя.</i> Списана сомнительная задолженность в связи с истечением срока исковой давности | 86 000      |
| 4                   | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Начислен резерв сомнительных долгов                                                          | 133 000     |
| 5                   | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Отражен ПНА (210 000 – 133 000) Ч 0,2                                                        | ?           |

#### Задача 16.5. Учет доходов и расходов, расчет финансового результата

##### Задание.

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов.

##### Исходные данные.

1. В учетной политике организации закреплено, что рекламный ролик со сроком использования более 12 месяцев учитывается в составе нематериальных активов и амортизируется в течение предполагаемого срока рекламирования.

2. Факты хозяйственной деятельности за июнь 20\_\_ г.

| № п/п                                                  | Содержание факта хозяйственной деятельности                                      | Сумма, руб. |
|--------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| Учет доходов и расходов от основного вида деятельности |                                                                                  |             |
| 1                                                      | <i>Акт приемки-сдачи оказанных услуг.</i> Выручка от оказания транспортных услуг | 977 040     |

|                                |                                                                                                                 |            |
|--------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
|                                | НДС 18% включен в договорную стоимость                                                                          | ?          |
| 2                              | <i>Счет-фактура.</i> Начислен НДС 18% с выручки                                                                 | ?          |
| 3                              | <i>Бухгалтерская справка.</i> Списана фактическая себестоимость оказанных услуг                                 | 683 900    |
| 4                              | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Начислена амортизация рекламного ролика                                    | 8 570      |
| 5                              | <i>Выписка банка.</i> Перечислено ЦТО «Кассовая техника»                                                        | 7 000      |
| 6                              | <i>Акт оказанных услуг. Счет-фактура.</i> Услуги по обслуживанию кассовой техники<br>НДС 18%                    | 1 100<br>? |
| 7                              | <i>Акт выполненных услуг. Счет-фактура.</i> Стоимость работ по ремонту кассовой техники<br>НДС 18%              | 2 800<br>? |
| 8                              | <i>Бухгалтерская справка.</i> Списаны расходы на продажу                                                        | ?          |
| 9                              | <i>Выписка банка.</i> Получена оплата от заказчиков                                                             | 850 000    |
| 10                             | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Списан финансовый результат от продаж за июнь                              | ?          |
| 11                             | <i>Выписка банка.</i> Получена оплата от заказчика                                                              | 460 000    |
| Учет прочих доходов и расходов |                                                                                                                 |            |
| 12                             | <i>Накладная.</i> Списана фактическая себестоимость безвозмездно переданных материалов                          | 31 000     |
| 13                             | <i>Счет-фактура.</i> Начислен НДС по безвозмездной передаче материалов                                          | 5 580      |
| 14                             | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Отражено ПНО по безвозмездной передаче материалов ((31 000 + 5 580) Ч 0,2) | ?          |
| 15                             | <i>Выписка банка.</i> Услуги банка по договору банковского счета признаны прочим расходом                       | 2 500      |
| 16                             | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Начислен налог на имущество                                                | 17 840     |
| 17                             | <i>Накладная.</i> Принят к учету излишек материалов, выявленный при инвентаризации                              | 300        |
| 18                             | <i>Выписка из реестра акционеров.</i> Признан прочий доход от продажи акций                                     | 39 200     |
| 19                             | <i>Справка бухгалтера.</i> Списана первоначальная стоимость проданных акций                                     | 39 000     |
| 20                             | <i>Акт оказанных услуг. Счет.</i> Услуги брокера по продаже акций (НДС нет)                                     | 150        |
| 21                             | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Списано сальдо прочих доходов и расходов за июнь                           | ?          |
| 22                             | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Начислен условный расход по налогу на прибыль                              | ?          |

#### Задача 16.6. Учет доходов и расходов, реформация бухгалтерского баланса

##### Задание.

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов. Выполнить реформацию бухгалтерского баланса

##### Исходные данные.

1. Остатки по счетам на 1 декабря 20\_\_ г.

| Субсчет                           | Дебет     | Кредит    |
|-----------------------------------|-----------|-----------|
| 90-1 «Выручка»                    |           | 7 670 000 |
| 90-2 «Себестоимость продаж»       | 5 095 000 |           |
| 90-3 «НДС»                        | 1 170 000 |           |
| 90-9 «Прибыль / убыток от продаж» | 1 405 000 |           |

|                                         |         |         |
|-----------------------------------------|---------|---------|
| 91-1 «Прочие доходы»                    |         | 711 000 |
| 91-2 «Прочие расходы»                   | 867 420 |         |
| 91-3 «НДС»                              | 66 200  |         |
| 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» |         | 222 620 |
| 99 «Прибыли и убытки»                   |         | 935 910 |

2. Факты хозяйственной деятельности за декабрь 20\_\_ г.

| №<br>п/п | Содержание факта хозяйственной деятельности                                                                                                                                 | Сумма,<br>руб. |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| 1        | <i>Выписка банка.</i> Перечислена предоплата за перевозку продукции                                                                                                         | 67 000         |
| 2        | <i>Накладная.</i> Выручка от продажи готовой продукции:<br>приборы СП – 30 шт. Ч 17 900 руб.<br>приборы ВК – 15 шт. Ч 12 000 руб.<br>НДС 18% включен в договорную стоимость | ?<br>?<br>?    |
| 3        | <i>Счет-фактура.</i> Начислен НДС 18% с реализации                                                                                                                          | ?              |
| 4        | <i>Бухгалтерская справка.</i> Списана плановая себестоимость продукции:<br>приборы СП – 30 шт. Ч 12 530 руб.<br>приборы ВК – 15 шт. Ч 7 800 руб.                            | ?<br>?         |
| 5        | <i>Акт оказанных услуг. Счет-фактура.</i> Услуги по перевозке продукции до станции назначения<br>НДС 18%                                                                    | 57 360<br>?    |
| 6        | <i>Авансовый отчет.</i> Расходы по погрузке продукции на станции отправления<br>НДС 18%                                                                                     | 4 960<br>?     |
| 7        | <i>Бухгалтерская справка.</i> Списаны расходы на продажу                                                                                                                    | ?              |
| 8        | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Списаны отклонения фактической себестоимости произведенной продукции от её плановой стоимости                                          | 18 252         |
| 9        | <i>Выписка банка.</i> Получена оплата от покупателей                                                                                                                        | 752 850        |
| 10       | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Списан финансовый результат от продаж за декабрь                                                                                       | ?              |
| 11       | <i>Сличительная ведомость результатов инвентаризации ТМЦ.</i> Установлена недостача готовой продукции                                                                       | 7 600          |
| 12       | <i>Сличительная ведомость результатов инвентаризации ТМЦ.</i> Признан прочий расход от недостачи готовой продукции                                                          | 7 600          |
| 13       | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Отражено ПНО с суммы недостачи                                                                                                         | ?              |
| 14       | <i>Выписка банка.</i> Получен штраф от подрядчика за нарушение условий договора                                                                                             | 4 200          |
| 15       | <i>Бухгалтерская справка.</i> Полученный штраф признан прочим доходом                                                                                                       | 4 200          |
| 16       | <i>Счет-фактура.</i> Начислен НДС с суммы полученного штрафа (по ставке 18%/118%)                                                                                           | ?              |
| 17       | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Начислен налог на имущество                                                                                                            | 11 320         |
| 18       | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Проценты по договору банковского вклада признаны прочим доходом                                                                        | 9 403          |
| 19       | <i>Выписка банка.</i> Получены на расчетный счет проценты по депозиту                                                                                                       | 9 403          |
| 20       | <i>Выписка банка.</i> Перечислена госпошлина за внесение изменений в устав организации                                                                                      | 800            |
| 21       | <i>Бухгалтерская справка.</i> Госпошлина признана прочим расходом                                                                                                           | 800            |
| 22       | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Списано сальдо прочих доходов и расходов за декабрь                                                                                    | ?              |
| 23       | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Начислен условный расход по налогу на прибыль                                                                                          | ?              |



|    |                                                                                                                                                                                                 |             |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| 24 | <i>Счета-фактуры.</i> Принят к вычету НДС                                                                                                                                                       | ?           |
| 25 | <i>Бухгалтерская справка.</i> Отражено закрытие счета 90 «Продажи»:<br>закрыт субсчет 90-1 «Выручка»<br>закрыт субсчет 90-2 «Себестоимость продаж»<br>закрыт субсчет 90-3 «НДС»                 | ?<br>?<br>? |
| 26 | <i>Бухгалтерская справка.</i> Отражено закрытие счета 91 «Прочие доходы и расходы»:<br>закрыт субсчет 91-1 «Прочие доходы»<br>закрыт субсчет 91-2 «Прочие расходы»<br>закрыт субсчет 91-3 «НДС» | ?<br>?<br>? |
| 27 | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Списывается финансовый результат отчетного года (закрытие счета 99 «Прибыли и убытки»)                                                                     | ?           |

### Задача 16.7. Учет доходов и расходов, реформация бухгалтерского баланса

#### Задание.

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов. Выполнить реформацию бухгалтерского баланса

#### Исходные данные.

1. Остатки по счетам на 1 декабря 20\_\_ г.

| Субсчет                                 | Дебет     | Кредит    |
|-----------------------------------------|-----------|-----------|
| 90-1 «Выручка»                          |           | 9 697 240 |
| 90-2 «Себестоимость продаж»             | 7 594 100 |           |
| 90-3 «НДС»                              | 1 479 240 |           |
| 90-9 «Прибыль / убыток от продаж»       | 623 900   |           |
| 91-1 «Прочие доходы»                    |           | 424 600   |
| 91-2 «Прочие расходы»                   | 715 700   |           |
| 91-3 «НДС»                              | 36 500    |           |
| 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» |           | 327 600   |
| 99 «Прибыли и убытки»                   |           | 241 040   |

2. Факты хозяйственной деятельности за декабрь 20\_\_ г.

| № п/п | Содержание факта хозяйственной деятельности                                                                        | Сумма, руб.  |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| 1     | <i>Акт приемки-сдачи выполненных работ.</i> Выручка от выполнения работ НДС 18% включен в договорную стоимость     | 960 800<br>? |
| 2     | <i>Счет-фактура.</i> Начислен НДС 18% с реализации                                                                 | ?            |
| 3     | <i>Бухгалтерская справка.</i> Списаны расходы, связанные с выполнением договора                                    | 696 500      |
| 4     | <i>Договор. Извещение заказчика.</i> Признан прочий доход (бонус) за выполнение работ по договору подряда          | 19 200       |
| 5     | <i>Выписка банка.</i> Получен бонус от заказчика                                                                   | 19 200       |
| 6     | <i>Выписка банка.</i> Уплачены проценты по краткосрочному кредиту                                                  | 12 300       |
| 7     | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Начислен резерв сомнительных долгов                                           | 34 500       |
| 8     | <i>Выписка банка.</i> Услуги банка по договору банковского счета признаны прочим расходом                          | 2 700        |
| 9     | <i>Уведомление.</i> Прибыль от участия в совместной деятельности признана прочим доходом                           | 110 000      |
| 10    | <i>Требование об уплате штрафа.</i> Начислен штраф за несвоевременную подачу сведений об открытии расчетного счета | 5 000        |
| 11    | <i>Выписка банка.</i> Уплачен штраф                                                                                | 5 000        |

|    |                                                                                                                                                                                                 |             |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| 12 | <i>Решение налогового органа.</i> Отражены пени за несвоевременную уплату НДС                                                                                                                   | 3 711,20    |
| 13 | <i>Договор займа. Бухгалтерская справка-расчет.</i> Отражены пени за просрочку платежа по договору займа                                                                                        | 2 920       |
| 14 | <i>Выписка банка.</i> Уплачены пени (оп. 13)                                                                                                                                                    | 2 920       |
| 15 | <i>Бухгалтерская справка.</i> Списаны общехозяйственные расходы                                                                                                                                 | 162 150     |
| 16 | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Списан финансовый результат от продаж за декабрь                                                                                                           | ?           |
| 17 | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Списано сальдо прочих доходов и расходов за декабрь                                                                                                        | ?           |
| 18 | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Начислен условный расход по налогу на прибыль                                                                                                              | ?           |
| 19 | <i>Счета-фактуры.</i> Принят к вычету НДС                                                                                                                                                       | ?           |
| 20 | <i>Бухгалтерская справка.</i> Отражено закрытие счета 90 «Продажи»:<br>закрыт субсчет 90-1 «Выручка»<br>закрыт субсчет 90-2 «Себестоимость продаж»<br>закрыт субсчет 90-3 «НДС»                 | ?<br>?<br>? |
| 21 | <i>Бухгалтерская справка.</i> Отражено закрытие счета 91 «Прочие доходы и расходы»:<br>закрыт субсчет 91-1 «Прочие доходы»<br>закрыт субсчет 91-2 «Прочие расходы»<br>закрыт субсчет 91-3 «НДС» | ?<br>?<br>? |
| 22 | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Списывается финансовый результат отчетного года (закрытие счета 99 «Прибыли и убытки»)                                                                     | ?           |
| 23 | <i>Бухгалтерская справка.</i> Начислена материальная помощь работнику (за счет нераспределенной прибыли)                                                                                        | 6 000       |

#### **Задача 16.8. Учет доходов от участия в уставном капитале другой организации**

##### **Задание.**

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов в учете учредителя.

##### **Исходные данные.**

Организация является учредителем ООО. В марте общим собранием учредителей определено, что доход выплачивается денежными средствами и материалами. В мае на расчетный счет поступили дивиденды в сумме 30 000 руб. и получены товары на 8 000 руб.

#### **Задача 16.9. Учет доходов и расходов от выбытия объекта основных средств**

##### **Задание.**

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов по продаже автомобиля, списанию финансового результата. Рассчитать начисление и списание отложенного налогового актива по убытку от реализации автомобиля.

##### **Исходные данные.**

В апреле по договору купли-продажи организация продала автомобиль физическому лицу за 615 000 руб., в т. ч. НДС 93 813,56 руб. Первоначальная стоимость автомобиля 1 090 000 руб., сумма начисленной амортизации 476 875 руб. Срок полезного использования 48 месяцев, объект эксплуатировался 21 месяц. Оплата за автомобиль внесена в кассу в мае месяце.

### **Задача 16.10. Учет доходов по безвозмездно полученным активам**

#### ***Задание.***

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов по получению, вводу в эксплуатацию и амортизации оборудования. Рассчитать начисление и списание отложенного налогового актива по полученному активу.

#### ***Исходные данные.***

В сентябре по договору дарения получено от учредителя - физического лица измерительное оборудование рыночной стоимостью 55 400 руб. Доля учредителя в уставном капитале составляет 45%. В том же месяце оборудование введено в эксплуатацию. Установлен срок полезного использования 65 месяцев.

### **Задача 16.11. Учет прочих расходов**

#### ***Задание.***

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов.

#### ***Исходные данные.***

На складе организации произошел пожар. При инвентаризации установлено, что пожаром уничтожены или окончательно испорчены:

- материалы фактической стоимостью 830 000 руб.;
- оборудование первоначальной стоимостью 175 400 руб., сумма начисленной амортизации 116 933,33 руб.;
- готовая продукция фактической себестоимостью 296 000 руб.

Виновники пожара не установлены. Получено заключение органов пожарной охраны, что пожар произошел из-за короткого замыкания в электропроводке.

### **Контрольные вопросы к теме 16**

- 16.1. Что представляет собой финансовый результат деятельности организации?
- 16.2. Что такое доходы организации? Расходы организации?
- 16.3. Как классифицируются доходы и расходы в бухгалтерском учете?
- 16.4. Каковы условия признания выручки в бухгалтерском учете?
- 16.5. Что такое бухгалтерская прибыль? Налогооблагаемая прибыль?
- 16.6. Что такое условный расход?
- 16.7. Что такое текущий налог на прибыль? Как он рассчитывается?
- 16.8. Каким образом выполняется реформация баланса?
- 16.9. Что относится к расходам по обычным видам деятельности?
- 16.10. Порядок исчисления и списания финансового результата от продаж.
- 16.11. Порядок исчисления и списания сальдо прочих доходов и расходов.

## Тема 17. Учет расчетов

### Задача 17.1. Учет расчетов с подотчетными лицами

#### **Задание.**

1. Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов по расчетам с подотчетным лицом.
2. Заполнить авансовый отчет формы АО-1.

#### **Исходные данные.**

Специалист производственного отдела ЗАО «Дорлес» А. Н. Чеботарев табельный номер 100218 направлен в служебную командировку с 15 февраля на пять календарных дней, цель командировки – повышение квалификации. Приказом руководителя размер суточных при командировках по России составляет 500 руб. Для оплаты командировочных расходов сотруднику выдана корпоративная банковская карта. 24 февраля директором А. А. Москаленко утвержден авансовый отчет № 8 с расходами:

- проезд к месту командировки и обратно 9 400 руб.;
- по найму жилого помещения. Счет-фактура, квитанция гостиницы 8 142 руб., в т. ч. НДС 1 242 руб.;
- суточные за 5 дней.

Авансовый отчет проверил и обработал главный бухгалтер Т. И. Спиридонова. Согласно выписке банка с корпоративной карты сотрудником снималось 22 000 руб. 24 февраля сдан в кассу остаток неиспользованных подотчетных сумм. Денежные средства получены кассиром О. Л. Агафоновой.

### Задача 17.2. Учет расчетов с подотчетными лицами

#### **Задание.**

1. Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов по расчетам с подотчетным лицом.
2. Заполнить авансовый отчет формы АО-1.

#### **Исходные данные.**

Для заполнения реквизитов авансового отчета использовать исходные данные из задания 17.1.

Водитель ЗАО «Дорлес» А. Ф. Маленкин табельный номер 100131 на автомобиле организации направлен в служебную командировку с 24 марта на четыре календарных дня, цель командировки – доставка материалов со склада поставщика до склада организации. Приказом руководителя размер суточных при командировках по России составляет 500 руб. Из кассы выдано под отчет 20 марта 8 000 руб. 2 апреля утвержден авансовый отчет № 16:

- стоимость ГСМ (бензина) 3 850 руб.;
- оплата найма жилого помещения. Квитанции гостиницы на 2 000 руб. и на 900 руб.;
- суточные за 4 дня.

Окончательный расчет с работником произведен в день утверждения авансового отчета.

### Задача 17.3. Учет расчетов с подотчетными лицами

#### **Задание.**

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов по расчетам с подотчетным лицом. Удержать НДФЛ с суммы суточных.

### ***Методические рекомендации.***

Не облагаются НДС суточные в размере 700 руб. за каждый день нахождения в командировке на территории РФ и не более 2 500 руб. за каждый день нахождения в заграничной командировке. Суточные, превышающие установленные п. 3 ст. 217 НК РФ размеры, включаются в налоговую базу по НДС. НДС с суточных при командировках по России = (фактическая сумма суточных – 700) × 13% × 100%.

### ***Исходные данные.***

Главный инженер организации направлен в служебную командировку с 11 апреля на четыре календарных дня, цель командировки – заключение договора купли-продажи на поставку оборудования, требующего монтажа. Приказом руководителя размер суточных при командировках в г. Санкт-Петербург составляет 800 руб. Из кассы выдано под отчет 9 апреля 23 000 руб. 19 апреля утвержден авансовый отчет:

- проезд к месту командировки. Авиабилет – 5 200 руб., железнодорожный билет – 2 700 руб.;
- оплата найма жилого помещения. Счет-фактура, квитанция гостиницы – 6 200 руб., в т. ч. НДС 945,76 руб.;
- суточные за 4 дня;
- счет ресторана за проведение делового ужина 3 490 руб.

Окончательный расчет с работником произведен в день утверждения авансового отчета.

## **Задача 17.4. Учет расчетов с подотчетными лицами**

### ***Задание.***

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов по расчетам с подотчетным лицом.

### ***Исходные данные.***

Работнику 15 января выдано из кассы под отчет на приобретение канцелярских товаров 2 000 руб. Согласно авансовому отчету, подотчетным лицом приобретены: клей – 180 руб.; корректоры – 600 руб.; бумага для офисной техники – 1286,64 руб. Отчет утвержден 24 января. В то же день произведен окончательный расчет с подотчетным лицом.

26 января сотрудникам выданы клей на сумму 180 руб., корректоры – 600 руб., бумага для офисной техники – 321,66 руб.

## **Задача 17.5. Учет расчетов с подотчетными лицами**

### ***Задание.***

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов по расчетам с подотчетным лицом.

### ***Исходные данные.***

Работнику 7 сентября выдано из кассы под отчет на приобретение почтовых товаров 500 руб. Согласно авансовому отчету от 22 сентября, подотчетным лицом приобретены и оплачены:

- конверты – 259,60 руб., в т. ч. НДС 39,60 руб.;
- почтовые марки – 170 руб.;
- услуги по отправке деловой корреспонденции – 68,70 руб.

23 сентября утвержден авансовый отчет и произведен окончательный расчет с подотчетным лицом.

## **Задача 17.6. Учет расчетов с работником по предоставленному займу**

### ***Задание.***

Сформулировать и записать в журнале регистрации факты хозяйственной деятельности, выполнить бухгалтерские записи по предоставлению займа, начислению и уплате процентов, возврату займа.

***Исходные данные.***

17 января работнику выдан заем для приобретения автомобиля в сумме 100 000 руб. путем перечисления денежных средств на его карточку. Возврат займа производится единовременно 30 апреля текущего года. По договору проценты начисляются по ставке 6% годовых со дня, следующего за получением займа, и ежемесячно удерживаются из заработной платы работника. В установленный срок работник возвратил сумму займа в кассу.

**Задача 17.7. Учет расчетов с работником по предоставленному займу**

***Задание.***

Сформулировать и записать в журнале регистрации факты хозяйственной деятельности, выполнить бухгалтерские записи по предоставлению и возврату займа.

***Исходные данные.***

6 февраля работнику выдан беспроцентный заем на приобретение квартиры в сумме 300 000 руб. путем перечисления денежных средств на его карточку. Возврат займа производится единовременно 25 декабря текущего года. В установленный срок работник возвратил сумму займа в кассу.

**Задача 17.8. Учет расчетов с работником по предоставленному займу**

***Задание.***

Сформулировать и записать в журнале регистрации факты хозяйственной деятельности, выполнить бухгалтерские записи по предоставлению и возврату займа. Удержать НДФЛ с полученной материальной выгоды.

***Методические рекомендации.***

Доходом в виде материальной выгоды признается экономия физического лица на процентах за пользование заемными средствами, предоставленными организацией (индивидуальным предпринимателем). Согласно п. 2 ст. 212 НК РФ, налоговой базой при исчислении НДФЛ является превышение суммы процентов в рублях, исчисленной исходя из двух третей ставки рефинансирования ЦБ РФ над суммой процентов, исчисленной исходя из условий договора. Датой получения дохода является дата возврата заемных средств. Доход облагается по ставке 35%.

НДФЛ рассчитывается по формуле: (сумма процентов, исчисленной исходя из двух третей ставки рефинансирования ЦБ РФ – сумма процентов по договору)  $\times$  35%  $\times$  100%.

***Исходные данные.***

10 марта работнику выдан беспроцентный заем на ремонт квартиры в сумме 40 000 руб. путем перечисления денежных средств на его карточку. Возврат займа производится частями (по 8 000 руб.) путем ежемесячного удержания из заработной платы. Ставка рефинансирования ЦБ РФ на даты возврата займа составляла (условно) 8,25%.

**Задача 17.9. Учет расчетов с работником по предоставленному займу**

***Задание.***

Сформулировать и записать в журнале регистрации факты хозяйственной деятельности, выполнить бухгалтерские записи по предоставлению и возврату займа. Удержать НДФЛ с полученной материальной выгоды.

***Методические рекомендации.***

Использовать методические рекомендации, приведенные в задаче 17.8.

***Исходные данные.***

4 апреля работнику выдан беспроцентный заем на дорогостоящее лечение в сумме 200 000 руб. путем перечисления денежных средств на его карточку. Возврат займа производится равными частями 30 июня, 30 сентября, 25 декабря отчетного года и 25 марта следующего года путем внесения денежных средств в кассу.

Ставка рефинансирования ЦБ РФ на даты возврата займа составляла (условно) 8,25%.

#### **Задача 17.10. Учет расчетов с работником по возмещению материального ущерба**

##### ***Задание.***

Сформулировать и записать в журнале регистрации факты хозяйственной деятельности по учету результатов инвентаризации, возмещению материального ущерба.

##### ***Исходные данные.***

В результате инвентаризации на складе выявлены:

- недостача битумной мастики 15 кг фактической себестоимостью 16,20 руб./кг;
- излишек антикоррозийного покрытия 6 литров. Рыночная стоимость одного литра 115,30 руб.

Кладовщик в добровольном порядке возмещает материальный ущерб. По приказу руководителя ущерб взыскивается по фактической себестоимости материалов путем удержания из заработной платы.

#### **Задача 17.11. Учет расчетов с работником по возмещению материального ущерба**

##### ***Задание.***

Сформулировать и записать в журнале регистрации факты хозяйственной деятельности.

##### ***Исходные данные.***

Из-за нарушения правил хранения на складе организации испорчены материалы. При инвентаризации установлено, что фактическая себестоимость материалов составляет 735 000 руб., их дальнейшее использование невозможно. Кладовщик отказался возмещать ущерб. Организация обратилась в суд с иском к кладовщику о возмещении материального ущерба в сумме 735 000 руб. В июне суд вынес постановление возместить причиненный ущерб в размере 50 000 руб. С июня месяца из заработной платы в возмещение ущерба удерживается 4 350 руб.

#### **Задача 17.12. Учет расчетов с работником по возмещению материального ущерба**

##### ***Задание.***

Сформулировать и записать в журнале регистрации факты хозяйственной деятельности по возмещению материального ущерба и списанию испорченной спецодежды.

##### ***Исходные данные.***

В июле сотруднику выдан костюм производственный стоимостью 970 руб. Сок носки составляет 12 месяцев. В октябре работник написал заявление о выдаче нового костюма в связи с порчей ранее выданного. При инвентаризации установлено, что дальнейшее использование костюма невозможно. По приказу руководителя из заработной платы работника взыскивается ущерб в сумме 730 руб.

#### **Задача 17.13. Учет расчетов по имущественному страхованию**

##### ***Задание.***

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов.

##### ***Методические рекомендации.***

В бухгалтерском учете расходы по договору страхования имущества признаются единовременно на дату вступления в силу договора, а в налоговом учете – равномерно в течение срока действия договора. Возникает вычитаемая временная разница и соответствующий ей отложенный налоговый актив (ОНА). ОНА погашается по мере признания в налоговом учете расходов по договору страхования.

##### ***Исходные данные.***

1. Организация заключила договор добровольного страхования недвижимого имущества, используемого в производственных целях. Договор вступает в силу в момент уплаты страховой премии, срок действия 12 месяцев. Страховая премия уплачена 1 ноября в сумме 54 960 руб.

2. Факты хозяйственной деятельности

| №<br>п/п                                           | Содержание факта хозяйственной деятельности                                            | Сумма,<br>руб. |
|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| <b>Ноябрь 20__ г.</b>                              |                                                                                        |                |
| 1                                                  | <i>Выписка банка.</i> Уплачена страховая премия                                        | 54 960         |
| 2                                                  | <i>Бухгалтерская справка.</i> Страховая премия включена в общепроизводственные расходы | ?              |
| 3                                                  | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Отражен ОНА                                       | ?              |
| <b>С декабря в течение срока действия договора</b> |                                                                                        |                |
| 4                                                  | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Погашен ОНА                                       | ?              |

#### Задача 17.14. Учет расчетов по имущественному страхованию

##### Задание.

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов.

##### Методические рекомендации.

Использовать методические рекомендации, приведенные в задаче 17.13.

##### Исходные данные.

1. Организация заключила договор добровольного страхования служебного автотранспорта. Договор вступает в силу в момент уплаты страховой премии, срок действия 12 месяцев. Страховая премия уплачена 15 марта в сумме 31 800 руб. В декабре автомобиль попал в ДТП. Расходы на его ремонт составили 67 260 руб., в т. ч. НДС 10 260 руб. В декабре организация получила решение о страховой выплате в сумме 65 400 руб. В январе страховое возмещение перечислено на расчетный счет.

2. Факты хозяйственной деятельности

| №<br>п/п                                          | Содержание факта хозяйственной деятельности                                                         | Сумма,<br>руб. |
|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| <b>Март отчетного года</b>                        |                                                                                                     |                |
| 1                                                 | <i>Выписка банка.</i> Уплачена страховая премия                                                     | 31 800         |
| 2                                                 | <i>Бухгалтерская справка.</i> Страховая премия включена в общехозяйственные расходы                 | ?              |
| 3                                                 | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Отражен ОНА                                                    | ?              |
| <b>С апреля в течение срока действия договора</b> |                                                                                                     |                |
| 4                                                 | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Погашен ОНА                                                    |                |
| <b>Декабрь отчетного года</b>                     |                                                                                                     |                |
| 5                                                 | <i>Акт выполненных работ. Счет-фактура.</i> Приняты к учету работы по ремонту автомобиля<br>НДС 18% | ?              |
| 6                                                 | <i>Выписка банка.</i> Уплачено подрядчику за ремонт автомобиля                                      | ?              |
| 7                                                 | <i>Решение о выплате страховой премии.</i> Страховое возмещение признано прочим доходом             | ?              |
| <b>Январь следующего года</b>                     |                                                                                                     |                |
| 8                                                 | <i>Выписка банка.</i> Получено страховое возмещение                                                 | ?              |



### Задача 17.15. Учет расчетов по претензиям

#### Задание.

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов по признанию и оплате претензии за причиненный ущерб.

#### Исходные данные.

В ноябре по договору транспортной перевозки транспортная организация получила груз договорной стоимостью 860 000 руб. В том же месяце по вине перевозчика груз был испорчен. Грузоотправитель предъявил перевозчику претензию в размере объявленной стоимости груза. В декабре перевозчик признал претензию и выплатил 860 000 руб.

### Задача 17.16. Учет расчетов по претензиям

#### Задание.

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов:

- по признанию и погашению оценочного обязательства;
- начислению и списанию отложенного налогового актива.

#### Исходные данные.

Заказчик обратился в арбитражный суд с иском к подрядной организации о взыскании причиненного ущерба в сумме 300 000 руб. и упущенной выгоды в сумме 25 000 руб. По мнению специалистов подрядчика, имеется высокая вероятность, что суд вынесет решение о взыскании причиненного ущерба. Ожидается, что с организации будет взыскан только прямой ущерб.

На 31 декабря было признано оценочное обязательство в сумме 300 000 руб.

В феврале принято решение суда о взыскании ущерба и подрядчиком уплачено 300 000 руб.

### Задача 17.17. Учет судебных расходов и расчетов по претензиям

#### Задание.

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов.

#### Исходные данные.

1. Организация-истец заключила с юридической фирмой договор поручения на совершение юридических действий по взысканию с ответчика причиненного ущерба в сумме 400 000 руб. В сентябре при подаче искового заявления организацией уплачена государственная пошлина 8 600 руб. В октябре представлен и утвержден отчет поверенного. Вознаграждение по договору составило 35 000 руб. (НДС нет).

В ноябре принято решение суда в пользу истца, по которому с ответчика взыскивается причиненный ущерб в сумме 320 000 руб. и понесенные судебные расходы.

#### 2. Факты хозяйственной деятельности

| №<br>п/п | Содержание факта хозяйственной деятельности                                      | Сумма,<br>руб. |
|----------|----------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| Сентябрь |                                                                                  |                |
| 1        | Выписка банка. Уплачена государственная пошлина                                  | ?              |
| 2        | Бухгалтерская справка. Государственная пошлина признана прочим расходом          | ?              |
| Октябрь  |                                                                                  |                |
| 3        | Отчет поверенного. Принято к учету вознаграждение поверенного                    | ?              |
| 4        | Выписка банка. Уплачено вознаграждение поверенному                               | ?              |
| Ноябрь   |                                                                                  |                |
| 5        | Решение суда. Признан прочий доход в сумме возмещения ущерба и судебных расходов | ?              |
| 6        | Выписка банка. Получены от ответчика причитающиеся суммы                         | ?              |

### Задача 17.18. Учет расчетов по претензиям

#### Задание.

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов.

#### Исходные данные.

1. В октябре организация приобрела материалы по договору купли-продажи. В ноябре до отпуска в производство установлено, что часть материалов имеет дефекты. Поставщику направлена претензия с требованием забрать материалы ненадлежащего качества и возратить уплаченные за них денежные средства. В том же месяце поставщик удовлетворил претензию.

#### 2. Факты хозяйственной деятельности

| № п/п           | Содержание факта хозяйственной деятельности                                                                             | Сумма, руб. |
|-----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| Октябрь 20__ г. |                                                                                                                         |             |
| 1               | Приходный ордер. Счет-фактура. Приняты к учету материалы 170 м <sup>2</sup><br>Ч 185,70 руб./ м <sup>2</sup><br>НДС 18% | ?<br>?      |
| 2               | Счет-фактура. Принят к вычету НДС                                                                                       | ?           |
| 3               | Выписка банка. Уплачено поставщику за материалы                                                                         | ?           |
| Ноябрь 20__ г.  |                                                                                                                         |             |
| 4               | Накладная. Некачественные материалы возвращены поставщику 15 м <sup>2</sup><br>Ч 185,70 руб./ м <sup>2</sup>            | ?           |
| 5               | Счет-фактура. Восстановлен НДС по возвращенным материалам                                                               | ?           |
| 6               | Выписка банка. Поступили денежные средства от поставщика                                                                | ?           |

### Задача 17.19. Учет расчетов с учредителями по выплате доходов

#### Задание.

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов.

#### Методические рекомендации.

Прибыль распределяется между участниками (акционерами) пропорционально доле в уставном капитале общества. Налог на доходы удерживается у источника выплаты по формуле: сумма дохода (дивидендов), подлежащих распределению в пользу участника ч общая сумма распределяемого дохода (дивидендов) Ч ставка налога, % ч 100% Ч (доход (дивиденды), распределяемые в пользу получателей – дивиденды, полученные самим обществом в текущем и предыдущем налоговом (отчетном) периоде).

#### Исходные данные.

1. В марте на общем собрании участников ООО принято решение о распределении прибыли в сумме 85 000 руб. между четырьмя участниками ООО пропорционально их долям в уставном капитале. Доли составляют соответственно 25%, 25%, 40% и 10%. Само общество в декабре прошлого года получило дивиденды по акциям других организаций в размере 28 400 руб. Все учредители являются резидентами РФ, в т. ч. с долями в уставном капитале 25% работниками общества. Дивиденды выплачены денежными средствами в апреле.

#### 2. Факты хозяйственной деятельности

| № п/п        | Содержание факта хозяйственной деятельности                                          | Сумма, руб. |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| Март 20__ г. |                                                                                      |             |
| 1            | Бухгалтерская справка-расчет. Прибыль направлена на выплату дохода:<br>участнику № 1 | ?           |

|   |                                                                                                                                   |                      |
|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
|   | участнику № 2                                                                                                                     | ?                    |
|   | участнику № 3                                                                                                                     | ?                    |
|   | участнику № 4                                                                                                                     | ?                    |
| 2 | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Удержан налог с доходов:<br>участника № 1<br>участника № 2<br>участника № 3<br>участника № 4 | <br>?<br>?<br>?<br>? |
| 3 | <i>Выписка банка.</i> Выплачен доход:<br>участнику № 1<br>участнику № 2<br>участнику № 3<br>участнику № 4                         | <br>?<br>?<br>?<br>? |
| 4 | <i>Выписка банка.</i> Перечислен налог в бюджет                                                                                   | ?                    |

### Контрольные вопросы к теме 17

- 17.1 Назовите правила выдачи денежных средств под отчет.
- 17.2 Как организуется аналитический учет расчетов с подотчетными лицами?
- 17.3 Как документально оформляется и отражается в учете возмещение работником причиненного ущерба?
- 17.4 Как отражаются расчеты по договорам добровольного страхования?
- 17.5 Как документально оформляются и учитываются расчеты по претензиям?
- 17.6 Порядок проведения инвентаризации расчетов.
- 17.7 Что понимается под сомнительной задолженностью?
- 17.8 Что такое срок исковой давности?

## Тема 18. Учет на забалансовых счетах

### Задача 18.1. Учет аренды основного средства

#### Задание.

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов:

- в учете арендатора;
- в учете арендодателя. Предоставление имущества в аренду не является основным видом деятельности.

#### Исходные данные.

1. Строительная организация заключила на три месяца договор аренды экскаватора Hyundai R520-LC-9S согласованной стоимостью 7 245 600 руб. Арендная плата за месяц составляет 202 960 руб., в т. ч. НДС 30 960 руб. Стоимость дизельного топлива, израсходованного на работу экскаватора за месяц, составила 30 200 руб.

Первоначальная стоимость экскаватора 8 370 560 руб., сумма начисленной амортизации на дату передачи в аренду 2 528 606,67 руб. Ежемесячная сумма амортизации экскаватора 87 193,33 руб.

#### 2. Факты хозяйственной деятельности

| № п/п                      | Содержание факта хозяйственной деятельности                                                                                                         | Сумма, руб. |
|----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| <b>Учет у арендатора</b>   |                                                                                                                                                     |             |
| 1                          | <i>Акт о приеме-передаче объекта основных средств в аренду.</i> Получен в аренду экскаватор                                                         | ?           |
| 2                          | <i>Акт оказанных услуг. Счет-фактура.</i> Отражена арендная плата НДС 18%                                                                           | ?<br>?      |
| 3                          | <i>Счет-фактура.</i> Принят к вычету НДС                                                                                                            | ?           |
| 4                          | <i>Выписка банка.</i> Перечислена арендная плата за месяц                                                                                           | ?           |
| 5                          | <i>Путевой лист.</i> Списана стоимость израсходованного дизтоплива                                                                                  | ?           |
| <b>Учет у арендодателя</b> |                                                                                                                                                     |             |
| 1                          | <i>Акт о приеме-передаче объекта основных средств в аренду.</i> Передан в аренду экскаватор:<br>первоначальная стоимость<br>начисленная амортизация | ?<br>?      |
| 2                          | <i>Договор аренды.</i> Признан прочий доход от аренды помещений:<br>арендная плата за месяц<br>НДС 18%                                              | ?<br>?      |
| 3                          | <i>Счет-фактура.</i> Начислен НДС с арендной платы                                                                                                  | ?           |
| 4                          | <i>Расчет амортизации основных средств.</i> Начислена амортизация экскаватора за месяц                                                              | ?           |
| 5                          | <i>Выписка банка.</i> Получена арендная плата за месяц                                                                                              | ?           |
| 6                          | <i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Списано сальдо прочих доходов и расходов                                                                       | ?           |

### Задача 18.2. Учет аренды основного средства

#### Задание.

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов:

- в учете арендатора;
- в учете арендодателя. Предоставление имущества в аренду является основным видом деятельности. Затраты по аренде учитываются на счете «Основное производство».

### **Методические рекомендации.**

При составлении журнала регистрации рекомендуется использовать последовательность отражения фактов хозяйственной деятельности, приведенную в задаче 18.1.

### **Исходные данные.**

Организация для ремонта помещений арендовала на два месяца аппарат безвоздушного распыления согласованной стоимостью 33 000 руб. Арендная плата за месяц составляет 2 000 руб., в т. ч. НДС 305,08 руб., её уплата производится в последний день месяца.

Первоначальная стоимость аппарата 53 400 руб., сумма начисленной амортизации на дату передачи в аренду 26 800 руб. Ежемесячная сумма амортизации аппарата 1 335 руб.

## **Задача 18.3. Учет ТМЦ, принятых на ответственное хранение**

### **Задание.**

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов.

### **Исходные данные.**

1. Автотранспортная организация по договору перевозки груза 2 апреля получила от грузоотправителя товары согласованной стоимостью 810 000 руб. 8 апреля товары переданы грузополучателю. Договорная стоимость перевозки составила 35 400 руб., в т. ч. НДС 18% 5 400 руб. Услуги приняты заказчиком 10 апреля и оплачены 29 апреля.

2. Факты хозяйственной деятельности

| №<br>п/п | Содержание факта хозяйственной деятельности                              | Сумма,<br>руб. |
|----------|--------------------------------------------------------------------------|----------------|
| 1        | ТТН. Получены товары от грузоотправителя                                 | ?              |
| 2        | ТТН. Товары переданы грузополучателю                                     | ?              |
| 3        | ТТН. Выручка от оказания транспортных услуг<br>НДС 18% включен в выручку | ?<br>?         |
| 4        | Счет-фактура. Начислен НДС с выручки                                     | ?              |
| 5        | Выписка банка. Получена оплата за оказанные услуги                       | ?              |

## **Задача 18.4. Учет ТМЦ, принятых на ответственное хранение**

### **Задание.**

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов:

- по получению предоплаты;
- получению и возврату товаров;
- расчетам с заказчиком по договору.

### **Методические рекомендации.**

При составлении журнала регистрации рекомендуется использовать последовательность отражения фактов хозяйственной деятельности, приведенную в задаче 18.3. Принять во внимание наличие предоплаты.

### **Исходные данные.**

Организация по договору складского хранения 18 июня получила предоплату в сумме 7 788 руб. 20 июня приняты на ответственное хранение товары согласованной стоимостью 2 950 000 руб. Договорная стоимость одного дня хранения 194,70 руб., в т. ч. НДС 18% 29,70 руб. Товары возвращены владельцу 31 июля. На основании складской квитанции в тот же день оформлен счет-фактура на вознаграждение за хранение. Окончательная оплата от заказчика поступила на расчетный счет 4 мая.

### Задача 18.5. Учет ТМЦ, принятых на ответственное хранение

#### Задание.

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов:

- по получению и передаче груза;
- расчетам с заказчиком по договору.

#### Методические рекомендации.

При составлении журнала регистрации рекомендуется использовать последовательность отражения фактов хозяйственной деятельности, приведенную в задаче 18.3.

#### Исходные данные.

Автотранспортная организация по договору перевозки груза 15 августа получила от грузоотправителя груз товары согласованной стоимостью 12 250 000 руб. 17 августа товары переданы грузополучателю. Договорная стоимость перевозки составила 165 200 руб., в т. ч. НДС 18% 25 200 руб. Услуги приняты заказчиком 19 августа и оплачены 8 мая.

### Задача 18.6. Учет ТМЦ, принятых в переработку

#### Задание.

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов.

#### Исходные данные.

1. Организация, занимающаяся переработкой сельскохозяйственной продукции, по договору на переработку 9 июля получила сырье согласованной стоимостью 688 000 руб. Из сырья произведен комбикорм. Договорная стоимость переработки составила 279 660 руб., в т. ч. НДС 18% 42 660 руб. Фактические затраты на переработку составили 194 350 руб. Работы приняты заказчиком 18 июля, изготовленная продукция передана 20 июля. Оплата от заказчика поступила на расчетный счет 26 июля.

#### 2. Факты хозяйственной деятельности

| №<br>п/п | Содержание факта хозяйственной деятельности                                               | Сумма,<br>руб.    |
|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| 1        | <i>Накладная.</i> Получено сырье для переработки                                          | 688 000           |
| 2        | <i>Требование-накладная.</i> Отпущено сырье в переработку                                 | 688 000           |
| 3        | <i>Накладная.</i> Принят на забалансовый учет произведенный комбикорм (688 000 + 194 350) | 882 350           |
| 4        | <i>Акт выполненных работ.</i> Выручка от выполнения работ<br>НДС 18% включен в выручку    | 237 000<br>42 660 |
| 5        | <i>Счет-фактура.</i> Начислен НДС с выручки                                               | 42 660            |
| 6        | <i>Бухгалтерская справка.</i> Списаны фактические затраты на переработку                  | 194 350           |
| 7        | <i>Накладная.</i> Передан произведенный комбикорм заказчику                               | 882 350           |
| 8        | <i>Выписка банка.</i> Получена оплата за выполненные работы                               | 279 660           |

### Задача 18.7. Учет выполнения работ из материалов заказчика

#### Задание.

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов в учете подрядчика:

- по получению предоплаты;
- получению материалов для выполнения работ;
- расчетам с заказчиком по договору.

### **Методические рекомендации.**

При составлении журнала регистрации рекомендуется использовать последовательность отражения фактов хозяйственной деятельности, приведенную в задаче 18.3. Принять во внимание наличие предоплаты.

### **Исходные данные.**

Организация заключила договор подряда на выполнение ремонтных работ с применением строительных материалов заказчика. Договорная стоимость работ составляет 649 000 руб., в т. ч. НДС 18% 99 000 руб. 18 ноября на расчетный счет зачислена предоплата в размере 100%.

22 ноября заказчик передал строительные материалы согласованной стоимостью 432 700 руб. Фактические затраты на выполнение ремонта составили 391 000 руб. Работы приняты заказчиком 7 декабря.

## **Задача 18.8. Учет товаров, принятых на комиссию**

### **Задание.**

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов.

### **Исходные данные.**

1. Комиссионер 5 октября получил на реализацию товары согласованной стоимостью 2 400 000 руб. Комиссионное вознаграждение по договору 70 800 руб. (НДС нет). Комиссионер участвует в расчетах. Полученные от покупателя денежные средства перечисляются комитенту за вычетом комиссионного вознаграждения и расходов на исполнение договора, понесенных комиссионером. Комиссионер реализовал товары за 2 410 000 руб. Расходы, связанные с исполнением договора (оплата перевозки товаров до покупателя), составили 129 800 руб., в т. ч. НДС 18% 19 800 руб. Отчет комиссионера утвержден 10 ноября.

### **2. Факты хозяйственной деятельности**

| <b>№ п/п</b>           | <b>Содержание факта хозяйственной деятельности</b>                                                         | <b>Сумма, руб.</b> |
|------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| <b>Октябрь 20__ г.</b> |                                                                                                            |                    |
| 1                      | <i>Накладная.</i> Получены товары от комитента                                                             | 2 400 000          |
| 2                      | <i>Накладная.</i> Отражена реализация товаров покупателю                                                   | 2 410 000          |
| 3                      | <i>Бухгалтерская справка.</i> Списаны с забалансового учета товары, отгруженные покупателю                 | 2 400 000          |
| 4                      | <i>Выписка банка.</i> Оплачены услуги по перевозке товаров до покупателя (с НДС)                           | 129 800            |
| 5                      | <i>Выписка банка.</i> Получена оплата от покупателя                                                        | 2 410 000          |
| 6                      | <i>Выписка банка.</i> Перечислены денежные средства комитенту (2 410 000 – 129 800 – 70 800)               | 2 209 400          |
| <b>Ноябрь 20__ г.</b>  |                                                                                                            |                    |
| 7                      | <i>Отчет комиссионера.</i> Отражена выручка от оказания посреднических услуг (комиссионное вознаграждение) | 70 800             |

## **Задача 18.9. Учет товаров, принятых на комиссию**

### **Задание.**

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов.

### **Методические рекомендации.**

При составлении журнала регистрации рекомендуется использовать последовательность отражения фактов хозяйственной деятельности, приведенную в задаче 18.8.

### **Исходные данные.**

Комиссионер получил на реализацию товары согласованной стоимостью 1 750 000 руб. Комиссионное вознаграждение по договору 83 426 руб., в т. ч. НДС 12 726 руб. По условиям договора комиссии дополнительная выгода от реализации товаров по стоимости, превышающей 1 750 000 руб., является доходом комиссионера. Комиссионер участвует в расчетах.

Комиссионер реализовал товары за 1 761 000 руб. Полученные от покупателя денежные средства перечисляются комитенту за вычетом комиссионного вознаграждения и расходов на исполнение договора, понесенных комиссионером. Расходы, связанные с исполнением договора, составили: оплата перевозки товаров до покупателя 63 000 руб. (НДС нет), оплата страховой премии за страхование грузоперевозки 9 750 руб.

Отчет комиссионера утвержден в следующем месяце.

#### **Задача 18.10. Учет товаров, принятых на комиссию**

##### ***Задание.***

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов.

##### ***Исходные данные.***

В сентябре комиссионер получил на реализацию оборудование согласованной стоимостью 5 260 000 руб. Комиссионное вознаграждение по договору 101 480 руб., в т. ч. НДС 15 480 руб. Комиссионер не участвует в расчетах.

В сентябре комиссионер реализовал оборудование за 5 260 000 руб. Отчет комиссионера утвержден в сентябре. В ноябре на расчетный счет поступила оплата комиссионного вознаграждения.

#### **Задача 18.11. Учет списанной в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов**

##### ***Задание.***

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов.

##### ***Исходные данные.***

1. В ноябре истек срок исковой давности задолженности покупателя в сумме 43 800 руб. По приказу руководителя просроченная дебиторская задолженность списывается за счет резерва по сомнительным долгам.

2. Факты хозяйственной деятельности

| <b>№ п/п</b> | <b>Содержание факта хозяйственной деятельности</b>                                                   | <b>Сумма, руб.</b> |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| 1            | <i>Приказ руководителя.</i> Списана просроченная дебиторская задолженность                           | 43 800             |
| 2            | <i>Бухгалтерская справка.</i> Сумма списанной дебиторской задолженности принята на забалансовый учет | 43 800             |

#### **Задача 18.12. Учет списанной в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов**

##### ***Задание.***

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов.

##### ***Исходные данные.***

В июле 20\_3 г. истек срок исковой давности задолженности заказчика в сумме 394 100 руб. По приказу руководителя просроченная дебиторская задолженность списывается за счет резерва по сомнительным долгам. В марте 20\_4 г. решением арбитражного суда заказчик был признан банкротом.



### Задача 18.13. Учет списанной в убыток задолженност и неплатежеспособных дебиторов

#### Задание.

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов.

#### Исходные данные.

В феврале 20\_3 г. истек срок исковой давности задолженности покупателя в сумме 275 800 руб. По приказу руководителя просроченная дебиторская задолженность списывается за счет резерва по сомнительным долгам. В декабре 20\_3 г. на расчетный счет поступила от покупателя частичная оплата задолженности в сумме 151 700 руб.

### Задача 18.14. Учет полученного обеспечения обязательств и платежей

#### Задание.

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов в учете заимодавца.

#### Методические рекомендации.

Сумма процентов по предоставленному займу рассчитывается по формуле: сумма основного долга  $\cdot$  ставка процентов за год, %  $\cdot$  100%  $\cdot$  365 дн.  $\cdot$  количество дней предоставления займа в отчетном периоде.

#### Исходные данные.

1. 1 февраля организация предоставила другой организации заем в сумме 3 000 000 руб. под 12% годовых. Срок возврата займа 25 июля. Договором предусмотрено, что заёмщик обеспечивает исполнение обязательства своим имуществом. По договору залога обеспечением выступает производственное оборудование согласованной стоимостью 1 600 000 руб. Оборудование остается у заёмщика.

В последний день месяца заёмщик возвращает основной долг в сумме 500 000 руб. и уплачивает проценты за месяц.

#### 2. Факты хозяйственной деятельности

| №<br>п/п               | Содержание факта хозяйственной деятельности                                                                                     | Сумма,<br>руб. |
|------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| <b>Февраль 20__ г.</b> |                                                                                                                                 |                |
| 1                      | Выписка банка. Предоставлен заем другой организации                                                                             | 3 000 000      |
| 2                      | Договор о залоге. Отражена сумма полученного обеспечения                                                                        | 1 600 000      |
| 3                      | Бухгалтерская справка-расчет от 28 февраля. Проценты по займу за февраль (28 дн.) признаны прочим доходом                       | ?              |
| 4                      | Выписка банка. Получено от заёмщика:<br>сумма основного долга<br>сумма процентов за февраль                                     | 500 000<br>?   |
| <b>Март 20__ г.</b>    |                                                                                                                                 |                |
| 5                      | Бухгалтерская справка-расчет от 31 марта. Проценты по займу за март (31 дн. от суммы 2 500 000 руб.) признаны прочим доходом    | ?              |
| 6                      | Выписка банка. Получено от заёмщика:<br>сумма основного долга<br>сумма процентов за март                                        | 500 000<br>?   |
| <b>Апрель 20__ г.</b>  |                                                                                                                                 |                |
| 7                      | Бухгалтерская справка-расчет от 30 апреля. Проценты по займу за апрель (30 дн. от суммы 2 000 000 руб.) признаны прочим доходом | ?              |
| 8                      | Выписка банка. Получено от заёмщика:<br>сумма основного долга<br>сумма процентов за апрель                                      | 500 000<br>?   |
| <b>Май 20__ г.</b>     |                                                                                                                                 |                |

|                     |                                                                                                                                    |              |
|---------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| 9                   | <i>Бухгалтерская справка-расчет от 31 мая.</i> Проценты по займу за май (31 дн. от суммы 1 500 000 руб.) признаны прочим доходом   | ?            |
| 10                  | <i>Выписка банка.</i> Получено от заёмщика:<br>сумма основного долга<br>сумма процентов за май                                     | 500 000<br>? |
| <b>Июнь 20__ г.</b> |                                                                                                                                    |              |
| 11                  | <i>Бухгалтерская справка-расчет от 30 июня.</i> Проценты по займу за март (31 дн. от суммы 1 000 000 руб.) признаны прочим доходом | ?            |
| 12                  | <i>Выписка банка.</i> Получено от заёмщика:<br>сумма основного долга<br>сумма процентов за июнь                                    | 500 000<br>? |
| <b>Июль 20__ г.</b> |                                                                                                                                    |              |
| 13                  | <i>Бухгалтерская справка-расчет от 25 июля.</i> Проценты по займу за июль (25 дн. от суммы 500 000 руб.) признаны прочим доходом   | ?            |
| 14                  | <i>Выписка банка.</i> Получено от заёмщика:<br>сумма основного долга<br>сумма процентов за июль                                    | 500 000<br>? |
| 15                  | <i>Бухгалтерская справка.</i> Списана сумма обеспечения после полного погашения займа                                              | 1 600 000    |

#### **Задача 18.15. Учет выданного обеспечения обязательств и платежей**

##### **Задание.**

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов в учете заёмщика.

##### **Методические рекомендации.**

Использовать методические рекомендации, приведенные в задаче 17.14.

##### **Исходные данные.**

1. 1 февраля организация получила от другой организации заем в сумме 3 000 000 руб. под 12% годовых. Срок возврата займа 25 июля. Договором предусмотрено, что заёмщик обеспечивает исполнение обязательства своим имуществом. По договору залога обеспечением выступает производственное оборудование согласованной стоимостью 1 600 000 руб. Оборудование остается у заёмщика.

В последний день месяца заёмщик возвращает основной долг в сумме 500 000 руб. и уплачивает проценты за месяц.

##### **2. Факты хозяйственной деятельности**

| <b>№ п/п</b>           | <b>Содержание факта хозяйственной деятельности</b>                                                                                   | <b>Сумма, руб.</b> |
|------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| <b>Февраль 20__ г.</b> |                                                                                                                                      |                    |
| 1                      | <i>Выписка банка.</i> Получен заём                                                                                                   | 3 000 000          |
| 2                      | <i>Договор о залоге.</i> Отражена стоимость производственного оборудования, являющегося предметом залога                             | 1 600 000          |
| 3                      | <i>Бухгалтерская справка-расчет от 28 февраля.</i> Проценты по займу за февраль (28 дн.) признаны прочим расходом                    | ?                  |
| 4                      | <i>Выписка банка.</i> Уплачено по договору займа:<br>сумма основного долга<br>сумма процентов за февраль                             | 500 000<br>?       |
| <b>Март 20__ г.</b>    |                                                                                                                                      |                    |
| 5                      | <i>Бухгалтерская справка-расчет от 31 марта.</i> Проценты по займу за март (31 дн. от суммы 2 500 000 руб.) признаны прочим расходом | ?                  |
| 6                      | <i>Выписка банка.</i> Уплачено по договору займа:<br>сумма основного долга                                                           | 500 000            |

|                       |                                                                                                                                  |              |
|-----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
|                       | сумма процентов за март                                                                                                          | ?            |
| <b>Апрель 20__ г.</b> |                                                                                                                                  |              |
| 7                     | Бухгалтерская справка-расчет от 30 апреля. Проценты по займу за апрель (30 дн. от суммы 2 000 000 руб.) признаны прочим расходом | ?            |
| 8                     | Выписка банка. Уплачено по договору займа:<br>сумма основного долга<br>сумма процентов за апрель                                 | 500 000<br>? |
| <b>Май 20__ г.</b>    |                                                                                                                                  |              |
| 9                     | Бухгалтерская справка-расчет от 31 мая. Проценты по займу за май (31 дн. от суммы 1 500 000 руб.) признаны прочим расходом       | ?            |
| 10                    | Выписка банка. Уплачено по договору займа:<br>сумма основного долга<br>сумма процентов за май                                    | 500 000<br>? |
| <b>Июнь 20__ г.</b>   |                                                                                                                                  |              |
| 11                    | Бухгалтерская справка-расчет от 30 июня. Проценты по займу за март (31 дн. от суммы 1 000 000 руб.) признаны прочим расходом     | ?            |
| 12                    | Выписка банка. Уплачено по договору займа:<br>сумма основного долга<br>сумма процентов за июнь                                   | 500 000<br>? |
| <b>Июль 20__ г.</b>   |                                                                                                                                  |              |
| 13                    | Бухгалтерская справка-расчет от 25 июля. Проценты по займу за июль (25 дн. от суммы 500 000 руб.) признаны прочим расходом       | ?            |
| 14                    | Выписка банка. Уплачено по договору займа:<br>сумма основного долга<br>сумма процентов за июль                                   | 500 000<br>? |
| 15                    | Бухгалтерская справка. Списана сумма обеспечения после полного погашения займа                                                   | 1 600 000    |

### Задача 18.16. Учет полученного обеспечения обязательств и платежей

#### Задание.

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов в учете продавца.

#### Исходные данные.

1. Организация в июне реализовала свою продукцию ООО «Симакс» по договорной стоимости 682 040 руб., в т. ч. НДС 104 040 руб. на условии отсрочки платежа на 50 дней. Плановая себестоимость проданной продукции 433 500 руб. По договору купли-продажи с момента передачи продукции покупателю и до её оплаты продукция, проданная в кредит, признается находящейся в залоге у продавца для обеспечения исполнения покупателем обязанности по оплате.

Оплата за продукцию поступила в срок, предусмотренный договором.

#### 2. Факты хозяйственной деятельности

| № п/п               | Содержание факта хозяйственной деятельности                                                       | Сумма, руб.        |
|---------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| <b>Июнь 20__ г.</b> |                                                                                                   |                    |
| 1                   | Накладная. Выручка от реализации продукции ЗАО «Симакс»<br>НДС 18% включен в договорную стоимость | 578 000<br>104 040 |
| 2                   | Счет-фактура. Начислен НДС 18% с выручки от реализации ЗАО «Симакс»                               | 104 040            |
| 3                   | Договор купли-продажи. Отражена сумма полученного обеспечения                                     | 682 040            |
| 4                   | Бухгалтерская справка. Списана плановая себестоимость проданных товаров                           | 433 500            |

| Август 20__ г. |                                                                                      |         |
|----------------|--------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| 5              | Выписка банка. Получена оплата от ЗАО «Симакс»                                       | ?       |
| 6              | Бухгалтерская справка. Списана сумма обеспечения после получения оплаты за продукцию | 682 040 |

### Задача 18.17. Учет выданного обеспечения обязательств и платежей

#### Задание.

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов в учете покупателя.

#### Исходные данные.

1. Организация в июне приобрела материалы по договорной стоимости 682 040 руб., в т. ч. НДС 104 040 руб. на условии отсрочки платежа на 50 дней. По договору купли-продажи с момента передачи товаров покупателю и до их оплаты товары, проданные в кредит, признаются находящимися в залоге у продавца для обеспечения исполнения покупателем обязанности по оплате.

Оплата за материалы перечислена в срок, предусмотренный договором.

#### 2. Факты хозяйственной деятельности

| № п/п          | Содержание факта хозяйственной деятельности                                             | Сумма, руб.        |
|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| Июнь 20__ г.   |                                                                                         |                    |
| 1              | Приходный ордер. Счет-фактура. Приняты к учету материалы: покупная стоимость<br>НДС 18% | 578 000<br>104 040 |
| 2              | Договор купли-продажи. Отражена стоимость материалов, являющихся предметом залога       | 682 040            |
| 3              | Счет-фактура. Принят к вычету НДС                                                       | ?                  |
| Август 20__ г. |                                                                                         |                    |
| 4              | Выписка банка. Перечислено поставщику за материалы                                      | ?                  |
| 6              | Бухгалтерская справка. Списана сумма обеспечения после оплаты материалов                | 682 040            |

### Задача 18.18. Учет полученного обеспечения обязательств и платежей

#### Задание.

Записать факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации, отразить корреспонденцию счетов:

- в учете продавца (ООО «Форсаж»);
- в учете покупателя ЗАО «Глобус».

#### Методические рекомендации.

При составлении журнала регистрации в учете продавца рекомендуется использовать последовательность отражения фактов хозяйственной деятельности, приведенную в задаче 17.16.

При составлении журнала регистрации в учете покупателя рекомендуется использовать последовательность отражения фактов хозяйственной деятельности, приведенную в задаче 17.17.

#### Исходные данные.

ООО «Форсаж» реализовала товары ЗАО «Глобус» по договорной стоимости 1 354 100 руб., в т. ч. НДС 10% 123 100 руб. на условии отсрочки платежа на 45 дней. Покупная стоимость проданных товаров 854 000 руб. По договору купли-продажи с момента передачи товаров и до их оплаты товары, проданные в кредит, признаются находящимися в залоге у продавца для обеспечения исполнения покупателем обязанности по оплате.

У ЗАО «Глобус» приобретенные активы учитывается в составе материалов. Оплата за товары поступила в срок, предусмотренный договором.

### **Контрольные вопросы к теме 18**

- 18.1 Как оцениваются основные средства, полученные в аренду?
- 18.2 На чьем балансе учитываются арендованные основные средства?
- 18.3 Для каких объектов учета используются забалансовые счета?
- 18.4 Какими документами оформляется получение объекта основных средств в аренду?
- 18.5 В каких случаях товарно-материальные ценности принимаются на ответственное хранение? Какими документами оформляются эти факты хозяйственной жизни?
- 18.6 Каким образом ведется аналитический учет материалов, принятых в переработку?
- 18.7 На основании каких первичных документов выполняются бухгалтерские записи по счету 003 «Материалы, принятые в переработку»?
- 18.8 Как учитывается дебиторская задолженность, списанная в убыток вследствие неплатежеспособности должников?
- 18.9 В каком случае заключается договор залога?

## Тема 19. Бухгалтерская финансовая отчетность

### Задание 19.1. Составление отчета о прибылях и убытках

#### Задание.

Составить отчет о прибылях и убытках ООО «Форсаж» за I квартал 20\_\_ г. Данные об организации: ОКПО – 58032890; ИНН – 1102065503; вид экономической деятельности – производство одежды код 18.24.13, 18.24.14.

#### Методические рекомендации.

1. Для заполнения использовать форму отчета о прибылях и убытках, действующую на момент выполнения задачи.

2. Расчет показателя по статье «в т. ч. постоянные налоговые обязательства (активы)» = Оборот по кредиту сч.99, аналитический счет учета постоянных налоговых активов – Оборот по дебету сч.99, аналитический счет учета постоянных налоговых обязательств. Отражение в отчете о прибылях и убытках:

- положительная разница (со знаком «+») – указывается без круглых скобок;
- отрицательная разница (со знаком «–») – указывается в круглых скобках.

**При расчете чистой прибыли показатель по статье «в т. ч. постоянные налоговые обязательства (активы)» не учитывается.**

3. Расчет показателя по статье «Изменение отложенных налоговых обязательств» = Оборот по кредиту сч.77 – Оборот по дебету сч.77. Отражение в отчете о прибылях и убытках:

- положительная разница (со знаком «+») – вычитается из прибыли (убытка) до налогообложения, указывается в круглых скобках;
- отрицательная разница (со знаком «–») – прибавляется к прибыли (убытку) до налогообложения, указывается без круглых скобок.

4. Расчет показателя по статье «Изменение отложенных налоговых активов» = Оборот по дебету сч.09 – Оборот по кредиту сч.09. Отражение в отчете о прибылях и убытках:

- положительная разница (со знаком «+») – прибавляется к прибыли (убытку) до налогообложения, указывается без круглых скобок;
- отрицательная разница (со знаком «–») – вычитается из прибыли (убытка) до налогообложения, указывается в круглых скобках.

#### Исходные данные.

1. Остатки по счетам на 31 марта 20\_\_ г.

| Счет, субсчет                                         | Дебет     | Кредит    |
|-------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| 90-1 «Выручка»                                        |           | 5 841 000 |
| 90-2 «Себестоимость продаж» – всего,<br>в т. ч.:      | 4 066 900 |           |
| фактическая себестоимость реализованной продукции     | 3 418 350 |           |
| списанные расходы на продажу                          | 133 350   |           |
| списанные общехозяйственные расходы                   | 515 200   |           |
| 90-3 «НДС»                                            | 891 000   |           |
| 90-9 «Прибыль / убыток от продаж»                     | 883 100   |           |
| 91-1 «Прочие доходы» – всего,<br>в т. ч.:             |           | 11 573    |
| от предоставления оборудования в аренду               |           | 9 440     |
| от продажи материалов                                 |           | 2 133     |
| 91-2 «Прочие расходы» – всего,<br>в т. ч.:            | 53 547    |           |
| амортизация по предоставленному в аренду оборудованию | 4 300     |           |
| фактическая себестоимость проданных материалов        | 1 877     |           |

|                                                |         |         |
|------------------------------------------------|---------|---------|
| налог на имущество                             | 28 900  |         |
| услуги банка по договору банковского счета     | 2 170   |         |
| проценты по договору займа                     | 10 500  |         |
| признанный штраф за нарушение условий договора | 5 800   |         |
| 91-3 «НДС» – всего,                            | 1 773   |         |
| в т. ч.:                                       |         |         |
| НДС с арендной платы                           | 1 440   |         |
| НДС по продаже материалов                      | 333     |         |
| 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»        |         | 43 747  |
| 99 «Прибыли и убытки» – всего,                 |         | 670 992 |
| в т. ч.:                                       |         |         |
| прибыль / убыток от продаж                     |         | 883 100 |
| сальдо прочих доходов и расходов               | 43 747  |         |
| условный расход по налогу на прибыль           | 167 871 |         |
| постоянное налоговое обязательство             | 490     |         |

## 2. Обороты по счетам за I квартал 20\_\_ г.

| Счет                                    | Оборот дебет | Оборот кредит |
|-----------------------------------------|--------------|---------------|
| 77 «Отложенные налоговые обязательства» | 5 500        | 1 200         |
| 09 «Отложенные налоговые активы»        | 8 800        | 3 900         |

## Задание 19.2. Составление бухгалтерского баланса

### Задание.

Составить бухгалтерский баланс ООО «Форсаж» на 31 марта 20\_\_ г. Данные об организации: ОКПО – 58032890; ИНН – 1102065503; вид экономической деятельности – производство одежды код 18.24.13, 18.24.14.

### Исходные данные.

Остатки по счетам на 31 марта 20\_\_ г.

| Счет, субсчет                                         | Дебет     | Кредит    |
|-------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| 01 «Основные средства»                                | 5 300 000 |           |
| 02 «Амортизация основных средств»                     |           | 3 455 530 |
| 07 «Оборудование к установке»                         | 736 000   |           |
| 10 «Материалы»                                        | 297 900   |           |
| 09 «Отложенные налоговые активы»                      | 7 400     |           |
| 19 «НДС»                                              | -         |           |
| 20 «Основное производство»                            | 49 700    |           |
| 43 «Готовая продукция»                                | 571 000   |           |
| 50 «Касса»                                            | 16 000    |           |
| 51 «Расчетные счета»                                  | 425 000   |           |
| 58 «Финансовые вложения»                              | 41 000    |           |
| 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»            | 185 680   | 714 750   |
| 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»             | 582 600   | 156 300   |
| 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»       |           | 698 540   |
| 68 «Расчеты по налогам и сборам»                      |           | 211 360   |
| 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» |           | 74 995    |
| 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»             |           | 224 310   |
| 71 «Расчеты с подотчетными лицами»                    | 8 720     | 1 090     |
| 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»       | 24 000    | 313 180   |
| 77 «Отложенные налоговые обязательства»               |           | 2 700     |
| 80 «Уставный капитал»                                 |           | 1 169 000 |

|                                                             |           |           |
|-------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»           |           | 512 373   |
| 90-1 «Выручка»                                              |           | 5 841 000 |
| 90-2 «Себестоимость продаж»                                 | 4 066 900 |           |
| 90-3 «НДС»                                                  | 891 000   |           |
| 90-9 «Прибыль / убыток от продаж»                           | 883 100   |           |
| 91-1 «Прочие доходы»                                        |           | 11 573    |
| 91-2 «Прочие расходы»                                       | 53 547    |           |
| 91-3 «НДС»                                                  | 1 773     |           |
| 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»                     |           | 43 747    |
| 99 «Прибыли и убытки»                                       |           | 670 992   |
| 96 «Резервы предстоящих расходов» (оценочные обязательства) |           | 39 880    |
| Итого                                                       | 8 245 000 | 8 245 000 |

### Задание 19.3. Составление отчета о прибылях и убытках

#### Задание.

Составить отчет о прибылях и убытках ЗАО «Серебряный ветер» за I полугодие 20\_\_ г. Данные об организации: ОКПО – 44615821; ИНН – 101841660; вид экономической деятельности – инженерно-техническое проектирование код 74.20.13.

#### Методические рекомендации.

Использовать методические рекомендации, приведенные в задании 19.1.

#### Исходные данные.

1. Остатки по счетам на 30 июня 20\_\_ г.

| Счет, субсчет                                                                                                                                                                                                                                                                        | Дебет                                                               | Кредит                      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| 90-1 «Выручка»                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                     | 3 458 721,60                |
| 90-2 «Себестоимость продаж» – всего,<br>в т. ч.:<br>фактическая себестоимость выполненных работ<br>списанные расходы на продажу                                                                                                                                                      | 2 432 511<br><br>2 408 081<br>24 430                                |                             |
| 90-3 «НДС»                                                                                                                                                                                                                                                                           | 527 601,60                                                          |                             |
| 90-9 «Прибыль / убыток от продаж»                                                                                                                                                                                                                                                    | 498 909                                                             |                             |
| 91-1 «Прочие доходы» – всего,<br>в т. ч.:<br>излишек материалов, выявленный при инвентаризации<br>от продажи акций                                                                                                                                                                   |                                                                     | 59 500<br><br>300<br>59 200 |
| 91-2 «Прочие расходы» – всего,<br>в т. ч.:<br>фактическая себестоимость безвозмездно переданных материалов<br>услуги банка по договору банковского счета<br>налог на имущество<br>первоначальная стоимость проданных акций<br>услуги брокера по продаже акций<br>проценты по кредиту | 307 880<br><br>31 000<br>5 600<br>2 130<br>59 000<br>150<br>210 000 |                             |
| 91-3 «НДС» – всего,<br>в т. ч.:<br>НДС по безвозмездной передаче материалов                                                                                                                                                                                                          | 5 580<br><br>5 580                                                  |                             |
| 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                     | 253 960                     |
| 99 «Прибыли и убытки» – всего,<br>в т. ч.:<br>прибыль / убыток от продаж                                                                                                                                                                                                             |                                                                     | 188 643<br><br>498 909      |



|                                      |         |  |
|--------------------------------------|---------|--|
| сальдо прочих доходов и расходов     | 253 960 |  |
| условный расход по налогу на прибыль | 48 990  |  |
| постоянное налоговое обязательство   | 7 316   |  |

2. Обороты по счетам за I полугодие 20\_\_ г.

| Счет                                    | Оборот дебет | Оборот кредит |
|-----------------------------------------|--------------|---------------|
| 77 «Отложенные налоговые обязательства» | 2 150        | 1 690         |
| 09 «Отложенные налоговые активы»        | 10           | -             |

#### Задание 19.4. Составление бухгалтерского баланса

##### Задание.

Составить бухгалтерский баланс ЗАО «Серебряный ветер» на 30 июня 20\_\_ г. Данные об организации: ОКПО – 44615821; ИНН – 101841660; вид экономической деятельности – инженерно-техническое проектирование код 74.20.13.

##### Исходные данные.

Остатки по счетам на 30 июня 20\_\_ г.

| Счет, субсчет                                               | Дебет      | Кредит       |
|-------------------------------------------------------------|------------|--------------|
| 01 «Основные средства»                                      | 1 683 000  |              |
| 02 «Амортизация основных средств»                           |            | 1 257 350    |
| 08 «Вложения во внеоборотные активы»                        | 4 073 900  |              |
| 10 «Материалы»                                              | 28 220     |              |
| 19 «НДС»                                                    | 62 700     |              |
| 20 «Основное производство»                                  | 315 300    |              |
| 50 «Касса»                                                  | 6 950      |              |
| 51 «Расчетные счета»                                        | 538 310    |              |
| 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»                  |            | 681 800      |
| 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»                   | 334 550    | 128 400      |
| 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»             |            | 2 813 000    |
| 68 «Расчеты по налогам и сборам»                            |            | 203 370      |
| 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»       |            | 86 880       |
| 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»                   |            | 195 490      |
| 71 «Расчеты с подотчетными лицами»                          | 27 410     | 205          |
| 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»             | 5 000      | 155 160      |
| 77 «Отложенные налоговые обязательства»                     |            | 2 550        |
| 80 «Уставный капитал»                                       |            | 500 000      |
| 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»           |            | 813 992      |
| 90-1 «Выручка»                                              |            | 3 458 721,60 |
| 90-2 «Себестоимость продаж»                                 | 2 432 511  |              |
| 90-3 «НДС»                                                  | 527 601,60 |              |
| 90-9 «Прибыль / убыток от продаж»                           | 498 909    |              |
| 91-1 «Прочие доходы»                                        |            | 59 500       |
| 91-2 «Прочие расходы»                                       | 307 880    |              |
| 91-3 «НДС»                                                  | 5 580      |              |
| 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»                     |            | 253 960      |
| 99 «Прибыли и убытки»                                       |            | 188 643      |
| 96 «Резервы предстоящих расходов» (оценочные обязательства) |            | 48 500       |
| Итого                                                       | 7 075 340  | 7 075 340    |

#### Задание 19.5. Составление отчета о прибылях и убытках

##### Задание.

Составить отчет о прибылях и убытках ЗАО «ПеревозкиН» за 9 месяцев 20\_\_ г. Данные об организации: ОКПО – 13116307; ИНН – 102303442; вид экономической деятельности – деятельность автомобильного грузового транспорта код 60.24.

**Методические рекомендации.**

Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) не применяется организациями, использующими специальные системы налогообложения. Особенности заполнения отчета о прибылях и убытках:

- по статье «текущий налог на прибыль» указывается сумма единого налога, уплачиваемого в связи с применением специальной системы налогообложения;
- по статьям «в т. ч. постоянные налоговые обязательства (активы)», «Изменение отложенных налоговых обязательств», «Изменение отложенных налоговых активов» ставится прочерк.

**Исходные данные.**

ЗАО «ПеревозкиН» использует упрощенную систему налогообложения.

Остатки по счетам на 30 сентября 20\_\_ г.

| Счет, субсчет                                                                                                                                                                                                                          | Дебет                                                  | Кредит                                          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| 90-1 «Выручка»                                                                                                                                                                                                                         |                                                        | 10 790 000                                      |
| 90-2 «Себестоимость продаж» – всего,<br>в т. ч.:<br>фактическая себестоимость выполненных работ<br>списанные общехозяйственные расходы                                                                                                 | 10 371 900<br><br>9 417 500<br>954 400                 |                                                 |
| 90-9 «Прибыль / убыток от продаж»                                                                                                                                                                                                      | 418 100                                                |                                                 |
| 91-1 «Прочие доходы» – всего,<br>в т. ч.:<br>доход от продажи материалов<br>годные материалы от ликвидации оборудования<br>штраф от поставщика материалов                                                                              |                                                        | 47 320<br><br>42 470<br>1 150<br>3 700          |
| 91-2 «Прочие расходы» – всего,<br>в т. ч.:<br>фактическая себестоимость проданных материалов<br>остаточная стоимость списанного оборудования<br>государственная пошлина при обращении с иском в арбитражный суд<br>проценты по кредиту | 124 230<br><br>40 130<br>20 470<br><br>4 900<br>58 730 |                                                 |
| 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»                                                                                                                                                                                                |                                                        | 76 910                                          |
| 99 «Прибыли и убытки» – всего,<br>в т. ч.:<br>прибыль / убыток от продаж<br>сальдо прочих доходов и расходов<br>единый налог                                                                                                           |                                                        | 238 490<br><br>418 100<br><br>76 910<br>102 700 |

**Контрольные вопросы к теме 19**

- 19.1 Какие документы регламентируют порядок составления финансовой отчетности?
- 19.2 Состав (формы) годовой и промежуточной финансовой отчетности.
- 19.3 Основные показатели бухгалтерского баланса.
- 19.4 Как составляется бухгалтерский баланс? Остатки по каким счетам заносятся в бухгалтерский баланс?
- 19.5 Какие показатели содержит отчет о прибылях и убытках?
- 19.6 Данные каких счетов расшифровываются в отчете о прибылях и убытках?
- 19.7 Какие выводы можно сделать на основании данных финансовой отчетности?

### Библиографический список

1. Бухгалтерский финансовый учет [Электронный ресурс] : учеб.-метод. комплекс по дисциплине "Бухгалтерский финансовый учет" для студ. спец. 080109 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", 080507 "Менеджмент организации", 080502 "Экономика и управление на предприятии (по отраслям)" всех форм обучения / Федеральное агентство по образованию, Сыкт. лесн. ин-т – фил. ГОУ ВПО "С.-Петерб. гос. лесотехн. акад. им. С. М. Кирова", каф. бух. учета, анализа, аудита и налогообложения ; сост. : Л. В. Сластихина, Е. В. Морозова. – Электрон. текстовые дан. (1 файл : 11,5 Мб). – Сыктывкар : СЛИ, 2009.
2. Сборник задач по бухгалтерскому учету (с решениями) [Текст] : учеб. пособие / А. И. Нечитайло, И. И. Петрова, О. В. Тимофеева. – 4-е изд. – М. : Проспект, 2009. – 960 с.
3. Практикум по бухгалтерскому учету [Текст] : учеб. пособие / В. М. Швецкая, Н. Б. Донченко, Н. А. Кириллова. – 4-е изд. – М. : Дашков и Ко, 2010. – 336 с.
4. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (с изм. и доп.) // СПС «КонсультантПлюс».

**Приложение А. План и классификация счетов бухгалтерского учета  
финансово-хозяйственной деятельности организаций**

| Наименование счета                                | Номер<br>счета | Номер и наименование<br>субсчета                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Классификационный<br>признак |                                     |
|---------------------------------------------------|----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-------------------------------------|
|                                                   |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | отно-<br>шение к<br>балансу  | по назначе-<br>нию и струк-<br>туре |
| Раздел I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ                     |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                              |                                     |
| Основные средства                                 | 01             | По видам основных<br>средств                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | А                            | Инвентар-<br>ный                    |
| Амортизация основных<br>средств                   | 02             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | П                            | Регулирую-<br>щий                   |
| Доходные вложения в<br>материальные ценно-<br>сти | 03             | По видам материальных<br>ценностей                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | А                            | Инвентар-<br>ный                    |
| Нематериальные акти-<br>вы                        | 04             | По видам объектов                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | А                            | Инвентар-<br>ный                    |
| Амортизация немате-<br>риальных активов           | 05             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | П                            | Регулирую-<br>щий                   |
| Оборудование к уста-<br>новке                     | 07             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | А                            | Инвентар-<br>ный                    |
| Вложения во внеобо-<br>ротные активы              | 08             | 1. Приобретение земель-<br>ных участков<br>2. Приобретение объек-<br>тов природопользования<br>3. Строительство объек-<br>тов основных средств<br>4. Приобретение объек-<br>тов основных средств<br>5. Приобретение немате-<br>риальных активов<br>6. Перевод молодняка<br>животных в основное<br>стадо<br>7. Приобретение взрос-<br>лых животных<br>8. Выполнение НИОКР | А                            | Калькуляци-<br>онный                |
| Отложенные налого-<br>вые активы                  | 09             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | А                            | Основной                            |
| Раздел II. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ                |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                              |                                     |
| Материалы                                         | 10             | 1. Сырье и материалы<br>2. Покупные полуфабри-<br>каты и комплектующие<br>изделия, конструкции и<br>детали<br>3. Топливо<br>4. Тара и тарные материа-<br>лы<br>5. Запасные части<br>6. Прочие материалы<br>7. Материалы, передан-<br>ные в переработку на сто-<br>рону                                                                                                   | А                            | Инвентар-<br>ный                    |

|                                                           |    |                                                                                                                                                                                                     |       |                                |
|-----------------------------------------------------------|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--------------------------------|
|                                                           |    | 8. Строительные материалы<br>9. Инвентарь и хозяйственные принадлежности<br>10. Специальная оснастка и специальная одежда на складе<br>11. Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации |       |                                |
| Животные на выращивании и откорме                         | 11 |                                                                                                                                                                                                     | А     | Инвентарный                    |
| Резервы под снижение стоимости материальных ценностей     | 14 |                                                                                                                                                                                                     | П     | Регулирующий                   |
| Заготовление и приобретение материальных ценностей        | 15 |                                                                                                                                                                                                     | А     | Инвентарный                    |
| Отклонение в стоимости материальных ценностей             | 16 |                                                                                                                                                                                                     | А     | Регулирующий                   |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 19 | 1. НДС при приобретении основных средств<br>2. НДС по приобретенным нематериальным активам<br>3. НДС по приобретенным материально-производственным запасам                                          | А     | Инвентарный                    |
| Раздел III. ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО                       |    |                                                                                                                                                                                                     |       |                                |
| Основное производство                                     | 20 |                                                                                                                                                                                                     | А     | Калькуляционный                |
| Полуфабрикаты собственного производства                   | 21 |                                                                                                                                                                                                     | А     | Инвентарный                    |
| Вспомогательные производства                              | 23 |                                                                                                                                                                                                     | А     | Калькуляционный                |
| Общепроизводственные расходы                              | 25 |                                                                                                                                                                                                     | А, БО | Собирательно-распределительный |
| Общехозяйственные расходы                                 | 26 |                                                                                                                                                                                                     | А, БО | Собирательно-распределительный |
| Брак в производстве                                       | 28 |                                                                                                                                                                                                     | А     | Калькуляционный                |
| Обслуживающие производства и хозяйства                    | 29 |                                                                                                                                                                                                     | А     | Калькуляционный                |
| Раздел IV. ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ И ТОВАРЫ                     |    |                                                                                                                                                                                                     |       |                                |
| Выпуск продукции (работ, услуг)                           | 40 |                                                                                                                                                                                                     | А     | Инвентарный                    |
| Товары                                                    | 41 | 1. Товары на складах<br>2. Товары в розничной торговле                                                                                                                                              | А     | Инвентарный                    |

|                                                  |    |                                                                                                                        |     |                                |
|--------------------------------------------------|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------------------------|
|                                                  |    | 3. Тара под товаром и порожня<br>4. Покупные изделия                                                                   |     |                                |
| Торговая наценка                                 | 42 |                                                                                                                        | П   | Регулирующий                   |
| Готовая продукция                                | 43 |                                                                                                                        | А   | Инвентарный                    |
| Расходы на продажу                               | 44 |                                                                                                                        | А   | Собирательно-распределительный |
| Товары отгруженные                               | 45 |                                                                                                                        | А   | Инвентарный                    |
| Выполненные этапы по незавершенным работам       | 46 |                                                                                                                        | А   | Инвентарный                    |
| Раздел V. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА                      |    |                                                                                                                        |     |                                |
| Касса                                            | 50 | 1. Касса организации<br>2. Операционная касса<br>3. Денежные документы                                                 | А   | Денежный                       |
| Расчетные счета                                  | 51 |                                                                                                                        | А   | Денежный                       |
| Валютные счета                                   | 52 |                                                                                                                        | А   | Денежный                       |
| Специальные счета в банках                       | 55 | 1. Аккредитивы<br>2. Чековые книжки<br>3. Депозитные счета                                                             | А   | Денежный                       |
| Переводы в пути                                  | 57 |                                                                                                                        | А   | Денежный                       |
| Финансовые вложения                              | 58 | 1. Паи и акции<br>2. Долговые ценные бумаги<br>3. Предоставленные займы<br>4. Вклады по договору простого товарищества | А   | Денежный                       |
| Резервы под обесценение финансовых вложений      | 59 |                                                                                                                        | А   | Регулирующий                   |
| Раздел VI. РАСЧЕТЫ                               |    |                                                                                                                        |     |                                |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками            | 60 |                                                                                                                        | А-П | Расчетов                       |
| Расчеты с покупателями и заказчиками             | 62 |                                                                                                                        | А-П | Расчетный                      |
| Резервы по сомнительным долгам                   | 63 |                                                                                                                        | П   | Регулирующий                   |
| Расчеты по краткосрочным кредитам и займам       | 66 | По видам кредитов и займов                                                                                             | П   | Расчетов                       |
| Расчеты по долгосрочным кредитам и займам        | 67 | По видам кредитов и займов                                                                                             | П   | Расчетов                       |
| Расчеты по налогам и сборам                      | 68 | По видам налогов и сборов                                                                                              | П   | Расчетов                       |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 69 | 1. Расчеты по социальному страхованию<br>2. Расчеты по пенсионному обеспечению                                         | П   | Расчетов                       |

|                                              |    |                                                                                                                                                                                  |                         |                |
|----------------------------------------------|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|----------------|
|                                              |    | 3. Расчеты по обязательному медицинскому страхованию                                                                                                                             |                         |                |
| Расчеты с персоналом по оплате труда         | 70 |                                                                                                                                                                                  | П                       | Расчетов       |
| Расчеты с подотчетными лицами                | 71 |                                                                                                                                                                                  | А-П                     | Расчетов       |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям     | 73 | 1. Расчеты по предоставленным займам<br>2. Расчеты по возмещению материального ущерба                                                                                            | А-П                     | Расчетов       |
| Расчеты с учредителями                       | 75 | 1. Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал<br>2. Расчеты по выплате доходов                                                                                           | А<br>П                  | Расчетов       |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами   | 76 | 1. Расчеты по имущественному и личному страхованию<br>2. Расчеты по претензиям<br>3. Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам<br>4. Расчеты по депонированным суммам | А-П                     | Расчетов       |
| Отложенные налоговые обязательства           | 77 |                                                                                                                                                                                  | П                       | Основной       |
| Внутрихозяйственные расчеты                  | 79 |                                                                                                                                                                                  | А-П                     | Расчетов       |
| Раздел VII. КАПИТАЛ                          |    |                                                                                                                                                                                  |                         |                |
| Уставный капитал                             | 80 |                                                                                                                                                                                  | П                       | Фондовый       |
| Собственные акции (доли)                     | 81 |                                                                                                                                                                                  | А                       | Фондовый       |
| Резервный капитал                            | 82 |                                                                                                                                                                                  | П                       | Фондовый       |
| Добавочный капитал                           | 83 |                                                                                                                                                                                  | П                       | Фондовый       |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 84 |                                                                                                                                                                                  | А-П                     | Фондовый       |
| Целевое финансирование                       | 86 | По видам финансирования                                                                                                                                                          | П                       | Фондовый       |
| Раздел VIII. ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ           |    |                                                                                                                                                                                  |                         |                |
| Продажи                                      | 90 | 1. Выручка<br>2. Себестоимость продаж<br>3. НДС<br>4. Акцизы<br>9. Прибыль / убыток продаж                                                                                       | П<br>А<br>А<br>А<br>А-П | Результативный |
| Прочие доходы и расходы                      | 91 | 1. Прочие доходы<br>2. Прочие расходы<br>3. НДС<br>9. Сальдо прочих доходов и расходов                                                                                           | П<br>А<br>А<br>А-П      | Результативный |
| Недостачи и потери                           | 94 |                                                                                                                                                                                  | А                       | Инвентар-      |

|                                                                   |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                      |     |                           |
|-------------------------------------------------------------------|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------------|
| от порчи ценностей                                                |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                      |     | ный                       |
| Резервы предстоящих расходов                                      | 96  | По видам оценочных обязательств                                                                                                                                                                                                                                                      | П   | Фондовый                  |
| Доходы будущих периодов                                           | 98  | 1. Доходы, полученные в счет будущих периодов<br>2. Безвозмездные поступления<br>3. Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы<br>4. Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей | П   | Отчетно-распределительные |
| Прибыли и убытки                                                  | 99  |                                                                                                                                                                                                                                                                                      | А-П | Результативный            |
| ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА                                                |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                      |     |                           |
| Арендованные основные средства                                    | 001 |                                                                                                                                                                                                                                                                                      | -   | -                         |
| Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение | 002 |                                                                                                                                                                                                                                                                                      | -   | -                         |
| Материалы, принятые в переработку                                 | 003 |                                                                                                                                                                                                                                                                                      | -   | -                         |
| Товары, принятые на комиссию                                      | 004 |                                                                                                                                                                                                                                                                                      | -   | -                         |
| Оборудование, принятое для монтажа                                | 005 |                                                                                                                                                                                                                                                                                      | -   | -                         |
| Бланки строгой отчетности                                         | 006 |                                                                                                                                                                                                                                                                                      | -   | -                         |
| Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов     | 007 |                                                                                                                                                                                                                                                                                      | -   | -                         |
| Обеспечения обязательств и платежей полученные                    | 008 |                                                                                                                                                                                                                                                                                      | -   | -                         |
| Обеспечения обязательств и платежей выданные                      | 009 |                                                                                                                                                                                                                                                                                      | -   | -                         |
| Износ основных средств                                            | 010 |                                                                                                                                                                                                                                                                                      | -   | -                         |
| Основные средства, сданные в аренду                               | 011 |                                                                                                                                                                                                                                                                                      | -   | -                         |

Условные обозначения: А – активный счет; П – пассивный счет; А-П – активно-пассивный счет; БО – без остатка.