

**Методические указания  
по выполнению практических и контрольных работ  
по дисциплине «Бухгалтерский учет»  
для специальности «Экономика и бухгалтерский**

**Содержание**

|                                                                                                                  |     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Введение                                                                                                         | 3   |
| Тема 1. Основные положения и порядок организации бухгалтерского учета (Практическое занятие № 1)                 | 4   |
| Тема 2. Учет денежных средств и валютных операций<br>(Практические занятия № 2 - № 5)                            | 5   |
| Тема 3. Учет текущих обязательств и расчетов<br>(Практические занятия № 6 - № 10)                                | 20  |
| Тема 4. Учет труда и его оплаты<br>(Практические занятия № 11 - № 16)                                            | 33  |
| Тема 5. Учет внеоборотных активов (основных средств и нематериальных активов). (Практические занятия № 17 – 25)  | 60  |
| Тема 6. Учет финансовых активов<br>(Практические занятия № 26 - № 27)                                            | 88  |
| Тема 7. Учет материально-производственных запасов<br>(Практические занятия № 28 - № 33)                          | 93  |
| Тема 8. Учет затрат на производство. Калькулирование себестоимости продукции. (Практические занятия № 34 - № 43) | 108 |

|                                                                                        |     |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Тема 9. Учет выпуска и продаж готовой продукции.<br>(Практические занятия № 44 - № 48) | 118 |
| Тема 10. Учет собственного капитала и резервов<br>(Практические занятия № 49 - № 51)   | 130 |
| Тема 11. Учет финансовых результатов<br>(Практические занятия № 52 - № 56)             | 148 |
| Тема 12. Бухгалтерская отчетность организации<br>(Практические занятия № 57 - № 63)    | 160 |
| Приложения                                                                             | 163 |
| Литература                                                                             | 175 |

### **Введение**

Методические указания подготовлены в соответствии с программой курса «Бухгалтерский учет» для студентов дневной и заочной формы обучения специальности «Экономика и бухгалтерский учет».

В ходе практических занятий, как одной из форм систематических учебных занятий, студенты приобретают необходимые умения и навыки по тому или иному разделу дисциплины «Бухгалтерский учет».

Общие цели практического занятия сводятся к закреплению теоретических знаний, более глубокому освоению уже имеющихся у студентов умений и навыков и приобретению новых умений и навыков, необходимых им для осуществления своей профессиональной деятельности и

составляющих квалификационные требования к специалисту в области учетных профессий.

Основными задачами практических занятий являются:

- углубление теоретической и практической подготовки ;
- приближение учебного процесса к реальным условиям работы бухгалтера;
- развитие инициативы и самостоятельности студентов во время выполнения ими практических занятий.

Практические занятия сгруппированы по темам программы курса и содержат рекомендации по заполнению учетной документации, образцы первичных и других учетных документов, задачи и образцы задач с объяснением их решения, контрольные вопросы для проведения зачетных и семинарских занятий.

## **Практическое занятие №1**

### **Зачет по теме 1 «Основные положения и порядок организации бухгалтерского учета»**

**Цель занятия:** систематизировать знания студентов по нормативному регулированию бухгалтерского учета в Российской Федерации, по порядку организации бухгалтерского учета, конкретизировать представление студентов об учетной политике организации как элементе системы нормативного регулирования бухгалтерского и принципах ее формирования.

#### ***Вопросы для подготовки:***

1. Цели законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете.
2. Порядок опубликования и вступления в силу законодательных и нормативных Регулирующих актов по бухучету.
3. Сфера действия законодательства по бухучету.
4. Учетная политика предприятия.
5. Основные правила (принципы) бухгалтерского учета.
6. Внутренние нормативные документы, регулирующие ведение бухгалтерского учета на предприятии.

7. Назовите структуру и функции управления предприятием.
8. Укажите роль и место бухгалтерии в организации.
9. Основные задачи бухгалтерской службы.
10. Права и обязанности главных бухгалтеров.
11. Перечислите основные направления совершенствования бухгалтерского учета.

## **Практическое занятие № 2**

### **«Заполнение первичных документов и учетных регистров по кассовым операциям»**

**Цель занятия:** сформировать навыки самостоятельной работы с нормативной документацией по оформлению кассовых операций, составлению отчета кассира и отражению сумм операций в учетных регистрах.

**Задание:** На основании выписки из журнала фактов хозяйственной жизни оформить первичными документами хозяйственные операции по кассе; составить отчеты кассира; заполнить журнал-ордер и ведомость № 1.

**Указания по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету кассовых операций**

***Приходный кассовый ордер (форма )***

Применяется для .....

***Расходный кассовый ордер(форма )***

Применяется для .....

**Кассовая книга(форма \_\_\_\_\_)**

Применяется для учета поступлений и выдач наличных денег организации в кассе.

.....

**Выписка из журнала хозяйственных операций ООО «Золотая рыбка»**

Остаток на 01.12.20... по счету 50 «Касса» - 5670 рублей.

|                                                        |                                                                                                           |        |
|--------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| 4. Выписка банка из р/с от 06.12                       | Получено в кассу по чеку<br>АБ 638954 на выплату зарплаты и текущие расходы ПКО № 251                     | 220000 |
| 17. РКО № 336 от 06.12                                 | Выдано из кассы подотчетным лицам:<br>- Фролову И.Л. в возмещение перерасхода по командировочным расходам | 2200   |
| 18.РКО № 337 от 06.12                                  | Выдано из кассы подотчетным лицам<br>- Иванову А.А. на хозяйственные расходы                              | 2000   |
| 19. РКО № 338 от 06.12                                 | Выдана из кассы единовременная материальная помощь<br>работникам                                          | 6300   |
| 20. РКО № 339 от 06.12                                 | Выданы из кассы Светиковой С.С. пособие по уходу за ребенком до полутора лет                              | 8000   |
| 21.Платежные ведомости от 01.12<br>РКО № 400 от 10.12. | Выданы из кассы<br>- заработная плата за ноябрь                                                           | 173795 |
| 23. РКО 401 от 10.12; объявление на взнос наличными    | Депонированная зарплата сдана в банк на р/счет                                                            | 10000  |

### **Практическое занятие № 3: Оформление операций по расчетному счету»**

**Цель занятия:** Сформировать навыки и умения по работе с документами по расчетному счету, оформлению и работе с выпиской банка и отражению сумм операций в учетных регистрах.

**Задание:** На основании выписки из журнала фактов хозяйственной жизни оформить денежный чек, выписку банка; заполнить журнал-ордер и ведомость №

**Указания по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету банковских операций по расчетному счету**

Движение средств на расчётном счёте оформляется платёжными банковскими документами. Приём и выдача денег или безналичные перечисления производятся банком на основании следующих документов:

***Чек (денежного)*** - для получения наличных денег с расчётного счёта в кассу организации. Чек подписывается руководителем и главным бухгалтером организации. В чеке указывается номер расчётного счёта, банк, сумма цифрами прописью, фамилия кассира, цель расхода. Никаких исправлений не допускается. Испорченный чек остаётся в чековой книжке.

***Объявление на взнос наличными*** выписывается при вносе наличных денег из кассы на расчётный счёт. В нем указывается номер расчётного счёта, банк, сумма, вид вноса (выручка, депонированная зарплата и т.п.). Объявление подписывается вносителем. Состоит из трёх частей: объявления, талона и квитанции. При получении денег банк выдаёт квитанцию, заверенную печатью.

***Для безналичных расчётов применяются платёжные поручения***

Они представляют собой распоряжение организации, даваемое банку, на перечисление соответствующей суммы с её расчётного счёта на расчётный счёт получателя денег.

Организации постоянно или периодически (ежедневно или в другие установленные банком сроки) получают в банке выписку из расчётного (лицевого) счёта. К выписке банка прилагаются документы, на основании которых произведено движение денежных средств на расчётном счёте.

**Выписка** - это второй экземпляр лицевого счёта организации, открытого ей банком. Она имеет строго определённые показатели,

кодируемые банком. В различных банках выписки могут отличаться друг от друга по своей форме. Это связано с тем, что коммерческие банки используют различные программы автоматизации учёта. Полученную выписку работники бухгалтерии проверяют, подбирают к ней документы и проставляют на ней коды корреспондирующих счетов.

***При обработке выписки следует иметь в виду, что в банках расчётные счета организации являются пассивными, показывающими кредиторскую задолженность банка перед клиентом. В силу этого в выписке банк показывает остаток денег и их увеличение по кредиту, и списание по дебету. Обработывая выписку, бухгалтер должен помнить об этой особенности: в организации расчётный счёт - активный, в банке - пассивный.***

Остаток средств на расчетном счете на 01.12.20...г – 615710 рублей

|                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                    |
|-----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| 1. Выписка банка из р/с от 01.12  | Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит банка                                                                                                                                                                                                                                        | 636000             |
| 2. Выписка банка из р/с от 02.12  | Перечислен аванс поставщику:<br>- механическому заводу по счету № 51 от 01.12 за станок (в т. ч. НДС – 18%)<br>в погашение задолженности<br>- ЗАО «Программист» по счету № 10 от 02.12 за неисключительное право пользования бухгалтерской программой сроком на два года (в т. ч. НДС – 18%) | 35400<br><br>11800 |
| 3. Выписка банка из р/с за 05.12  | Перечислено в погашение задолженности перед ОАО «Рыбфлот» по счету № 201 за материалы, поступившие в ноябре                                                                                                                                                                                  | 572300             |
| 4. Выписка банка из р/с от 06.12  | Получено в кассу по чеку АБ 638954 на выплату зарплаты и текущие расходы ПКО № 251                                                                                                                                                                                                           | 220000             |
| 5. Выписка банка из р/с от 06.12. | Перечислено в счет погашения задолженности по НДФЛ                                                                                                                                                                                                                                           | 24451              |
| 6. Выписка банка из р/с от 06.12. | Перечислены с расчетного счета денежные средства в погашение задолженности по ЕСН:<br>- Федеральный фонд                                                                                                                                                                                     | 19776              |

|                                                          |                                                                                                                                                                                                          |                       |
|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
|                                                          | - ФСС<br>- ФФОМС<br>- ТФОМС                                                                                                                                                                              | 10547<br>2637<br>6592 |
| 7. Выписка банка из р/с от 06.12                         | Перечислены взносы на обязательное пенсионное страхование<br>- страховая часть трудовой пенсии<br>- накопительная часть трудовой пенсии                                                                  | 32980<br>13184        |
| 8. Выписка банка из р/с от 06.12                         | Перечислены взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний                                                                                      | 3935                  |
| 10. Выписка банка из р/с от 14.12                        | Перечислено в погашение перед бюджетом по налогам и сборам<br>- налог на прибыль<br>- НДС                                                                                                                | 28534<br>106815       |
| 11. Выписка банка из р/с от 20.12, счет-фактура          | Зачислены на расчетный счет денежные средства, полученные от ООО «Гранд» в оплату продукции по счету № 238 от 15.12 – частичная оплата (в т.ч. НДС.)                                                     | 660800                |
| 12. Выписка банка из р/с от 21.12                        | Перечислено в погашение задолженности перед поставщиками за палтус:<br>- ОАО «Рыбфлот» по счету № 145 от 20.12 (в т. ч. НДС -10%.)<br>за мойву<br>- ООО «Трал» по счету №78 от 17.12 (в т. ч. НДС –10%.) | 27137<br>49555        |
| 13. Выписка банка из р/с от 24.12                        | Оплачено ООО «Автотранспорт» расходы по доставке готовой продукции до станции отправления по счету № 974 от 20.12 (в т. ч. НДС – 18%)                                                                    | 38350                 |
| 14. Выписка банка из р/с от 25.12                        | Зачислено на р/с денежные средства от ООО «Восток» за холодильную камеру по счету № 239 от 21.12 (в т. ч. НДС.)                                                                                          | 23600                 |
| 15. Выписка банка из р/с от 26.12                        | Получены от ОАО «Рыбфлот» финансовые санкции за нарушение договора поставки                                                                                                                              | 1600                  |
| 16. Выписка банка из р/с от 30.12                        | Перечислено банку<br>- денежные средства с погашение краткосрочного кредита<br>- проценты за кредит                                                                                                      | 280000<br>35000       |
| 23. РКО 401 от 10.12; вып. объявление на взнос наличными | Депонированная зарплата сдана в банк на р/счет                                                                                                                                                           | 10000                 |

Журнал-ордер № 2 за декабрь отчетного года по счету 51 «Расчетные счета»

| Дата<br>выписки<br>банка | По кредиту счета 51 в дебет счетов |    |    |    |    |  | Итого |
|--------------------------|------------------------------------|----|----|----|----|--|-------|
|                          | 50                                 | 60 | 66 | 68 | 69 |  |       |
|                          |                                    |    |    |    |    |  |       |
|                          |                                    |    |    |    |    |  |       |
|                          |                                    |    |    |    |    |  |       |
|                          |                                    |    |    |    |    |  |       |
|                          |                                    |    |    |    |    |  |       |
|                          |                                    |    |    |    |    |  |       |
|                          |                                    |    |    |    |    |  |       |
|                          |                                    |    |    |    |    |  |       |
|                          |                                    |    |    |    |    |  |       |
| Итого                    |                                    |    |    |    |    |  |       |

Ведомость № 2 за декабрь отчетного года по счету 51 «Расчетные счета»

Сальдо на начало месяца руб.

| Дата<br>выписки<br>банка | По дебету счета 51 в кредит счетов |    |    |    |  |  | Итого |
|--------------------------|------------------------------------|----|----|----|--|--|-------|
|                          | 62                                 | 76 | 66 | 50 |  |  |       |
|                          |                                    |    |    |    |  |  |       |
|                          |                                    |    |    |    |  |  |       |
|                          |                                    |    |    |    |  |  |       |
|                          |                                    |    |    |    |  |  |       |
|                          |                                    |    |    |    |  |  |       |
|                          |                                    |    |    |    |  |  |       |
|                          |                                    |    |    |    |  |  |       |
|                          |                                    |    |    |    |  |  |       |
| Итого                    |                                    |    |    |    |  |  |       |

Сальдо на конец месяца руб.

#### Практическое занятие № 4

#### «Решение задач по учету денежных средств и валютных операций»

**Цель занятия:** научиться работать с документами, регламентирующими порядок ведения кассовых операций и работу с денежной наличностью, приобрести практический опыт по отражению в бухгалтерском учете информации о движении денежных потоков.

### **Задача 1**

Рассчитайте предварительный лимит остатка кассы, который ООО «Рубикон» может согласовать с обслуживающим его банком, воспользовавшись следующими данными: налично-денежная выручка за октябрь – 453000 рублей, за ноябрь – 449500 рублей, за декабрь - 496000 рублей; расчеты наличными за октябрь-декабрь – 880000 рублей, в том числе выплата заработной платы и пособий – 126700 рублей. ООО «Рубикон» занимается розничной торговлей продовольственными товарами и общественным питанием, магазин и закусочная работают ежедневно без выходных. Сдача выручки в банк осуществляется самостоятельно при накоплении сверхлимитного остатка.

#### **Методические указания**

Лимит остатка кассы – это сумма наличных денег, которую фирма может хранить. Предел лимита устанавливается .....

В расчете помимо приведения испрашиваемой суммы лимита, организация указывает также и периодичности внесения денежных средств в банк.

#### **Решение:**

.Предполагаемый лимит может составлять .....

## **Задача 2**

**Заполните Расчет остатка лимита денежных средств в кассе (Приложение А)**

## **Задача 3**

В соответствии с приказом руководителя ООО «Леспилмаш» старший менеджер по продажам Г.С.Григорьев направлен в командировку в Мюнхен сроком на 5 дней для заключения договора на продажу фирме «Kljan» топливных гранул. Для выдачи наличных 14 мая в кассу с валютного счета получено 2500 евро (курс 36,6руб.). 15 мая командированному выдано 10000 рублей и 2600 евро (курс 36,5 руб.) По возвращении из командировки Григорьев сдал авансовый отчет на 10000 рублей и 2360 евро. Остаток неиспользованных валютных средств в сумме 240 евро Григорьев сдал в кассу в день сдачи авансового отчета (курс 36,75 руб.).

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

***Для решения задачи воспользуйтесь следующей таблицей:***

**Основные проводки по счету «Касса» субсчет «Касса в валюте»**

| Содержание операции                    | Документ                         | Номера корреспондирующих счетов |        |
|----------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|--------|
|                                        |                                  | Дебет                           | Кредит |
| 1. Поступили валютные средства в кассу | Приходный кассовый ордер.<br>Чек | 50                              | 57     |
| 2. Выданы валютные средства в подотчет | Расходный кассовый ордер         | 71                              | 50     |
| 3. Положительная курсовая разница      | Расчет                           | 50                              | 91-1   |
| 4. Отрицательная курсовая разница      | Расчет                           | 91-2                            | 50     |
| 5. Возврат неизрасходованных сумм      | Приходный кассовый ордер         | 50                              | 71     |
| 6. Сданы валютные средства в банк      | Расходный кассовый ордер         | 57                              | 50     |

## Практическое занятие № 5

### «Решение задач по учету денежных средств и валютных операций»

**Цель занятия:** приобрести практический опыт по отражению в бухгалтерском учете информации о движении денежных средств, более подробно ознакомиться с учетом операций с использованием банковских пластиковых карт.

**Задача 1.** ОАО «Альфа» дало поручение уполномоченному банку приобрести валюту (USD) на сумму 310000 руб. Валюта была приобретена банком по курсу 30,2 руб./USD. Таким образом, банк купил для организации 10000 USD, израсходовав 302000 руб. При этом банком было удержано комиссионное вознаграждение в сумме 1000 руб.

Официальный курс Центрального банка РФ на день покупки составил 30 руб./USD.

При выполнении операций покупки-продажи иностранной валюты по поручению клиента (от имени уполномоченного банка, но за счет его клиента) уполномоченный банк выступает в качестве посредника между клиентом и его контрагентом, как правило, валютной биржей (ММВБ).

Покупку валюты можно оформлять через счет 57 «Переводы в пути», открыв к нему субсчет «Средства, перечисленные банку на покупку валюты». Зачисление приобретенной валюты отражается на субсчете 52-1-3 «Специальный транзитный валютный счет» по официальному курсу Центрального банка РФ, действующему на дату ее поступления.

Возникающие при покупке иностранной валюты превышение курса покупки над курсом ЦБ отражают по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы», о превышение курса ЦБ над курсом покупки — по кредиту счета 91.

Основные проводки по операциям покупки иностранной валюты:

Если зачисление иностранной валюты на текущий валютный счет производится в день покупки иностранной валюты, то курсовая разница не возникает.

Если день зачисления иностранной валюты на текущий валютный счет не совпадает с днем покупки валюты, то возникает курсовая разница, которая отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Сумму положительной курсовой разницы отражают по дебету счета 76 и кредиту счета 91, отрицательную — по дебету 91 и кредиту 76.

Операции по покупке иностранной валюты оформляются в бухгалтерском учете следующими записями:

Дт 57 субсч «Ср-ва, перечисл-е банку на покупку валюты» Кт 51

-310 000 руб. – списаны средства, направленные на покупку валюты;

Дебет 52 субсчет «Специальный транзитный валютный счет»

Кредит 57 субсчет «Средства, перечисленные банку на покупку валюты»

-300 000 руб./10 000 USD – зачислена приобретенная валюта на специальный транзитный счет (10 000 USD 30);

Дт 91 Кт 57 субсчет «Средства, перечисленные банку на покупку валюты»

- 2000 руб. (302 000 – 300 000) – отражена разница между рублевым эквивалентом приобретенной валюты и суммой израсходованной на ее покупку;

Дебет 76 Кредит 51- 1000 руб. – списано банком комиссионное вознаграждение за покупку валюты;

Дебет 51 Кредит 57 субсчет «Средства, перечисленные банку на покупку валюты»

- 8 000 руб. (310 000 – 302 000) – произведен возврат не израсходованных банком денежных средств.

**Задача 2** ЗАО «Кондор» через уполномоченный банк продало на ММВБ 300000 USD . По условиям договора комиссии вознаграждение банка составляет 1.5% суммы сделки и оплачивается с валютного счета. Курс ЦБ РФ на дату списания валюты с валютного счета составлял 26,5 руб., на дату продажи 26,4 руб. Рублевый эквивалент проданной суммы зачислен на расчетный счет организации по рыночному курсу 26, 43 руб.

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

## **Практическое занятие № 6 «Оформление расчетно-платежных документов»**

**Цель занятия:** научиться оформлять расчетно-платежные документы.

### ***Оформление счетов и счетов-фактур.***

Операция 61: Предъявлены расчетные документы ООО «Восток» за проданную холодильную камеру МХК -98 – 23600 руб., в том числе НДС – 3 600 руб. Счет № 239 от 21.12.....: покупатель (плательщик) – ООО «Восток», поставщик (получатель денежных средств) – ООО «Золотая рыбка».

Выпишите от лица ООО «Золотая рыбка» предприятию ООО «Восток» счет № 239 от 21.12....., счет-фактуру № 284 от 25.12.

### ***Образец***

#### **СЧЕТ НА ОПЛАТУ №23 от 10.01...**

**Покупатель:** ООО «Эпос», г.Мурманск, у. Спортивная, 13

**Поставщик:** ООО «Петродар», г. С-Петербург, ул. Выборгская  
ИНН 4702066666 КПП 902345671

**Условия поставки:** самовывоз, обязательное уведомление об оплате, для резервирования товара на складе

**образец заполнения платежного поручения**

|                                                                                                                                                            |  |               |  |          |                      |            |            |  |  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|---------------|--|----------|----------------------|------------|------------|--|--|
| ОАО «Банк Петрокомерц»<br>г.С.-Петербург<br>Банк получателя                                                                                                |  |               |  | БИК      | 407009101            |            |            |  |  |
|                                                                                                                                                            |  |               |  | Сч. №    | 44004410000000000101 |            |            |  |  |
| ИНН 4702066666                                                                                                                                             |  | КПП 902345671 |  | Сч. №    | 47810005000000000234 |            |            |  |  |
| ООО «Петродар»<br><br>Получатель                                                                                                                           |  |               |  |          | Вид оп.              |            | Срок плат. |  |  |
|                                                                                                                                                            |  |               |  | Наз. пл. |                      | Очер.плат. |            |  |  |
|                                                                                                                                                            |  |               |  | Код      |                      | Рез.поле   |            |  |  |
|                                                                                                                                                            |  |               |  |          |                      |            |            |  |  |
| За фанеру клееную МФ-4 пятьдесят девять тысяч рублей, в том числе НДС девять тысяч рублей по счету № 23 от 10.01....., договор поставки № 34 от 09.01..... |  |               |  |          |                      |            |            |  |  |
| Назначение платежа                                                                                                                                         |  |               |  |          |                      |            |            |  |  |
|                                                                                                                                                            |  |               |  |          |                      |            |            |  |  |

| № п/п           | Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг) | Ед. изм.                                | Коли-чество | Цена (тариф) за единицу измерения, руб.коп. | Стоимость товаров (работ, услуг), руб.коп. | Ставка НДС % | Сумма НДС | Стоимость товаров (работ, услуг), вкл.НДС |
|-----------------|-------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-------------|---------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------|-----------|-------------------------------------------|
| 1               | 2                                                                 | 3                                       | 4           | 5                                           | 6                                          |              |           |                                           |
| 1               | Фанера клееная МФ-4                                               | Куб.м                                   | 1000        | 50-00                                       | 50000-00                                   | 18%          | 9000-00   | 59000-00                                  |
|                 |                                                                   |                                         |             |                                             |                                            |              |           |                                           |
|                 |                                                                   |                                         |             |                                             |                                            |              |           |                                           |
|                 |                                                                   |                                         |             |                                             |                                            |              |           |                                           |
|                 |                                                                   |                                         |             |                                             |                                            |              |           |                                           |
| Всего к оплате: |                                                                   | Пятьдесят девять тысяч рублей 00 копеек |             |                                             | 50000-00                                   |              | 9000-00   | 59000-00                                  |
|                 |                                                                   |                                         |             |                                             |                                            |              |           |                                           |

Выписал бухгалтер Р.Р. Рыбкина

Гл. бухгалтер): К.К. Крушинина

Руководитель А.С.Рябов

### ***Оформление платежного поручения.***

Операция 14: . Выписка банка из р/с от 25.12 согласно платежного поручения № 567 от 21.12 ...: зачислено в погашение задолженности от ООО «Восток» по счету № 239 от 20.12 за холодильную камеру. Реквизиты ООО «Восток»: ИНН 5123354354, КПП 512301008, ЗАО КБ «Рыбхозбанк», Р/с: 40702810563005180115, БИК: 044815393, Корр./счет: 30101810758960000393.

Для оформления платежного поручения воспользуйтесь данными счета № 239. Платежное поручение для оплаты холодильной камеры выписывается от лица ООО «Восток».

**При заполнение полей платежного поручения используйте инструкцию (Приложение Б, В)**

### **Практическое занятие:7**

#### **«Документальное оформление расчетов с подотчетными лицами»**

**Цель занятия:** развитие навыков документального оформления расчетов по подотчетным суммам, работы с авансовыми отчетами.

### **ФОРМА № АО-1, ПРАВИЛА ЕЕ ЗАПОЛНЕНИЯ**

По истечении установленного срока сотрудник организации, получивший денежные средства в подотчет, обязан предоставить в бухгалтерию авансовый отчет, по унифицированной форме №АО-1, утвержденной Постановлением Госкомстата РФ от 1 августа 2001 года №55 с приложением всех оправдательных документов, подтверждающих произведенные расходы.

Форма №АО-1 «Авансовый отчет» предназначена для применения юридическими лицами всех форм собственности (кроме бюджетных учреждений), применяется для учета денежных средств, выданных подотчетным лицам на административно-хозяйственные расходы.

Рассмотрим порядок заполнения данного документа на конкретном примере.

**Пример.** Предположим, что менеджер коммерческого отдела ООО «Бурбон» Мирчик М.М. (табельный номер 31) 10.03.2007 года получила из кассы организации денежные средства на хозяйственные расходы (закупку картриджа) 3000 рублей. 11.03.2007 года Мирчик М.М. приобрела картридж за 2 700 рублей, (НДС не облагается) и сдала в кассу остаток неиспользованной суммы в размере 300 рублей, по приходному кассовому ордеру № 158 от 11.03.2007 года. При покупке картриджа продавец розничного магазина выдал чек ККТ и товарный чек. Данные документы были приложены к авансовому отчету. Остатка по предыдущему авансу у Мирчик не было. Авансовый отчет № 15 от 11.03.2007 года Мирчик сдала вместе с оправдательными документами в бухгалтерию, подписал авансовый отчет главный бухгалтер Павлюк П.П. и утвердил руководитель организации Головенко Г.Г.

На основании полученных документов бухгалтерия приняла картридж к учету.

|                                                           |                       |                                                                                                                                                |     |         |  |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------|--|
| ООО «Бурбон»<br><small>(наименование организации)</small> | Форма по ОКУД<br>ОКПО | <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr><td>Код</td></tr> <tr><td>0302001</td></tr> <tr><td> </td></tr> </table> | Код | 0302001 |  |
| Код                                                       |                       |                                                                                                                                                |     |         |  |
| 0302001                                                   |                       |                                                                                                                                                |     |         |  |
|                                                           |                       |                                                                                                                                                |     |         |  |

**АВАНСОВЫЙ ОТЧЕТ**

|       |       |
|-------|-------|
| Номер | Дата  |
| 15    | 11.03 |

УТВЕРЖДАЮ

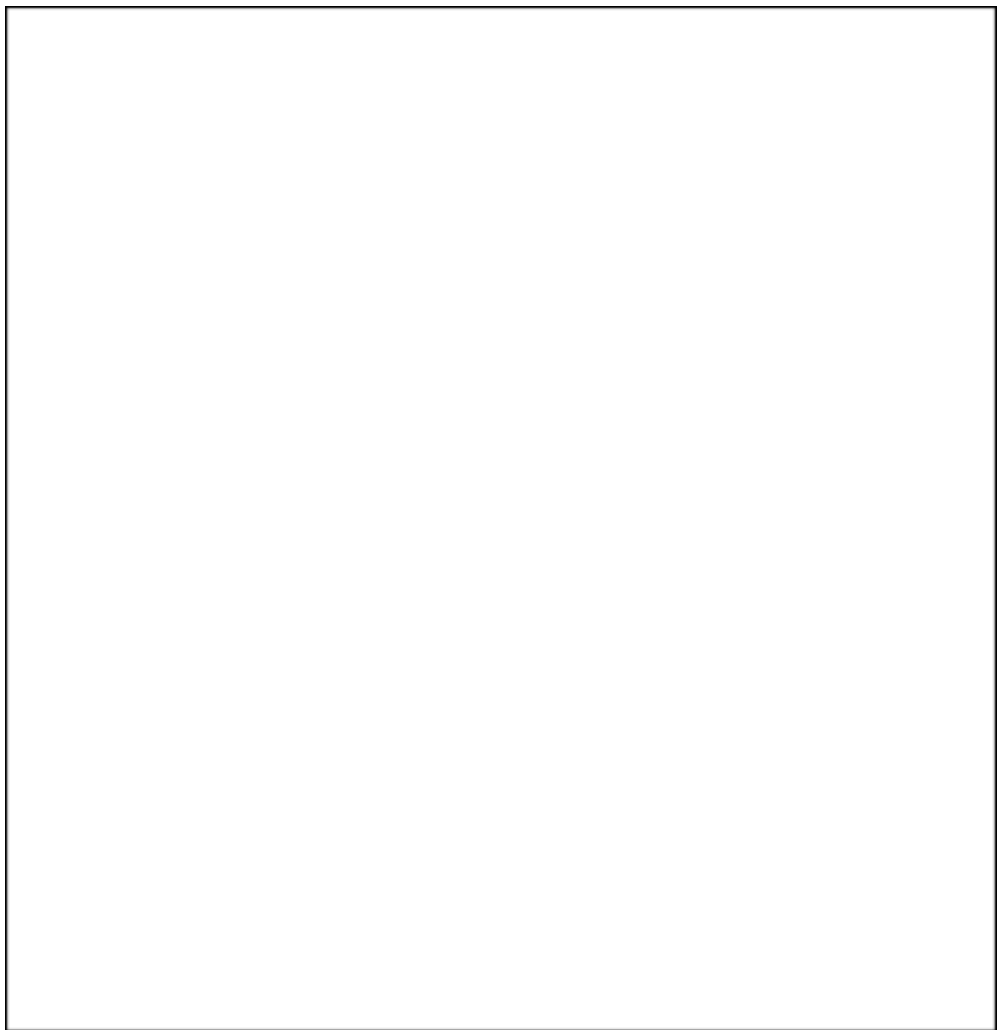
Отчет в сумме Две тысячи семьсот  
                     руб. 00 коп.

Руководитель                      директор  
(должность)  
Головенко Головенко Г.Г.  
(подпись) (расшифровка подписи)

«11» марта 2007г.

|                           |                                                |                                                                                                                       |     |    |
|---------------------------|------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|----|
| Структурное подразделение | <u>                    </u> коммерческий отдел | <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr><td>Код</td></tr> <tr><td>02</td></tr> </table> | Код | 02 |
| Код                       |                                                |                                                                                                                       |     |    |
| 02                        |                                                |                                                                                                                       |     |    |
| Подотчетное лицо          | <u>                    </u> Мирчик М.М.        | Табельный номер                                                                                                       |     |    |
|                           | <small>(фамилия, инициалы)</small>             | <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr><td>31</td></tr> </table>                       | 31  |    |
| 31                        |                                                |                                                                                                                       |     |    |
| Профессия (должность)     | <u>                    </u> менеджер           | Назначение аванса <u>                    </u> хозрасходы                                                              |     |    |

| Наименование показателя            | Сумма,<br>руб.коп. | Бухгалтерская запись |                    |                  |                    |
|------------------------------------|--------------------|----------------------|--------------------|------------------|--------------------|
|                                    |                    | дебет                |                    | кредит           |                    |
| Предыдущий аванс                   |                    | счет,<br>субсчет     | сумма,<br>руб.коп. | счет,<br>субсчет | сумма,<br>руб.коп. |
| остаток                            | -                  | 10-9                 | 2700,00            | 71               | 2700,00            |
| перерасход                         | -                  |                      |                    |                  |                    |
| Получен аванс 1. из кассы 10.03.07 | 3000,00            |                      |                    |                  |                    |
| 1а. в валюте (справочно)           |                    |                      |                    |                  |                    |
| 2.                                 |                    |                      |                    |                  |                    |
| Итого получено                     | 3000,00            |                      |                    |                  |                    |
| Израсходовано                      | 2700,00            |                      |                    |                  |                    |
| Остаток                            | 300,00             |                      |                    |                  |                    |
| Перерасход                         |                    |                      |                    |                  |                    |



Приложение 2 документов на 2 листах

Отчет проверен. К утверждению в сумме Две тысячи семьсот руб. 00 коп. 2700 руб. 00 коп.)  
(сумма прописью)

Главный бухгалтер Павлюк Павлюк П.П.  
(подпись) (расшифровка подписи)

Бухгалтер Павлюк Павлюк П.П.  
(подпись) (расшифровка подписи)

Остаток внесен в сумме 300 руб 00 коп. по кассовому ордеру № 158 от «11» марта 2007 г.  
Перерасход выдан

Бухгалтер (кассир) Павлюк Павлюк П.П. «11» марта 2007 г.  
(подпись) (расшифровка подписи)

линия отреза

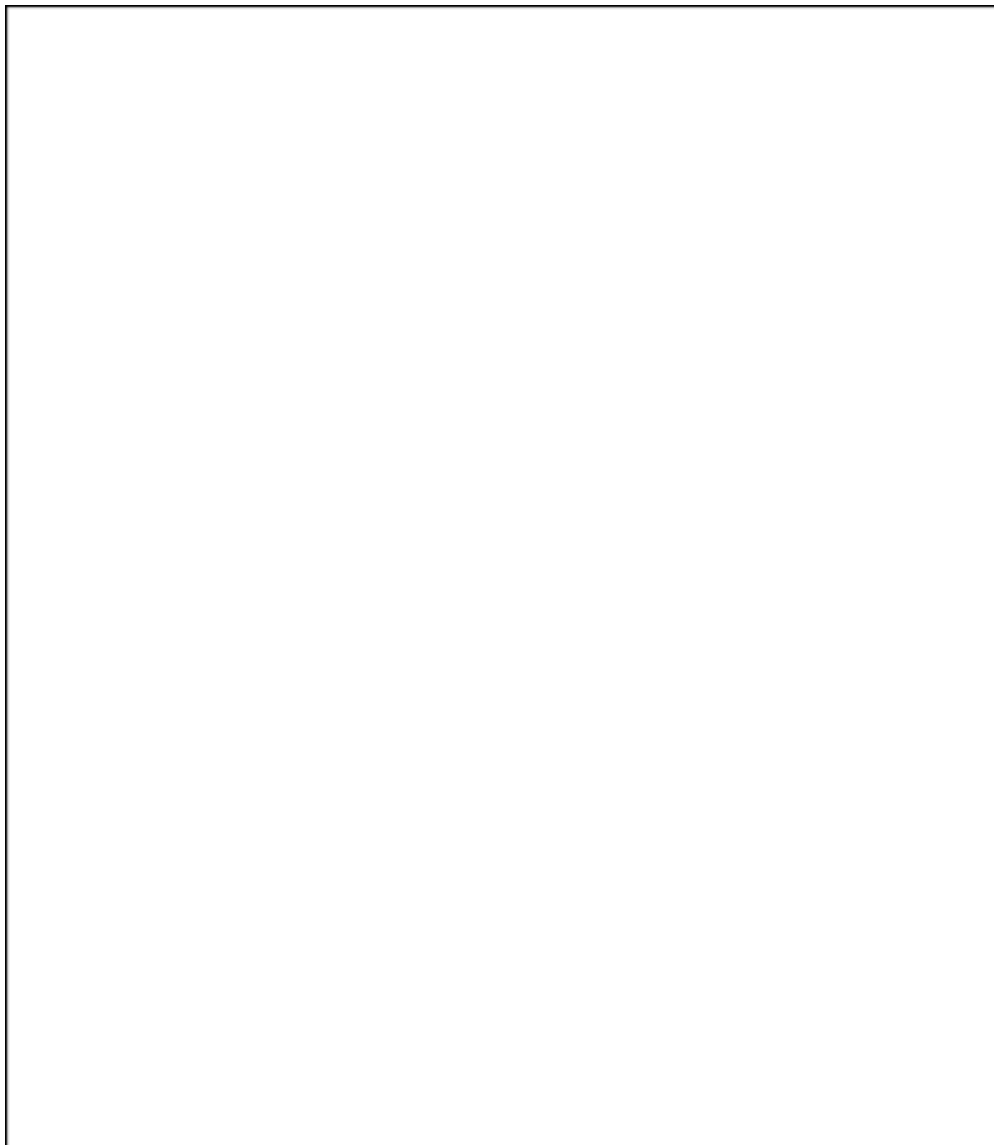
Расписка. Принят к проверке от Мирчик М.М. авансовый отчет № 15 «11» марта 2007 г.  
на сумму Две тысячи семьсот рублей руб 00 коп., количество документов 2 на 2 листах  
(прописью)

Бухгалтер Павлюк Павлюк П.П. «11» марта 2007 г.  
(подпись) (расшифровка подписи)

Оборотная сторона формы № АО-1

| Номер по порядку | Документ, подтверждающий производственные расходы |          | Наименование документа (расхода) | Сумма расхода |          |                 |          | Дебет счета, субсчета |
|------------------|---------------------------------------------------|----------|----------------------------------|---------------|----------|-----------------|----------|-----------------------|
|                  | дата                                              | номер    |                                  | по отчету     |          | принятая кучету |          |                       |
|                  |                                                   |          |                                  | в руб. коп.   | в валюте | в руб. коп.     | в валюте |                       |
| 1                | 2                                                 | 3        | 4                                | 5             | 6        | 7               | 8        | 9                     |
| 1                | 11.03.07                                          | 123      | Товарный чек                     |               |          |                 |          |                       |
| 2                | 11.03.07                                          | 00765442 | Чек ККТ                          | 2700,00       |          | 2700,00         |          | 10-9                  |
| Итого            |                                                   |          |                                  | 2700,00       |          | 2700,00         |          |                       |

Подотчетное лицо Мирчик Мирчик М.М.  
(подпись) (расшифровка подписи)



подпись расшифровка подписи

**Авансовый отчет** - документ двусторонний. Заполняется данный документ и подотчетным лицом и бухгалтером организации. Составляется авансовый отчет в одном экземпляре, причем он может быть заполнен и на бумажном и на машинном носителе.

Подотчетное лицо **на лицевой стороне** указывает наименование организации, номер и дату авансового отчета, свою фамилию, инициалы, структурное подразделение, табельный номер (если есть), профессию

(должность) и назначение аванса. Ниже, в левой части лицевой формы авансового отчета расположена таблица, в которой подотчетное лицо указывает сведения о предыдущем авансе, полученных в настоящее время денежных средствах, расходе и остатке.

**Строка 1а.** заполняется в том случае, если подотчетное лицо получило деньги в валюте, например, работник направляется в заграникомандировку. Сумма в этой строке указывается и в валюте и в рублях.

Кроме того, лицевая сторона авансового отчета содержит таблицу «Бухгалтерская запись», в которую бухгалтер записывает проводки (корреспондирующие счета и суммы). Далее проверяется целевое расходование средств, наличие и правильное оформление оправдательных документов и расчетов, ставится отметка бухгалтера о том, что отчет проверен. Отчет утверждается в соответствующей сумме (цифрами и прописью) и ставятся подписи и расшифровки подписей бухгалтера и главного бухгалтера, а также сумма остатка или перерасхода (если он имеет место) и реквизиты приходных или расходных документов, по которым деньги выдаются или вносятся в кассу.

В самом низу лицевой части авансового отчета появился так же новый раздел - расписка бухгалтера в том, что отчет принят к проверке со всеми прилагаемыми документами. В расписке указываются Ф.И.О. подотчетного лица, номер и дата авансового отчета, прописью сумма документально подтвержденных расходов, количество прилагаемых документов, а также количество листов в этих документах. После заполнения всего отчета бухгалтер отрывает расписку по линии отреза и отдает подотчетному лицу.

**На оборотной стороне формы** подотчетное лицо указывает перечень документов, подтверждающих произведенные расходы (командировочное удостоверение, квитанции, транспортные документы, чеки ККТ, товарные чеки и другие оправдательные документы), и суммы фактических затрат по ним. Если расходы произведены в валюте, кроме суммы в рублях указывается и сумма в валюте. Документы, приложенные к авансовому отчету, нумеруются подотчетным лицом в порядке их записи в отчете.

Полностью **проверенный отчет утверждается руководителем организации** (или уполномоченным лицом), на лицевой стороне ставится его должность, дата и подпись с расшифровкой. После этого авансовый отчет принимается к учету.

Остаток неиспользованного аванса сдается подотчетным лицом в кассу организации по приходному кассовому ордеру в установленном порядке. Перерасход по авансовому отчету выдается подотчетному лицу по расходному кассовому ордеру.

Списание подотчетных денежных сумм с подотчетного лица производится на основании данных утвержденного авансового отчета.

Следующая выдача наличных денег подотчетному лицу может производиться только при условии полного отчета конкретного подотчетного лица по ранее выданному ему авансу.

В том случае если у подотчетного лица на руках осталась сумма неиспользованных средств, повторная выдача другой подотчетной суммы не допускается. Подотчетное лицо обязано сумму неиспользованного аванса вернуть в кассу организации.

**Задание:** заполните авансовый отчет

Операция № 33: Фроловым Л.И. представлен авансовый отчет 02.12 по командировочным расходам в г. Архангельск (срок командировки – 5 дней, распоряжением руководителя организации установлены суточные в размере 300 руб. в сутки). К авансовому отчету приложены следующие документы на листе:

- 1) билеты на самолет Мурманск – Архангельск от 24. 11, Архангельск – Мурманск 28.11 по 3000 руб.;
- 2) чек контрольно-кассового аппарата от 24.11., счет № 456 от 28.11 и счет-фактура № 398 от 28.11 гостиницы «Восход» на 4720 руб., в том числе НДС 18%;
- 3) командировочное удостоверение № 5 от 22.11. – 1500 рублей – суточные.

Бухгалтер ответственный за ведение расчетов с подотчетными лицами - Считалкина Галина Петровна.

## **Практическое занятие № 8**

**«Решение задач по синтетическому учету расчетов и текущих обязательств»**

**Цель занятия:** закрепить навыки по составлению бухгалтерских записей по учету расчетов и заполнению учетных регистров.

**Задача 1.** На основании данных, приведенных в таблице, составьте бухгалтерские записи по учету подотчетных сумм.

**Указания по решению задачи:** Подотчетные суммы учитывают на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами». Счет активно-пассивный. По дебету счета в виде сальдо отражается дебиторская задолженность подотчетных лиц (должны предприятию) на начало или конец отчетного периода, по кредиту счета в виде сальдо – кредиторская задолженность подотчетным лицам (мы должны – работник предприятия израсходовал и отчитался на большую сумму, чем ему выдали под отчет). Дебиторская задолженность возникает при выдаче подотчетных сумм из кассы предприятия или с расчетного (валютного) счета, кроме этого по дебету счета отражается погашение кредиторской задолженности предприятия перед работниками, возникшей вследствие перерасхода подотчетными лицами сумм выданного аванса.

71/50 – выдача аванса из кассы, возмещение перерасхода по подотчетным суммам;

По кредиту счета кроме сальдо отражаются суммы принятых к учету авансовых отчетов, т.е. предоставляя авансовый отчет работник предприятия подтверждает, что он израсходовал денежные средства на нужды предприятия и тем самым уменьшает свою задолженность перед предприятием (уменьшение дебиторской задолженности записывается по кредиту счетов учета расчетов)10/71

26/71 списание подотчетных сумм (списание дебиторской задолженности) при утверждении авансового отчета

08/71

Расходы по реализации продукции – это расходы на продажу, учитываются на счете 44 «Расходы на продажу».

Почтово-телеграфные расходы – расходы общехозяйственного назначения.

Расходы по технике безопасности по цеху – общепроизводственные расходы.

ДАННЫЕ УТВЕРЖДЕННЫХ АВАНСОВЫХ ОТЧЕТОВ ЗА ДЕКАБРЬ МЕСЯЦ

| Авансовый отчет |       | Ф.И.О. подотчетного лица | Направление расхода                                                | Сумма в дебет, руб. |       |      |             |
|-----------------|-------|--------------------------|--------------------------------------------------------------------|---------------------|-------|------|-------------|
| №               | Дата  |                          |                                                                    | Частная             | Общая | Счет | Ста-т<br>ья |
| 68              | 05.12 | Петров П.А.              | За разгрузку материалов<br>НДС                                     | 510<br>102          |       |      |             |
| 69              | 06.12 | Клевцов М.И.             | Командировочные расходы<br>общехозяйственного<br>назначения<br>НДС | 1421<br>244         |       |      |             |
| 70              | 10.12 | Петров П.А.              | Расходы по реализации<br>продукции<br>НДС                          | 800<br>160          |       |      |             |
| 71              | 12.12 | Петров П.А.              | За разгрузку материалов<br>НДС                                     | 436<br>87           |       |      |             |
| 72              | 22.12 | Орлов Б.И.               | Командировочные расходы<br>общехозяйственного<br>назначения<br>НДС | 7324<br>1405        |       |      |             |



| Возврат неис- использованных сумм |            |       | Израсходовано из подотчетных сумм |                                   |  | Остаток на конец |   |
|-----------------------------------|------------|-------|-----------------------------------|-----------------------------------|--|------------------|---|
| дата                              | корр. счет | сумма | по предъявлен. а ванс. отчету     | с кредита счета 71 в дебет счетов |  | Д                | К |
|                                   |            |       |                                   | 26                                |  |                  |   |
|                                   |            |       |                                   |                                   |  |                  |   |
|                                   |            |       |                                   |                                   |  |                  |   |
|                                   |            |       |                                   |                                   |  |                  |   |
|                                   |            |       |                                   |                                   |  |                  |   |
|                                   |            |       |                                   |                                   |  |                  |   |
|                                   |            |       |                                   |                                   |  |                  |   |
|                                   |            |       |                                   |                                   |  |                  |   |

### Практическое занятие № 9

#### «Решение задач по синтетическому учету расчетов и текущих обязательств»

**Цель занятия:** закрепить навыки по составлению бухгалтерских записей по учету расчетов и заполнению учетных регистров.

**Задача 1.** Оптовая компания ООО «Сатурн» заключила договор мены с однопрофильной компанией «Меркурий» на сумму 66080 рублей (стоимость товара, включая НДС на сумму 10080 рублей). Обмениваемое имущество признано равноценным. ЗАО «Меркурий» обычно реализует такого рода товар за 75520 рублей, в том числе 11520 рублей (рыночная стоимость товара). Передача обмениваемых товаров произведена одновременно.

Отразите товарообменную операцию в бухгалтерском учете каждой стороной сделки, принимая во внимание, что себестоимость продажи в ООО

«Сатурн» составила 50040 рублей, в ЗАО «Меркурий» - 55700 рублей. Определите доход от договора мены в бухгалтерском учете.

***Рекомендации по решению задачи.***

У ООО «Сатурн» сумма дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим оплату не денежными средствами, определяется по стоимости полученных товаров (п.6.3 ПБУ 9/99) и составит 75520 рублей, а кредиторской – по стоимости переданных товаров – соответственно 66080 рублей (п.6.3.ПБУ 10/99).

Обмен товарами для целей налогообложения признается реализацией и облагается НДС (п.1 ст.146 НК РФ). Налоговая база по НДС определяется по стоимости обмениваемых ценностей, без учета НДС, если она отклоняется от их рыночной стоимости не более чем на 20% (ст.40 НК). Для ООО «Сатурн» стоимость, указанная в договоре, совпадает с рыночной и равна 56000 рублей (66080 – 10080). Для ЗАО «Меркурий» отклонение договорной стоимости от рыночной составило 14,29%  $((64000-56000): 56000 \cdot 100\%)$ , что меньше 20%, НДС начисляется с суммы указанной в договоре. НДС, принимаемый к вычету по поступающим ценностям, исчисляется из балансовой стоимости передаваемых товаров (п.2 ст.172 НК РФ): для ООО «Сатурн» - 9072 рубля  $(50400 \cdot 18\% : 100\%)$ , для ЗАО «Меркурий» - 10026 рублей  $(55700 \cdot 18\% : 100\%)$ . Часть НДС, не подлежащая вычету, в бухгалтерском учете относится на прочие расходы и отражается по дебету счета 91.

Выручка от продажи и другие суммы, связанные *с процессом продажи товаров отражаются на счете 90 «Продажи» (см. схему сч.90).*

Исполнение обязательств по договору мены отражается как зачет взаимных требований и погашение дебиторской и кредиторской задолженностей учтенных на *активно-пассивных счетах 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».*

НДС по приобретенным ценностям учитывается на сч.19; *НДС с продажи на сч.68 как кредиторская задолженность бюджету по налогам.*

**Задача 2.** На основании данных сквозного примера заполните журнал-ордер № 6 (Приложение Б, В)

## **Практическое занятие № 10**

**Зачет по теме «Учет денежных средств и расчетов»**

1. При расчетах по инкассо банк действует по поручению плательщика или получателя денежных средств?
2. Платежное требование – это ....
3. Какие виды платежей оформляются платежными требованиями?
4. «Акцепт» - это ....
5. Можно ли отказаться от акцепта платежного требования, если «да», назовите условия отказа.
6. Укажите сроки акцепта.
7. Инкассовое поручение – это ....
8. Случаи применения инкассового поручения.
9. Начертите схему расчетов платежными требованиями.
10. В течение скольких дней со дня выписки действительны для представления в банк расчетные документы?
11. Укажите форму безналичных расчетов, при которой можно списывать средства в бесспорном порядке.
12. На каком счете отражается списанная безнадежная ко взысканию дебиторская задолженность и сколько лет она там числится?
13. Кто устанавливает формы безналичных расчетов между организациями?
14. Каким органом регулируются безналичные расчеты между организациями и физическими лицами?
15. Если на счете плательщика недостаточно денежных средств, принимаются или нет платежные поручения банком?

16. Какими документами оформляются расчеты по инкассо.
17. Что происходит с дебиторской и кредиторской задолженностями по истечении срока исковой давности?
18. Наиболее распространенная форма безналичных расчетов
19. Укажите документ, на основании которого списывается задолженность с подотчетного лица.
20. Расчеты по депонированным суммам учитываются на счете ....
21. Назовите виды расчетно-платежных документов
22. Лимит остатка денежных средств в кассе устанавливается .....
23. Денежные средства в кассе сверх установленного лимита могут храниться.....
24. Заработная плата из кассы предприятия выдается в течение ..... дней, считая день получения денежных средств в банке
25. Заработная плата выдается по ..... (документ).
26. Укажите имеются ли ограничения на размер суммы выдаваемой под отчет.
27. Сроки предоставления авансового отчета.
28. Расчеты по возмещению материального ущерба, причиненного работником учитываются на .....
29. Суммы претензий, предъявленные поставщику за некачественные товары, недостачу товаров учитываются на счете.... (по Д или К)
30. Суммы, указанные в предъявленных на оплату счетах поставщиков и принятых к оплате учитывают (указать счет Д или К)

31. Курсовые разницы по приобретенному имуществу учитывают на счетах.....
32. На каком счете отражается начисление налогов к уплате в бюджет?
33. Задолженность работников предприятия по возмещению материального ущерба учитывается (указать счет Д или К)
34. Какие поставки называют неотфактурованными ?
35. Какие суммы отражаются по кредиту счета 62?
36. На каком счете (по Д или К) записываются суммы авансов, полученных от покупателей?
37. Заполнение журналов-ордеров № 7, № 6 на основании задачи.

## **Практическое занятие № 11**

### **Семинар «Нормативное регулирование оплаты труда».**

**Цель занятия:** Углубить и расширить знания нормативной документации в области регулирования трудовых отношений.

**Задание:** Самостоятельно изучить **Трудовой Кодекс РФ**. Раздел VI. Оплата и нормирование труда. Раздел VII. Гарантии и компенсации. Раздел XI. Материальная ответственность сторон трудового договора. Раздел XII. Особенности регулирования труда отдельных категорий работников. Глава 44. Особенности регулирования труда лиц, работающих по совместительству. Глава 50 Труд лиц, работающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях.

Закон РФ «О государственных гарантиях и компенсациях для лиц, работающих и проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях» (в редакции от 01.01.2005)

Обсуждение вопросов:

- 1.Формы оплаты труда. Максимальный размер заработной платы в не денежной форме.
- 2.Минимальная заработная плата.
- 3.Установление заработной платы.
- 4.Порядок, место и сроки выплаты заработной платы.

5. Удержания из заработной платы. Ограничение удержаний и размера удержаний из заработной платы.
6. Материальная ответственность работника.
7. Определение размера причиненного ущерба.
8. Порядок взыскания ущерба.
9. Исчисление средней заработной платы.
10. Стимулирующие выплаты.
11. Случаи предоставления гарантий и компенсаций.
12. Особенности регулирования труда лиц, работающих по совместительству.
13. Труд лиц, работающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях.

## **Практическое занятие № 12**

**«Работа с документами по учету труда. Решение задач по начислению заработной платы, оплаты отпуска и ПВНТ»**

*Табель учета рабочего времени и расчета оплаты труда(форма N [T-12](#))*

*Табель учета рабочего времени(форма N [T-13](#))*

Применяются для учета времени, фактически отработанного и (или) неотработанного каждым работником организации, для контроля за соблюдением работниками установленного режима рабочего времени, для получения данных об отработанном времени, расчета оплаты труда, а также для составления статистической отчетности по труду. При раздельном ведении учета рабочего времени и расчета с персоналом по оплате труда допускается применение раздела 1 "Учет рабочего времени" табеля по форме N [T-12](#) в качестве самостоятельного документа без заполнения раздела 2 "Расчет с персоналом по оплате труда". Форма N [T-13](#) применяется для учета рабочего времени.

Составляются в одном экземпляре уполномоченным на это лицом, подписываются руководителем структурного подразделения, работником кадровой службы, передаются в бухгалтерию.

Отметки в Табеле о причинах неявок на работу, работе в режиме неполного рабочего времени или за пределами нормальной продолжительности рабочего времени по инициативе работника или работодателя, сокращенной продолжительности рабочего времени и др. производятся на основании документов, оформленных надлежащим образом (листок нетрудоспособности, справка о выполнении государственных или общественных обязанностей, письменное предупреждение о простое, заявление о совместительстве, письменное согласие работника на сверхурочную работу в случаях, установленных законодательством, и пр.).

Для отражения ежедневных затрат рабочего времени за месяц на каждого работника в табеле отведено:

в форме N [T-12](#) (графы 4, 6) - две строки;

в форме N [T-13](#) (графа 4) - четыре строки (по две на каждую половину месяца) и соответствующее число граф (15 и 16).

В формах N [T-12](#) и N [T-13](#) (в графах 4, 6) верхняя строка применяется для отметки условных обозначений (кодов) затрат рабочего времени, а нижняя - для записи продолжительности отработанного или неотработанного времени (в часах, минутах) по соответствующим кодам затрат рабочего времени на каждую дату. При необходимости допускается увеличение количества граф для проставления дополнительных реквизитов по режиму

рабочего времени, например, времени начала и окончания работы в условиях, отличных от нормальных.

При заполнении граф 5 и 7 табеля по форме N [Т-12](#) в верхних строках проставляется количество отработанных дней, в нижних строках - количество часов, отработанных каждым работником за учетный период.

Затраты рабочего времени учитываются в Табеле или методом сплошной регистрации явок и неявок на работу, или путем регистрации только отклонений (неявок, опозданий, сверхурочных часов и т.п.).

При составлении табеля по форме N [Т-12](#) в разделе 2 на один для всех работников вид оплаты и корреспондирующий счет заполняются графы 18 - 22, и при расчете разных по каждому работнику видов оплаты и корреспондирующих счетов заполняются графы с 18 - 34.

Форма N [Т-13](#) "Табель учета рабочего времени" применяется при автоматизированной обработке учетных данных. При составлении табеля по форме N [Т-13](#):

при записи учетных данных для начисления заработной платы только по одному виду оплаты и корреспондирующему счету, общим для всех работников, включенных в Табель, заполняются реквизиты "код вида оплаты", "корреспондирующий счет" над таблицей с графами с 7 - 9 и графа 9 без заполнения граф 7 и 8;

при записи учетных данных для начисления заработной платы по нескольким (от двух до четырех) видам оплаты и корреспондирующих счетов заполняются графы 7 - 9. Дополнительный блок с идентичными номерами

граф предусмотрен для заполнения данных по видам оплаты, если их количество превышает четыре.

Бланки табеля по форме N [Т-13](#) с частично заполненными реквизитами могут быть изготовлены с применением средств вычислительной техники. К таким реквизитам относятся: структурное подразделение, фамилия, имя, отчество, должность (специальность, профессия), табельный номер и т.п. - то есть данные, содержащиеся в справочниках условно-постоянной информации организации. В этом случае форма табеля изменяется в соответствии с принятой технологией обработки учетных данных.

Условные обозначения отработанного и неотработанного времени, представленные на титульном листе формы N [Т-12](#), применяются и при заполнении табеля по форме N [Т-13](#).

### Условные обозначения отработанного и неотработанного времени

| Время работы, отступления от нормальных условий работы, отдыха | Документы, на основании которых можно делать соответствующие отметки в табеле                                                                                                               | Код       |          |
|----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|----------|
|                                                                |                                                                                                                                                                                             | Буквенный | Цифровой |
| 1                                                              | 2                                                                                                                                                                                           | 3         | 4        |
| Часы работы (дневные, вечерние)                                | Подтверждение факта присутствия руководителем подразделения, отметки пропускной службы (службы охраны) и др.                                                                                | Я         | 01       |
| Ночные часы работы                                             | Подтверждение факта присутствия руководителем подразделения (ночной смены), отметки пропускной службы и др.                                                                                 | Н         | 02       |
| Часы работы в выходные, праздничные дни                        | Подтверждение факта присутствия руководителем подразделения, отметки пропускной службы и др.                                                                                                | РВ        | 03       |
| Сверхурочные часы работы                                       | Приказ руководителя о необходимости сверхурочной работы, подписанный сотрудником и подтвержденный пропускной службой и др.                                                                  | С         | 04       |
| Служебная командировка                                         | Приказ о командировании, подписанный работником, соответственным образом оформленное командировочное удостоверение, служебное задание о направлении в командировку и отчет о его выполнении | К         | 06       |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                              |    |    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|----|
| Ежегодный основной оплачиваемый отпуск                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Приказ об отпуске с подписью самого работника                                                                                                                | ОТ | 09 |
| Ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск, предусмотренный законодательством, нормативными актами, коллективным договором                                                                                                                                                                                                                                                 | Приказ об отпуске с подписью самого работника                                                                                                                | ОД | 10 |
| Отпуск в связи с обучением с сохранением заработной платы, повышением квалификации с отрывом от производства и др.                                                                                                                                                                                                                                                           | Приказ об отпуске, приказ о направлении на курсы повышения квалификации с подписью самого работника и др.                                                    | У  | 11 |
| Сокращенная продолжительность рабочего времени для обучающихся без отрыва от производства с частичным сохранением заработной платы                                                                                                                                                                                                                                           | Условия рабочего времени, прописанные в трудовом договоре, приказ о направлении на обучение и др.                                                            | УВ | 12 |
| Дополнительный отпуск в связи с обучением без сохранения заработной платы                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Приказ с подписью самого работника                                                                                                                           | УД | 13 |
| Отпуск по беременности и родам                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Приказ с подписью самого работника                                                                                                                           | Р  | 19 |
| Частично оплачиваемый отпуск, предоставляемый по уходу за ребенком                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Приказ с подписью самого работника                                                                                                                           | ОЧ | 20 |
| Отпуск без сохранения заработной платы, предоставляемый работнику по уходу за ребенком                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Приказ с подписью самого работника                                                                                                                           | ОЖ | 21 |
| Отпуск без сохранения заработной платы, предоставленный работнику по разрешению работодателя                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Приказ с подписью самого работника                                                                                                                           | ДО | 22 |
| Отпуск без сохранения заработной платы в случаях, предусмотренных законодательством                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Приказ с подписью самого работника                                                                                                                           | 03 | 24 |
| Временная нетрудоспособность (кроме случаев, предусмотренных кодом 'Т') и отпуска по уходу за больными и по карантину, оформленные листками нетрудоспособности                                                                                                                                                                                                               | Листок нетрудоспособности                                                                                                                                    | Б  | 25 |
| Неоплачиваемая нетрудоспособность в случаях, предусмотренных законодательством (в связи с бытовой травмой, по уходу за больными и по карантину и т. д.)                                                                                                                                                                                                                      | Справки лечебных учреждений                                                                                                                                  | Т  | 26 |
| Часы сокращения работы рабочим и служащим против установленной продолжительности рабочего дня в случаях, предусмотренных законодательством                                                                                                                                                                                                                                   | Приказ руководителя организации по основной деятельности                                                                                                     | ЛЧ | 27 |
| Простои не по вине работника                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Приказ руководителя организации по основной деятельности                                                                                                     | ВП | 28 |
| Целодневные невыходы с сохранением заработной платы в случаях, предусмотренных законодательством (выполнение государственных или общественных обязанностей, ликвидация чрезвычайных ситуаций, устранение последствий стихийных бедствий)                                                                                                                                     | Приказ руководителя организации по основной деятельности                                                                                                     | Г  | 29 |
| Прогулы (неявки на работу без уважительной причины в течение всего рабочего дня или отсутствие на работе без уважительной причины более 4 часов (непрерывно) в течение всего рабочего дня, административный арест за административные правонарушения, пребывание в медицинском вытрезвителе, забастовки, признанные незаконными, и другие неявки по неуважительным причинам) | Докладные записки руководителей подразделений, объяснительные записки сотрудников, приказы о вынесении дисциплинарного взыскания, акты работы комиссии и др. | ПР | 31 |

|                                                                                                      |                                                                            |    |    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|----|----|
| Неотработанные часы в связи с работой в режиме неполного рабочего времени по инициативе работодателя | Условия трудового договора, приказы по основной деятельности               | НС | 32 |
| Выходные дни (для еженедельного отдыха) и праздничные дни                                            | Установленные законом выходные и нерабочие праздничные дни                 | В  | 33 |
| Неявки по невыясненным причинам (до выяснения обстоятельств)                                         | Отсутствуют документы, объясняющие причины отсутствия сотрудника на работе | НН | 35 |

**Задание.** Заполните таблицу на основании приведенных данных заполните Табелю учета рабочего времени.

**При заполнении таблицы следует учесть:**

Сидоров С.С. предоставил листок о временной нетрудоспособности с 6 ноября по 9 ноября. У остальных работников отклонений в режиме рабочего времени не имелось. Правилами внутреннего трудового распорядка установлена пятидневная рабочая неделя.

Данные о количестве отработанных часов в день для женщин, исходя из 36 часовой рабочей недели, в таблице проставляется 7,2 часа в день. При отражении неявок на работу, учет которых ведется в днях (отпуск, дни временной нетрудоспособности, служебные командировки, отпуск в связи с обучением, время выполнения государственных или общественных обязанностей и т.д.), в Табеле в верхней строке в графах проставляются только коды условных обозначений, а в нижней строке графы остаются пустыми.

унифицированная форма № Т-13

Утверждена постановлением Госкомстата РФ  
от 5 января 2004 г. № 1

ООО «Золотая рыбка»

Форма по ОКУД  
по ОКПО

---

структурное подразделение

Дата  
составления

**C**

01.11

## учета рабочего времени

[illegible]

[illegible]

Размер доплаты за совмещение профессий (должностей) устанавливается по соглашению сторон трудового договора (часть вторая ст. 151 ТК РФ). Минимальный размер доплаты трудовым законодательством в настоящее время не установлен. Доплата может быть установлена как в твердой денежной сумме, так и в процентах к тарифной ставке (окладу) или заработной плате работника.

**Пример.** Трудовым договором работника предусмотрено совмещение профессий водителя (основная профессия) и экспедитора (дополнительная профессия) с доплатой в размере 2500 руб. к заработной плате по основной профессии. В январе 2006 г. работнику по основной профессии начислены следующие денежные суммы: – тарифная ставка (за месяц) – 3400 руб.; – компенсация за праздничные дни (часть третья ст. 112 ТК РФ) – 950 руб.; – премия за декабрь 2005 г. – 1000 руб.; – премия за январь 2006 г. – 520 руб. Заработная плата работника за январь 2006 г. с учетом доплаты за совмещение должностей составит 8370 руб. (3400 + 950 + 1000 + 520 + 2500).

**Пример.** Работник совмещает должности секретаря (основная должность) и кассира (дополнительная должность). Соглашением сторон предусмотрено, что доплата за совмещение профессий (должностей) в

случае, если тарифная ставка (оклад) ни по одной из этих профессий (должностей) не превышает 5000 руб., составляет 30% тарифной ставки (оклада) по основной профессии (должности). В феврале 2006 г. работнику по основной должности начислены следующие денежные суммы: – месячный оклад – 3200 руб.; – премия за февраль – 350 руб.; – доплата за возложение полной материальной ответственности – 1500 руб. Заработная плата работника с учетом доплаты за совмещение должностей в феврале 2006 г. составит 6010 руб. ( $3200 + 30\% + 350 + 1500$ ).\_\_\_\_\_

Согласно ст. 132 ТК РФ заработная плата каждого работника зависит от его квалификации, сложности выполняемой работы, количества и качества затраченного труда. Сложность работы, выполняемой замещающим работником, соответствует сложности работы замещаемого работника. Поэтому замещающий работник имеет право на получение соответствующей разницы в окладах. Более высокий уровень оплаты труда замещающего работника может быть установлен соглашением сторон или работодателем самостоятельно в соответствии со статьями 8 и 9 ТК РФ.\_\_\_\_\_

**Пример.** На время отпуска начальника отдела исполнение его обязанностей возложено на менеджера. Месячный оклад менеджера составляет 4500 руб., а начальника отдела – 7000 руб. Доплата замещающему работнику в соответствии с п. 1 Разъяснения № 30/39 должна составить не менее 2500 руб. ( $7000 - 4500$ ). Менеджеру установлена пятидневная рабочая неделя с двумя выходными днями в субботу и в воскресенье.

Допустим, что менеджер в июле 2006 г. временно исполнял обязанности начальника отдела без освобождения от своей основной работы в течение 12 рабочих дней. Тогда его заработная плата составит не менее 5928,57 руб. (4500 руб. + 2500 руб.) : 21 дн. x 12 дн.

### **Расчет сумм оплаты отпуска и ПВНТ**

**Пример.** Сотруднику ООО «Дело» К.П. Иванову был предоставлен очередной ежегодный отпуск на 28 календарных дней с 1 июня 2007 года. Оклад работника составляет 15 000 руб. и за 12 месяцев, предшествующих отпуску, не менялся. К.П. Иванов за период с июня 2006 года по май 2007 года не полностью отработал два месяца: в феврале он трудился 12 дней, а в апреле — 10 дней. За эти месяцы он получил вознаграждение в размере 9437,7 и 7142,9 руб. соответственно.

**Решение.** В расчетный период бухгалтер включит: — июнь, июль, август, сентябрь, октябрь, ноябрь и декабрь 2006 года;— январь, февраль, март, апрель, май 2007 года. Определим средний дневной заработок К.П. Иванова. Сотрудник получил за расчетный период вознаграждение в сумме 150000 руб. (15000 руб. x 10 мес.) за полностью отработанные и 16580,6 руб. (7142,9 руб. + + 9437,7 руб.) за не полностью отработанные месяцы. Общая сумма выплат в пользу сотрудника за 12 месяцев составит 166580,6 руб. Рассчитаем количество дней: 10 мес. x 29,4 + 12 дн. x 1,4 + 10 дн. x 1,4 = 324,8 дн. Тогда средний дневной заработок К.П. Иванова составит: 166 580,6 руб. : 324,8 дн. = 512,87 руб. Сумма отпускных К.П. Иванова будет равна 14360,36 руб. (512,87 руб. x 28 календ.дн.).

## **ПВНТ.**

Расчетный период рассчитывается за последние 12 календарных месяцев, предшествующих месяцу наступления временной нетрудоспособности. Если в указанном периоде работник отработал менее 12 месяцев (например, был принят на работу в этот период времени), то в качестве расчетного периода выступают фактически отработанные месяцы.

*Пример 1.* Работник принят на работу 14 сентября 2007 года. Временная нетрудоспособность наступила 10 декабря 2007 года и продолжалась по 15 декабря 2007 года. Страховой стаж – 4 года.

В расчетный период войдут отработанные месяцы.

Заработная плата за сентябрь – 5000 руб.

Октябрь – 11000 руб.

Ноябрь – 10000 руб.

Итого: 26000 руб.

Рассчитаем ПВНТ.

$26000 \text{ руб.} : (17 \text{ к.д.} + 31 \text{ к.д.} + 30 \text{ к.д.}) = 26000 \text{ руб.} : 78 \text{ к.д.} = 333,33 \text{ руб.}$

Произведем ограничение по страховому стажу:

$333,33 \text{ руб.} \cdot 60\% = 200 \text{ руб.}$

ПВНТ составит  $200 \text{ руб.} \cdot 6 \text{ к.д.} = 1200 \text{ руб.}$

В случае если застрахованное лицо в расчетном периоде не имело заработка, или этот период состоял из периодов, исключаемых из расчетного периода, средний заработок определяется исходя из суммы заработка,

полученного в месяце наступления временной нетрудоспособности (п. 10 Положения № 375).

**Пример 2.** Временная нетрудоспособность работника наступила с 5 декабря 2007 года по 13 декабря 2007 года. Страховой стаж работника – 7 лет, или 80%. Расчетный период – декабрь 2006 года – ноябрь 2007 года.

01.12.06г. – 28.02.07г. – временная нетрудоспособность.

01.03.07г. – 25.03.07г. – учебный отпуск.

26.03.07г. – 31.03.07г. – простой по производственным причинам.

01.04.07г. – 30.04.07г. – командировка.

01.05.07г. – 31.05.07г. – ежегодный оплачиваемый отпуск.

01.06.07г. – 15.07.07г. – временная нетрудоспособность.

16.07.07г. по 10.08.07г. – отпуск без сохранения заработной платы.

11.08.07г. – 31.10.07г. – перевод на нижеоплачиваемую работу.

01.11.07г. – 30.11.07г. – командировка.

Как видно из примера, в расчетном периоде нет ни одного дня, который можно включить в расчет.

Заработок за 3 и 4 декабря 2007 года составил 720 руб.

Рассчитаем средний дневной заработок:

$720 \text{ руб.} : 4 \text{ к.д.} = 180 \text{ руб.}$

Произведем ограничение по страховому стажу:

$180 \text{ руб.} \cdot 80\% = 144 \text{ руб.}$

Рассчитаем ПВНТ:

$$144 \text{ руб.} \cdot 9 \text{ к.д.} = 1296 \text{ руб.}$$

Согласно п. 8 ст. 6 Закона № 255-ФЗ для исчисления пособия принимаются календарные дни, под которыми понимается 365 дней календарного года. При этом из расчета дни, являющиеся праздничными, не отбрасываются. Они также подлежат оплате, как и выходные дни, если на них пришлось время нетрудоспособности.

**Пример 3.** Временная нетрудоспособность наступила 07.04.07г. и продолжалась до 13.04.07г. Поскольку 7 и 8 апреля 2007 года приходятся на субботу и воскресенье, а исчисление производится в календарных днях, то они подлежат оплате работодателем. С 09.04.07г. по 13.04.07г. – дни подлежат оплате за счет средств ФСС РФ.

Если работник болел менее месяца, то максимальный размер пособия должен быть скорректирован. Максимальный размер пособия устанавливается в расчете на полный календарный месяц. В районах, где применяется районное регулируемое, максимальный размер должен быть скорректирован с учетом районных коэффициентов.

**Пример 4.** Среднемесячная заработная плата работника составляет 20000 руб. Работник заболел 15 декабря 2007 года (диагноз – заболевание) и проболел до 25 декабря 2007 года.

Рассчитаем средний дневной заработок исходя из фактической оплаты и максимального размера.

$$20000 \text{ руб.} : 31 \text{ к.д.} = 645,16 \text{ руб.}$$

$$16125 \text{ руб.} : 31 \text{ к.д.} = 520,16 \text{ руб.}$$

Поскольку средний дневной заработок из расчета максимального размера меньше, то выбираем его.

Рассчитаем размер пособия по временной нетрудоспособности

$$520,16 \text{ руб.} \cdot 11 \text{ к.д.} = 5721,76 \text{ руб.}$$

При этом первые два дня будут оплачены работодателем, с 3-го дня оплата будет производиться за счет средств Фонда социального страхования.

Промежутки времени, исключаемые из расчетного периода, перечислены в п. 8 Положения № 375. Это дни, когда сотрудник не работал, либо заработная плата выплачивалась в соответствии с Трудовым кодексом РФ исходя из среднего заработка.

К таким периодам относятся:

1) период освобождения работника от работы с полным или частичным сохранением заработной платы или без оплаты в соответствии с законодательством Российской Федерации, за исключением случаев утраты трудоспособности работником вследствие заболевания или травмы в период ежегодного оплачиваемого отпуска.

В случае заболевания (травмы) работника и представления им к оплате листка нетрудоспособности, оформленного в установленном порядке, ежегодный оплачиваемый отпуск должен быть продлен на количество календарных дней временной нетрудоспособности (с учетом выходных и праздничных дней), совпавших с периодом отпуска, либо по согласованию с работником перенесен на другой срок (Письмо ФСС РФ от 05.06.07г. № 02-13/07-4830).

**Пример 5.** Заместитель главного бухгалтера ООО «Северный ветер» находилась в ежегодном отпуске с 1 по 31 марта 2008 года. В этот период ею была получена бытовая травма, о чем имеется листок нетрудоспособности с 6 по 14 марта 2008 года.

Страховой стаж работника – 10 лет (100%).

Средний заработок – 740 руб.

Рассчитаем ПВНТ за дни нетрудоспособности:

$9 \text{ к.д.} \times 740 \text{ руб.} \cdot 100\% = 6660 \text{ руб.}$

Сравним с максимальным размером пособия (17250 руб. в 2008 году).

$17250 \text{ руб.} : 31 \text{ к.д.} \cdot 9 \text{ к.д.} = 5008 \text{ руб.}$

$5008 \text{ руб.} < 6660 \text{ руб.}$

Следовательно, оплате подлежат 5008 руб.

Время отпуска может быть продлено до 9 апреля 2008 года, либо по согласованию с работником перенесено на другой период.

### **Практическое занятие № 13**

#### **«Расчет удержаний из заработной платы. Расчет сумм к выдаче»**

Организация может удерживать из зарплаты своих работников определенные суммы денег. Такие удержания могут быть в пользу бюджета, самой организации или третьих лиц.

#### **Учет обязательных удержаний**

Обязательные удержания следует учитывать на субсчете «Расчеты по исполнительным документам» счета 76.

При удержании денег в учете необходимо сделать проводку:

ДЕБЕТ 70 КРЕДИТ 76 субсчет «Расчеты по исполнительным документам»

– удержаны деньги из зарплаты работника по исполнительному документу.

При выплате удержанных денег взыскателю следует сделать запись:

ДТ 76 субсчет «Расчеты по исполнительным документам» КТ 50, 51

– выданы (перечислены) удержанные деньги взыскателю.

Если удержанную сумму организация переводит по почте, то в учете следует сделать проводки:

ДТ 57 КТ 50– сданы на почтовое отделение удержанные деньги для пересылки взыскателю;

ДТ 76 субсчет «Расчеты по исполнительным документам» КТ 57

– списана удержанная сумма, полученная взыскателем.

Списать удержанную сумму можно только после того, как от почты придет уведомление, что деньги переданы взыскателю.

Если место нахождения взыскателя неизвестно, то удержанные суммы перечисляются на депозитный счет суда по месту нахождения организации.

### ***Пример 1***

Работник ООО «Меркурий» Сидоров имеет ребенка, но в браке не состоит. Ежемесячно он обязан платить алименты в размере 25 процентов своих

доходов. Почтовые расходы на пересылку алиментов составляют 2 процента от их суммы.

Зарплата Сидорова равна 12000 рублей. Кроме того, в июне ему выдали премию в размере 4000 рублей.

В июне 2006 года стандартных вычетов работнику не полагалось, так как его совокупный доход с начала года превысил 20000 рублей.

Организация платит взнос на [страхование](#) от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний по ставке 1 процент, и ЕСН по ставке 35,6 процента.

Сумма НДФЛ, удержанная с Сидорова в июне, равна:

$(12\,000 \text{ рублей} + 4000 \text{ рублей}) \times 13\% = 2080 \text{ рублей.}$

Сумма доходов, с которой будут удерживаться алименты, составит:

$12\,000 \text{ рублей} + 4000 \text{ рублей} - 2080 \text{ рублей} = 13\,920 \text{ рублей.}$

Сумма алиментов, которая будет удержана из доходов Сидорова, составит:

$13\,920 \text{ рублей} \times 25\% = 3480 \text{ рублей.}$

Сумма расходов на пересылку алиментов равна:

$3480 \text{ рублей} \times 2\% = 69,6 \text{ рубля.}$

Таким образом, в счет выплаты алиментов «Меркурий» удержит у Сидорова:

$3480 \text{ рублей} + 69,6 \text{ рубля} = 3549,6 \text{ рубля.}$

В бухгалтерском учете «Меркурия» будут сделаны записи:

ДЕБЕТ 20 КРЕДИТ 70

– 16000 рублей (12 000 + 4000) – начислена Сидорову заработная плата и премия;

ДЕБЕТ 20 КРЕДИТ 69-1

– 160 рублей (16 000 рублей x 1%) – начислен взнос на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний;

ДЕБЕТ 20 КРЕДИТ 69-1

– 640 рублей (16 000 рублей X 4%) – начислен ЕСН в части, которая подлежит уплате в фонд социального страхования;

ДЕБЕТ 20 КРЕДИТ 68 субсчет «Расчеты по ЕСН»

– 4480 рублей (16 000 рублей x 28%) – начислен ЕСН в части, которая подлежит уплате в федеральный бюджет;

ДЕБЕТ 68 субсчет «Расчеты по ЕСН» КРЕДИТ 69-2

– 2240 рублей (16000 рублей x 14%) – начислены взносы на обязательное пенсионное страхование зачтены в счет уплаты ЕСН в федеральный бюджет;

ДЕБЕТ 2 КРЕДИТ 69-3

– 576 рублей (16 000 рублей x 3,6%) – начислен ЕСН в части, которая подлежит уплате в фонды медицинского страхования;

ДЕБЕТ 70 КРЕДИТ 68 субсчет «Расчеты по НДФЛ»

– 2080 рублей – удержан с Сидорова НДФЛ;

ДЕБЕТ 70 КРЕДИТ 76 субсчет «Расчеты по исполнительным листам»

– 3549,6 рубля – удержаны алименты по исполнительному листу и расходы на почтовый перевод;

ДЕБЕТ 70 КРЕДИТ 50

– 10370,4 рубля (16000 – 2080 – 3549,6) – выданы Сидорову из кассы заработная плата и премия;

ДЕБЕТ 57 КРЕДИТ 50

– 3480 рублей – сумма алиментов сдана в кассу почтовой организации для перевода;

ДЕБЕТ 76 субсчет «Расчеты по исполнительным листам» КРЕДИТ 50

– 69,6 рубля – оплачены из кассы расходы на почтовый перевод алиментов;

ДЕБЕТ 76 субсчет «Расчеты по исполнительным листам» КРЕДИТ 57

– 3480 рублей – списана сумма алиментов после поступления уведомления об их получении взыскателем.

### ***Пример 2***

Работник отдела сбыта организации направлен в служебную командировку в пределах территории РФ сроком на 5 дней для проведения переговоров с потенциальным покупателем с целью заключения договора на продажу продукции. Из кассы выданы денежные средства на командировочные расходы – 6500 рублей.

По возвращении из командировки работник представил авансовый отчет с приложением документов, подтверждающих расходы на наем жилого помещения на пять суток в сумме 3278 рублей (включая НДС – 500 рублей), железнодорожные билеты на проезд к месту командировки и обратно стоимостью 2622 рубля (в том числе НДС – 400 рублей). Учтены также суточные за пять дней по установленным нормам – 500 рублей (в счете

гостиницы сумма НДС выделена отдельной строкой, выдан счет-фактура за услуги гостиницы, в железнодорожных билетах НДС выделен отдельной строкой). Итого: 6400 рублей. Договор с покупателем был заключен. Задолженность работника по невозвращенным подотчетным средствам – 100 рублей (6500 рублей – 6400 рублей) удерживается из его заработной платы. Оклад работника составляет 10000 рублей.

В примере предусмотрено использование субсчета 68-2 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц».

| Корреспонденция счетов |        | Сумма, рублей | Содержание операции                                                         |
|------------------------|--------|---------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| Дебет                  | Кредит |               |                                                                             |
| 71                     | 50     | 6500          | Выданы из кассы денежные средства под отчет                                 |
| 44                     | 71     | 2222          | Списаны расходы на проезд работника                                         |
| 19                     | 71     | 400           | Отражен НДС по расходам на проезд                                           |
| 44                     | 71     | 2778          | Списаны расходы на наем жилого помещения                                    |
| 19                     | 71     | 500           | Отражен НДС по расходам на наем жилого помещения                            |
| 44                     | 71     | 500           | Списаны расходы по оплате суточных                                          |
| 68                     | 19     | 900           | Принят к вычету НДС по командировочным расходам (500 рублей + 400 рублей)   |
| 94                     | 71     | 100           | Учтена сумма средств, выданная работнику под отчет и не возвращенная в срок |

|    |      |           |                                                                  |
|----|------|-----------|------------------------------------------------------------------|
| 44 | 70   | 1000<br>0 | Начислена заработная плата работнику                             |
| 70 | 68-2 | 1300      | Удержан налог на доходы физических лиц (10 000 рублей x 13%)     |
| 70 | 94   | 100       | Удержаны денежные средства из заработной платы работника         |
| 70 | 50-1 | 8600      | Выдана из кассы заработная плата работнику (10 000 - 1300 – 100) |

## Практическое занятие № 14

### «Оформление документов по начислению и выплате заработной платы»

**Задача 1** На основании данных лицевого счета рассчитать сумму отпускных, начисленных мастеру Петрову П.А. Отпуск предоставляется с 5 ноября в количестве 28 календарных дней основного отпуска и 24 календарных дня дополнительного отпуска. Заполнить *записку-расчет о предоставлении отпуска работнику*

Данные о выплатах, учитываемых в расчетном периоде

| Месяц             | Зарплата, руб. | Месяц            | Зарплата, руб. |
|-------------------|----------------|------------------|----------------|
| Ноябрь 2006 года  | 20000          | Май 2007 года    | 22000          |
| Декабрь 2006 года | 23000          | Июнь 2007 года   | 22000          |
| Январь 2007 года  | 19000          | Июль 2007 года   | 22000          |
| Февраль 2007 года | 19500          | Август 2007 года | 22000          |

|                  |       |                    |               |
|------------------|-------|--------------------|---------------|
| Март 2007 года   | 20000 | Сентябрь 2007 года | 20000         |
| Апрель 2007 года | 20000 | Октябрь 2007 года  | 20000         |
| <b>ИТОГО</b>     |       |                    | <b>249500</b> |

Унифицированная форма N Т-60

Утверждена [постановлением](#)

Госкомстата России  
от 06.04.2001 N 26

-----  
| Код |  
|-----|  
Форма по ОКУД |0301051|

ООО «Золотая рыбка»

\_\_\_\_\_ по ОКПО | |  
наименование организации -----

-----  
| Номер | Дата |  
| документа | составления |  
|-----|-----|  
34 31.10.20..

ЗАПИСКА-РАСЧЕТ -----  
о предоставлении отпуска работнику

|Табельный номер|  
|-----|  
| 12 |

**Петрову Петру Петровичу**

-----  
фамилия, имя, отчество  
**мастер по ремонту и наладке оборудования**

-----  
наименование профессии (должности), разряд,  
класс (категория) квалификации  
**цех №1**

-----  
наименование структурного подразделения

Предоставляется ежегодный оплачиваемый отпуск

за период работы с "25" сентября 20\_\_ года по "31" октября 20\_\_ года

----- **календарных**  
на | 28 | ----- дней

и (или) дополнительный (другой) отпуск на | **24** | ----- календарных  
----- рабочих дней

| Дополнительный или другой отпуск |     | Количество дней (календарных, рабочих) | Дата           |                   | Основание предоставления дополнительного отпуска |
|----------------------------------|-----|----------------------------------------|----------------|-------------------|--------------------------------------------------|
| вид                              | код |                                        | начала отпуска | окончания отпуска |                                                  |
|                                  |     |                                        |                |                   |                                                  |
|                                  |     |                                        |                |                   |                                                  |
|                                  |     |                                        |                |                   |                                                  |
|                                  |     |                                        |                |                   |                                                  |
|                                  |     |                                        |                |                   |                                                  |

|                          |           |         |                     |
|--------------------------|-----------|---------|---------------------|
| Работник кадровой службы | _____     | _____   | _____               |
|                          | должность | подпись | расшифровка подписи |

Оборотная сторона формы N Т-60

## Расчет оплаты отпуска

| Расчетный период |       | Выплаты, учитыва- | Количество | Коли-   | Средний   |
|------------------|-------|-------------------|------------|---------|-----------|
| год              | месяц | емые при исчисле- | дней рас-  | чество  | дневной   |
|                  |       | нии среднего за-  | четного    | часов   | (часовой) |
|                  |       | работка, руб.     | периода    | расчет- | зарабо-   |
|                  |       |                   | (календар- | ного    | ток, руб. |
|                  |       |                   | ных, рабо- | периода |           |
|                  |       |                   | чих)       |         |           |
| 1                | 2     | 3                 |            |         |           |
|                  |       |                   | 4          | 5       | 6         |
|                  |       |                   |            |         |           |
|                  |       |                   |            |         |           |
|                  |       |                   |            |         |           |
|                  |       |                   |            |         |           |
|                  |       |                   |            |         |           |
|                  |       |                   |            |         |           |
|                  |       |                   |            |         |           |
| Итого            |       |                   |            |         |           |

|  |           |
|--|-----------|
|  | Начислено |
|--|-----------|

| за _____ месяц<br>текущий |                          |                                        |                           | за _____ месяц<br>будущий |                          |                                        |                           | всего, руб. |
|---------------------------|--------------------------|----------------------------------------|---------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------------|---------------------------|-------------|
| коли-<br>чество<br>дней   | сумма за отпуск,<br>руб. | отпуск,<br>из фонда<br>оплаты<br>труда | другие<br>начис-<br>ления | коли-<br>чество<br>дней   | сумма за отпуск,<br>руб. | отпуск,<br>из фонда<br>оплаты<br>труда | другие<br>начис-<br>ления |             |
| 7                         | 8                        | 9                                      | 10                        | 11                        | 12                       | 13                                     | 14                        | 15          |
|                           |                          |                                        |                           |                           |                          |                                        |                           |             |
|                           |                          |                                        |                           |                           |                          |                                        |                           |             |
|                           |                          |                                        |                           |                           |                          |                                        |                           |             |
|                           |                          |                                        |                           |                           |                          |                                        |                           |             |

| Удержано, руб.         |    |    |    |    |    |       | Причитается к<br>выплате, руб. |
|------------------------|----|----|----|----|----|-------|--------------------------------|
| налог<br>на до-<br>ход |    |    |    |    |    | всего |                                |
| 16                     | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22    | 23                             |
|                        |    |    |    |    |    |       |                                |
|                        |    |    |    |    |    |       |                                |
|                        |    |    |    |    |    |       |                                |

К выплате \_\_\_\_\_  
сумма прописью  
\_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ коп.

по платежной ведомости (расходному ордеру) N \_\_\_\_\_ от  
"\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ года

Бухгалтер \_\_\_\_\_  
подпись                      расшифровка подписи

**Задача 2** На основании данных по административному и обслуживающему персоналу начислить заработную плату работникам ООО «Золотая рыбка», рассчитать сумму НДФЛ и сумму к выдаче. Расчеты произвести в расчетно-платежной ведомости № 22 от 30 ноября 20..года. Оформить выдачу заработной платы из кассы предприятия согласно данным сквозного примера.

В связи с тем, что Ведрова ВВ. в дни выдачи заработной платы болела, сумма заработной платы, причитающаяся Ведровой – депонирована. Начисление заработной платы производить на основании табеля учета использования рабочего времени.

| Фамилия И.О.    | Должность      | Оклад | Ежемесячная<br>премия | Полярная<br>надбавка | Другие<br>сведения |
|-----------------|----------------|-------|-----------------------|----------------------|--------------------|
| Иванов И.И.     | директор       | 10000 | 20%                   | 80%                  | Детей нет          |
| Сидоров С.С.    | зам. директора | 9000  | 20%                   | 60%                  | 1 ребенок          |
| Считалкина Г.П. | гл.бухгалтер   | 9000  | 20%                   | 80%                  | 2 детей            |
| Рублева О.В.    | бухгал.-кассир | 7000  | 20%                   | 80%                  | Детей нет          |
| Белецкая А.А.   | менедж.офиса   | 5000  | 20%                   | 80%                  | Детей нет          |
| Ведрова В.В.    | убощица        | 3500  | 20%                   | 80%                  | Детей нет          |

## Практическое занятие № 15

## **«Решение задач по синтетическому учету заработной платы и расчетов с фондами социального страхования»**

**Цель занятия:** научиться рассчитывать суммы отчислений в фонды социального страхования, суммы ЕСН, суммы отчислений в резервный фонд, развить навыки по составлению бухгалтерских учетных записей отражающих расчеты по оплате труда и социальному страхованию.

Резерв на оплату отпусков образуется путем ежемесячных отчислений в размере планового процента от суммы фактически начисленной за месяц оплаты труда, отчисленной на социальное страхование с этих сумм и выплат по больничным листам за соответствующий месяц. Плановый процент отчислений в резерв на оплату отпусков определяется как отношение суммы, необходимой на оплату отпусков работникам в предстоящем году, и отчислений с этих сумм на социальное страхование к плановому фонду оплаты труда этих работников на предстоящий год и отчислений на социальное страхование с этой суммы. Создание (пополнение) резерва осуществляется проводкой Д 20, 23, 25, 26 - К 96. Начисление сумм в оплату отпуска осуществляется проводкой Д 96-К 70. При этом уходящим в отпуск работникам из кассы выплачивается сразу вся начисленная сумма. А проводка делается только на сумму оплаты отпуска, относящегося к дням отпуска в текущем месяце. Остальная сумма отражается в следующем месяце. По окончании года производится проверка (инвентаризация) начисления резерва на оплату отпусков. Для этого составляется расчет.

**Пример.** 1. Среднесписочная численность работников предприятия в отчетном году = 300 человек.

2. Неиспользованный в отчетном году всеми работниками отпуск = 500 чел.-дней.
3. Начисленная всем работникам за год оплата труда = 162 млн. рублей.
4. Отчисление на социальное страхование с этих сумм = 42,444 млн. рублей.
5. Выплачено работникам пособий по социальному страхованию в отчетном году = 25 млн. рублей.
6. Средняя оплата труда работника в м-ц  $= (162 + 42,444 + 25) / (300 \cdot 12) = 63734$  рубля.
7. Среднедневная оплата труда  $= 63734 / 25,25 = 2524$  рубля.
8. Сумма резерва на оплату отпусков отчетного года, переходящих на следующий год  $= 500 \cdot 2524 = 1262000$  рублей.

Такая сумма резерва должна остаться на первое января следующего года по счету 96. Если резерв начислен меньше, чем надо, производится его доначисление. Если начислено больше, чем требуется, излишне начисленная сумма сторнируется той же проводкой.

В отличие от "обычного" порядка отражения расходов на оплату отпусков, суммы, резервируемые на указанные цели, в бухгалтерском учете отражают с применением счета 96 "Резервы предстоящих расходов":

Дебет 20 (23, 25, 26, 44...) Кредит 96

- отражены отчисления в резерв на предстоящую оплату отпусков.

При этом начисление отпускных и налогов за счет резерва производится записью: Дебет 96 Кредит 70, 69

Если образованного резерва недостаточно, то разница признается затратами текущего периода и списывается с кредита счетов 70 и 69 непосредственно в дебет счетов 20 (23, 25 и т.д.).

Начисленные страховые взносы отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета учета затрат на производство (расходов на продажу) в корреспонденции с кредитом счета 69 на отдельном субсчете.

В приведенной ниже таблице использованы следующие наименования субсчетов второго порядка по балансовому счету 69:

69-1-1 "ЕСН в части, зачисляемой в Фонд социального страхования РФ (ФСС РФ)";

69-1-2 "Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний";

69-2-1 "ЕСН в части, зачисляемой в федеральный бюджет";

69-2-2 "Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование на финансирование страховой части трудовой пенсии";

69-2-3 "Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование на финансирование накопительной части трудовой пенсии";

69-3-1 "ЕСН в части, зачисляемой в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (ФФОМС)";

69-3-2 "ЕСН в части, зачисляемой в территориальный фонд обязательного медицинского страхования (ТФОМС)".

| Содержание операций | Дебет | Кредит | Сумма,<br>руб. | Первичный<br>документ |
|---------------------|-------|--------|----------------|-----------------------|
|---------------------|-------|--------|----------------|-----------------------|

|                                                                                                                                                        |                   |                                      |       |                                     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------------------------|-------|-------------------------------------|
| Начислена заработная плата работнику                                                                                                                   | 20<br>(26,<br>44) |                                      | 20000 | Расчетно-<br>платежная<br>ведомость |
| Начислен ЕСН (20 000 x 26%)                                                                                                                            | 20<br>(26,<br>44) | 69-1-1<br>69-2-1<br>69-3-1<br>69-3-2 | 5200  | Бухгалтерская<br>справка-расчет     |
| Сумма ЕСН в части, подлежащей уплате в федеральный бюджет, уменьшена на сумму страховых взносов на финансирование трудовой пенсии (20 000 x 14%)       | 69-2-1            | 69-2-2<br>69-2-3                     | 2800  | Бухгалтерская<br>справка-расчет     |
| Начислены страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (20 000 x 0,2%) | 20<br>(26,<br>44) | 69-1-2                               | 40    | Бухгалтерская<br>справка-расчет     |
| Удержан НДФЛ с дохода работника (20 000 x 13%)                                                                                                         | 70                | 68                                   | 2600  | Налоговая<br>карточка               |
| Выплачен работнику доход (за вычетом удержанного НДФЛ) (20 000 - 2600)                                                                                 | 70                | 50                                   | 17400 | Расчетно-<br>платежная<br>ведомость |

Исчисление и удержание НДФЛ произведено без учета стандартных налоговых вычетов, установленных ст. 218 НК РФ.

Запишите на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной деятельности по расчетам с персоналом организации (в рублях):

| <i>№<br/>п/п</i> | <i>Содержание операции</i>                                  | <i>Сумма</i> | <i>Дебет</i> | <i>Кредит</i> |
|------------------|-------------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|
| 1.               | Начислена заработная плата – всего,<br>в том числе:         | определить   | х            | х             |
|                  | а) рабочим основного производства за изготовление продукции | 70000        |              |               |
|                  | б) рабочим вспомогательного производства                    | 30000        |              |               |
|                  | в) специалистам и служащим цехов основного производства     | 100000       |              |               |

|    |                                                                               |            |  |  |
|----|-------------------------------------------------------------------------------|------------|--|--|
|    | г) руководителям, специалистам и служащим заводоуправления                    | 13000      |  |  |
| 2. | Начислен ЕСН на з/плату                                                       |            |  |  |
|    | а) рабочих основного производства за изготовление продукции                   |            |  |  |
|    | б) рабочих вспомогательного производства                                      |            |  |  |
|    | в) специалистов и служащих цехов основного производства                       |            |  |  |
|    | г) руководителей, специалистов и служащих заводоуправления                    |            |  |  |
| 3. | Произведены отчисления в резерв для оплаты отпусков 10% от оплаты труда и ЕСН |            |  |  |
|    | а) рабочих основного производства за изготовление продукции                   |            |  |  |
|    | б) рабочих вспомогательного производства                                      |            |  |  |
|    | в) специалистов и служащих цехов основного производства                       |            |  |  |
|    | г) руководителей, специалистов и служащих заводоуправления                    |            |  |  |
| 4. | Начислены пособия по временной нетрудоспособности                             | 16000      |  |  |
| 5. | Произведены удержания из заработной платы:                                    |            |  |  |
|    | а) налог на доходы физических лиц                                             | 120000     |  |  |
|    | б) по исполнительным листам                                                   | 27000      |  |  |
| 6. | Выдана из кассы заработная плата                                              | 980000     |  |  |
| 7. | Депонирована неполученная заработная плата                                    | определить |  |  |

## **Практическое занятие № 16**

### **Зачет по теме «Учет труда и его оплаты»**

1. Документ, служащий основанием для начисления заработной платы, в основе которой лежит отработанное время.
2. Документ, служащий основанием для начисления доплат за работу в ночное время, за сверхурочную работу и работу в выходные и праздничные дни.
3. Документы, на основании которых начисляется сдельная заработная плата.
4. Документ, на основании которого выплачивается ПВНТ.
5. Приведите примеры стимулирующих доплат.
6. Назовите доплаты и надбавки компенсационного характера.
7. Документы аналитического учета по начислению и оплате труда.
8. Документы, в которых рассчитываются суммы начисленной заработной платы, суммы НДФЛ и суммы к выдаче.
9. Какие графы содержит расчетная ведомость?
10. Какие графы содержит расчетно-платежная ведомость?
11. Какие графы содержит платежная ведомость?
12. Документ, на основании которого производятся удержания из заработной платы работников по решению суда.
13. Назовите виды удержаний из заработной платы.

- 14.Как называется зарплата, на основании которой рассчитываются суммы оплаты отпуска, ПВНТ?
- 15.Расчетный период для исчисления среднего заработка.
- 16.Если на предприятии используется программа для автоматизированного начисления заработной платы, как в этом случае оформляется лицевой счет?
- 17.Стандартный вычет на работника при определении налоговой базы НДФЛ составляет ....., на ребенка ..... (при условии....)
- 18.Начислена заработная плата работникам организации за демонтаж оборудования (проводка).
- 19.Начислены отпускные работникам основного производства за счет ранее созданного резерва на оплату отпусков (проводка)
- 20.Начислена материальная помощь (проводка).
- 21.Начислено пособие по временной нетрудоспособности за счет ФСС (проводка).
- 22.Удержан НДФЛ (проводка).
- 23.Депонирована заработная плата (проводка).
- 24.Решение задач по начислению заработной платы, ПВНТ.
- 25.Заполнение расчетной, платежной (расчетно-платежной) ведомости.

## **Практическое занятие № 17**

### **«Решение задач по учету вложений во внеоборотные активы»**

**Цель занятия:** уточнить правила оценки капитальных вложений при подрядном и хозяйственном способах производства работ; научиться использовать методику исчисления инвентарной стоимости объектов на счетах бухгалтерского учета, отражать операции приобретения и поступления объектов внеоборотных активов посредством двойной записи.

**Оценка имущества при поступлении на предприятие и принятии к учету осуществляется** следующим образом:

- имущество, приобретенное за плату, оценивается путем суммирования фактически произведенных затрат на его покупку (куда включаются затраты на приобретение объекта, уплачиваемые проценты по предоставленному при приобретении коммерческому кредиту, наценки (надбавки), комиссионные вознаграждения, уплачиваемые снабженческим, внешнеэкономическим и иным организациям, таможенные пошлины и иные платежи, затраты на транспортировку, хранение и доставку, осуществляемые силами сторонних организаций);
- имущество, произведенное в самой организации, – по стоимости его изготовления (фактическим затратам, связанным с использованием в процессе изготовления имущества основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов и других затрат на изготовление объекта имущества).
- НДС, как возмещаемый налог в стоимость имущества не включается.

Бухгалтерский учет долгосрочных инвестиций ведется на **счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" по субсчетам.**

В течение отчетного периода по дебету счета 08 собираются затраты по видам вложений:

- затраты на покупку К 60(76);
- затраты на доставку К 60(76)
- затраты на строительство собственными силами К 10, 70, 69, 23 и т.д.;

***Инвентарная стоимость приобретенных отдельных объектов основных средств, земельных участков, объектов природопользования, нематериальных активов (Изд)***

$$Иотд = Зотд + Здов$$

где Зотд — затраты на приобретение отдельных объектов; Здов — затраты на доведение отдельных объектов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

***Инвентарная стоимость оборудования, требующего монтажа (Имонт)***

$$Имонт = Зоб + Зсмп + Зпр$$

где Зоб — фактические затраты на приобретение оборудования; Зсмп — затраты на строительно-монтажные работы; Зпр — прочие капитальные затраты.

***По мере ввода в эксплуатацию*** объекты вложений списываются с кредита счета 08 по инвентарной стоимости на счета:

основных средств (сч. 01);

доходных вложений в материальные ценности (сч. 03);

нематериальных активов (сч. 04);

результаты законченных НИОКР (сч. 04).

**Задача 1.** Организацией ЗАО «Инкассация» приобретен автомобиль ВАЗ 2123 «Шевроле-Нива» для осуществления услуг по перевозке наличных денежных средств. Цена поставщика составила -315 000 руб., в том числе НДС — 48 051, командировочные расходы по сопровождению автомобиля — 3800 руб., стоимость работ по бронированию кузова — 95 000 руб., государственная пошлина при регистрации в ГИБДД — 500 руб., стоимость государственных номерных знаков — 600 руб., страхование обязательной автогражданской ответственности — 1970 руб.

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

**Задача 2.** НИИ «Оборот» обладает исключительным правом на компьютерную программу, созданную в течение двух месяцев работниками отдела информатизации в рамках исполнения трудовых обязанностей. Право зарегистрировано в патентном ведомстве. Затраты на разработку программного продукта составили: оплата труда программистов — 70 000 руб., отчисления на социальные нужды (ЕСН) — 19 320 руб., амортизационные отчисления по компьютерной технике, задействованной при разработке — 14 300 руб., расходы по регистрации программы в Роспатенте — 1800 руб.

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

**Задача 3.** На основании предписания Федеральной службы по надзору в сфере благополучия человека ОАО «Пластмасслитъе» в формовочном цехе проведена установка принудительной вентиляции. За разработку проектной документации НИИ «Спецпроект» уплачено 30 680 руб., в том числе НДС — 4680 руб. Договорная стоимость вентиляционных моторов импортного производства составляет 25 000 евро, оплата в рублях (курс на дату заключения договора — 36,50, на дату платежа — 37,30 руб. за 1 евро). Сметная стоимость работ по установке вентиляционных выпусков, осуществленных силами сторонней организации, - 180 000 руб., НДС — 32 400 руб. Срок полезного использования по техпаспорту — 3 года. Отрадите хозяйственные операции по установке вентиляции на счетах учета, рассчитайте инвентарную стоимость вентиляционной системы в бухгалтерском учете.

## **Практическое занятие № 18**

### **«Документальное оформление движения основных средств»**

**Цель занятия:** сформировать навыки по документальному оформлению операций по движению основных средств.

Унифицированные формы первичной учетной документации по учету основных средств распространяются на юридические лица всех форм собственности, осуществляющие деятельность на территории Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и бюджетных учреждений).

В формах предусмотрены зоны кодирования информации, которые заполняются в соответствии с общероссийскими классификаторами:

- управленческой документации - ОКУД;
- предприятий и организаций - ОКПО;
- основных фондов - ОКОФ.

В случае необходимости с целью дополнительной систематизации показателей для автоматизированной обработки данных можно вводить дополнительные коды по системе кодирования, принятой в организации.

В соответствии с Порядком применения унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденным Постановлением Госкомстата России от 24 марта 1999 г. N 20, в унифицированные формы первичной учетной документации (кроме форм по учету кассовых операций), утвержденные Госкомстатом России, организация при необходимости может вносить дополнительные реквизиты. При этом все реквизиты утвержденных Госкомстатом России унифицированных форм первичной учетной документации остаются без изменения (включая код, номер формы, наименование документа). Удаление отдельных реквизитов из унифицированных форм не допускается.

Вносимые изменения должны быть оформлены соответствующим организационно-распорядительным документом организации.

Форматы бланков, указанных в альбоме унифицированных форм первичной учетной документации, являются рекомендуемыми и могут изменяться.

При изготовлении бланочной продукции на основе унифицированных форм первичной учетной документации допускается вносить изменения в части расширения и сужения граф и добавления строк (включая свободные) и вкладных листов для удобства размещения и обработки необходимой информации.

***Акт о приеме-передаче*** применяется для оформления и учета операций приема, приема-передачи объектов основных средств в организации или между организациями для:

а) включения объектов в состав основных средств и учета их ввода в эксплуатацию (для объектов, не требующих монтажа, - в момент приобретения, для объектов, требующих монтажа, - после приема их из монтажа и сдачи в эксплуатацию), поступивших: по договорам купли-продажи, мены имущества, дарения, финансовой аренды (если объект основных средств находится на балансе лизингополучателя) и др.; путем приобретения за плату денежными средствами, изготовления для собственных нужд и ввода в эксплуатацию законченных строительством зданий (сооружений, встроенных и пристроенных помещений) в установленном порядке;

б) выбытия из состава основных средств при передаче (продаже, мене и пр.) другой организации. Исключением являются случаи, когда прием-передача объектов и ввод их в действие должны оформляться в соответствии с действующим законодательством в особом порядке.

Прием-передача объекта(ов) между организациями для включения в состав основных средств для организации-получателя или выбытия его (их) из состава основных средств для организации-сдатчика оформляется общими документами:

- по форме N ОС-1 - для объекта основных средств (кроме зданий, сооружений);
- по форме N ОС-1а - для зданий, сооружений;
- по форме N ОС-1б - для групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений), которые утверждаются руководителями организации-получателя и организации-сдатчика и составляются в количестве не менее двух экземпляров. К акту прилагается и техническая документация, относящаяся к данному объекту.

Реквизит "Государственная регистрация прав" заполняется на недвижимое имущество и в случаях сделок с ним.

В формах N ОС-1 и N ОС-1а раздел 1 заполняется на основании данных передающей стороны (организации-сдатчика), имеющих информационный характер для объектов основных средств, бывших в эксплуатации.

***В случаях приобретения объектов через сеть розничной торговли, изготовления для собственных нужд раздел 1 не заполняется.***

В показателях граф "Сумма начисленной амортизации (износа)" указывается сумма начисленной амортизации (износа) с начала эксплуатации.

Раздел 2 заполняется организацией-получателем только в одном (своем) экземпляре.

В акте данные об объекте основных средств, находящемся в собственности двух или нескольких организаций, записываются соразмерно доле организации в праве общей собственности. При этом на первой странице в раздел "Справочно" заносятся сведения об участниках долевой собственности (с указанием их доли в праве общей собственности), а также в случае, если стоимость приобретения объекта основных средств была выражена в иностранной валюте (условных денежных единицах), - сведения о наименовании иностранной валюты, ее сумме по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату, выбранную в соответствии с требованиями, действующими в системе бухгалтерского учета.

Учет основных средств ***по объектам ведется*** бухгалтерской службой с использованием инвентарных карточек учета основных средств (например, унифицированная форма первичной учетной документации по учету основных средств N ОС-6 "Инвентарная карточка учета объекта основных средств", утвержденная постановлением Государственного комитета по статистике Российской Федерации от 21 января 2003 г. N 7 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств"). Инвентарная карточка открывается на каждый инвентарный объект.

Инвентарные карточки могут группироваться в картотеке применительно к Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, N 1 (ч.II), ст.52; 2003, N 28, ст.2940), а внутри разделов, подразделов, классов и подклассов - по месту эксплуатации (структурным подразделениям организации).

Организация, имеющая небольшое количество объектов основных средств, пообъектный учет может осуществлять в инвентарной книге с указанием необходимых сведений об объектах основных средствах по их видам и местам нахождения.

Заполнение инвентарной карточки (инвентарной книги) производится на основе акта (накладной) приемки-передачи основных средств, технических паспортов и других документов на приобретение, сооружение, перемещение и выбытие инвентарного объекта основных средств. В инвентарной карточке (инвентарной книге) должны быть приведены: основные данные об объекте основных средств, сроке его полезного использования; способе начисления амортизации; отметка о не начислении амортизации (если имеет место); об индивидуальных особенностях объекта.

**Задача.** На основании данных сквозного примера заполните инвентарную карточку на объект основных средств:

Морозильная камера КМС

Инвентарная карточка № 11 от 15 ноября 20...

Материально-ответственное лицо: Петров П.П., табельный номер 23

Структурное подразделение получателя: цех № 2

Дата выпуска камеры июль 20..

Поступил в организацию акт приема-передачи от 14 ноября 20... № 11

Первоначальная стоимость на дату принятия к учету 66000 рублей

Сумма начисленной амортизации – рассчитать

Остаточная стоимость – рассчитать

Переоценка – не производилась

Лицо ответственное за ведение инвентарной карточки – Рублева О.В.

Сдатчик ООО «Золотая рыбка»

Получатель ООО «Восток»

|                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                         |                     |
|---------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 61. Счет № 239 от 21.12, с/ф № 284 от 25.12                               | Предъявлены расчетные документы ООО «Восток» за проданную холодильную камеру– 23 600 руб., в том числе НДС – 3 600 руб.                                                                                                                                 | 23 600<br><br>3 600 |
| 62. Акт о приеме-передаче объекта основных средств № 14 (№ ОС-1) от 25.12 | Списан с баланса проданный объект основных средств морозильная камера:<br>- первоначальная стоимость<br>- сумма начисленной амортизации<br>- остаточная стоимость<br><br>(срок полезного использования – 60 месяцев, находилась в эксплуатации 50 мес.) | 66 000<br><br>?     |

## Практическое занятие № 19

### «Решение задач по учету нематериальных активов, основных средств»

**Цель занятия:** научиться использовать методики перенесения стоимости внеоборотных активов на продукцию (работы, услуги), отражать на счетах операции по выбытию внеоборотных активов.

#### Выбытие ОС

**Списание стоимости основных средств** отражается на субсчете учета выбытия основных средств, открываемом к счету 01 «Основные средства». При этом в дебет указанного субсчета списывается первоначальная (восстановительная) стоимость объекта в корреспонденции с субсчетом «Выбытие» счета 01 (Д01-выб.К01), а в кредит указанного субсчета - сумма начисленной амортизации за срок использования в организации в корреспонденции с дебетом счета учета амортизации (Д02 К01-выб). По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта основных средств списывается с кредита субсчета учета выбытия основных средств в дебет счета «Прочие доходы и расходы» (Д91 К01-выб).

**Расходы и доходы, связанные с выбытием основных средств** учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

**Расходы** учитываются *по дебету сч 91:*

–*расходы по демонтажу:*

- а) Д91К70 – на сумму начисленной заработной платы за демонтаж;
- б) Д91К69 – на сумму начисленного ЕСН,
- в) Д91К76(60) – на сумму услуг по демонтажу, выполненных сторонними организациями.

–**Д91К68 - сумма НДС**, начисленная со стоимости проданного основного средства.

**По кредиту сч 91 в качестве доходов** учитываются:

- сумма выручки** от продажи ценностей, относящихся к выбывшему объекту основных средств (**Д62 К91**), включая НДС;
- стоимость оприходованных материальных ценностей**, полученных от разборки объекта основных средств по цене возможного использования (**Д10 К91**).

**Задача 1.** Организация «А» 16 августа 20... г. продала генератор. Цена продажи в соответствии с условиями договора — 196000 руб., без учета НДС. Первоначальная стоимость объекта составляла 205000 руб., сумма накопленной амортизации - 7250 руб. Расходы, связанные с демонтажем генератора, осуществленным собственными силами, — 3000 руб.

Сделайте записи по выбытию объекта на счетах бухгалтерского учета, предварительно рассчитайте НДС, подлежащий уплате в бюджет.

### **Амортизация ОС**

**Линейный способ. Пример.** Приобретен объект основных средств стоимостью 120 тыс.руб. со сроком полезного использования 5 лет. Годовая

норма амортизации - 20% ( $100\%:5$ ). Годовая сумма амортизационных отчислений составит 24 тыс.руб. ( $120\,000 \times 20:100$ ).

**Способ уменьшаемого остатка. Пример.** Приобретен объект основных средств стоимостью 100 тыс. руб. со сроком полезного использования 5 лет. Годовая норма амортизации, исчисленная исходя из срока полезного использования, составляющая 20% ( $100\%:5$ ), увеличивается на коэффициент ускорения 3; годовая норма амортизации составит 60%.

В первый год эксплуатации годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости, сформированной при принятии объекта основных средств к бухгалтерскому учету 60 тыс.руб. ( $100\,000 \times 60:100$ ). Во второй год эксплуатации амортизация начисляется в размере 60 процентов от остаточной стоимости на начало отчетного года, т.е. разницы между первоначальной стоимостью объекта и суммой амортизации, начисленной за первый год, и составит 24 тыс.руб. ( $100 - 60$ )  $\times 60:100$ ). В третий год эксплуатации амортизация начисляется в размере 60% от разницы между остаточной стоимостью объекта, образовавшейся по окончании второго года эксплуатации, и суммой амортизации, начисленной за второй год эксплуатации, и составит 9,6 тыс.руб. ( $40 - 24$ )  $\times 60:100$ ) и т.д.

**Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования. Пример.** Приобретен объект основных средств стоимостью 150 тыс.руб. Срок полезного использования установлен 5 лет. Сумма чисел лет срока службы составляет 15 лет ( $1 + 2 + 3 + 4 + 5$ ). В первый год эксплуатации указанного объекта может быть начислена амортизация в

размере 5/15 или 33,3%, что составит 50 тыс.руб., во второй год - 4/15, что составит 40 тыс.руб., в третий год - 3/15, что составит 30 тыс.руб. и т.д.

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств в течение отчетного года производится ежемесячно независимо от применяемого способа начисления в размере 1/12 исчисленной годовой суммы.

***В случае принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету в течение отчетного года годовой суммой амортизации считается сумма, определенная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, до отчетной даты годовой бухгалтерской отчетности.***

***Пример.*** В апреле отчетного года принят к бухгалтерскому учету объект основных средств первоначальной стоимостью 20 тыс. рублей; срок полезного использования - 4 года или 48 месяцев (организация использует линейный метод); годовая сумма амортизационных отчислений в первый год использования составит  $(20000 \cdot 8:48) = 3,3$  тыс.руб.

***По объектам основных средств, используемым в организации с сезонным характером производства, годовая сумма амортизационных отчислений начисляется равномерно в течение периода работы организации в отчетном году.***

***Пример.*** Организация, осуществляющая речные перевозки грузов в течение 7 месяцев в году, приобрела объект основных средств, первоначальная стоимость которого составляет 200 тыс.руб., срок полезного использования 10 лет. Годовая норма амортизационных отчислений

составляет 10% ( $100\%:10$  лет). Годовая сумма амортизационных отчислений в размере 20 тыс. рублей ( $200 \cdot 10\%$ ) начисляется равномерно в течение 7 месяцев работы в отчетном году.

При применении начисления амортизации по объектам основных средств способа *списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)* годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования такого объекта.

**Пример.** Приобретен автомобиль с предполагаемым пробегом до 400 тыс. км, стоимостью 80 тыс.руб. В отчетном периоде пробег должен составить 5 тыс. км, следовательно, годовая сумма амортизационных отчислений исходя из соотношения первоначальной стоимости и предполагаемого объема продукции составит 1 тыс. рублей ( $5 \cdot 80:400$ ).

**Задача 2.** Для автомобиля ГАЗ-52 первоначальной стоимостью 450000 рублей организацией определен срок полезного использования 6 лет. Планируемый пробег автомобиля 600000 км. Фактический пробег автомобиля за первый месяц составил 10000км.

Рассчитайте амортизационные отчисления за месяц различными способами.

## **Практическое занятие № 21**

### **«Решение задач по учету нематериальных активов, основных средств»**

**Цель занятия:** научиться использовать методики перенесения стоимости внеоборотных активов на продукцию (работы, услуги), отражать на счетах операции по выбытию внеоборотных активов.

#### ***Деловая репутация***

Для целей бухгалтерского учета 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 (приобретения).

Положительную деловую репутацию следует рассматривать как надбавку к цене, уплачиваемую покупателем в ожидании будущих экономических выгод в связи с приобретенными неидентифицируемыми активами, и учитывать в качестве отдельного инвентарного объекта.

Отрицательную деловую репутацию следует рассматривать как скидку с цены, представляемую покупателю в связи с отсутствием факторов наличия стабильных покупателей, репутации качества, навыков маркетинга и сбыта, деловых связей, опыта управления, уровня квалификации персонала и т.п.

Приобретенная деловая репутация амортизируется в течение двадцати лет (но не более срока деятельности организации). Амортизационные

отчисления по положительной деловой репутации определяются линейным способом.

Отрицательная деловая репутация в полной сумме относится на финансовые результаты организации в качестве прочих доходов.

**Задача 1.** Холдинг «Берета» приобрел активы и обязательства двух организаций по договору продажи предприятия как имущественного комплекса: ООО «Эльтекс» с балансовой стоимостью активов – 53800000 рублей и стоимостью покупки – 64800000 рублей; ООО «Триэн» с балансовой стоимостью 18790000 рублей за 13790000 рублей.

Определите размер деловой репутации, возникшей у холдинга при покупке, укажите срок полезного использования, рассчитайте сумму ежемесячной амортизации. Отрадите эти операции на счетах бухгалтерского учета.

**Задача 2.** Решением Роспатента досрочно прекращена правовая охрана товарного знака ЗАО «Ферзь» в связи с его использованием в течение 5 лет со дня выдачи свидетельства. Первоначальная стоимость товарного знака по данным бухгалтерского учета 125000 рублей.

Отрадите операции по списанию объекта на счетах бухгалтерского учета, предварительно определив сумму амортизации, начисленной линейным методом.

**Задача 3.** Предприятие за плату приобрело право пользования автоматизированной программой обработки информации, подтвержденное лицензионным соглашением. Стоимость программы согласно соглашению составила 90000 рублей, срок использования 5 лет. Программа была введена в эксплуатацию. Затраты на регистрацию соглашения - 800 рублей.

Отразите проводками затраты на приобретение программы, ее ввод в эксплуатацию и списание стоимости в процессе эксплуатации.

**Задача 4.** ООО «Деметра» решило списать лазерный принтер, поскольку он был сильно изношен. Для этого была создана комиссия. Осмотрев принтер, комиссия пришла к выводу, что его действительно нельзя использовать. Поэтому был составлен акт на списание объекта основного средства (форма № ОС-4). В частности, в акте было указано: восстановительная стоимость лазерного принтера, по данным бухгалтерского учета, составляет 15000 рублей.

Сумма начисленной амортизации равна 12000 рублей. ООО «Деметра» переоценивало принтер, общая сумма дооценки составила 2000 рублей. Списав лазерный принтер, ООО «Деметра» получило запасные части, пригодные для ремонта других принтеров. Стоимость запчастей равна 1500 рублей.

Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

**Задача 5.** В мае ООО «Лагуна» демонтировало станок. В результате переоценки его первоначальная стоимость увеличена на 5000 рублей и составила 100000 рублей. Амортизация – 60000 рублей., а расходы демонтажа составили 10000 рублей. После демонтажа появились материалы на 20000.

Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

## **Практическое занятие № 22**

### **«Решение задач по учету затрат на ремонт основных средств»**

**Цель занятия:** изучить методику учета затрат на ремонт, сформировать навыки по учету операций, связанных с ремонтом основных средств

**Задание:** Записать хозяйственные операции по учету затрат на ремонт основных средств в журнале регистрации хозяйственных операций и на счете бухгалтерского учета учебной формы. На предприятии предусмотрено относить затраты поремонту зданий на себестоимость продукции по мере осуществления ремонта. Ремонтный фонд создается по ремонту новых основных средств, за исключением зданий.

**Исходные данные.** Хозяйственные операции за февраль 200 г.:

| Документ и содержание операции                                                                                                                       | Сумма, руб |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>Требования № 15—21</b>                                                                                                                            |            |
| Отпущены со склада ремонтному цеху материалы для ремонта здания административного корпуса завода                                                     |            |
| <b>Ведомость распределения заработной платы</b> Начислена заработная плата рабочим ремонтного цеха за ремонт здания административного корпуса завода | 12380      |
| <b>Ведомость распределения заработной платы и отчислений на социальные нужды</b>                                                                     |            |
| Произведены отчисления на социальные нужды от начисленной заработной платы (по действующим тарифам)                                                  | 8240       |
| <b>Расчет отчислений в ремонтный фонд</b> Произведены отчисления за февраль в ремонтный фонд основных средств:                                       |            |
| цехов основного производства                                                                                                                         | ?          |
| вспомогательных производств                                                                                                                          |            |
| общезаводских служб                                                                                                                                  |            |
| <b>Акт приемки-сдачи</b> отремонтированных объектов и счет подрядной организации                                                                     | 3280       |
| Акцептован счет подрядной организации за капитальный ремонт оборудования основного цеха:                                                             | 1580       |
| стоимость ремонта                                                                                                                                    | 1900       |
| НДС (по действующим ставкам)                                                                                                                         |            |
| <b>Выписка из расчетного счета и платежное поручение</b>                                                                                             |            |

|                                                                                                                                  |       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| Перечислено с расчетного счета подрядной организации за капитальный ремонт оборудования основного цеха (см.предыдущую операцию): | 28530 |
| <b>Расчет бухгалтерии Журнал регистрации счетов-фактур, книга покупок</b>                                                        | ?     |
| Списывается сумма НДС по ремонтным работам ( к возмещению)                                                                       |       |
| <b>Акт приемки-сдачи отремонтированных объектов № 12</b>                                                                         |       |
| Списываются затраты по законченному ремонту здания административного корпуса завода                                              |       |
| <b>Расчет бухгалтерии</b>                                                                                                        | ?     |
| Закрываются счета:                                                                                                               |       |
| общепроизводственные расходы                                                                                                     | ?     |
| общехозяйственные расходы                                                                                                        |       |
|                                                                                                                                  | ?     |

**Задача 2.** Арендатор «Аргумент» провел в мае мероприятия по модернизации арендованного оборудования на сумму 180000 рублей, включая НДС. По договоренности с арендодателем «Прометей» эта сумма принята арендатором в уменьшение арендной платы. Сумма арендной платы 210000 рублей за месяц, включая НДС.

Отразить операции у организации «Аргумент» и арендодателя «Прометей».

**Задача 3** Швейная фабрика оплатила подрядчику ремонт производственного здания 140000 рублей, включая НДС и административных помещений 60000 рублей, включая НДС. Учетной политикой не предусмотрено создание резерва.

Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

## Практическое занятие № 23

### «Решение задач по учету арендованных основных средств»

**Задача 1.** ЗАО «Рубин» сдало в аренду ООО «Берилл» грузовой автомобиль на период с марта по май 20... года включительно. Плата за все время аренды составила 63 720 руб. (в том числе НДС - 9720 руб.). Эту сумму ООО «Берилл» перечислило на расчетный счет ЗАО «Рубин» 10 марта 20... года.

Руководствуясь разъяснениями Минфина России, ЗАО «Рубин» 31 марта, 30 апреля и 31 мая 20... года выставило ООО «Берилл» счета-фактуры на сумму арендной платы, приходящейся на истекший месяц.

Отразите операции по аренде на счетах бухгалтерского учета.

Бухгалтер ЗАО «Рубин» отразит расчеты по договору аренды такими проводками.

10 марта 20... года:

ДТ 51 КРТ 62 субсчет «Авансы полученные»

-63720 руб. - получена предоплата за аренду автомобиля;

ДТ 76 субсчет «Расчеты по НДС, начисленному с авансов» КТ 68 субсчет «Расчеты по НДС»

-9720 руб. (63 720 руб.  $\times$  18% : 118%) - начислен НДС с предоплаты.

31 марта, 30 апреля и 31 мая 20... года:

ДТ 62 субсчет «Расчеты по арендной плате» КТ 91 субсчет «Прочие доходы»

-21 240 руб. (63 720 руб. : 3 мес.) - отражена выручка от сдачи автомобиля в аренду;

ДЕБЕТ 91 субсчет «Налог на добавленную стоимость» КРЕДИТ 68 субсчет «Расчеты по НДС»

-3240 руб. (9720 руб. : 3 мес.) - начислен НДС;

ДЕБЕТ 62 субсчет «Авансы полученные» КРЕДИТ 62 субсчет «Расчеты по арендной плате»

-21 240 руб. — зачтена часть аванса;

ДЕБЕТ 68 субсчет «Расчеты по НДС»

КРЕДИТ 76 субсчет «Расчеты по НДС, начисленному с авансов»

-3240 руб. - принята к вычету часть НДС, начисленного с аванса.

**Задача 2.** Записать хозяйственные операции за ноябрь 20...года в журнале регистрации фактов хозяйственной жизни и на счетах бухгалтерского учета учебной формы. Условия сдачи основных средств в долгосрочную аренду: завод «Дизель» (лизингодатель) сдает по договору лизинга оборудование ОАО «Грейд» сроком на 5 лет. Договором предусмотрено ежемесячное перечисление арендной платы в сумме 3000 рублей и арендный процент 1000 рублей, лизинговое имущество учитывается на балансе лизингополучателя.

Составить баланс лизингодателя и лизингополучателя на 1 декабря.

***Передачу лизингового имущества можно оформить:***

Дт счета 76 субсчет «Задолженность по лизинговым платежам»

Кт счета 03    Кт счета 98

Поступающие по договору лизинговые платежи отражаются по дебету счетов учета денежных средств и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Одновременно на сумму поступивших платежей

дебетуют счет 98 «Доходы будущих периодов» и кредитуют счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Если по условиям договора лизинга лизинговое имущество учитывается на балансе лизингополучателя, то на стоимость поступившего лизингового имущества дебетуют счет 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет «Приобретение объектов основных средств», и кредитуют счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Арендные обязательства».

Стоимость поступившего лизингового имущества и затраты, связанные с его получением, списывают с кредита счета 08 в дебет счета 01 «Основные средства».

***Остатки по счетам бухгалтерского учета лизингодателя на 1 ноября 20....года***

| Наименование счета                        | Сумма, руб. |
|-------------------------------------------|-------------|
| Основные средства                         | 570000      |
| Амортизация основных средств              | 220000      |
| Доходные вложения в материальные ценности | 180000      |
| Расчетный счет                            | 10000       |
| Нераспределенная прибыль                  | 250000      |
| Уставный капитал                          | 290000      |

***Остатки по счетам бухгалтерского учета лизингополучателя на 1 ноября 20....года***

| Наименование счета           | Сумма, руб. |
|------------------------------|-------------|
| Основные средства            | 450000      |
| Амортизация основных средств | 220000      |
| Материалы                    | 10000       |
| Расчетный счет               | 12000       |

|                    |        |
|--------------------|--------|
| Добавочный капитал | 125000 |
| Уставный капитал   | 123000 |

***Журнал фактов хозяйственной деятельности за ноябрь 20....***

| № | ФЖД                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Сумма, руб.                       |
|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|
|   | <b>У лизингодателя</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                   |
| 1 | <b><i>Договор лизинга и акт приема-передачи основных средств № 29</i></b><br>Передано в долгосрочную аренду ОАО «Грейд» оборудование:<br>А) сумма задолженности по лизинговым платежам<br>Б) стоимость лизингового имущества<br>Стоимость передаваемого оборудования отражается на забалансовом счете | <br><br><br>236000<br>180000<br>? |
| 2 | <b>Расчет бухгалтерии</b><br>Выделен НДС по переданному в лизинг оборудованию                                                                                                                                                                                                                         |                                   |
| 3 | <b>Расчет бухгалтерии</b><br>Определяется и списывается финансовый результат от сдачи объекта в долгосрочную аренду как доходы будущих периодов                                                                                                                                                       | ?                                 |
| 4 | <b>Выписка из расчетного счета</b><br>Поступили на р/счет :<br>- ежемесячный лизинговый платеж<br>- НДС                                                                                                                                                                                               |                                   |
| 5 | <b>Расчет бухгалтерии</b><br>Списана часть разницы между договорной стоимостью основных средств и задолженностью по лизинговым платежам:<br>на счет 91<br>затем на счет 99                                                                                                                            |                                   |
|   | <b>У лизингополучателя</b>                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                   |
|   | <b>Договор лизинга, акт приема-передачи</b><br>Поступило от лизингодателя оборудование                                                                                                                                                                                                                |                                   |
| 6 | <b>Акт приема-передачи, инвентарная карточка</b><br>Принятии в долгосрочную аренду оборудование по договорной стоимости                                                                                                                                                                               |                                   |
| 7 | <b>Ведомость начисления амортизации ОС</b><br>Начислена амортизация:                                                                                                                                                                                                                                  |                                   |

|    |                                                                                                                                    |              |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| 8  | - собственных<br>- арендованных<br><b>Расчет бухгалтерии</b><br>Начислены причитающиеся лизинговые платежи за месяц лизингодателю  | 5000<br>1200 |
| 9  | <b>Выписка из расчетного счета и платежное поручение</b><br>Оплачены лизингодателю лизинговые платежи<br><b>Расчет бухгалтерии</b> |              |
| 10 | Предъявлен к зачету из бюджета НДС                                                                                                 |              |

### **Практическое занятие № 24**

#### **«Оформление результатов инвентаризации основных средств»**

**Цель занятия:** сформировать навыки по документальному оформлению операций по результатам инвентаризации основных средств и отражению их на счетах бухгалтерского учета.

Порядок проведения инвентаризации и отражение в учете ее результатов регулируется Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина Российской Федерации от 13 июня 1995 года №49.

Для документального оформления проведения инвентаризации и отражения ее результатов в бухгалтерском учете организации применяются типовые унифицированные формы первичной учетной документации, утвержденные Постановлением Госкомстата Российской Федерации от 18 августа 1998 года №88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации».

Для проведения инвентаризации руководитель предприятия издает приказ по форме №ИНВ-22:

В ходе инвентаризации основных средств необходимо сравнить не только фактическое наличие этих объектов, но и также соответствие технической документации по ним данным бухгалтерского учета. При инвентаризации объектов основных средств используется инвентаризационная опись основных средств, оформленная в соответствии с типовой формой №ИНВ-1.

При подготовке к инвентаризации бухгалтерия организации составляет инвентаризационные описи по всем основным средствам, учтенным в бухгалтерском учете организации, не заполняя при этом графу «По данным бухгалтерского учета».

Подготовленные описи раздаются материально-ответственным лицам для заполнения графы «Фактическое наличие» с указанием сроков заполнения.

Далее, инвентаризационная комиссия получает от материально ответственных лиц расписку, подтверждающую полноту передачи первичных документов по учету поступления и выбытия основных средств на дату проведения инвентаризации. Подтвердить полноту передачи документов материально-ответственное лицо может расписавшись на бланке инвентаризационной описи в соответствующих графах.

После проведения всех подготовительных мероприятий членами инвентаризационной комиссии производится вещественная и документальная проверка имущества организации.

Согласно п. 3.3 Методических указаний при выявлении объектов основных средств, не принятых на учет, комиссия должна включить в опись правильные сведения и технические показатели по выявленным объектам. Например, по зданиям - указать их назначение, основные материалы, из которых они построены, объем (по наружному или внутреннему обмеру), площадь (общая полезная площадь), число этажей (без подвалов, полуподвалов и т.д.), год постройки и иные существенные показатели.

Каждая опись составляется в двух экземплярах, их подписывают все члены комиссии и материально-ответственные лица, затем описи передаются в бухгалтерию, где производится сравнение данных учета и данных инвентаризации и, в случае обнаружения излишков или недостач, составляется сличительная ведомость, оформленная по типовой форме №ИНВ-18.

Обобщенные данные результатов проведенных инвентаризаций отражаются в «Ведомости результатов, выявленных инвентаризацией» (форма №ИНВ-26).

Выявленные при проведении инвентаризации расхождения докладываются председателем инвентаризационной комиссии руководителю организации с целью определения порядка их регулирования в форме протокола инвентаризационной комиссии, в котором фиксируются излишки и даются рекомендации по их регулированию.

По результатам рассмотрения представленных материалов (в том числе объяснений материально ответственных лиц) руководитель организации принимает решение о регулировании выявленных расхождений.

Результаты инвентаризации и решения утверждаются руководителем организации отдельным приказом.

В соответствии с пунктом 28 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 г. №34н, выявленные излишки имущества приходится по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации и с учетом износа, определенных в ходе оценки.

**Пример 1.** В ноябре текущего года в ходе проведения инвентаризации в ООО «Крона» обнаружилось, что приобретенный в мае прошлого года факс, стоимостью 14 160 рублей (в том числе НДС 18% - 2 160 рублей) не был принят на учет в бухгалтерии, но эксплуатировался с момента приобретения.

Использование факса для управленческих нужд фактически означает его ввод в эксплуатацию.

Поэтому по результатам инвентаризации необходимо факс поставить на учет и начислить амортизацию за весь срок его использования.

Для начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете установлен срок полезного использования - 37 месяцев.

Амортизация начисляется линейным методом. Норма амортизации - 2,7027 процента ( $1 : 37 \text{ месяцев} \times 100\%$ ). То есть ежемесячно надо списывать 324 рубля ( $(14\,160 \text{ рублей} - 2\,160 \text{ рублей}) \times 2,7027\%$ ).

В бухгалтерском учете в ноябре необходимо сделать следующие записи:

| Корреспонденция счетов |        | Сумма, рублей | Содержание операции                                                                                           |
|------------------------|--------|---------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Дебет                  | Кредит |               |                                                                                                               |
| 08                     | 60     | 12000         | Принят к учету факс в составе вложений во внеоборотные активы                                                 |
| 19-1                   | 60     | 2160          | Учтен НДС по приобретенному факсу                                                                             |
| 01                     | 08     | 12000         | Учтен факс в составе основных средств                                                                         |
| 91-2                   | 02     | 2268          | Отражена амортизация, начисленная по факсу за прошлый год (324 рубля x 7 месяцев)                             |
| 26                     | 02     | 3564          | Отражена амортизация по факсу, начисленная за 2005 год, на момент обнаружения ошибки (324 рубля x 11 месяцев) |

2. В ходе плановой инвентаризации выяснилось, что на балансе ООО «Лесник» числится автомашина, которая долгое время не эксплуатируется по причине полного физического износа и невозможности восстановления.

Стоимость автомашины, по которой она числится в учете по счету 01 «Основные средства», - 50000 рублей, сумма начисленной амортизации - 36000 рублей.

Руководством ООО «Лесник» принято решение о ликвидации данной автомашины. Стоимость запасных частей и металлолома, полученного от ликвидации, - 5000 рублей. Расходы по ликвидации – 1000 рублей, в том числе заработная плата (с отчислениями на социальное страхование) работников, занимавшихся разборкой автомашины, - 650 рублей, общепроизводственные расходы - 350 рублей.

В бухгалтерском учете организации будут сделаны следующие проводки:

| Корреспонденция счетов |            | Сумма, рублей | Содержание операции                                                                      |
|------------------------|------------|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------|
| Дебет                  | Кредит     |               |                                                                                          |
| 01-2                   | 01         | 50000         | Отражено списание первоначальной стоимости ликвидируемой автомашины                      |
| 02                     | 01-2       | 36000         | Отражена сумма начисленной амортизации по выбывшему автомобилю                           |
| 91-2                   | 01-2       | 14000         | Отражена ликвидационная стоимость автомобиля на сумму остаточной стоимости               |
| 91-2                   | 70, 69, 25 | 1000          | Отражены затраты, связанные с ликвидацией автомобиля                                     |
| 10                     | 91-1       | 5000          | Приняты к учету запасные части и металлолом, полученные в результате разборки автомобиля |
| 99                     | 91-9       | 10000         | Отражены убытки от ликвидации автомашины                                                 |

### Указания по применению и заполнению форм

#### **Инвентаризационная опись основных средств (форма N [ИНВ-1](#))**

Применяется для оформления данных инвентаризации основных средств (зданий, сооружений, передаточных устройств машин и оборудования, транспортных средств, инструмента, вычислительной техники, производственного и хозяйственного инвентаря и т.п.). Инвентаризационная опись составляется в двух экземплярах и подписывается ответственными лицами комиссии отдельно по каждому месту хранения ценностей и лицом, ответственным за сохранность основных средств. Один экземпляр передается

в бухгалтерию для составления сличительной ведомости, а второй - остается у материально ответственного (ых) лица (лиц).

До начала инвентаризации от каждого лица или группы лиц, отвечающих за сохранность ценностей, берется расписка. Расписка включена в заголовочную часть формы.

Инвентаризационная опись по форме N [ИНВ-1](#) печатается с вкладными листами по образцу 2-й страницы формы, количество которых определяет заказчик бланков.

При автоматизированной обработке данных по учету результатов инвентаризации форма N [ИНВ-1](#) выдается комиссии на бумажных или машинных накопителях информации с заполненными графами с 1 по 9.

В описи ответственное лицо комиссии заполняет графу 10 о фактическом наличии объектов. При выявлении объектов, которые не отражены в учете, а также объектов, по которым отсутствуют данные, характеризующие их, ответственные лица комиссии должны включить в инвентаризационную опись недостающие сведения и технические показатели по этим объектам. По решению инвентаризационной комиссии эти объекты должны быть оприходованы. В этом случае их первоначальную стоимость определяют с учетом рыночных цен, а сумму износа определяют по техническому состоянию объектов с обязательным оформлением соответствующих актов.

Описи составляются отдельно по группам основных средств (производственного и непроизводственного назначения).

Графа 9 "Номер паспорта" заполняется на основные средства, содержащие драгоценные металлы и камни.

На основные средства, принятые в аренду, опись составляется в трех экземплярах отдельно по каждому арендодателю с указанием срока аренды. Один экземпляр инвентаризационной описи высылают в адрес арендодателя.

### ***Сличительные ведомости(формы N [ИНВ-18](#), [ИНВ-19](#))***

Применяются для отражения результатов инвентаризации основных средств, нематериальных активов, товарно-материальных ценностей, готовой продукции и прочих материальных ценностей, по которым выявлены отклонения от данных учета.

В сличительных ведомостях отражаются результаты инвентаризации, то есть расхождения между показателями по данным бухгалтерского учета и данными инвентаризационных описей.

На ценности, не принадлежащие, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении или арендованные, полученные для переработки) составляются отдельные сличительные ведомости.

Сличительная ведомость составляется в двух экземплярах бухгалтером, один из которых хранится в бухгалтерии, второй - передается материально ответственному (ым) лицу (лицам).

При заполнении сличительной ведомости для отражения результатов инвентаризации нематериальных активов (форма N [ИНВ-18](#)) графы 3, 8, 10 не заполняются.

Для выявления результатов инвентаризации незаконченных ремонтов основных средств, расходов будущих периодов, наличия денежных средств, ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности соответственно применяются формы N [ИНВ-10](#), [ИНВ-11](#), [ИНВ-15](#) и [ИНВ-16](#), в которых объединены показатели инвентаризационных описей (актов) и сличительных ведомостей.

***Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией(форма N [ИНВ-26](#))***

Применяются для оформления проведения инвентаризаций и контрольных проверок правильности проведения инвентаризации.

Приказ (постановление, распоряжение) (форма N [ИНВ-22](#)) является письменным заданием, конкретизирующим содержание, объем, порядок и сроки проведения инвентаризации проверяемого объекта, а также персональный состав инвентаризационной комиссии. Приказ (постановление, распоряжение) подписывается руководителем организации и вручается председателю инвентаризационной комиссии.

Регистрируется в Журнале учета контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений) о проведении инвентаризации (форма N [ИНВ-23](#)).

Документы по учету результатов проверок составляются с участием членов инвентаризационных комиссий и материально ответственных лиц.

Результаты контрольных проверок правильности проведения инвентаризаций оформляются актом (форма N [ИНВ-24](#)) и регистрируются в Журнале учета контрольных проверок правильности проведения инвентаризаций (форма N [ИНВ-25](#)).

Данные результатов проведенных в отчетном году инвентаризаций обобщаются в ведомости учета результатов, выявленных инвентаризацией (форма N [ИНВ-26](#)).

**Для заполнения ведомостей используйте приложение Г.**

## **Практическое занятие № 25**

### **Зачет по теме «Учет внеоборотных активов»**

1. Назовите основные нормативные документы, регламентирующие учет основных средств.
2. Дайте понятие основных средств. Что входит в состав основных средств?
3. Перечислите виды оценок основных средств.
4. Какие счета предназначены для синтетического учета основных средств?

5. Как ведется аналитический учет основных средств?
6. Назовите источники приобретения основных средств.
7. Дайте объяснение понятиям: износ, амортизация и амортизационное отчисление. В чем их отличие и взаимосвязь?
8. Назовите способы начисления амортизации объектов основных средств. Дайте их характеристику.
9. Дайте понятие "выбытие" и "продажа основных средств". В чем их отличие и взаимосвязь?
10. Укажите порядок записей бухгалтерских проводок при продаже основных средств по счету 91 "Прочие доходы и расходы".
11. Дайте объяснение следующим понятиям: аренда, договор аренды, лизинг, арендодатель и арендатор.
12. Дайте характеристику финансовой аренды (лизинга).
13. Что такое инвентаризация основных средств? Назовите виды инвентаризации.
14. Дайте понятие нематериальных активов; приведите примеры.
15. На каких синтетических счетах ведется учет нематериальных активов?
16. Какие проводки составляются при оприходовании нематериальных активов?
17. Перечислите способы начисления амортизационных отчислений по нематериальным активам?
18. По каким нематериальным активам амортизация не начисляется?
19. Решение задач по синтетическому учету движения внеоборотных активов.

## **Практическое занятие № 26**

### **Семинар «Финансовые вложения»**

**Цель занятия:** вопросов по определению финансовых вложений; термины «финансовые вложения», «инвестиции», «финансовые инструменты». Виды финансовых вложений и особенности их учета. Производные финансовые инструменты и особенности их учета. Оценка финансовых вложений.

1. Почему финансовые активы называются инструментами?
2. Чем отличаются долговые и долевыe ценные бумаги?
3. Включаются ли опционы и фьючерсы в состав финансовых вложений?
4. Чем отличается оценка вкладов в другие предприятия от оценки вкладов в совместную деятельность?
5. Почему проценты по вкладам не присоединяются к основному долгу?
6. Дисконтирование.
7. Как организовать сверку данных с заемщиками?
8. Как следует переоценивать в учете ценные бумаги?

## Практическое занятие № 27

### «Решение задачи по учету финансовых вложений, кредитов и займов»

**Цель занятия:** изучить методику учета финансовых вложений, кредитов и займов, затрат по данным активам, сформировать навыки по учету операций, связанных с осуществлением финансовых вложений, кредитов и займов.

Акции учитывают по сумме фактических затрат на их приобретение. Покупная цена состоит из номинальной цены и суммы премии, уплаченной эмитенту, или скидки, предоставляемой эмитентом.

Если *акции оплачены не полностью*, но инвестор имеет *право на получение дивидендов*, то акции приходят по *полной сумме фактических затрат*. В дебет счета 58 относят оплаченную сумму с *кредита денежных счетов* и неоплаченную часть со счета *76, субсчет «Расчеты за приобретенные акции»*.

Ценные бумаги, полученные в качестве вклада в УК по стоимости, оговоренной в учредительных документах, приходятся 58-1/75-1.

Долговые ценные бумаги приходят по фактическим затратам на их приобретение, состоящим из покупной цены и расходов по приобретению ценных бумаг. Разрешается *разницу между первоначальной и номинальной*

*стоимостью равномерно списывать на финансовые результаты в течение срока обращения этих бумаг.*

При продаже облигаций с нарастающими процентами в дни, не совпадающие с днями выплаты процентов, покупатель и продавец разделяют соответствующие суммы. В этом случае покупатель уплачивает продавцу помимо рыночной стоимости облигации проценты, которые причитаются за период, прошедший с момента последней их выплаты. Сумму процентов целесообразно учитывать в составе расходов будущих периодов.

Д58 – на рыночную стоимость облигаций

Д97 – на сумму процентов с момента их последней выплаты

К51,52 – на покупную стоимость облигаций.

Порядок выплаты процентов по ценным бумагам определяется условиями их выпуска. По облигациям выплаты процентов осуществляются, как правило, два раза в год в определенном размере от их номинальной стоимости ( с отделением соответствующего купона от облигации). По депозитным сертификатам проценты выплачиваются при предъявлении сертификатов к оплате.

Сумму начисленных процентов отражают Д76 «Расчеты по причитающимся дивидендам» К 91. *Одновременно с начислением процентов часть разницы между первоначальной и номинальной стоимостью ЦБ относится на финансовый результат* организации.

Если *покупная стоимость* ценных бумаг *выше их номинальной стоимости*, то при каждом начислении дохода производят списание *разницы между покупной и номинальной стоимостью 91/58.*

Если *покупная стоимость ЦБ ниже номинальной*, то при каждом начислении дохода производят доначисление части разницы между покупной и номинальной стоимостью. На сумму причитающегося дохода дебетуют счет 76, на часть разницы между покупной и номинальной стоимостью, приходящейся на данный период, дебетуют сч 58, на совокупную сумму дохода и части разницы между покупной и номинальной ценами кредитуют 91.

При погашении или продаже ЦБ их учетную стоимость списывают 91/58. Выручка от продажи ЦБ 51(76)/91. Фин.рез относят на счет 99.

Проценты, начисленные за пользование кредитами учитываются на отдельном субсчете к счетам 66 и 67.

*Учет займов и расходов* по ним ведется аналогично учету кредитов *на счетах 66 и 67*.

Займы могут осуществляться путем *выпуска и продажи облигаций*.

По размещенным облигациям - организация-эмитент отражает номинальную стоимость выпущенных и проданных облигаций как кредиторскую задолженность.

При начислении дохода по облигациям в форме процентов эмитент указывает кредиторскую задолженность по проданным облигациям с учетом причитающегося к оплате на конец отчетного периода процента по ним.

Начисление причитающегося дохода (процентов или дисконта) отражается эмитентом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления (возможно предварительно учесть как расходы будущих периодов).

**Задача 1.** Расшифровка к балансу остатков по синтетическим счетам на 1 апреля 20...года предприятия ОАО «Успех»

1. Сальдо по счету «Финансовые вложения»

а) акции ОАО «Альфа» - 100 штук номинальной стоимостью 500 рублей за одну акцию, балансовая стоимость акций 35000 рублей, 350 рублей за единицу;

б) облигации ОАО «Сигма» - 10 штук номинальной стоимостью 1000 рублей за единицу, балансовая стоимость 13000 рублей, 1300 за единицу, срок погашения 2 года (60% годовых);

в) вклад на депозит сроком на один месяц в банке «Русский стандарт» под 8,4% годовых – 500000 рублей.

2. Сальдо по счету «Краткосрочные кредиты банка» - 80000 рублей.

Записать в журнале регистрации фактов хозяйственной деятельности, на синтетических и аналитических счетах операции за апрель 20...года.

| № | Документ и содержание операции                                                                                                                   | Сумма, руб. | Проводка |
|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|----------|
| 1 | <b>Выписка из расчетного счета</b><br>Перечислено инвестиционной компании за 300 штук акций ОАО «Рубикон» (номинальная стоимость 1000 руб.)      | 300000      |          |
| 2 | <b>Выписка из расчетного счета</b><br>Перечислено инвестиционной компании вознаграждение за осуществлении сделки в размере 0,2% от суммы сделки. |             |          |
| 3 | <b>Выписка из реестра</b><br>Внесена приходная запись в реестр право собственности на акции перешло к ОАО «Успех»                                |             |          |
| 4 | <b>Акт приема-передачи</b><br>По договору о совместной деятельности переданы простому товариществу в качестве вклада основные                    |             |          |

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |       |  |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--|
| 5   | <p>средства (первоначальная стоимость объекта 42500 рублей, сумма начисленной амортизации на момент передачи 12500 рублей, договорная стоимость объекта 30000 рублей)</p> <p><b>Акт приема-передачи</b></p> <p>По договору о совместной деятельности переданы простому товариществу в качестве вклада нематериальные активы (балансовая (остаточная) стоимость – 6000 рублей, договорная стоимость – 6000 рублей)</p> |       |  |
| 6   | <p><b>Акт приема-передачи</b></p> <p>Согласно учредительному договору в качестве вклада в уставный капитал переданы основные средства другой организации ( первоначальная стоимость объекта 22000 рублей, сумма начисленного износа 5500 рублей, договорная стоимость объекта 20000 рублей)</p>                                                                                                                       |       |  |
| 7   | <p><b>Справка бухгалтерии</b></p> <p>По сроку начислены % за предыдущий год по облигациям ОАО «Сигма»</p> <p>Одновременно списана разница между балансовой и номинальной стоимостью облигаций, относящихся к первому году</p>                                                                                                                                                                                         |       |  |
| 8   | <p><b>Выписка из расчетного счета в банке</b></p> <p>Зачислены % по облигациям ОАО «Сигма»</p> <p>Перечислено по договору займа фирме «Риэлт» ( срок займа предоставленного фирме стимул 6 месяцев)</p> <p>Зачислено на расчетный счет:</p>                                                                                                                                                                           |       |  |
| 8.1 | дополнительный вклад                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |       |  |
| 8.2 | доход по депозиту                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |       |  |
| 8.3 | <p>Зачислена на расчетный счет сумма займа под облигации первой эмиссии сроком на 2 года:</p> <p>номинальная стоимость облигации – 200000 рублей;</p> <p>продажная стоимость – 320000 рублей</p>                                                                                                                                                                                                                      | 12000 |  |
|     | Списывается доля прибыли от первой эмиссии облигаций, относящихся к отчетному месяцу                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 50000 |  |
|     | <b>Справка бухгалтерии</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 3500  |  |

|      |                                                                                                     |        |  |
|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--|
| 8.4  | Начислено эмиссионное вознаграждение за изготовление и размещение облигаций первой эмиссии          |        |  |
|      | <b>Выписка из расчетного счета</b>                                                                  |        |  |
|      | Перечислено эмиссионное вознаграждение                                                              |        |  |
| 9    | <b>Выписан счет</b> за переданные покупателю акции ОАО «Рубикон» 200 шт. по цене 1300 руб. за акцию | 5000   |  |
|      | <b>Выписка из расчетного счета</b>                                                                  |        |  |
| 10   | Зачислено от покупателей за проданные акции                                                         |        |  |
|      | <b>Записи в реестре</b>                                                                             |        |  |
|      |                                                                                                     | 2000   |  |
| 11   | Списывается фактическая себестоимость проданных акций ОАО «Рубикон» (200 шт.)                       |        |  |
|      | <b>Выписка из расчетного счета</b>                                                                  | 2000   |  |
| 12   | Начислены дивиденды по акциям ОАО «Альфа»                                                           |        |  |
|      | Зачислены дивиденды                                                                                 | 260000 |  |
| 13   | Зачислена долгосрочная ссуда банка сроком на 3 года под 20% годовых                                 |        |  |
|      |                                                                                                     | 260000 |  |
| 14   | <b>Справка бухгалтерии</b>                                                                          |        |  |
|      | Начислены проценты по краткосрочной ссуде                                                           |        |  |
|      | <b>Выписка из расчетного счета</b>                                                                  |        |  |
| 15   | Перечислены проценты                                                                                |        |  |
| 15.1 | Перечислено банку в погашение просроченной                                                          | 80000  |  |
| 15.2 | краткосрочной ссуды                                                                                 | 80000  |  |
| 15.3 |                                                                                                     |        |  |
|      |                                                                                                     | 86000  |  |
| 16   |                                                                                                     |        |  |
|      |                                                                                                     | 6300   |  |
| 17   |                                                                                                     |        |  |
|      |                                                                                                     | 6300   |  |
|      |                                                                                                     |        |  |
|      |                                                                                                     | 35000  |  |

## **Практическое занятие № 28**

### **«Документальное оформление движения материально-производственных запасов»**

*Цель занятия:* сформировать навыки по документальному оформлению операций по движению материально-производственных запасов.

#### ***Доверенность(формы N М-2 и N М-2а)***

Применяются для оформления права лица выступать в качестве доверенного лица организации при получении материальных ценностей, отпускаемых поставщиком по наряду, счету, договору, заказу, соглашению. Доверенность в одном экземпляре оформляет бухгалтерия организации и выдает под

расписку получателю. Форму N М-2а применяют организации, у которых получение материальных ценностей по доверенности носит массовый характер.

Выдачу этих доверенностей регистрируют в заранее пронумерованном и прошнурованном журнале учета выданных доверенностей. Выдача доверенностей лицам, не работающим в организации, не допускается. Доверенность должна быть полностью заполнена и иметь образец подписи лица, на имя которого выписана. Срок выдачи – как правило, 15 дней. Доверенность на получение товарно-материальных ценностей в порядке плановых платежей может быть выдана на календарный месяц.

#### ***Приходный ордер форма N М-4)***

Применяется для учета материалов, поступающих от поставщиков или из переработки. Приходный ордер в одном экземпляре составляет материально ответственное лицо в день поступления ценностей на склад. Приходный ордер должен выписываться на фактически принятое количество ценностей. Графа "Номер паспорта" заполняется при оформлении хозяйственных операций по материальным ценностям, содержащим драгоценные металлы и камни.

#### ***Требование-накладная(форма N М-11)***

Применяется для учета движения материальных ценностей внутри организации между структурными подразделениями или материально-ответственными лицами. Накладную в двух экземплярах составляет материально-ответственное лицо структурного подразделения, сдающего материальные ценности. Один экземпляр служит сдающему складу

основанием для списания ценностей, а второй - принимающему складу для оприходования ценностей. Этими же накладными оформляются операции по сдаче на склад или в кладовую остатков из производства неизрасходованных материалов, если они ранее были получены по требованию, а также сдача отходов и брака. Накладную подписывают материально ответственные лица соответственно сдатчика и получателя и сдают в бухгалтерию для учета движения материалов.

## **Практическое занятие № 29 «Решение задач по учету материалов»**

***Цель занятия:***

На счете 10 «Материалы» отражается цена приобретенных ценностей. Транспортно-заготовительные расходы учитываются на субсчете «Транспортно-заготовительные расходы», открываемом к счету 10 «Материалы».

Таким образом, в дебете счета «Материалы» отражается стоимость приобретенных материалов по ценам поставщика (Дт10 Кт60), а на субсчете «ТЗР» собираются транспортно-заготовительные расходы: провозная плата (Дт10 субсчет ТЗР, Кт 76), погрузочно-разгрузочные расходы (Дт 10 субсчет ТЗР, Кт 71 и т.д.)

% ТЗР =

x100%

Фактическая себестоимость материалов будет складываться из суммы оборотов по дебету счета 10. При отпуске материалов в производство с кредита 10 счета списывается их стоимость и суммы ТЗР, пропорционально стоимости отпущенных материалов.

$$\sum TЗР = \frac{\%TЗР \times \text{стоимость}}{100\%} \frac{\text{израсходованных}}{\text{материалов}}$$

Накопленные на 16 счете отклонения в стоимости материалов списывают по окончании месяца на те же счета, на которые была списана учетная стоимость. Если фактическая себестоимость выше учетной, то разницу между ними списывают дополнительной проводкой (положительные

отклонения), обратную же разницу (отрицательные отклонения) — способом «красное сторно».

Процентное отношение отклонений фактической себестоимости материалов от учетной цены (%) определяется по следующей формуле:

$$\% \text{ отклонений} = \frac{С_{нсч.16} + Обдсч.16}{С_{нсч.10} + Обдсч.10} \times 100\%$$

Списание сумм отклонений производится с учетом процентного соотношения.

**Задача 1.** Данные о движении материалов в ПК «Норд» за июнь 20.... г. приведены в таблице. Для целей аналитического учета принята оценка материалов по учетной цене с отдельным учетом отклонений по счету 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». Возникающие за месяц ТЗР составляют более 10% учетной цены и списываются методом среднего процента.

Рассчитайте суммы отклонений, подлежащих списанию, и сделайте соответствующие бухгалтерские записи.

| № п/п | Показатель                   | Учетная стоимость материалов, руб. | Сумма отклонений, руб. |
|-------|------------------------------|------------------------------------|------------------------|
| 1     | Остаток на начало месяца     | 240 000                            | 28 800                 |
| 2     | Поступило в отчетном периоде | 470 000                            | 56 400                 |

|   |                                                 |         |  |
|---|-------------------------------------------------|---------|--|
| 3 | Списано за отчетный месяц, в том числе на:      | 660 000 |  |
|   | а) изготовление продукции,                      | 510 000 |  |
|   | б) вспомогательные производства                 | 70 000  |  |
|   | в) общепроизводственные нужды                   | 24 000  |  |
|   | г) общехозяйственные цели д) упаковку продукции | 6 000   |  |
|   | е) продано на сторону                           | 35 000  |  |
|   |                                                 | 15 000  |  |

**Задача 2.** По данным таблицы (задача 1) проведите расчет отклонений, подлежащих включению в себестоимость, упрощенным методом:

а) списать их на затраты основного и вспомогательного производства и себестоимость проданных материалов, округляя величины отклонений до целых единиц;

б) полностью списать отклонения на увеличение стоимости израсходованных материалов.

***Расчеты списания материалов по способу средней себестоимости(взвешенная оценка) к задаче № 3***

| № | Содержание операций                                  | Кол-во (кг) | Покупная цена | Сумма (руб.) |
|---|------------------------------------------------------|-------------|---------------|--------------|
| 1 | 2                                                    | 3           | 4             | 5            |
| 1 | Исходные данные<br><b><i>Остаток на 1 января</i></b> | 1000        | 5-00          | 500          |
| 2 | <b><i>Поступило в январе</i></b>                     |             |               |              |
|   | Первая партия                                        | 6000        | 10-00         | 60000        |
|   | Вторая партия                                        | 4000        | 12-00         | 48000        |
|   | Третья партия                                        | 20000       | 20-00         | 400000       |

|   |                                            |       |       |        |
|---|--------------------------------------------|-------|-------|--------|
|   | <b>Итого поступило за январь</b>           | 30000 |       | 508000 |
|   | Всего с остатком на начало месяца          | 31000 |       | 513000 |
| 3 | <b>Отпущено в январе:</b>                  |       |       |        |
|   | на производство                            | 16000 |       |        |
|   | на продажу                                 | 1000  |       |        |
|   | обслуживающим производствам и хозяйствам   | 5000  |       |        |
|   | <b>Итого отпущено</b>                      | 22000 |       |        |
| 4 | <b>Остаток на 1 февраля</b>                | 9000  |       |        |
|   | Списание материалов                        |       |       |        |
| 5 | Средняя цена в январе $513000/31000=16,55$ |       |       |        |
| 6 | Итого списывается (см.п.3)                 |       |       |        |
|   | в том числе:                               |       |       |        |
|   | на производство                            | 16000 | 16,55 | 264800 |
|   | на продажу                                 | 1000  | 16,55 | 16550  |
|   | обслуживающим производствам и хозяйствам   | 5000  | 16,55 | 82750  |
| 7 | <b>Итого</b>                               | 22000 | 16,55 | 364100 |
| 8 | Остаток на 1 февраля                       | 9000  | 16,54 | 148900 |

**Задача 3.** По ООО «Магнит» данные по движению материалов (скоба) за декабрь 20.... г. приведены в таблице. Согласно учетной политике оценка расхода материалов проводится по средней себестоимости. Определите сумму материальных затрат и остаток материальных запасов на 1 января 20.... г.

Таблица. Движение материалов (скобы) за декабрь 20.... г.

| Показатель                       | Кол-во ед., шт. | Цена за ед., руб. | Сумма, руб. |
|----------------------------------|-----------------|-------------------|-------------|
| Остаток материалов на 1.12.      | 30 000          | 2,0               | 60 000      |
| Поступило за месяц, в том числе: | 125 000         |                   | 274 500     |

|                        |         |     |         |
|------------------------|---------|-----|---------|
| 2-я партия 3-я партия  |         |     |         |
| 1-я партия             | 40 000  | 2,1 | 84 000  |
| 2-я партия             | 50 000  | 2,2 | 110 000 |
| 3-я партия             | 35 000  | 2,3 | 80 500  |
| Израсходовано за месяц | 130 000 |     |         |
| Остаток материалов     | 25 000  |     |         |

## Практическое занятие № 30

### «Решение задач по учету материалов»

*Учетная цена - плановая себестоимость* материалов (счета 10, 15, 16).

#### *Поступление:*

- по дебету счета 15* собирается фактическая себестоимость материалов (*стоимость по счетам поставщиков, суммы ТЗР*)
- по кредиту счета 15* отражается *учетная стоимость поступивших* материалов;
- одновременно при поступлении* материалов *учетную стоимость* относят в дебет 10 счета (Д10К15);
- разница между фактической себестоимостью материальных ценностей (без учета ТМЦ в пути) списывается со счета 15 на счет 16* (Д16К15 – факт.с/с выше плановой, Д15К16 – факт.с/с ниже плановой);

**Задача 4.** При проведении годовой инвентаризации в ОАО «Полюс» было выявлено несколько неиспользуемых более года номенклатурных номеров материалов в связи со снятием определенной марки холодильной витрины с производства. Было принято решение об их безвозмездной передаче дочерней организации ООО «Полюс-плюс». Учетная стоимость

передаваемых материалов — 47800 руб., сумма отклонений, приходящаяся на выбывающие ценности — 3460 руб., расходы на упаковку — 730 руб., расходы на транспортировку, осуществленные собственными силами, — 460 руб., рыночная стоимость материалов — 57000 руб.

Отразите на счетах учета операции по безвозмездной передаче материалов дочерней организации, рассчитайте сумму НДС, подлежащего уплате в бюджет.

**Задача 5.** В ходе проведения плановой инвентаризации производственных запасов в ООО «Керамика» на 1-е число отчетного периода был выявлен ряд инвентаризационных разниц между фактическим наличием материалов и данными учетных регистров: сумма недостачи по песку сеянному составила 48 м<sup>3</sup> на сумму 38400 руб., из них в пределах норм естественной убыли — 36 м<sup>3</sup> на сумму 28800 руб., рыночная стоимость 1 м<sup>3</sup> песка составляет 1000 руб., излишек глины собственной добычи по фактической производственной себестоимости — 15880 руб. Согласно учетной политике материалы в ООО «Керамика» оцениваются по фактической себестоимости.

Укажите, какими документами должны быть подтверждены результаты инвентаризации. Отразите результаты инвентаризации на счетах бухгалтерского учета.

**Задача 6.** ООО «Куриный рай» 1 апреля 2005 г. получила банковский кредит на покупку материалов в сумме 140000 руб. на 3 месяца под 18% годовых. По условиям кредитного договора проценты начисляются ежемесячно. Из полученных средств 3 апреля поставщику ОАО «Комбикорм» проведена предварительная оплата материалов на сумму 141600 руб., в том

числе НДС — 21600 руб. Материалы поступили на склад 5 мая, а кредит полностью погашен 30 июня.

Отразите операции по поступлению материалов в ООО «Куриный рай» на счетах бухгалтерского учета.

**Задача 7.** Учетной политикой ЗАО «Фарм» предусмотрена обязательная ежегодная переоценка материальных запасов, утративших свои потребительские качества или не используемых в производстве, результаты которой отражаются по счету 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей». Учетная стоимость неликвидов составила 24780 руб., отклонения, приходящиеся на эти запасы, — 2130 руб., текущая рыночная стоимость по данным прайс-листов оптовых фирм — 23560 руб.

Определите сумму резерва под снижение стоимости материалов ЗАО «Фарм» и сделайте бухгалтерские записи по его созданию и списанию в следующем отчетном периоде.

## Практическое занятие № 31

### «Инвентаризация материалов»

**Задание 1.** Составьте сличительную ведомость по результатам инвентаризации материальных ценностей на складе горюче-смазочных материалов (ГСМ) по следующей форме:

| Номенклатурный номер | Наименование материалов | Ед. изм. | Цена | Остаток (количество) |      | Результат |       |         |       |
|----------------------|-------------------------|----------|------|----------------------|------|-----------|-------|---------|-------|
|                      |                         |          |      | По учетным данным    | Факт | недостача |       | излишки |       |
|                      |                         |          |      |                      |      | Кол-во    | сумма | Кол-во  | сумма |

|   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |

| Оборот за время между инвентаризациями | Естественная убыль |           |        |       | За счет виновных лиц |       |  |
|----------------------------------------|--------------------|-----------|--------|-------|----------------------|-------|--|
|                                        | Срок хранения      | Норма в % | Кол-во | сумма | Кол-во               | сумма |  |
|                                        |                    |           |        |       |                      |       |  |
| 11                                     | 12                 | 13        | 14     | 15    | 16                   | 17    |  |
|                                        |                    |           |        |       |                      |       |  |

### Исходные данные.

Выписка *из ведомости остатков топлива на складе ГСМ*( учетные данные по документам на момент проведения инвентаризации)

| Номенклатурный номер | Наименование материалов | Ед. изм. | Фактическая себестоимость, руб. | Количество |
|----------------------|-------------------------|----------|---------------------------------|------------|
|                      |                         |          |                                 |            |
| 1                    | 2                       | 3        | 4                               | 5          |
| 610001               | Бензин А-72             | Л        | 9,0                             | 210        |
| 610002               | Бензин А-76             | Л        | 11,0                            | 300        |
| 610003               | Бензин А-93             | Л        | 14,0                            | 260        |
| 720101               | Керосин технический     | Л        | 5,0                             | 300        |

Выписка *из инвентаризационной описи* на момент проведения инвентаризации

| Номенклатурный номер | Наименование материалов | Ед. изм. | Фактическая себестоимость, руб. | Количество |
|----------------------|-------------------------|----------|---------------------------------|------------|
|                      |                         |          |                                 |            |
| 1                    | 2                       | 3        | 4                               | 5          |
| 610001               | Бензин А-72             | Л        | 9,0                             | 260        |
| 610002               | Бензин А-76             | Л        | 11,0                            | 240        |
| 610003               | Бензин А-93             | Л        | 14,0                            | 185        |
| 720101               | Керосин технический     | Л        | 5,0                             | 350        |

Данные для расчета естественной убыли материалов за проверяемый период.

Выписка *оборотов по расходу материалов* за проверяемый период ( 30 дней)

| Номенклатурный номер | Наименование материалов | Ед. изм. | Фактическая себестоимость, руб. | Количество |
|----------------------|-------------------------|----------|---------------------------------|------------|
| 1                    | 2                       | 3        | 4                               | 5          |
| 610001               | Бензин А-72             | Л        | 9,0                             | 11000      |
| 610002               | Бензин А-76             | Л        | 11,0                            | 9700       |
| 610003               | Бензин А-93             | Л        | 14,0                            | 14740      |
| 720101               | Керосин технический     | Л        | 5,0                             | 4000       |

Выписка *норм естественной убыли* при хранении и отпуске ГСМ

| Вид материалов      | Нормы при средних сроках хранения ( %) |                 |                  |
|---------------------|----------------------------------------|-----------------|------------------|
|                     | До 7 дней                              | От 8 до 15 дней | От 16 до 30 дней |
| Бензин              | 0,10                                   | 0,11            | 0,12             |
| Керосин технический | 0,09                                   | 0,10            | 0,11             |

Выписка из прейскуранта розничной торговли

| Наименование товара | Цена (руб) |
|---------------------|------------|
| Бензин А-72         | 12         |
| Бензин А-76         | 14         |
| Бензин А-93         | 17         |
| Керосин технический | 8          |

Выявленные *при инвентаризации расхождения* отражаются:

а) *излишки* запасов приходятся *по рыночным* ценам и одновременно их стоимость относится на финансовые результаты (*Д10К91*);

б) *суммы недостач и порчи* списываются со счетов учета *по их фактической себестоимости*, которая включает в себя договорную (учетную) цену запаса и долю ТЗР (*по дебету счета 94* и кредиту счетов

учета запасов - в части договорной (учетной) цены запаса и *дебету счета 94* и кредиту *счета 16 "Отклонение в стоимости материалов"*, или *субсчета для учета ТЗР*).

При порче запасов, которые могут быть использованы в организации или проданы (с уценкой), последние одновременно приходятся по рыночным ценам с учетом их физического состояния с уменьшением на эту сумму потерь от порчи.

***Недостача запасов*** и их порча *списывается со счета 94:*

*в пределах норм естественной убыли* на счета учета затрат на производство или (и) на расходы на продажу;

*сверх норм* - за счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи запасов и их порчи списываются на финансовые результаты. При утрате и порче имущества размер ущерба определяется рыночными ценами на день причинения ущерба, но не ниже остаточной стоимости этого имущества.

***Недостача запасов*** в пределах установленных норм естественной убыли определяется после ***зачета недостач запасов излишками по пересортице*** (один период, у одного и того же проверяемого лица),. В том случае, если после зачета по пересортице, произведенного в установленном порядке, все же оказалась недостача запасов, то нормы естественной убыли должны применяться только по тому наименованию запасов, по которому установлена недостача. При отсутствии норм убыль рассматривается как недостача сверх норм.

**Задание 2.** Отрадите результаты инвентаризации на счетах бухгалтерского учета, а также удержание из заработной платы суммы недостачи.

### **Практическое занятие № 34**

**Семинар «Затраты на производство. Понятие расходов на производство в бухгалтерском и налоговом учете».**

***Цель занятия:*** уточнение основных понятий и классификаций, связанных с учетом затрат на производство.

Обсуждение ключевых терминов: процесс производства, выполнение работ, услуг, ресурсы, издержки, затраты, расходы. Обсуждение вопросов, связанных с учетом затрат в бухгалтерском и налоговом учете. Особенности учета незавершенного производства.

### **Практическое занятие № 35**

**«Решение задач по учету затрат на производство»**

***Цель занятия*** - усвоение порядка учёта затрат на производство.

## **Задача.**

**Задание.** На основе данных для выполнения задачи:

- проставить корреспонденцию счетов в журнале регистрации хозяйственных операций;
- открыть необходимые счета, записать в них остатки на начало периода;
- отразить операции на счетах, подсчитать обороты и вывести остатки на конец периода.

### ***Данные для выполнения задачи:***

1. Остатки по счетам на начало периода:

незавершённое производство - 6000 руб. (на конец периода - 5000 руб.),

остаток по счёту 10 «Материалы» - 9500 руб.

В данной задаче незавершенное производство определяется как сальдо счета 20 «Основное производство». Затраты, непосредственно связанные с производством продукции, собираются по дебету счета 20. Остальные затраты относятся на счета 25 и 26.

Суммы резерва на оплату отпусков относятся в дебет счетов, на которые относилась начисленная заработная плата.

Одной из основных задач бухгалтера в процессе производства является определение затрат, относимых к этому процессу, учет всех сумм затрат на

счетах с 20 по 29 и формирование фактической производственной себестоимости продукции, как суммы затрат на производство.

При этом возможно применение двух вариантов учета затрат и формирования фактической производственной себестоимости:

1. затраты, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство», 26 счет закрывается.

2. затраты, учтенные на счете 26 в конце месяца списываются на счет 90 «Продажи», 26 счет закрывается.

В нашем примере все затраты, учтенные на счете 26 списываются в дебет счета 20.

Для правильного отнесения затрат на счета 20, 25 и 26 следует вспомнить тему «Учет хозяйственных процессов» - процесс производства. Затраты непосредственно, связанные с изготовлением продукции относятся на счет 20, затраты, связанные с обслуживанием производства – на счет 25 «Общепроизводственные расходы», затраты, связанные с осуществлением управления предприятием и обслуживанием управления (общехозяйственные службы) – на счет 26. Амортизация цехового оборудования – на счет 25.

**5.3** Для определения суммы операции необходимо:

- учесть все затраты на производство,
- списать суммы общепроизводственных и общехозяйственных расходов в дебет счета 20;

- открыть счет 20, записать на нем сальдо начальное – баланс на 1 декабря, суммы операций, подсчитать обороты и записать сальдо конечное – операция 22 – остаток незавершенного производства на 1 января – 1500 рублей;

- используя формулу для определения сальдо конечного на активном счете определить обороты по кредиту счета 20  $C_k = C_n + O_d - O_k$   
, отсюда  $O_k = C_n + O_d - C_k$

При сдаче готовой продукции на склад изменяются две статьи актива: затрат в производстве становится меньше на сумму, которая списывается на фактическую производственную себестоимость сданной на склад продукции – оборот по кредиту счета 20 и увеличивается фактическая себестоимость готовой продукции на эту же сумму (продукция из цеха – счет 20 передана на склад ГП – счет 43).

## 2. Хозяйственные операции за месяц:

| №  | Содержание хозяйственной операции                                                                                                                                         | Сумма,руб                    | Проводка |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------|
| 1. | Начислена зарплата:<br>а) основным производственным рабочим<br>б) рабочим за ремонт оборудования<br>в) персоналу цеха<br>г) персоналу заводоуправления                    | 7000<br>6000<br>2000<br>4000 |          |
| 2. | Начислен ЕСН от сумм заработной платы:<br>а) основных производственных рабочих<br>б) рабочих за ремонт оборудования<br>в) персонала цеха<br>г) персонала заводоуправления |                              |          |
| 3. | Образован резерв на предстоящую оплату отпусков в размере 5% от суммы зарплаты и ЕСН:                                                                                     |                              |          |

|    |                                                                                                                                        |              |  |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--|
|    | а) производственным рабочим<br>б) рабочим за ремонт оборудования<br>в) персоналу цеха<br>г) персоналу заводоуправления                 |              |  |
| 4. | Отпущены со склада материалы:<br>а) в основное производство<br>б) на цеховые нужды                                                     | 5000<br>1000 |  |
| 5. | Списаны ТЗР по израсходованным материалам в размере 4% от их стоимости:<br>а) основное производство<br>б) общепроизводственные расходы |              |  |
| 6. | Начислена амортизация<br>а) на здание цеха<br>б) на здание заводоуправления                                                            | 300<br>500   |  |
| 7. | По окончании месяца списываются<br>а) общепроизводственные расходы<br>б) общехозяйственные расходы                                     |              |  |
| 8. | Выпущена из производства готовая продукция.                                                                                            |              |  |

## Практическое занятие № 36

## **«Решение задач по учету затрат на производство и распределению косвенных расходов»**

**Цель занятия** - усвоение порядка учёта и исчисления себестоимости продукции и распределения косвенных расходов.

Два варианта учета затрат на производство и расчета финансового результата, один из которых организация должна выбрать, закрепив его в Приказе об учетной политике.

Вариант 1. Организация калькулирует полную производственную себестоимость реализованной продукции (работ, услуг).

Вариант 2. Организация признает управленческие расходы в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Бухгалтерские записи по выбранным вариантам учета приведены ниже.

| Содержание операции                                                                                | Дебет<br>счета | Кредит<br>счета                      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|--------------------------------------|
| 1                                                                                                  | 2              | 3                                    |
| Вариант 1. Организация калькулирует полную производственную себестоимость продукции (работ, услуг) |                |                                      |
| Учет прямых затрат на счете затрат основного производства                                          | 20             | 70, 69,<br>02, 10,<br>16, 05,<br>... |
| Косвенные (накладные) затраты относятся в дебет собирательно-распределительных счетов              | 25, 26         | 70, 69,<br>02, 10,<br>16, 05,<br>... |
| Общепроизводственные затраты признаны в                                                            | 20             | 25                                   |

|                                                                                                                                                                                                                                                                               |    |                                      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|--------------------------------------|
| производственной себестоимости продукции                                                                                                                                                                                                                                      |    |                                      |
| Общехозяйственные затраты признаны в производственной себестоимости продукции                                                                                                                                                                                                 | 20 | 26                                   |
| Производственная себестоимость проданной продукции признана расходом отчетного периода после признания дохода от обычных видов деятельности                                                                                                                                   | 90 | 20                                   |
| <p>Вариант 2. Организация признает управленческие расходы в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности. Калькулируется ограниченная производственная себестоимость</p> |    |                                      |
| Учет прямых производственных затрат на счете затрат основного производства                                                                                                                                                                                                    | 20 | 70, 69,<br>02, 10,<br>16, 05,<br>... |
| Учет косвенных производственных затрат на счете общепроизводственных затрат                                                                                                                                                                                                   | 25 | 70, 69,<br>02, 10,<br>16, 05,<br>... |
| Учет периодических (управленческих) затрат на счете учета общехозяйственных расходов                                                                                                                                                                                          | 26 | 70, 69,<br>02, 10,<br>16, 05,<br>... |
| Общепроизводственные затраты признаны в производственной себестоимости продукции                                                                                                                                                                                              | 20 | 25                                   |
| Производственная себестоимость проданной продукции признана расходом отчетного периода после признания дохода от обычных видов деятельности                                                                                                                                   | 90 | 20                                   |
| Общехозяйственные (управленческие) затраты признаны расходом отчетного периода                                                                                                                                                                                                | 90 | 26                                   |

## Задача.

**Задание.** На основе данных для выполнения задачи:

- проставить корреспонденцию счетов в журнале регистрации хозяйственных операций;
- составить ведомость «Распределение общехозяйственных расходов»;
- открыть необходимые счета, разнести в них операции, подсчитать обороты и вывести остатки;
- затраты по производству продукции отражать следующим образом:- продукции А на субсчете 20-А;- продукции Б на субсчете 20-Б.

### **Данные для выполнения задачи:**

1. Остаток по счету 10 – 4000 рублей.
2. ОХР распределяются пропорционально заработной плате основных производственных рабочих.
3. Остатков незавершенного производства на начало месяца нет.
4. Хозяйственные операции:

| №  | Содержание хозяйственной операции                                                                                    | Сумма,руб     |         |      |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------|------|
|    |                                                                                                                      | Общая         | Частная |      |
|    |                                                                                                                      |               | А       | Б    |
| 1. | Отпущены со склада в производство материалы:<br>а) на изготовление продукции «А»<br>б) на изготовление продукции «Б» | 2000          | 1500    | 500  |
| 2. | Начислена заработная плата:<br>а) рабочим за изготовление продукции<br>б) управленческому персоналу                  | 10000<br>8000 | 6000    | 4000 |
| 3. | Начислен ЕСН:                                                                                                        |               |         |      |

|    |                                                                                                                                                     |      |  |  |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--|--|
|    | а) рабочим за изготовление продукции<br>б) управленческому персоналу                                                                                |      |  |  |
| 4. | Отпущено топливо на общехозяйственные нужды                                                                                                         | 1250 |  |  |
| 5. | Начислена амортизация инвентаря офиса                                                                                                               | 80   |  |  |
| 6. | По окончании месяца распределены и списаны общехозяйственные расходы                                                                                |      |  |  |
| 7. | Сдана на склад продукция А (100 шт)<br>Остатков незавершенного производства по продукции А нет.<br>Продукция Б не сдана на склад готовой продукции. |      |  |  |

#### Распределение общехозяйственных расходов

|             | Прямая заработная плата производственных рабочих |             | Общехозяйственные расходы, руб. |
|-------------|--------------------------------------------------|-------------|---------------------------------|
|             | в руб.                                           | в % к итогу |                                 |
| Продукция А |                                                  |             |                                 |
| Продукция Б |                                                  |             |                                 |
| Итого       |                                                  |             |                                 |

## **Практическое занятие № 37**

### **«Решение задач по распределению общехозяйственных расходов»**

**Цель занятия** - усвоение порядка формирования себестоимости продукции и распределения общехозяйственных расходов.

#### **Задача.**

**Задание.** На основе данных для выполнения задачи:

- составить проводки;
- открытии необходимые счета и произвести записи фактов хозяйственной жизни;
- распределить между видами продукции общехозяйственные расходы пропорционально зарплате основных производственных рабочих, а затем прямым затратам;
- затраты по производству продукции отражать следующим образом:- продукция А на субсчёте 20-А;- продукции Б на субсчёте 20-Б;

- подсчитать производственную себестоимость на единицу изделий и на весь выпуск.

При исчислении неполной производственной себестоимости продукции общехозяйственные расходы относят к расходам периода и списывают на счет 90 «Продажи» (метод «директ-костинг»).

Данные для выполнения задачи.

| №  | Факты хозяйственной жизни                                                                                            | Сумма,руб     |                 |     |                 |     |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-----------------|-----|-----------------|-----|
|    |                                                                                                                      | Общая         | Частная         |     |                 |     |
|    |                                                                                                                      |               | А               |     | Б               |     |
|    |                                                                                                                      |               | общая<br>500 шт | ед. | общая<br>200 шт | ед. |
| 1. | Отпущены со склада в производство материалы:<br>а) на изготовление продукции «А»<br>б) на изготовление продукции «Б» | 2000          | 1500            |     | 500             |     |
| 2. | Начислена заработная плата:<br>а) рабочим за изготовление продукции<br>б) управленческому персоналу                  | 10000<br>8000 | 6000            |     | 4000            |     |
| 3. | Начислен ЕСН:<br>а) рабочим за изготовление продукции<br>б) управленческому персоналу                                |               |                 |     |                 |     |
| 4. | Учтена стоимость электроэнергии, использованной на технологические нужды (поставщик Энергосбыт)                      | 1000          | 1000            |     |                 |     |
| 5. | Учтена стоимость электроэнергии, использованной на освещение здания офиса                                            | 1250          |                 |     |                 |     |
| 6. | Начислена амортизация здания офиса                                                                                   | 90            |                 |     |                 |     |
| 7. | Учтена стоимость канцелярских расходов (ручки, чернила для принтера, бумага)                                         | 1150          |                 |     |                 |     |
| 8. | Учтена стоимость почтовых расходов, оплаченных через подотчетное лицо.                                               | 75            |                 |     |                 |     |

|     |                                                                                                                                                |  |  |  |  |  |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|--|
| 9.  | а) списаны ОХР пропорционально зарплате рабочих<br>б) списаны ОХР пропорционально прямым расходам<br>в) списаны ОХР по методу «директ-костинг» |  |  |  |  |  |
| 10. | Готовая продукция сдана на склад:<br>А)<br>Б)<br>В)<br>Остатков НЗП на начало и конец периода нет.                                             |  |  |  |  |  |

### **Практическое занятие № 43**

#### **Решение задачи «Методы калькулирования продукции»**

Калькуляцию заказа производят по мере его окончания. Все затраты группируют в карточке или ведомости набора затрат. До завершения всех работ по заказу затраты представляют собой незавершенное производство. Себестоимость законченного заказа определяют суммированием затрат.

Заказ – комплекс мероприятий (действий, работ) по выполнению поставленной задачи. Задачей является выполнение за конкретный период

определенного количества продукции, например заказом будет являться: постройка дома, ремонт оборудования и т.д.

В бухгалтерии каждый заказ имеет свой код.

Для заказа характерен номер, дата начала заказа, срок исполнения, количество производимой продукции, заводят карточку заказа.

Продукция после производства может продвигаться по следующим путям:

#### 1. Заказ открыт во вспомогательном производстве

Затраты на заказ осуществляются по цеховой себестоимости

| № заказа            | Дата        | Цех | Кол-во, шт. | Затраты           |        | ОПР    | Итого  |
|---------------------|-------------|-----|-------------|-------------------|--------|--------|--------|
|                     |             |     |             | Сырье и материалы | З/п    |        |        |
| 1.                  | 02.09.20... | 12  | 100         | 642,00            | 108,00 | 108,00 | 858,00 |
| Итого:              |             |     |             | 642,00            | 108,00 | 108,00 | 858,00 |
| Затраты на единицу: |             |     |             | 6,42              | 1,08   | 1,08   | 8,58   |

Накладные расходы распределяются по определенному коэффициенту ежемесячно.

$$K_{\text{опр}} = \frac{\sum \text{опр}_{12}}{\sum \text{З/П}_{\text{осн.р.}}} = 100\%$$

Заказ открыт во вспомогательном цехе

Д-т 20 К-т 23 858,00

#### 2. Заказ открыт в основном цехе

Цех А покупатель

В этом случае открываются графы ОХР и Налоги.

| № заказа            | Дата | Цех | Кол-во, шт. | Затраты           |        | ОПР    | ОХР   | Налоги | Итого  |
|---------------------|------|-----|-------------|-------------------|--------|--------|-------|--------|--------|
|                     |      |     |             | Сырье и материалы | З/п    |        |       |        |        |
|                     |      | 01  | 100         | 642,00            | 108,00 | 108,00 | 54,00 |        | 912,00 |
| Итого:              |      |     |             | 642,00            | 108,00 | 108,00 | 54,00 |        | 912,00 |
| Затраты на единицу: |      |     |             | 6,42              | 1,08   | 1,08   | 0,54  |        | 9,12   |

Д-т 90 (45) К-т 23 912,00

Бухгалтер высчитывает коэффициент ОХР =  $K_{\text{охр}} = 50\%$  ().

Базой распределения ОХР является заработная плата основных рабочих.

$$\frac{\sum \text{ОХР}_{\text{фактич.}}}{\sum \text{З/П}_{\text{осн. раб. фактич.}}} \cdot \boxed{\phantom{000}} = K$$

(бухгалтер, ответственный за учет сметы расходов по всему предприятию)

охр. фактич.

3. Пусть заказ переходит в следующий цех

| № заказа | Дата       | Цех | Кол-во, шт. | Затраты           |        | ОПР    | Итого   |
|----------|------------|-----|-------------|-------------------|--------|--------|---------|
|          |            |     |             | Сырье и материалы | З/п    |        |         |
| 1.       | 08.09.20.. | 12  | 100         | 642,00            | 108,00 | 108,00 | 858,00  |
|          | 09.09.20.. | 13  | 100         | -----             | 672,00 | 537,60 | 1209,60 |
| Итого:   |            |     |             | 642,00            | 780,00 | 645,60 | 2067,60 |

$$672 \times \frac{80}{100} = 537,60 \quad \boxed{\phantom{000}} .$$

Анализ себестоимости на единицу продукции – удельная себестоимость

|                        |      |      |      |       |
|------------------------|------|------|------|-------|
| Себестоимость единицы: | 6,42 | 7,80 | 6,46 | 20,68 |
|------------------------|------|------|------|-------|

#### 4.Реализация на сторону

Затраты осуществляются по полной производственной себестоимости.

| № заказа               | Дата       | Цех | Кол-во, шт. | Затрат            |        | ОПР    | ОХР    | Итого   |
|------------------------|------------|-----|-------------|-------------------|--------|--------|--------|---------|
|                        |            |     |             | Сырье и материалы | З/п    |        |        |         |
| 1.                     | 08.09.20.. | 12  | 100         | 642,00            | 108,00 | 108,00 | 54,00  | 858,00  |
|                        | 09.10.20.. | 13  | 100         | -----             | 672,00 | 537,00 | 268,00 | 1209,60 |
| Итого:                 |            |     |             | 642,00            | 780,00 | 645,60 | 322,80 | 2390,40 |
| Себестоимость единицы: |            |     |             | 6, 42             | 7,80   | 6,46   | 3,228  | 23,904  |

Месяцы заказа разные  $K_{\text{охр}}$  – различен.

$$K_{\text{охр } 13} (\text{октябрь}) = 40 \%$$

$$\text{ОХР} = 672 \times 0,4 = 268,80.$$

При закрытии заказа делается общая проводка: Д-т 90 К-т 23 – 2390,40 руб.

5.Заказ осуществляется в разных цехах вспомогательного производства в течение двух месяцев: заказ начат в марте, завершен – в апреле

| № заказа | Дата               | Цех | Кол-во, шт. | Затрат            |        | ОПР    |
|----------|--------------------|-----|-------------|-------------------|--------|--------|
|          |                    |     |             | Сырье и материалы | З/п    |        |
| 1.       | 12.03.20...<br>... | 12  | 100         | 642,00            | 108,00 | 108,00 |
|          | 07.04.20...        | 12  | 100         | -----             | 222,00 | 222,00 |
|          | 08.04.20..         | 16  | 100         | -----             | 200,00 | 160,00 |
|          | 14.04.20..         | 16  | 100         | -----             | 250,00 | 200,00 |
| Итого:   |                    |     |             | 642,00            | 780,00 | 690,00 |

|                        |       |      |      |       |
|------------------------|-------|------|------|-------|
| Себестоимость единицы: | 6, 42 | 7,80 | 6,90 | 21,12 |
|------------------------|-------|------|------|-------|

Накладные расходы распределяются по определенному коэффициенту ежемесячно:

$$\text{Копр} = \text{Сопр} / \sum \text{з/п}$$

Сопр – смета ОПР (за месяц, в нашем примере – за март)

Копр по цеху 12 = 100% - за март месяц

За базу распределения принимается з/п производственных рабочих.

В апреле:

Копр по цеху 12 = 100%

Копр по цеху 16 = 80%.

При закрытии заказа делается общая проводка

Д-т 20 К-т 23 – 2112,00 руб.

## Практическое занятие № 44

**«Документальное оформление движения ГП. Решение задач по учету выпуска и продаж готовой продукции»**

**Цель занятия** - усвоение порядка документального оформления движения готовой продукции, формирования полной себестоимости продукции и распределения расходов на продажу.

Отпуск готовой продукции покупателям (заказчикам) осуществляется в организациях на основании соответствующих первичных учетных документов - накладных. В качестве типовой формы накладной может использоваться форма N М-15 "Накладная на отпуск материалов на сторону" (утверждена постановлением Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 30 октября 1997 г. N 71а). Организации различных отраслей производства могут применять специализированные формы (модификации) накладных и других первичных учетных документов, оформляемых при отпуске готовой продукции. При этом указанные документы должны содержать обязательные реквизиты, предусмотренные Федеральным законом "О бухгалтерском учете". Кроме того, накладная должна содержать дополнительные показатели, такие как основные характеристики отгружаемой (отпускаемой) продукции (товара), в т.ч. код продукции (товара), сорт, размер, марку и т.д., наименование структурного подразделения организации, отпускающего готовую продукцию, наименование покупателя и основание для отпуска.

Основанием для оформления накладной на отпуск готовой продукции на складе, в отдельных случаях непосредственно в подразделениях организации (при отгрузке крупногабаритных грузов, а также грузов, требующих особые условия транспортировки, по другим причинам) является

распоряжение руководителя организации или уполномоченного им лица, а также договор с покупателем (заказчиком).

Накладная (либо иной аналогичный первичный учетный документ) должна выписываться в количестве экземпляров, достаточном для осуществления контроля за отгрузкой (вывозом) готовой продукции. Для этой цели может быть использована (как один из вариантов) следующая схема движения указанных первичных учетных документов (применительно к крупным и средним организациям):

а) на складе готовой продукции или в отделе сбыта (другом аналогичном подразделении организации) выписывается 4 экземпляра накладной;

б) 4 экземпляра накладной передаются в бухгалтерскую службу организации для регистрации в журнале регистрации накладных на отпуск готовой продукции и подписи их главным бухгалтером или лицом, им на то уполномоченным;

в) бухгалтерской службой подписанные накладные возвращаются в отдел сбыта (другое аналогичное подразделение организации), где один экземпляр остается у материально ответственного лица (кладовщика) как оправдательный документ на отпуск готовой продукции со склада, второй служит основанием для выписки счета-фактуры; третий и четвертый экземпляры накладной передаются получателю (покупателю) готовой продукции. На всех экземплярах накладной получатель (покупатель) обязан поставить подпись, удостоверяющую факт передачи ему готовой продукции.

При отгрузке (отпуске) готовой продукции определяются суммы, подлежащие оплате покупателем, оформляется и предъявляется ему к оплате расчетный документ.

Суммы, подлежащие оплате покупателем, поставщик учитывает по дебету счета учета расчетов, которые состоят из:

а) стоимости отгруженной (отпущенной) продукции по договорным (продажным) ценам (кредит счета продаж);

б) стоимости тары в случаях оплаты тары сверх договорной цены продукции, товара (кредит счета "Материалы", субсчет "Тара и тарные материалы");

в) расходов по транспортировке продукции до пункта, обусловленного договором, и погрузке ее в транспортные средства (без налога на добавленную стоимость), подлежащие оплате покупателем сверх договорной цены готовой продукции:

- выполненные собственными силами и транспортом поставщика (кредит счета учета продаж);

- выполненные специализированной автотранспортной организацией, железнодорожным транспортом, авиацией, речным и морским транспортом и другими организациями (без налога на добавленную стоимость) или физическими лицами - с кредита счета учета расчетов;

г) налога на добавленную стоимость, акцизов, других налогов, установленных в соответствии с действующим законодательством (кредит счета учета продаж).

Одновременно с формированием дебиторской задолженности за покупателями относятся в дебет счета учета продаж:

а) фактическая производственная себестоимость отгруженной (отпущенной) готовой продукции (кредит счета "Готовая продукция");

б) налог на добавленную стоимость, акциз и другие налоги, установленные действующим законодательством;

в) расходы на продажу, подлежащие списанию на счет учета продаж согласно принятому в организации порядку распределения расходов на продажу (кредит счета "Расходы на продажу");

г) кредитовое или дебетовое сальдо по счету учета продаж относится на счета учета финансовых результатов.

Оплаченная покупателем сумма отражается по дебету счетов учета денежных средств, а при исполнении обязательств не денежными средствами - счетов расчетов с поставщиками и подрядчиками, в корреспонденции с кредитом счета учета расчетов.

При организации учета затрат на производство, расходы, связанные с работой собственного транспорта организации (затраты транспортного цеха), учитываются, как правило, на счете учета вспомогательных производств. Часть этих расходов, связанная с выполнением работ по транспортировке готовой продукции, подлежащая оплате покупателями сверх цены готовой продукции, списывается с кредита счета учета вспомогательных производств в дебет счета расходов на продажу. Суммы, предъявленные к оплате, включая и величину налогов, причитающихся за оказанные транспортные услуги,

проводятся по дебету счета учета расчетов в корреспонденции с кредитом счета учета продаж.

Затраты организации, связанные с транспортировкой готовой продукции, не подлежащие оплате покупателем отдельно, учитываются по дебету счета "Расходы на продажу" с кредита счета учета вспомогательных производств.

Расходы по транспортировке готовой продукции, выполненные сторонними организациями и лицами, учитываются по дебету счета учета расчетов с кредита соответствующих счетов учета денежных средств или подотчетных сумм, включая уплаченные суммы налога на добавленную стоимость по ним. Расходы, подлежащие возмещению покупателями готовой продукции, списываются с указанного выше счета учета расчетов с отнесением в дебет счета расчетов с покупателями, включая величину налога на добавленную стоимость, причитающуюся (уплаченную) сторонней транспортной организации. Эта сумма налога на добавленную стоимость предъявляется к оплате покупателю продукции.

Расходы по транспортировке готовой продукции, выполненные сторонними организациями, не подлежащие оплате покупателями продукции, списываются с кредита счета учета расчетов (по лицевому счету расчетов с транспортными организациями) в дебет счета "Расходы на продажу", а соответствующая сумма списывается в дебет счета "Налог на добавленную стоимость по выполненным работам и оказанным услугам".

**Задание.** Заполните ведомость выпуска готовой продукции, накладную № 396 от 24 декабря 200... года, счет-фактуру № 283 от 24.12.20... года.

|                                                                 |                                                                                                                       |         |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| 52.<br>Ведомость<br>выпуска<br>готовой<br>продукции             | Оприходована на склад готовая продукция по фактической производственной себестоимости:<br>- палтус г/к<br>- мойва г/к | ?       |
| 53.<br>Накладная<br>№ 396 от<br>24.12, с/ф<br>№ 283 от<br>24.12 | Отгружена ООО «Гранд» готовая продукция (палтус холодного копчения 1 сорт – 4000кг):<br>- продажная стоимость<br>-НДС | 600 000 |

### ***Накладная на отпуск материалов на сторону(форма N М-15)***

Применяется для учета отпуска материальных ценностей хозяйствам своей организации, расположенным за пределами ее территории, или сторонним организациям, на основании договоров и других документов.

Накладную выписывает работник структурного подразделения в двух экземплярах на основании договоров (контрактов), нарядов и других соответствующих документов и предъявлении получателем доверенности на получение ценностей, заполненной в установленном порядке.

Первый экземпляр передают складу как основание для отпуска материалов, второй - получателю материалов.

## Практическое занятие № 45 «Учет расходов на продажу»

Расходы на продажу учитываются на *счете 44 «Расходы на продажу»*:

– 70B0@820=85 8 C?0:>2:0 8745;89 =0 A:;040E 3>B>2>9 ?@>4C:F88;

– ?> 4>AB02:5 ?@>4C:F88 =0 AB0=F8N >B?@02;5=8O;

– ?>3@C7:0 =0 B@0=A?>@B=K5 A@54AB20;

– :><8AA8>==K5 A1>@K ?>A@54=8G5A:8E >@30=870F89;

– @5:;0<0;

– ?@54AB028B5;LA:85 @0AE>4K 8 4@.

*По дебету* счета собираются суммы расходов, связанных с продажей в корреспонденции со счетами учета расчетов или др. счетами отражающими вид расхода.

*По кредиту* суммы собранных расходов на продаж полностью или частично списываются в дебет счета 90 «Продажи» .

При частичном списании распределяются:

– 2      ?@><KH;5==>-?@>872>4AB25==KE      ?@54?@8OB8OE  
@0AE>4K    =0    C?0:>2:C    8    B@0=A?>@B8@>2:C    (<564C

>B45;L=K<8 2840<8 >B3@C65==>9 ?@>4C:F88 565<5AOG=>  
8AE>4O 87 25A0, >1J5<0 8 B.4.);

-2 B>@3>2KE >@30=870F8OE @0AE>4K =0  
B@0=A?>@B8@>2:C (<564C ?@>40==K<8 B>20@0<8 8  
>AB0B:0<8 =0 A.;040E).

Все остальные расходы ежемесячно относятся на себестоимость проданной продукции, товаров, работ, услуг.

**Задача 1.** Определите полную себестоимость реализованной продукции. Отрадите суммы хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета. Учет готовой продукции ведется на счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости. Расходы на продажу согласно учетной политике ежемесячно списываются на стоимость проданной продукции в полном объеме (Д90-2)

| № | Хозяйственная операция                                                                  | Сумма, руб. |
|---|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| 1 | Принята на склад ГП по фактической производственной с/с                                 | 50000       |
| 2 | Списана стоимость тары, израсходованной на упаковку ГП                                  | 800         |
| 3 | Начислена з/плата грузчикам за погрузку ГП на автотранспорт                             | 1000        |
| 4 | Начислен ЕСН                                                                            |             |
| 5 | Принят к оплате счет за рекламу продукции                                               |             |
|   | - стоимость рекламы                                                                     | 1600        |
|   | - НДС                                                                                   |             |
| 6 | Учтены расходы по транспортировке ГП к месту отправления собственным а/транспортном     | 1300        |
| 7 | По окончании месяца списаны коммерческие расходы на с/стоимость реализованной продукции |             |

**Задача 2.**

**Задание.** По данным для выполнения задачи:

- распределить коммерческие расходы между видами продукции пропорционально производственной себестоимости;
- подсчитать полную себестоимость на единицу изделия и на весь выпуск;
- определить финансовый результат от реализации продукции
- составить проводки.

**Данные для выполнения задачи.** В отчётном периоде реализовано два вида продукции:

«А» - 500 шт., цена – 35 рублей, «Б» - 200 шт – 30 рублей. Коммерческие расходы составили 4920 руб. Остатков готовой продукции на складе на начало и конец периода нет.

Данные о производственной себестоимости взять из задачи практическое занятие № 37.

Оценка готовой продукции может производиться:

- по фактической себестоимости;
- по нормативной стоимости
- по прямым статьям затрат.

Синтетический учет может быть организован:

- а) только с использованием счета 43 «Готовая продукция»;
- б) с использованием счетов 43 «Готовая продукция» и 40 «Выпуск продукции, работ, услуг».

**Вариант «а»:** по учетной (нормативной) стоимости готовая продукция отражается на счете 43. К счету 43 открывается субсчет "Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от учетной стоимости".

На начало месяца нормативная стоимость ГП, числящейся на складе – 60000 рублей, сумма отклонений на субсчете – (- 2000) рублей.

Поступила на склад ГП – 800000 рублей (нормативная стоимость);

Сумма отклонений по поступившей на склад продукции – (-20000) рублей

Продано (отгружено) – 600000 рублей (нормативная стоимость).

Определить фактическую себестоимость отгруженной покупателю продукции и остатки ГП на складе.

### ***Решение***

% отклонений = (сальдо с/сч 43+ отклон. по поступившей ГП) / (сальдо сч.43+ обор.сч.43)·100%

$(-22000)/860000 \cdot 100\% = -2,56\%$  (экономия)

отклонений в стоимости проданной продукции =  $600000 \cdot (-2,56)/100 = (-15360)$  рублей

Фактич. с/с отгруженной продукции =  $600000 - 15360 = 584640$  рублей

***Остаток ГП*** =  $(60000-2000) + (800000-22000) - 584640 = 251360$  рублей

Д43 К20 800000 – ГП оприходована на склад по нормативной стоимости

Д43с/сч «Откл» К20 22000 – сторно учтены отклонения

Д90-2 (45) К43 600000 – нормативная стоимость отгруженной продукции

Д90-2 (45) К43с/сч «Откл» 15360 – сторно

### ***Вариант «б»:***

Д43 К20 800000 – ГП оприходована на склад по нормативной стоимости

Д90-2 К43 600000 - нормативная стоимость отгруженной продукции

Д40 К20 778000 – учтена фактическая себестоимость готовой продукции

Д 90-2 К 40 22000 сторно – списана сумма отклонений (экономия) нормативной с/с над фактической себестоимости

***Остаток ГП***  $(600000+8000000-6000000) = 2600000$  рублей.

### **Задача 3.**

***Цель задачи*** - усвоение порядка учёта затрат и реализации продукции покупателю.

***Задание.*** Определите финансовый результат от реализации. Отражите проводками факты хозяйственной жизни.

***Данные для выполнения задачи:*** Плановая производственная себестоимость одной тонны свежей рыбопродукции - 20000 рублей. За отчетный период рыбодобывающее предприятие реализовала 400 тонн рыбопродукции. При продаже списаны отклонения (перерасход) фактической себестоимости от плановой 45680 рублей - общая сумма. Списаны расходы на рекламу рыбопродукции 12000 рублей. Согласно счету-фактуре стоимость проданной рыбопродукции, включая НДС, составила 11000000 рублей.

### **Практические занятия № 46-48**

#### **«Решение задачи по учету выпуска и продаж готовой продукции»**

***Цель занятия*** - усвоение порядка отражения на счетах операций по учёту выпуска и продаж готовой продукции.

***Задание.*** На основе данных для выполнения задачи:

- затраты по обслуживанию производства основного цеха отражать на счёте 25 (О), вспомогательного цеха отражать на счёте 25 (В);

- затраты по производству продукции отражать следующим образом:-  
продукции А на субсчёте 20-А;- продукции Б на субсчёте 20-Б;

- учёт израсходованных материалов отражать с использованием счетов  
10, 15 и 16;

- учёт готовой продукции отражать по второму варианту, то есть с  
использованием счёта 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»;

- момент реализации - по отгрузке, с использованием элементов  
системы учёта «Директ-костинг» - общепроизводственные расходы относятся  
на реализацию общей суммой без распределения между видами продукции.

**Данные для выполнения задачи:** Условное промышленное предприятие  
ОАО «Рассвет» изготавливает продукцию двух видов А и Б. Предприятие  
имеет вспомогательное инструментальное производство, продукция  
которого частично реализуется на сторону. Основное и вспомогательное  
производства сосредоточены в двух цехах, каждый из которых несёт  
расходы, связанные с его обслуживанием и управлением.

Остатки на счетах на начало месяца: счёт 10 «Материалы» - 12610 руб.; счёт  
16 «Отклонения в стоимости материалов» - 1980 руб.; счёт 51 «Расчётный  
счёт» - 27177 руб.

| №  |                                                                  | Сумма,руб |         |     |
|----|------------------------------------------------------------------|-----------|---------|-----|
|    |                                                                  | Общая     | Частная |     |
|    |                                                                  |           | А       | Б   |
| 1. | Отпущены со склада в производство материалы по<br>учетным ценам: |           |         |     |
|    | а) на изготовление продукции                                     | 2000      | 1500    | 500 |
|    | б) на производство инструмента;                                  | 1400      |         |     |
|    | в) на производственные нужды основного цеха;                     | 600       |         |     |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                   |      |      |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|------|------|
|    | г) на производственные нужды вспомогательного цеха;<br>д) на общехозяйственные нужды.<br>е) на затаривание продукции на складе ГП                                                                                                                                                 | 500<br>300<br>200                                 |      |      |
| 2. | Начислена заработная плата:<br>а) рабочим за изготовление продукции<br>б) управленческому персоналу предприятия<br>в) рабочим за изготовление инструмента;<br>г) цеховому персоналу:<br>- основного цеха;<br>- вспомогательного цеха;<br>е) на затаривание продукции на складе ГП | 10000<br>8000<br>5000<br><br>4000<br>2000<br>1000 | 6000 | 4000 |
| 3. | Начислен ЕСН: а) рабочим за изготовление продукции<br>б) управленческому персоналу<br>в) рабочим за изготовление инструмента;<br>г) цеховому персоналу:<br>- основного цеха;<br>- вспомогательного цеха;<br>е) на затаривание продукции на складе ГП                              |                                                   |      |      |
| 4. | Акцептован счет аудиторской фирмы, в т.ч.:<br>- стоимость услуг аудиторского центра;<br>- НДС                                                                                                                                                                                     | 1180<br>1000<br>180                               |      |      |
| 5. | Акцептован счет за услуги информационного центра, в т.ч.: - стоимость услуг<br>- НДС                                                                                                                                                                                              | 2360                                              |      |      |
| 6. | Начислена амортизация :<br>- здания офиса<br>- оборудования основного цеха                                                                                                                                                                                                        | 90<br>110                                         |      |      |
| 7. | Начислена амортизация по патенту , используемому при производстве продукции А                                                                                                                                                                                                     | 900                                               |      |      |
| 8. | Резервируются суммы для проведения ремонтов основных средств основного цеха                                                                                                                                                                                                       | 75                                                |      |      |
| 9. | Списана доля отклонений в стоимости израсходованных на производство материалов в размере 14 % от их учётной цены (сумму определить по операции)<br>а) на изготовление продукции<br>б) на производство инструмента;                                                                |                                                   |      |      |

|     |                                                                                                                                                                                   |  |       |       |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-------|-------|
|     | в) на производственные нужды основного цеха;<br>г) на производственные нужды вспомогательного цеха;<br>д) на общехозяйственные нужды.<br>е) на затаривание продукции на складе ГП |  |       |       |
| 10. | Списаны расходы по управлению и обслуживанию инструментальным цехом на его продукцию (определить).                                                                                |  |       |       |
| 11. | Списаны общепроизводственные расходы основного цеха на себестоимость:<br><br>продукции А; продукции Б (определить пропорционально з/п основных рабочих).                          |  |       |       |
| 12. | Готовая продукция из цеха сдана на склад (учтена по нормативной себестоимости)                                                                                                    |  | 11500 | 10400 |
| 13. | Определена и учтена фактическая производственная себестоимость готовой продукции А; Б, сданной из цеха на склад (определить).                                                     |  |       |       |
| 14. | Списана нормативная себестоимость реализованной продукции (продукция реализована в полном объеме, остатков на складе нет)                                                         |  |       |       |
| 15. | По окончании отчетного периода списаны отклонения фактической себестоимости от нормативной                                                                                        |  |       |       |
| 16. | По окончании отчетного периода списаны общехозяйственные расходы общей суммой на себестоимость реализованной продукции                                                            |  |       |       |
| 17. | Определены и списаны расходы на продажу                                                                                                                                           |  |       |       |
| 18. | На основании отгрузочных (накладная) документов покупателю предъявлен счет за отгруженную продукцию (включая НДС),<br>в т.ч.НДС с продаж                                          |  | 23600 | 11800 |
| 19. | Определен и списан финансовый результат                                                                                                                                           |  |       |       |

Таблица 1

Остатки незавершенного производства (по данным инвентаризации).

|                         |       |      |               |
|-------------------------|-------|------|---------------|
| Счет, субсчет           | 20- А | 20-Б | 23 инструмент |
| Сумма на начало периода | 500   | 200  | 3000          |

|                        |   |   |  |
|------------------------|---|---|--|
| На<br>конца<br>периода | - | - |  |
|------------------------|---|---|--|

## Практическое занятие № 49

### «Учет и расчет сумм собственного капитала организации»

Учет уставного капитала и его разновидностей ведется на пассивном счете 80 «Уставный капитал». В зависимости от меры ответственности перед акционерами и участниками общества счет 80 может иметь следующие субсчета:

80–1 «Объявленный (зарегистрированный) капитал» – в сумме, указанной в уставе и других учредительных документах;

80–2 «Подписной капитал» – по стоимости акций, на которые произведена подписка, гарантирующая их приобретение;

80–3 «Оплаченный капитал» – в размере средств, внесенных участниками в момент подписки и реализованных в свободной продаже акций;

80–4 «Изъятый капитал» – в сумме стоимости акций, изъятых из обращения путем выкупа их обществом у акционеров.

На дату регистрации все акции организации учитываются на субсчете 80–1, а затем по мере подписки, оплаты и выкупа переносятся с одного субсчета на другой.

По кредиту счета 80 отражается сумма вкладов в уставный капитал при образовании организации после ее регистрации в сумме подписки на акции

или безвозмездно вносимой учредителями или государством, а также увеличение уставного капитала за счет дополнительных вкладов и отчислений части прибыли организации. После государственной регистрации организации ее уставный капитал в сумме вкладов учредителей (участников), предусмотренных учредительными документами, отражается по кредиту счета 80 и дебету счета 75 «Расчеты с учредителями».

Фактическое поступление вкладов учредителей проводится по кредиту счета 75 в дебет счетов:

–08 «Вложения во внеоборотные активы» – на стоимость внесенных в счет вкладов зданий, сооружений, машин и оборудования и другого имущества, относящегося к основным средствам;

–08 «Вложения во внеоборотные активы» – на стоимость внесенных в счет вкладов нематериальных активов, т.е. прав, возникающих из авторских и иных договоров на произведения науки, на программы для ЭВМ, базы данных, из патентов на изобретения и др. Поступившие основные средства и нематериальные активы списывают со счета 08 на счета 01 «Основные средства» и 04 «Нематериальные активы»;

–10 «Материалы», 11 «Животные на выращивании и откорме» и др. – производственные запасы на стоимость внесенных в счет вкладов сырья, материалов и других материальных ценностей, относящихся к оборотным средствам;

–50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» и др. в сумме денежных средств в отечественной и иностранной валюте, внесенных участниками;

–других счетов – на стоимость внесенного в счет вкладов иного имущества.

Оценка валюты и валютных ценностей и другого имущества, вносимых в счет вкладов в уставный капитал, может отличаться от оценки из в учредительных документах. Возникающую при этом разницу списывают на счет 83 «Добавочный капитал».

При увеличении уставного капитала кредитуют счет 80 «Уставный капитал» и дебетуют счета учета источников увеличения уставного капитала:

–83 «Добавочный капитал» – на сумму добавочного капитала, направляемого на увеличение уставного капитала;

–84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» – на сумму нераспределенной прибыли, направляемой на увеличение уставного капитала;

–75 «Расчеты с учредителями» – на сумму дополнительной эмиссии акций и увеличения их номинала;

–75 «Расчеты с учредителями» – на сумму начисленных дивидендов учредителям, направленных на увеличение уставного капитала;

–75 «Расчеты с учредителями», субсчет 75-3 «Расчеты с государственным и муниципальным органом по выделенному имуществу» – на сумму полученной дотации от государственных и муниципальных органов;

–другие счета источников увеличения уставного капитала.

При уменьшении уставного капитала дебетуют счет 80 «Уставный капитал» и кредитуют счета тех объектов учета, на которые списывается соответствующая часть уставного капитала:

–75 «Расчеты с учредителями» – на сумму вкладов, возвращенных учредителям;

–75 «Расчеты с учредителями», субсчет 75-3 «Расчеты с государственным и муниципальным органом по выделенному имуществу» – на сумму изъятых у унитарной организации государством имущества или денежных средств и т.д.;

–81 «Собственные акции (доли)» – на стоимость аннулированных, выкупленных у акционеров акций; возникающая на счете 81 «Собственные акции (доли)»; разница (как положительная, так и отрицательная) между фактическими затратами на выкуп акций (долей) и их номинальной стоимостью относится на счет 91 «Прочие доходы и расходы»;

Дебет счета 81 «Собственные акции (доли)»

Кредит счета 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках» - по номинальной стоимости акций;

Дебет счета 81 «Собственные акции (доли)»

Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-1 «Прочие доходы» на сумму доходов, возникающих при выкупе;

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-2 «Прочие расходы»

Кредит счета 81 «Собственные акции (доли)» – на сумму расходов при выкупе;

Дебет счета 80 «Уставный капитал»

Кредит счета 81 «Собственные акции (доли)» - уменьшение уставного капитала на сумму выкупленных у акционеров акций.

При перепродаже акций с кредита счета 81 списывается их стоимость в дебет счетов учета денежных средств (50, 51). Стоимость аннулированных акций списывается в уменьшение уставного капитала – дебет счета 80, кредит счета 81, а разница в стоимости проданных и аннулированных акций – на добавочный капитал:

–в уменьшение: Дебет счета 83 «Добавочный капитал»

Кредит счета 81 «Собственные акции (доли)»;

–в увеличение: Дебет счета 81 «Собственные акции (доли)»

Кредит счета 83 «Добавочный капитал»

–84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» – на сумму снижения размеров вкладов или номинала стоимости акций для покрытия убытка;

–84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» – при доведении величины уставного капитала до величины чистых активов и погашения этой разницей непокрытого убытка;

–другие счета.

**Задание № 1.** Составьте бухгалтерские записи, отражающие следующие факты хозяйственной жизни.

Величина уставного капитала ОАО согласно учредительным документам составляет 450000 рублей. Задолженность одного из учредителей по вкладу в уставный капитал определена в размере 10000 долларов. На дату регистрации устава курс ЦБ РФ составлял 25 рублей за доллар. Валютные средства в уплату УК поступили через три месяца после регистрации. На день фактического поступления курс валюты – 27 рублей за доллар.

**Задание № 2.** Составьте бухгалтерские записи, отражающие следующие факты хозяйственной жизни.

Уставный капитал АО составляет 300000 рублей. Общим собранием акционеров принято решение об уменьшении УК на 50000 рублей путем выкупа у акционеров 500 акций номинальной стоимостью 100 рублей за акцию. Акции выкуплены по цене 150 рублей за акцию путем выплаты денежных средств из кассы предприятия.

**Задание № 3** Составьте бухгалтерские записи, отражающие следующие факты хозяйственной жизни.

Акционерное общество приняло решение об увеличении уставного капитала за счет имущества общества путем выпуска дополнительных акций, распределяемых среди акционеров. Сумма чистых активов 500000 рублей, уставный капитал -200000 рублей, резервный капитал – 10000 рублей. Добавочный капитал – 70000 рублей. Нераспределенная прибыль прошлых лет – 90000 рублей.

## **Практическое занятие № 50**

### **«Расчет сумм собственного капитала организации и сумм доходов, причитающихся учредителям»**

#### **Задание № 1.**

В качестве вклада в уставный капитал ООО от учредителя получено производственное оборудование, не требующее монтажа. Согласованная участниками ООО стоимость полученного оборудования (с учетом НДС) составляет 1300000 руб., что соответствует номинальной стоимости вклада этого учредителя, указанной в уставе. Остаточная стоимость оборудования по данным налогового учета учредителя равна 1200000 руб. Сумма НДС, восстановленная учредителем пропорционально остаточной стоимости этого оборудования и указанная в передаточных документах, составляет 216000 руб. Организация (ООО) планирует использовать оборудование в производственной деятельности для осуществления операций, облагаемых НДС.

#### ***Решение***

Согласно пп. 1 п. 3 ст. 170 НК суммы НДС, принятые к вычету по основным средствам, подлежат восстановлению налогоплательщиком в случаях передачи их в качестве вклада в уставный капитал хозяйственных обществ. В отношении основных средств восстановлению подлежат суммы НДС в размере суммы, пропорциональной их остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки. Суммы налога, подлежащие восстановлению в соответствии с указанным подпунктом, не включаются в стоимость имущества и подлежат налоговому вычету у принимающей

организации в порядке, установленном гл. 21 НК РФ. При этом сумма восстановленного НДС указывается в документах, которыми оформляется передача указанного имущества. Согласно п. 9 ПБУ 6/01 первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

В рассматриваемой ситуации вклад учредителя оценен участниками ООО в сумме 1300000 руб. В бухгалтерском учете первоначальная стоимость основного средства, внесенного учредителем, определяется как сумма его вклада в денежной оценке, согласованной участниками ООО (1300000 руб.), за вычетом НДС, переданного учредителем (216000 руб.).

Получение вклада в виде оборудования, не требующего монтажа, которое впоследствии будет принято к бухгалтерскому учету в составе основных средств, отражается записью по дебету счета 08 "Вложения во внеоборотные активы", субсчет 08-4 "Приобретение объектов основных средств", в корреспонденции с кредитом счета 75, субсчет 75-1, в сумме 1060000 руб. Одновременно организация принимает к учету НДС, указанный в передаточных документах учредителя, что отражается записью по дебету счета 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" и кредиту счета 75, субсчет 75-1.

Вычет данной суммы НДС осуществляется в порядке, установленном п. 11 ст. 171, п. 8 ст. 172 НК РФ, и отражается по дебету счета 68 "Расчеты по налогам и сборам" и кредиту счета 19. В момент, когда оборудование

приведено в состояние, пригодное к использованию, оно принимается в состав основных средств, что отражается бухгалтерской записью по кредиту счета 08, субсчет 08-4, и дебету счета 01 "Основные средства".

Имущество (имущественные права), полученное в виде вклада в уставный капитал организации, в целях налогообложения прибыли принимается по стоимости (остаточной стоимости) полученного в качестве вклада в уставный капитал имущества (имущественных прав). Стоимость (остаточная стоимость) определяется по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности на указанное имущество (имущественные права) с учетом дополнительных расходов, которые при таком внесении (вкладе) осуществляются передающей стороной при условии, что эти расходы определены в качестве взноса (вклада) в уставный (складочный) капитал (п. 1 ст. 277 НК РФ).

В данном случае остаточная стоимость полученного оборудования по данным налогового учета передающей стороны составляет 1200000 руб. При этом согласно пп. 1 п. 1 ст. 277 НК РФ у налогоплательщика-эмитента не возникает прибыли (убытка) при получении имущества в качестве оплаты за размещаемые им доли. Обращаем внимание на то, что поскольку сумма первоначальной стоимости оборудования, принятого к учету в состав основных средств, в бухгалтерском учете меньше, чем в налоговом, то при начислении амортизации по данному оборудованию будут возникать постоянные разницы, приводящие к отражению постоянных налоговых активов (п. п. 4, 7 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от

19.11.2002 N 114н. В данной схеме начисление амортизации по оборудованию не рассматривается.

| Содержание операций                                                                                                                                                                               | Дебет | Кредит | Сумма, руб. | Первичный документ                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--------|-------------|----------------------------------------|
| Отражена задолженность учредителя по оплате доли в уставном капитале                                                                                                                              | 75-1  | 80     | 1300000     | Акт о приеме-передаче оборудования     |
| Полученное в качестве вклада в уставный капитал оборудование принято на учет по стоимости, соответствующей номинальной стоимости доли учредителя за вычетом переданного им НДС (1300000 - 240000) | 08-4  | 75-1   | 1084000     | Акт о приеме-передаче оборудования     |
| Принят к учету НДС, восстановленный учредителем и подлежащий налоговому вычету у организации                                                                                                      | 19    | 75-1   | 216000      | Акт о приеме-передаче оборудования     |
| Принят к вычету НДС, переданный учредителем                                                                                                                                                       | 68    | 19     | 216000      | Акт о приеме-передаче оборудования     |
| Оборудование принято к учету в состав основных средств                                                                                                                                            | 01    | 08-4   | 1084000     | Акт о приеме-передаче основных средств |

## Задание № 2.

Хозяйственные операции по формированию и движению уставного капитала ООО за отчетный период

| Номер хозяйственной операции | Содержание хозяйственной операции                                         | Сумма, руб. | Дебет | Кредит |
|------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|-------------|-------|--------|
|                              | А. До государственной регистрации                                         |             |       |        |
| 1                            | Выписка банка. По данным выписок банка отражается сумма внесенных вкладов | 30 000      | 55    | 75     |
|                              | Б. После государственной регистрации                                      |             |       |        |

|   |                                                                                                                                                          |                             |                    |                    |
|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|--------------------|--------------------|
| 2 | <i>Устав.</i> Зарегистрирован уставный капитал ООО                                                                                                       | 75 000                      | 75                 | 80                 |
| 3 | <i>Выписка банка.</i> Зачислены на расчетный счет внесенные ранее денежные средства                                                                      | 30 000                      | 51                 | 55                 |
| 4 | <i>Выписка банка, акты приемки, приходные ордера.</i> Поступили в счет вклада в уставный капитал:<br>денежные средства<br>основные средства<br>материалы | <br>10000<br>25000<br>10000 | <br>51<br>08<br>10 | <br>75<br>75<br>75 |
| 5 | <i>Акт приемки-передачи основных средств.</i> Сданы в эксплуатацию основные средства                                                                     | 25 000                      | 01                 | 08                 |
| 6 | <i>Приходный кассовый ордер.</i> Отражается дополнительный вклад в уставный капитал денежных средств (до регистрации нового размера капитала)            | 25 000                      | 50                 | 75                 |
| 7 | <i>Устав.</i> После государственной регистрации отражены дополнительные взносы в уставный капитал                                                        | 25000                       | 75                 | 80                 |
| 8 | <i>Решение собрания. Выписка банка.</i> Продана другому участнику доля в уставном капитале организации                                                   | 10000<br>10000              | 91<br>51           | 81<br>91           |
| 9 | <i>Выписка банка.</i> Выкуплена доля участников в уставном капитале ООО                                                                                  | 15 000                      | 81                 | 51                 |

Начисление дивидендов и их выплата в учете акционерного общества оформляется так:

Дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 75-2 «Расчеты по выплате доходов» – начисление дивидендов;

Дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 75-2 «Расчеты по выплате доходов»

Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» – удержание налога на доходы;

Дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 75-2 «Расчеты по выплате доходов»

Кредит счета 50 «Касса», счета 51 «Расчетные счета» – выплата дивидендов.

Основным показателем, характеризующим уровень получаемых дивидендов, является его ставка. Ставка дивиденда определяется по формуле:

$$\text{Ст.Д} = \text{Прибыль} / \text{Уст.Капитал} \times 100 \%,$$

где Ст.Д - ставка дивиденда;

Прибыль - прибыль, направляемая на выплату дивидендов;

Уст.Капитал - размер уставного капитала общества.

Пример 1. Допустим, на выплату дивидендов по итогам 2005 года направляется сумма в 2200 тыс. руб.

Уставный капитал общества составляет 1000 тыс. руб., номинальная стоимость акций - 20 руб., число акций - 50 тыс. шт.

Ставка дивиденда на одну акцию составит 220 % ((2200 тыс. руб. / 1000 тыс. руб.) · 100 %), а на одну акцию приходится 44 руб. ((2200 тыс. руб. / 50 тыс. шт.).

**Задание № 3.** По состоянию на 1 января 200.. года ООО «Клаксон» была произведена уценка производственного оборудования первоначальная стоимость станка была уменьшена с 89400 рублей до 51600 рублей и соответственно уменьшена сумма начисленной амортизации на 4240 рублей.

Переоценка производилась путем прямого пересчета (по данным прайс-листов производителей). На дату переоценки ООО «Клаксон» добавочного капитала не имело и уценка производилась за счет нераспределенной прибыли. На 1 января следующего года ООО «Клаксон», воспользовавшись услугами профессионального оценщика, провело переоценку того же производственного оборудования и переоценку здания. По итогам экспертного заключения первоначальная стоимость здания возросла с 2346900 рублей до 2915000 рублей, а сумма амортизации увеличилась на 3360 рублей, первоначальная стоимость оборудования увеличилась до 59000 рублей, амортизация – на 580 рублей.

Отразите на счетах бухгалтерского учета результаты переоценки объектов основных средств на 1 января 200..года и последующего года.

## **Практическое занятие № 51**

### **«Решение задач по расчету и учету сумм прочих резервов»**

#### **Резерв по сомнительным долгам**

В соответствии с пунктом 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв по сомнительным долгам создается на основе проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, резерв в какой-либо части не будет использован, неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Для обобщения информации о резервах по сомнительным долгам предназначен счет 63 "Резервы по сомнительным долгам". На сумму создаваемых резервов делаются записи по дебету счета 91 "Прочие доходы и

расходы" и кредиту счета 63 "Резервы по сомнительным долгам". При списании невострбованных долгов, ранее признанных организацией сомнительными, записи производятся по дебету счета 63 в корреспонденции с соответствующими счетами учета расчетов с дебиторами.

Присоединение неиспользованных сумм резервов по сомнительным долгам к прибыли отчетного периода, следующего за периодом их создания, отражается по дебету счета 63 и кредиту счета 91. Аналитический учет по счету 63 ведется по каждому созданному резерву.

**Пример** При инвентаризации дебиторской задолженности был выявлен отраженный на счете 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" сомнительный долг в сумме 100 000 рублей. Данный долг был оценен как задолженность, по которой возможно получить не более 50 % ее суммы. Соответственно на сумму 50 000 рублей был создан резерв по сомнительным долгам. В результате осуществления процедуры банкротства должника по данному обязательству было получено 60 000 рублей. Отразим создание резерва, списание неполученного долга и неиспользованной части резерва в бухгалтерском учете организации - кредитора:

1) Отражается создание резерва по сомнительным долгам:

**Д 91 "Прочие доходы и расходы" К 63 "Резервы по сомнительным долгам" - 50000 рублей;**

2) Отражается получение части долга по результатам процедуры банкротства:

**Д 51 "Расчетные счета" К 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" - 60000 рублей;**

3) Списывается за счет ранее созданного резерва по сомнительным долгам недополученная часть задолженности: **Д 63 "Резервы по сомнительным долгам"**

**К 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками"** - 40000 рублей;

4) Списывается на увеличение финансового результата неиспользованная часть резерва:

**Д 63 "Резервы по сомнительным долгам" К 91 "Прочие доходы и расходы"** - 10000 рублей.

### ***Отражение в налоговом учете***

Правила формирования резервов по сомнительным долгам для целей налогообложения, устанавливаемые главой 25 НК РФ, имеют определенные отличия от предписаний бухгалтерского законодательства. Прежде всего, статья 266 НК РФ разделяет сомнительные и безнадежные долги.

#### **Выдержка из документа**

"1. Сомнительным долгом признается любая задолженность перед налогоплательщиком в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством или банковской гарантией

2. Безнадежными долгами (долгами, не реальными ко взысканию) признаются те долги перед налогоплательщиком, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено

вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации".

#### Пункты 1, 2 статьи 266 НК РФ

В соответствии с правилами, установленными пунктом 4 статьи 266 НК РФ, сумма резерва по сомнительным долгам, аналогично порядку, устанавливаемому нормативными документами по бухгалтерскому учету, определяется по результатам проведенной на последний день отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;

3) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

При этом сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 процентов от выручки отчетного (налогового) периода.

Напомним, что в соответствии со статьей 285 НК РФ отчетными периодами по налогу на прибыль организаций признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года, налоговым периодом - календарный год. Согласно пункту 4 статьи 266 НК РФ организация для

целей исчисления налогооблагаемой прибыли может создавать резервы по сомнительным долгам ежеквартально.

Суммы отчислений в резервы по сомнительным долгам включаются в состав внереализационных расходов на последний день отчетного (налогового) периода.

Резерв по сомнительным долгам может быть использован организацией лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов, признанных таковыми в порядке, предусмотренном статьей 266 НК РФ.

Если организацией принимается решение о создании резерва по сомнительным долгам, то списание долгов, признаваемых безнадежными в соответствии со статьей 266 НК РФ, осуществляется за счет сумм созданных резервов. В случае, если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежного долга, подлежащего списанию, разница (убыток) включается в состав внереализационных расходов.

**Задание № 1.** Приказом об учтенной политике ООО «Вымпел» предусмотрено создание резерва по сомнительным долгам. В октябре 20...года ООО «Вымпел» отгрузило ОАО «Призма» продукцию на сумму 70000 рублей, НДС – 12600 рублей. В связи с открытием Арбитражным судом дела о банкротстве ОАО «Призма» на конец года в учете ООО «Вымпел» был создан резерв в размере 80% суммы задолженности. В феврале следующего года при погашении в ходе конкурсного производства третьей очереди задолженности прочим кредиторам ООО «Вымпел» бала уплачена сумма в размере 12000 рублей.

Отразите операции по начислению и использованию резерва по сомнительным долгам на счетах учета.

### **Резервы предстоящих расходов**

Влияние расходов на оплату отпусков и на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет и по итогам работы за год можно показать на следующем условном примере. Пусть средние квартальные издержки аптечного предприятия без учета расходов по заработной плате, отпускных выплат и указанных выше вознаграждений составляют 45000 руб. Ежеквартальные расходы по заработной плате с учетом ЕСН составляют соответственно 700000, 650000, 500000 и 650000 руб. Суммы расходов на оплату отпусков с учетом ЕСН составят в 1-м квартале 25000 руб., во 2-м - 35000 руб., в 3-м - 75000 руб. и в 4-м - 35000 руб. Кроме того, предполагается в первом квартале выплатить вознаграждения за выслугу лет и по итогам работы за год в сумме 25000 руб. с учетом ЕСН, при этом предполагаемая сумма реализованной торговой наценки (ее часто называют реализованным торговым наложением) по кварталам соответственно составит 180000, 180000, 140000 и 180000 рублей.

При колебаниях финансового результата крайне сложно планировать объем прибыли и размер затрат, которые могут быть за счет нее осуществлены; уплата налога на прибыль за первое полугодие может привести к тому, что собственные денежные средства будут исчерпаны, и для осуществления затрат в 3-м квартале потребуется привлечение заемных средств. При этом затраты 1-го и 3-го кварталов хоть и осуществлены в эти

временные периоды, но по своему экономическому содержанию относятся не только к ним, но и ко всему налоговому периоду.

Для сглаживания таких колебаний финансового результата в практике бухгалтерского и налогового учета используется метод резервирования затрат. Согласно этому методу понесенные затраты включаются в издержки не напрямую, а финансируются за счет специального резерва, формируемого благодаря равномерным начислениям на счета учета издержек или себестоимости. При этом важно подчеркнуть, что метод резервирования применяется только для тех затрат, неравномерность которых не связана с объемом производства, выручки и тому подобных показателей.

Если вернуться к рассмотренному выше условному примеру, то аптечное предприятие могло формировать резервы предстоящих расходов на оплату отпусков, на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет и по итогам работы за год. Для этого в начале налогового периода аптека должна была бы произвести расчет ежемесячных отчислений в указанные резервы. Тогда рассчитанные суммы относились бы каждый месяц на счета издержек или себестоимости. В соответствии с п.1 ст.3241 ч.2 НК РФ процент отчислений в указанные резервы определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков и на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда. В рассматриваемом условном примере процент ежемесячных отчислений в формируемые резервы составил бы:

на оплату отпусков:  $(170000 : 2500000) \cdot 100\% = 6,8\%$ ;

на оплату ежегодных вознаграждений:  $(25000 : 250000) \cdot 100\% = 10\%$ .

При формировании резервов на оплату отпусков и ежегодных вознаграждений финансовый результат года более равномерно распределяется в течение налогового периода, чем при включении таких расходов в затраты по факту их осуществления. При этом исключаются такие "провалы" в отчетности предприятия, как убыток третьего квартала. Таким образом, целями создания резервов предстоящих расходов и платежей являются:

- обеспечение финансирования крупных затрат, носящих периодический характер;
- равномерное включение расходов в издержки производства или обращения во времени;
- выравнивание промежуточных финансовых результатов, направление их в русло общегодовой тенденции (в рассмотренном примере - это исключение необоснованного убытка в третьем квартале и приближение объема квартального дохода к его среднему годовому значению).

Для отражения сумм указанных резервов в бухгалтерском учете используется счет 96 "Резервы предстоящих расходов". По каждому виду резерва к этому счету открывается соответствующий субсчет. Ежемесячно на рассчитанные суммы резервов делаются проводки:

дебет счетов 20 или 44 - кредит счета 96 (соответствующие субсчета).

Фактические суммы расходов по оплате отпусков работников отражаются в бухгалтерском учете проводками:

дебет счета 96 - кредит счета 70 (на сумму начисленных отпускных);  
дебет счета 96 - кредит счета 69 (на сумму ЕСН). Поскольку образование резервов осуществляется равномерными ежемесячными начислениями, а расходование является весьма неравномерным, то в отдельные периоды средств резерва может оказаться недостаточно для осуществления соответствующих расходов. В этом случае во избежание образования дебетового сальдо на счете 96 недостающая сумма временно отражается на счете 97 "Расходы будущих периодов". Аналитический учет на этом счете ведется по видам расходов и резервов. Недостающая сумма отражается проводкой:

дебет счета 97 (субсчет соответствующего резерва) - кредит счета 96.

Впоследствии, при наличии достаточной суммы кредитового сальдо счета 96, эта сумма "возвращается" на счет 97 проводкой: дебет счета 96 - кредит счета 97.

В конце налогового периода проводится инвентаризация резервов по состоянию на 31 декабря. Резерв на оплату отпусков может иметь переходящее сальдо только в том случае, если в текущем налоговом периоде имеют место неиспользованные дни отпуска и их оплата предполагается в следующем налоговом периоде. При этом проводятся расчет необходимой переходящей суммы резерва, исходя из количества дней неиспользованного отпуска и среднедневного заработка, и расчет суммы ЕСН. После проведения уточняющего расчета излишние суммы резерва включаются в состав налоговой базы текущего налогового периода проводкой сторно: дебет счетов

20 или 44 - кредит счета 96 (соответствующий субсчет). Недостающие суммы доначисляются.

### **Задание № 2.**

Учетной политикой ОАО «Бирюза» предусмотрено создание резерва на оплату отпусков рабочих основного и вспомогательного производств. Сумма расходов на оплату отпусков и отчислений ЕСН на 20... год по сметным расчетам бухгалтерии составляет 230000 рублей. Планируемая сумма расходов на оплату труда этих категорий работников и ЕСН без учета сумм отпускных – 3160000 рублей. За январь фактически начисленная заработная плата рабочим основного производства составила 164000 рублей, рабочим вспомогательного производства – 55300 рублей. За отчетный год рабочим было выплачено 195000 рублей отпускных. Заработная плата и отчисления на социальное страхование по рабочим основного и вспомогательного производств составили 2780000 рублей.

Определите ежемесячный процент отчислений в резерв на оплату отпусков, отчисления в резерв за январь отчетного года, неизрасходованную сумму резерва на конец года (в целях упрощения задания спишите остаток резерва), сделайте бухгалтерские записи по операциям создания и использования резерва.

## **Практическое занятие № 52**

### **«Определение финансового результата от основного вида деятельности»**

Следует отметить, что доходы и расходы бывают от обычных видов деятельности (от основной деятельности) и прочие доходы и расходы (не основная деятельность).

В момент регистрации предприятия указываются виды деятельности, которыми планирует заниматься фирма. Эти виды деятельности считаются обычными (основными).

А что же можно посчитать " не основным" видом деятельности?

**Пример.**Наше предприятие оказывает консультационные услуги. В процессе работы нашего предприятия у нас есть офис (мы его арендуем), есть компьютеры (это ОС). Вот мы решили обновить себе компьютерный парк. Как правило, старые компьютеры, просто так не выбрасывают. В зависимости от фирмы и ее руководителей, ПК, например, могут продать.

Фирма не занимается продажей товаров, она лишь занимается оказанием услуг. Именно в такой ситуации, когда мы продаем то, что являлось нашим средством работы (для нашего предприятия) – выручка будет считаться по " не основной " деятельности.

В бухучете предусмотрены два основных счета, отражающих результаты финансовой деятельности предприятия по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. Это счета 90 и 91 соответственно.

Счет 90 "Продажи" предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним. На этом счете отражаются, в частности, выручка и себестоимость по:

готовой продукции и полуфабрикатам собственного производства;

работам и услугам промышленного характера;  
работам и услугам непромышленного характера;  
покупным изделиям (приобретенным для комплектации);  
строительным, монтажным, проектно-изыскательским,  
геолого-разведочным, научно-исследовательским и т.п. работам;  
товарам;  
услугам по перевозке грузов и пассажиров;  
транспортно-экспедиционным и погрузочно-разгрузочным операциям;  
услугам связи;  
предоставлению за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды (когда это является предметом деятельности организации);  
предоставлению за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (когда это является предметом деятельности организации);  
участию в уставных капиталах других организаций (когда это является предметом деятельности организации) и т.п.

По дебету отражаются суммы расходов (производственная себестоимость – К43, расходы на продажу – К44, НДС, предъявленный в составе выручки и начисленный к уплате в бюджет – К68); по кредиту сумма дохода в виде выручки от продажи – Д62. В состав выручки входит НДС.

Сравнивая расходы (Д90) и доходы (К90) определяем финансовый результат от продажи – прибыль или убыток.

Финансовый результат, определенный на счетах 90 и 91 списывают на счет 99.

**Пример.** Два предприятия приобрели одинаковые партии товара на сумму 130117 руб. Наценка на данный вид товара на обоих предприятиях составляет 30 процентов. Предприятие «Покупная цена» использует счет 42 «Торговая наценка», а предприятие «Продажная цена» нет. Стоимость товаров в продажных ценах составила 169152 руб. ( $130117 \text{ руб.} \cdot 1,3$ ). В учете предприятия «Продажная цена» по кредиту счета 42 «Торговая наценка» и отражена сумма наценки по данному товару в размере 39035 руб. ( $130117 \text{ руб.} \cdot 30\%$ ). Приобретенные партии товара у обоих предприятий полностью реализованы и другой реализации не было. Для упрощения примера, предположим, что предприятия – не плательщики НДС. В учете предприятий сделаны следующие проводки.

Предприятие «Продажная цена»: ДЕБЕТ 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» КРЕДИТ 90 «Продажи» – 169152 руб. – реализован товар;

ДЕБЕТ 50 «Касса» КРЕДИТ 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» – 169152 руб. – получена в кассу выручка за реализованный товар;

ДЕБЕТ 90 «Продажи» КРЕДИТ 41 «Товары» – 169152 руб. – списана учетная стоимость реализованного товара. Товар учитывается в продажных ценах, поэтому учетной стоимостью будет его продажная цена;

ДЕБЕТ 90 «Продажи» КРЕДИТ 42 «Торговая наценка» – 39035 руб. – сторнирована реализованная торговая наценка. Использование данной сторнировочной записи обусловлено учетной необходимостью. Ведь при учете товара в продажных ценах при реализации товара его списание в учете тоже производится в учетных ценах и формально получается, что предприятие не имеет прибыли, т.к. дебетовый и кредитовый оборот счета 90 «Продажи» пока равны. Чтобы отразить финансовый результат и закрыть счет 42 «Торговая наценка», на котором числится кредитовое сальдо (в нашем случае в сумме 39 035 руб.) и используется описанный механизм.

Теперь можем получить финансовый результат от реализации. Кредитовый оборот счета 90 (169152 руб.) – дебетовый оборот счета 90 (169152 руб.) + сумма сторнировочной записи по дебету счета 90 (значит, сумма увеличивает кредит счета в размере 39035 руб.). Кредитовый остаток счета составит 39035 руб. Будет сделана проводка:

ДЕБЕТ 90 «Продажи» КРЕДИТ 99 «Прибыли и убытки» – 39035 руб. – отражен финансовый результат от реализации;

ДЕБЕТ 99 КРЕДИТ 68 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль» – 9368 руб. ( $39035 \text{ руб.} \cdot 24\%$ ) – начислен налог на прибыль при условии, что предприятие больше не имело расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

Предприятие «Покупная цена»: ДЕБЕТ 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» КРЕДИТ 90 «Продажи» – 169152 руб. – реализован товар;

ДЕБЕТ 50 «Касса» КРЕДИТ 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» – 169152 руб. – получена в кассу выручка за реализованный товар;

ДЕБЕТ 90 «Продажи» КРЕДИТ 41 «Товары» – 130117 руб. – списана покупная стоимость реализованного товара.

При использовании данного метода учета товаров (в покупных ценах без использования счета 42 «Торговая наценка») финансовый результат от реализации выводится автоматически как разница между оборотами по счету 90 «Продажи» без каких-либо дополнительных сторнировочных проводок.

ДЕБЕТ 90 «Продажи» КРЕДИТ 99 «Прибыли и убытки» – 39035 руб. – отражен финансовый результат от реализации;

ДЕБЕТ 99 КРЕДИТ 68 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль» – 9368 руб. ( $39035 \text{ руб.} \cdot 24\%$ ) – начислен налог на прибыль при условии, что предприятие больше не имело расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

## **Практические занятия № 52 -54**

### **«Определение финансового результата от прочих видов деятельности»**

#### ***Прочие доходы:***

- а)арендная плата, лицензионные платежи, доходы от участия в уставных капиталах других организаций. Если сдача активов в аренду, участие в уставных капиталах других организаций,

предоставление прав на нематериальные активы не являются предметом деятельности организации

б)доходы от совместной деятельности, доходы от продажи имущества

в)проценты по заемным средствам

г)кредиторская, депонентская задолженности с истекшим сроком исковой давности

д)курсовые разницы

е)стоимость ценностей, оставшихся от списания имущества в результате чрезвычайных ситуаций и т.д.

***Прочие расходы:***

а)по сдаче активов в аренду, по предоставлению прав на нематериальные активы, расходы от участия в уставных капиталах других организаций, если сдача активов в аренду, участие в уставных капиталах других организаций, предоставление прав на нематериальные активы не являются предметом деятельности организации

б)расходы, связанные с выбытием имущества

в)проценты за кредиты и займы

г)оплата услуг кредитных организаций

д)отчисления в оценочные резервы

е)безнадежная дебиторская задолженность

ж)курсовые разницы

з)штрафы, неустойки

и)расходы, возникающие как следствие чрезвычайных обстоятельств и  
т.д

**Задание.** Укажите, к каким видам деятельности относятся следующие факты хозяйственной жизни:

| №<br>п/п | Содержание факта хозяйственной деятельности                                                                                                                                                                                                                         | Вид<br>деятельности | Счет |
|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------|
| 1        | Командировочные расходы, связанные с заключением договором на продажу продукции                                                                                                                                                                                     |                     |      |
| 2        | Недостача материальных ценностей в производстве и на складах:<br><br>в пределах норм естественной убыли (списывается со счета 94)<br><br>сверх установленных норм естественной убыли при отсутствии виновных лиц                                                    |                     |      |
| 3        | Рассчитаны и отражены положительные курсовые разницы, возникшие при оплате за полученные материалы                                                                                                                                                                  |                     |      |
| 4        | Зачислена в состав доходов просроченная кредиторская задолженность                                                                                                                                                                                                  |                     |      |
| 5        | Недостача материальных ценностей, отгруженных поставщиком, выявленная при их приемке:<br><br>в пределах установленных норм естественной убыли<br><br>сверх норм естественной убыли<br><br>Комиссионные расходы, связанные с:<br>продажей продукции                  |                     |      |
| 6        | продажей прочих видов имущества (основных средств, нематериальных активов, материалов, ценных бумаг)<br>Суммы НДС:                                                                                                                                                  |                     |      |
| 7        | начисленные к уплате в бюджет со стоимости проданной продукции<br><br>начисленные к уплате в бюджет со стоимости проданного прочего имущества (основных средств, нематериальных активов, материалов, ценных бумаг)<br><br>принятые к учету по приобретенным товарам |                     |      |

|  |                                                                                          |  |  |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|
|  | Сумы дивидендов начисленные по подписке за акции, принадлежащие предприятию              |  |  |
|  | Сумма прибыли, причитающаяся предприятию и начисленная по договору простого товарищества |  |  |

Счет 91 «Прочие доходы и расходы» во многом аналогичен счету 90 «Продажи». Также по кредиту счета отражаются прочие доходы организации, по дебету ее прочие расходы. И это неудивительно. Эти счета предназначены для выполнения одной цели – выявления финансовых результатов финансово-хозяйственной деятельности. Различие состоит только в том, что каждый из них отображает результаты «своих» операций – обычных или «необычных».

К счету 91 «Прочие доходы и расходы» могут быть открыты субсчета:

91-1 «Прочие доходы» – учитываются поступления активов, признаваемые прочими доходами,

91-2 «Прочие расходы» – учитываются прочие расходы,

91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» – предназначен для выявления сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц.

Записи по субсчетам 91-1 «Прочие доходы» и 91-2 «Прочие расходы» производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением дебетового оборота по субсчету 91-2 «Прочие расходы» и кредитового оборота по субсчету 91-1 «Прочие доходы» определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц. Это сальдо ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» на счет 99 «Прибыли и убытки». Таким образом,

синтетический счет 91 «Прочие доходы и расходы» сальдо на отчетную дату не имеет.

**Пример.** Предприятие произвело реализацию объекта основных средств. Остаточная стоимость актива составляет 50000 руб. Начисленная амортизация составляет 10 000 руб. Соответственно, первоначальная стоимость равна 60000 руб. (50000 + 10000). А продан актив был за 61360 руб. с учетом НДС. Кроме того, за нарушение условий договора покупатель дополнительно уплатил штрафную санкцию в сумме 1000 руб.

В учете было отражено:

ДЕБЕТ 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» КРЕДИТ 91-1 «Прочие доходы» – 61360 руб. – отражена реализация основного средства;

ДЕБЕТ 51 «Расчетные счета» КРЕДИТ 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» – 61360 руб. – поступили денежные средства от покупателя за реализованный актив;

ДЕБЕТ 91-2 «Прочие расходы» КРЕДИТ 68 субсчет «Расчеты с НДС» - сумма НДС

ДЕБЕТ 91-2 «Прочие расходы» КРЕДИТ 01 «Основные средства» – 60000 руб. – списана с учета первоначальная стоимость реализованного актива;

ДЕБЕТ 02 «Амортизация основных средств» КРЕДИТ 91-1 «Прочие доходы» – 10 000 руб. – списана амортизация выбывающего объекта;

ДЕБЕТ 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» КРЕДИТ 99 «Прибыли и убытки» – 2000 руб. (61360 – 9360 – 60000 + 10000) – выявлен финансовый результат от произведенной реализации;

ДЕБЕТ 51 «Расчетные счета» КРЕДИТ 91-1 «Прочие доходы» –1000 руб. – поступили санкции от покупателей за нарушение условий договора;

ДЕБЕТ 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» КРЕДИТ 99 «Прибыли и убытки» – 1000 руб. – произведено закрытие счета 91 «Прочие доходы и расходы» по окончании месяца.

***Потери, расходы и доходы в связи с чрезвычайными обстоятельствами хозяйственной деятельности*** (стихийное бедствие, пожар, авария, национализация и т.п.) – в течение года также отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

**Пример** Сильный штормовой ветер сорвал часть крыши склада, а ливневый дождь залил хранящиеся на складе товарно-материальные ценности. В результате был нанесен ущерб на общую сумму 43021 руб., в том числе: испорчено материалов на сумму 3000 руб., товаров на 43021руб., что и было отражено в учете предприятия:

ДЕБЕТ 91 «Прочие доходы и расходы» КРЕДИТ 10 «Материалы» – 3000 руб. – списаны пришедшие в негодность материалы;

ДЕБЕТ 91 «Прочие доходы и расходы» КРЕДИТ 41 «Товары» – 43021 руб. – списаны пришедшие в негодность товары.

Субсчета к счету 91 «Прочие доходы и расходы» закрываются в ходе проведения реформации баланса только по окончании отчетного года (кроме

субсчета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов») внутренними записями на субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

**Пример**Предположим, что никаких других операций в течение года на счете 91 «Прочие доходы и расходы» отражено не было. В этом случае по окончании года по счету 91 «Прочие доходы и расходы» будут сделаны следующие записи:

ДЕБЕТ 91-1 «Прочие доходы» КРЕДИТ 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» – 72360 руб. (61360 + 10000 + 1000) – по окончании года произведено закрытие субсчета 91-1 «Прочие доходы»;

ДЕБЕТ 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» КРЕДИТ 91-2 «Прочие расходы» – 69360 руб. (9360 + 60000) – по окончании года произведено закрытие субсчета 91-2 «Прочие доходы».

По окончании года счет 99 «Прибыли и убытки» сальдо иметь не будет, так как в конце года счет 99 «Прибыли и убытки» и так закрывается на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Закрытие счета 99 «Прибыли и убытки» вновь связано с реформацией баланса. Полученные итоги финансовой деятельности по окончании года обобщаются на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». И новый финансовый год начинается с нуля.

**Пример.**

При реформации баланса сделана проводка:

ДЕБЕТ 99 «Прибыли и убытки» КРЕДИТ 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» – 109979 руб. – произведено закрытие счета 99 «Прибыли и убытки».

**Задание.** Запишите на счетах бухгалтерского учета операции по ликвидации объекта основных средств и определите финансовый результат (в рублях):

| <i>№<br/>п/п</i> | <i>Содержание операции</i>                                     | <i>Сумма</i> | <i>Дебет</i> | <i>Кредит</i> |
|------------------|----------------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|
| 1.               | Ликвидируется пришедшее в негодность оборудование:             | х            | х            | х             |
|                  | первоначальная стоимость                                       | 150000       |              |               |
|                  | сумма накопленной амортизации                                  | 100000       |              |               |
|                  | списана остаточная стоимость объекта основного средства        | определить   |              |               |
|                  | оприходованы запасные части от демонтированного оборудования   | 17200        |              |               |
|                  | начислена заработная плата за разборочные работы               | 13000        |              |               |
|                  | произведены отчисления на социальное страхование и обеспечение | 3380         |              |               |
| 2.               | Определите финансовый результат от списания оборудования       | х            |              |               |

## **Практическое занятие № 55 - 56**

### **«Определение конечного финансового результата и учет использования прибыли»**

Для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году используют счет 99 «Прибыли и убытки». Счет активно-пассивный, сальдо показывает нарастающим итогом финансовый результат, полученный с начала года до отчетного периода. По дебету счета отражают убытки, по кредиту – прибыли. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов показывает финансовый результат отчетного периода. Сальдо как разница между суммами оборотов может быть дебетовым (убыток) или кредитовым (прибыль). В балансе оно записывается в пассиве, при этом убыток отражается в круглых скобках.

На счете 99 отражаются:

-финансовый результат от продажи продукции работ услуг: Д99К90/9 – убыток, Д90/9К99 – прибыль;

-финансовый результат от прочих операций: Д99К91/9 – убыток, Д91/9К99 – прибыль;

-постоянные налоговые обязательства Д99 с/с ПНО К68,

-списание отложенных налоговых активов при выбытии активов  
Д09с/сОНАК99

-списание отложенных налоговых обязательств при выбытии активов  
или обязательств Д99с/сОНОК77,

-условный доход – Д68К99 или расход Д99К68,

-налоговые санкции Д99К68 по налогу на прибыль и суммы платежей  
по перерасчетам по налогу на прибыль.

По окончании отчетного года счет 99 закрывают. Заключительной записью декабря сумму чистой прибыли, составляющей разницу между суммой полученной прибыли и суммой начисленных в бюджет налога и штрафных санкций списывают с дебета сч99 в кредит сч84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток). Сумму убытка списывают с кредита сч99 в дебет счета 84.

### **Задание.**

ООО «Кварц» участвует в уставном капитале ООО «Янтарь», которое в августе текущего года объявило о выплате доходов от участия по итогам первого полугодия. По решению общего собрания участников ООО «Кварц» причитается 300000 рублей. Выплата состоится в сентябре с удержанием налога на доходы (прибыль) по ставке 9% налоговым агентом. Дивиденды были выплачены материалами по учетной стоимости 282000 рубля, в том числе НДС 43017 рублей. Кроме дивидендов ООО «Кварц» получена прибыль от продажи продукции: в августе – 500000 рублей, в сентябре – 450000 рублей.

Определите сумму налога на дивиденды, удержанную у источника получения дохода, условный расход (доход) по налогу на прибыль в сентябре, постоянные разницы, постоянный налоговый актив. Отрадите факты хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета, включая операции погашения постоянного налогового актива и корректировки задолженности перед бюджетом по текущему налогу на прибыль.

Для учета операций откроем в рабочем плане счетов два субсчета: 99-1 «Прибыли и убытки до налогообложения», 99-2 «Условный расход (доход) по налогу на прибыль».

Налог на дивиденды  $300000 \cdot 9\% = 27000$  рублей, постоянный налоговый актив – 72000 рубля ( $300000 \cdot 24\%$ ), сумма корректировки постоянного налогового актива - 6480 рублей ( $27000 \cdot 24\%$ )

| <i>№<br/>п/п</i>         | <i>Содержание операции</i>                                                           | <i>Сумма</i> | <i>Дебет</i> | <i>Кредит</i> |
|--------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|
| <i>Записи в августе</i>  |                                                                                      |              |              |               |
| 1                        | Начислены дивиденды к получению в связи с уведомлением о решении собрания участников | 300000       | 76           | 91            |
| 2                        | Отражена прибыль, полученная от продажи продукции                                    | 500000       | 90-9         | 99-1          |
| 3                        | Отнесено на прибыль сальдо прочих доходов и расходов                                 | 300000       | 91-9         | 99-1          |
| 4                        | Отражена сумма налога на дивиденды                                                   | 27000        | 99-1         | 76            |
| 5                        | Сформирован постоянный налоговый актив                                               | 72000        | 68           | 99-2          |
| 6                        | Отражена сумма по условному расходу по налогу на прибыль ( $500000 \cdot 24\%$ )     | 120000       | 99-2         | 68            |
| <i>Записи в сентябре</i> |                                                                                      |              |              |               |
| 7                        | Погашена задолженность перед бюджетом по налогу на прибыль ( $120000 - 72000$ )      | 48000        | 68           | 51            |

|                         |                                                                         |        |      |      |
|-------------------------|-------------------------------------------------------------------------|--------|------|------|
| 8                       | Поступили материалы в счет выплаты дивидендов                           | 238983 | 10   | 76   |
| 9                       | Отражен «входной» НДС по материалам                                     | 43017  | 19   | 76   |
| 10                      | Отражена сумма прибыли за сентябрь                                      | 450000 | 90   | 99-1 |
| 11                      | Отражена сумма условного расхода по налогу на прибыль                   | 108000 | 99-2 | 68   |
| 12                      | Скорректирован постоянный налоговый актив                               | 6480   | 99-2 | 68   |
| <i>Записи в октябре</i> |                                                                         |        |      |      |
| 13                      | Перечислена в бюджет задолженность по налогу на прибыль (108000 + 6480) | 114480 | 68   | 51   |
| 14                      | Принят к вычету НДС по поступившим материалам                           | 43017  | 68   | 19   |

**Задача.** Запишите на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной деятельности по отражению финансовых результатов (в рублях):

| <i>№<br/>п/п</i> | <i>Содержание операции</i>                                                                                                | <i>Сумма</i> | <i>Дебет</i> | <i>Кредит</i> |
|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|
| 1.               | Отражена прибыль от обычных видов деятельности (заключительный оборот текущего месяца)                                    | 985000       |              |               |
| 2.               | Отражена прибыль от операций по прочим видам деятельности (заключительный оборот текущего месяца)                         | 250800       |              |               |
| 3.               | Отражено начисление штрафа и пени за несвоевременную уплату отчислений на социальное страхование и социальное обеспечение | 3900         |              |               |
| 4.               | Списана себестоимость незавершенного производства, утраченного вследствие пожара                                          | 27000        |              |               |

|    |                                                           |            |  |  |
|----|-----------------------------------------------------------|------------|--|--|
| 5. | Начислить условный расход по налогу на прибыль            | определить |  |  |
| 6. | Сформировать финансовый результат по итогам работы за год | определить |  |  |

## Практическое занятие № 57

### Семинар «Учетная политика организации и отчетность предприятия»

**Цель занятия:** рассмотреть технику формирования учетной политики как право выбора различных методов бухгалтерского учета одних и тех же фактов хозяйственной жизни, дающее возможность по-разному представлять информацию о данных фактах в финансовой отчетности и формировать разные картины своего финансового положения, сохраняя при этом их реальность.

Обсуждение вопросов:

- 1.Выбор метода списания общехозяйственных расходов.
- 2.Выбор способа начисления амортизации
- 3.Выбор способа оценки материально-производственных запасов
- 4.Использование резервов
- 5.Учетная политика по РБСУ и МСФО
- 6.Отчетность, ее виды и представление по РБСУ и МСФО

### **Практическое занятие № 58 - 62**

**Зачет по темам «Учет собственного капитала и резервов». «Учет финансовых результатов». «Бухгалтерская отчетность организации».**

- 1.Как определяется размер уставного капитала?
- 2.Какие вклады могут быть сделаны в уставный капитал предприятия?

3. Можно ли изменить размер уставного капитала?
4. За счет каких средств создается резервный капитал?
5. На какие цели используются средства резервного капитала?
6. В каких случаях можно использовать средства добавочного капитала?
7. Какие доходы могут быть получены организацией?
8. Какие доходы относят к доходам от обычных видов деятельности?
9. Что относится к прочим доходам?
10. Какие расходы могут быть получены организацией?
11. Какие расходы относят к доходам от обычных видов деятельности?
12. Что относится к прочим расходам?
13. Какие резервы могут быть созданы организацией?
14. За счет каких источников могут формироваться резервы?
15. Что относят к расходам будущих периодов?
16. Какие доходы относят к доходам будущих периодов? На каком счете они учитываются?
17. На каком счете ведется учет прибыли и убытков?
18. Какие счета служат для формирования финансовых результатов?
19. Виды бухгалтерской отчетности
20. Последовательность заполнения баланса и отчета о прибылях и убытках
21. Состав годовой отчетности

22.Консолидированная отчетность

23.Исправление ошибок в отчетности