

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
Биологический институт

УТВЕРЖДАЮ:

Директор Биологического института

С.П. Кулижский

«21» декабря 2011 г.

УЧЕТ И АНАЛИЗ

Практикум

Томск
2011

РАССМОТРЕНО И УТВЕРЖДЕНО методической комиссией БИ
Протокол № 102 от 23 ноября 2011 г.

Председатель комиссии,
к.б.н., профессор



М.В. Олонова

Рецензент – к. э. н., доцент кафедры финансов и учета
Т.В. Счастливая

Учебно-методическое пособие по курсу «Учет и анализ» предназначено для студентов Биологического института (направление подготовки – 080200 «Менеджмент», профиль подготовки – «Производственный менеджмент (АПК)»), очной формы обучения Томского государственного университета. Пособие содержит лабораторный практикум, который представляет собой комплексную сквозную задачу. Практикум позволяет привить практические навыки ведения бухгалтерского учета на примере модели предприятия.

СОСТАВИТЕЛЬ:

ст. преподаватель кафедры
Экономики и агробизнеса
И.А. Макарова

ПРЕДИСЛОВИЕ

Данный практикум представляет собой комплексную сквозную задачу, которая охватывает все вопросы, касающиеся порядка ведения бухгалтерского учета, начиная с формирования учетной политики предприятия и заканчивая составлением бухгалтерской отчетности.

Практикум предназначен для проведения практических занятий по дисциплине «Учет и анализ». Целями практикума являются: закрепление и систематизация теоретических знаний, полученных студентами на лекциях, и привитие им практических навыков в области финансового учета коммерческих организаций.

В практикуме рассматриваются следующие темы:

1. Общая характеристика предприятия и учетная политика.
2. Учет денежных средств.
3. Учет вложений во внеоборотные активы.
4. Учет основных средств.
5. Учет нематериальных активов.
6. Учет финансовых вложений.
7. Учет материально-производственных запасов.
8. Учет расчетов с подотчетными лицами.
9. Учет расчетов с персоналом по оплате труда.
10. Учет затрат на производство продукции.
11. Учет готовой продукции и ее продажи.
12. Учет текущих операций и расчетов.
13. Учет финансовых результатов и использования прибыли.
14. Учет капитала и резервов.
15. Бухгалтерская отчетность.

В каждой теме даются методические указания, исходные данные и задания по составлению первичных документов, бухгалтерских проводок, расчетов и регистров бухгалтерского учета.

Выполнение практикума предполагает, что студенты изучили следующие дисциплины: теория бухгалтерского учета; правовое регулирование предпринимательской деятельности; экономика предприятий; денежное обращение, кредит и банки; налоги и налогообложение.

В результате проделанной практической работы студент должен уметь:

- 1) заполнять журнал хозяйственных операций;
- 2) открывать и вести счета бухгалтерского учета;

3) заполнять оборотные ведомости по синтетическим и аналитическим счетам;

4) заполнять формы первичной документации и учетные регистры;

5) составлять основные формы бухгалтерской отчетности;

6) составлять калькуляции себестоимости продукции;

7) осуществлять оценку объектов бухгалтерского учета;

8) оформлять внутренние формы отчетности на предприятии, а также принимать рациональные решения в сфере управления затратами.

При составлении практикума использовалось учебное пособие Е.А. Мизиковского, Е.Н. Елмановой, Е.В. Пуреховской «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету»

Тема 1. «ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ И УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА»

Общие требования

По данной теме студент должен знать:

- 1) Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 г. № 129-ФЗ;
- 2) ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»;
- 3) ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»;
- 4) организацию документооборота на предприятии;
- 5) формы бухгалтерского учета.

Студент должен уметь:

- 1) определять объекты бухгалтерского учета;
- 2) определять наиболее оптимальные варианты учета активов, рассчитывать выручку, затраты;
- 3) составлять проект приказа «Учетная политика организации».

Исходные данные

Полное название организации – «Флагман». Организационно-правовая форма – открытое акционерное общество. Юридический адрес: Россия, г. Томск, ул. Подгорная, 6. ИНН 7018012970.

ОАО «Флагман» имеет статус юридического лица, бухгалтерский учет ведет на самостоятельном балансе. Дочерних компаний и филиалов организация не имеет.

Расчетно-кассовое обслуживание ОАО «Флагман» осуществляет «Газпромбанк».

Среднесписочная численность работников на 1 января 2011 г. – 101 человек. Уставный капитал общества сформирован без участия иностранного капитала.

ОАО «Флагман» осуществляет производственную деятельность. Основной предмет деятельности — производство продукции двух видов – продукция А и продукция Б.

Продукция производится в цехах основного производства: цех № 1 – механический; цех № 2 – сборочный.

В состав вспомогательных производств включены цехи: цех № 3 – транспортный; цех № 4 – ремонтно-механический.

В механическом цехе осуществляется обработка материалов, и полуфабрикаты и детали направляются в сборочный цех, где собираются готовые изделия.

Транспортный цех осуществляет перевозки материалов на территории предприятия.

Кроме того, в составе жилищно-коммунального хозяйства имеется специализированный участок, предназначенный для ремонта и обслуживания жилого дома.

Продукция А представляет собой монтажный комплект № 1: подрамник крепления коробки скоростей № 1 и коробка скоростей.

Продукция Б представляет собой монтажный комплект № 2: подрамник крепления коробки скоростей № 2 и коробка скоростей.

Для производства изделия А и Б используются основные виды сырья и материалов, а также покупные комплектующие.

Постоянными поставщиками материалов являются:

- 1) ОАО «Нижегородхимзавод» – поставка химикатов;
- 2) металлзавод ОАО «Спецсталь» – поставка стали 08кп;
- 3) завод коробок скоростей ОАО «Гигант» – поставка коробок скоростей;
- 4) ЗАО «Русь» – поставка шурупов.

Технология производства изделия А и Б следующая: из стали изготавливаются заготовки посредством резки, гибки, сварки; из деталей свариваются подрамники разной конфигурации (соответственно № 1 и № 2), сверлятся монтажные отверстия. Подрамник обрабатывается химикатами для удаления ржавчины, наносится защитный антикоррозионный слой. К подрамнику крепится коробка скоростей.

Продукция А и Б упаковывается в полиэтиленовую пленку, затем складывается на деревянные поддоны, после чего изделия грузятся в транспортные средства. Перевозка изделий может осуществляться любыми транспортными средствами.

Изделия А и Б продаются как на внутреннем рынке, так и за рубежом.

Организация содержит жилой дом. Выручка от оказания услуг по обслуживанию дома признается выручкой от выполнения работ (услуг).

Помимо производственной деятельности ОАО «Флагман» осуществляет операции купли-продажи ценных бумаг, выдачи займов из временно свободных средств юридическим лицам и др.

ПРИКАЗ № 1612
ПО ОТКРЫТОМУ АКЦИОНЕРНОМУ ОБЩЕСТВУ
«ФЛАГМАН» ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ПРЕДПРИЯТИЯ
НА 2011 ГОД

29 декабря 2010 г.

Томск

В соответствии с Федеральным законом от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 и др. нормативными документами

ПРИКАЗЫВАЮ:

Утвердить учетную политику ОАО «Флагман» на 2011 год.

1. Общие положения

1.1. Правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского (финансового) учета регламентируются Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и Гражданским кодексом РФ. В системе бухгалтерского учета формируется полная и достоверная информация о финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Флагман» и его имущественном положении.

1.2. Активы и обязательства ОАО «Флагман» существуют обособленно от активов и обязательств его собственников и других организаций. Имущество, находящееся под контролем организации, но не принадлежащее ей, учитывается на забалансовых счетах.

1.3. Факты хозяйственной деятельности отражаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

1.4. Бухгалтерский (финансовый) учет ведется на основании Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94 н, а также действующих Положений по бухгалтерскому учету и других нормативных документов по отдельным объектам бухгалтерского учета.

1.5. ОАО «Флагман» не намерено в обозримом будущем ликвидироваться или существенно сокращать деятельность.

2. Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерский финансовый учет ведется бухгалтерией, являющейся структурным подразделением организации, возглавляемой главным бухгалтером. Главный бухгалтер назначается и увольняется руководителем организации, подчиняется непосредственно руководителю организации и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского финансового учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Ответственность за организацию бухгалтерского финансового учета в организации, соблюдение законодательства несет генеральный директор организации. Ответственность за организацию и исполнение настоящего приказа возлагается на генерального директора.

3. Рабочий План счетов

Бухгалтерский учет ведется на основании рабочего Плана счетов бухгалтерского учета, соответствующего Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утвержденному приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94 н, а также действующим Положениям по бухгалтерскому учету и другим нормативным документам по отдельным направлениям бухгалтерского финансового учета.

4. Документооборот и технология обработки учетной информации

4.1. Документооборот в ОАО «Флагман» формируется согласно утвержденному графику документооборота. Персональная ответственность за исполнение графика документооборота возлагается на руководителей подразделений, служб и отделов.

4.2. Документальное оформление хозяйственных фактов осуществляется в первичных документах типовой формы, утвержденных:

1) Постановлением Госкомстата РФ от 21 января 2003 г. № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств»;

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

3) Постановлением Госкомстата РФ от 5 января 2004 г. № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»;

4) Постановлением Госкомстата РФ от 30 октября 1997 г. № 71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету материалов»

Применение документов нетиповой (произвольной) формы допускается с разрешения главного бухгалтера ОАО «Флагман».

4.3. Хозяйственные факты регистрируются в учетных документах в натуральных, трудовых и денежных измерителях в зависимости от характера данных, порядка их формирования и группировки.

4.4. Документы оформляются по мере совершения хозяйственного факта, а если это не представляется возможным – по его окончании.

4.5. Первичные документы подлежат обязательной проверке, которая осуществляется по форме (полнота и правильность оформления документов, заполнения реквизитов) и по содержанию (законность документированных операций, логическая увязка отдельных показателей).

4.6. Ответственность за своевременное и качественное оформление учетных документов, передачу их в установленные сроки для принятия к бухгалтерскому учету, достоверность содержащихся в документах данных возложить на должностных лиц, в обязанности которых входит составление, визирование и утверждение учетных документов. Контроль за соответствием учетной документации требованиям учетных стандартов осуществляется главным бухгалтером.

4.7. Запрещаю принимать к исполнению и оформлению документы по хозяйственным фактам, противоречащим законодательству и нарушающим договорную и финансовую дисциплину.

4.8. Формирование Учетной информации осуществляется по журнально-ордерной форме бухгалтерского учета в соответствии с приложением к Письму Минфина России «Рекомендации по применению единой журнально-ордерной формы счетоводства» от 24 июля 1992 г. № 59.

5. Состав и порядок бухгалтерского учета обязательных учетных объектов

5.1. Основные средства. К основным средствам относится имущество, используемое и приносящее доход свыше 12 месяцев и имеющее материальную форму. Учет осуществляется на основании Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/2001, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2001 г. № 26н, и Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20 июля 1998 г. № 33 н.

Классификация объектов основных средств производится в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-94, утвержденным Постановлением Госстандарта Российской Федерации от 26 декабря 1994 г. № 359. Единицей учета является инвентарный объект. Аналитический учет основных средств ведется по каждому инвентарному объекту. Все объекты основных средств должны иметь технический паспорт (технические условия, техническое описание). Приемка и выбытие оформляется постоянно действующей комиссией. Срок полезного использования объекта основных средств определяется утвержденной мною комиссией по принятию и выбытию основных средств, согласно техническим паспортам (подобным им документам). В случае отсутствия необходимой информации организация устанавливает срок полезного использования объектов основных средств самостоятельно.

5.2. Нематериальные активы. К нематериальным активам относится имущество, не имеющее материально-вещественной структуры, используемое и приносящее доход свыше 12 месяцев. Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется на основании Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007. Аналитический учет ведется по каждому инвентарному объекту нематериальных активов. Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется по датам, указанным в лицензиях, патентах и других охранных документах, и фиксируется приемной документацией.

5.3. Вложения во внеоборотные активы. Учет вложений во внеоборотные активы ведется на основании Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» ПБУ 2/2008. Учет затрат, связанных с вложениями во внеоборотные активы, осуществляется на синтетическом счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» по субсчетам в соответствии с рабочим Планом счетов бухгалтерского учета. Аналитический учет вложений во внеоборотные активы ведется по каждому отдельному объекту вложений.

5.4. Учет амортизации внеоборотных активов

5.4.1. Стоимость амортизируемых объектов внеоборотных активов ежемесячно погашается путем начисления амортизации в течение установленного срока их полезного использования линейным способом. По автотранспортным средствам ОАО «Флагман» норма амортизационных отчислений определяется пропорционально объему выполненных работ (в процентах от балансовой стоимости машины на 1000 км пробега).

5.4.2. Начисление амортизации по основным средствам и нематериальным активам осуществляется по утвержденным нормам амортизации. Разработка норм амортизации внеоборотных активов и контроль за их применением возложены на начальника планово-экономического отдела.

5.5. Переоценка основных средств. Переоценка основных средств производится ежегодно по состоянию на 31 декабря. При переоценке используется способ прямого счета в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

5.6. Отражение стоимости внеоборотных активов в отчетности. Основные средства и не материальные активы отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости, вложения во внеоборотные активы – по сумме фактических затрат.

5.7. Учет материальных запасов

5.7.1. Материальные запасы, в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 9 июня 2001 г. № 44н, – это часть имущества, используемая при производстве продукции, выполнении работ и оказании услуг, предназначенных для продажи, а так же для управленческих нужд ОАО «Флагман».

Материалы учитываются согласно Положению по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/2001, утвержденному приказом Министерства финансов Российской Федерации от 9 июня 2001 г. № 44н.

5.7.2. Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости изготовления, учитываемой на счете 15. «Заготовление и приобретение материалов». Состав затрат на приобретение материалов формируется согласно Положению по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/2001, утвержденному приказом Министерства финансов Российской Федерации от 9 июня 2001 г. № 44н, и Положению по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденному приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 г. № 33н.

5.7.3. Текущий учет материальных запасов осуществляется на счете 10 «Материалы» по учетным ценам. В качестве учетных цен используются договорные (оптовые) цены поставщиков (без НДС и акцизов). Разница между стоимостью материалов по учетным ценам и фактической себестоимостью приобретения отражается на счете 16 «Отклонения в стоимости материалов».

5.7.4. Стоимость материалов, отпущенных в производство (в механический, сборочный или ремонтный цех), и при ином выбытии оце-

нивается по средней себестоимости их заготовления и приобретения. Материалы, опущенные в транспортный цех, оцениваются по себестоимости каждой единицы.

5.8. Учет расчетов с подотчетными лицами в рублях производится на основании Постановления Совета Министров СССР от 18 марта 1988 г. № 351 «Инструкция о служебных командировках в пределах СССР», приказа Минфина России «Об изменении норм возмещения командировочных расходов на территории Российской Федерации,» от 6 июля 2001 г. № 49н.

5.9. Учет кассовых операций ведется согласно Инструкции Центрального банка Российской Федерации от 4 октября 1993 г. № 18. Материальную ответственность за сохранность денежных средств и денежных документов в кассе возложить на кассира, с которым заключить договор «Обязательство кассира,» типовой формы. Контроль за ведением кассовых операций возложить на главного бухгалтера ОАО «Флагман».

5.10. Учет операций по расчетному счету ведется на основании «Положения о безналичных расчетах в РФ», утвержденного Письмом Центрального банка Российской Федерации от 12 апреля 2001 г. № 2-П.

5.11. Учет операций по валютным счетам в иностранной валюте ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006.

5.12. Затраты на производство.

5.12.1. Обобщения **затрат на производство** и калькулирование себестоимости товарной продукции и незавершенного промышленного производства производится на счетах 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве», 97 «Расходы будущих периодов».

5.12.2. **Общепроизводственные расходы** за минусом различных списаний распределяются между отдельными видами продукции пропорционально прямой заработной плате.

5.12.3. **Общехозяйственные расходы** за минусом различных списаний относятся на счет продаж.

5.12.4. **Готовая продукция** оценивается по нормативной производственной себестоимости по сокращенной номенклатуре статей калькуляции. Для учета выпуска продукции и выявления отклонений от нормативной производственной себестоимости используется счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Отклонения от фактической произ-

водственной себестоимости товарного выпуска продукции относятся в себестоимость продаж.

5.12.5. По дебету счета 28 «Брак в производстве») собираются затраты по выявленному **внутреннему и внешнему браку** (стоимость неисправимого, т.е. окончательного, брака, расходы по исправлению).

5.13. Собственный капитал

5.13.1. Уставный капитал ОАО «Флагман» составляет 2 000 000 рублей. Увеличение размеров уставного капитала может производиться ежегодно после утверждения годового отчета за счет средств добавочного капитала или дополнительных взносов акционеров. Сумма увеличения распределяется пропорционально долям участников или обуславливает увеличение количества акций.

5.13.2. Резервный капитал формируется в порядке, установленном Законом «Об акционерных обществах», в размере 15% от уставного капитала в соответствии с учредительными документами.

5.14. Заемный капитал

5.14.1. Учет краткосрочных и долгосрочных займов и кредитов (в том числе товарных и коммерческих кредитов), за исключением беспроцентных договоров займа и договоров государственного займа, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008. Организация учитывает, находящиеся в ее распоряжении заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности. Учет займов и кредитов, а также выплат по ним ведется на счетах 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», учет коммерческих кредитов и расходов по ним – на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

5.15. Резервы

5.15.1. **Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам.** В целях равномерного включения расходов на отпускные работников в издержки производства в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н создается резерв на предстоящую оплату отпусков работникам. Отчисления в резерв производятся ежемесячно в размере 10% от фонда оплаты труда, начисленного в соответствующем месяце, и относятся на затраты производства.

5.15.2. **Резерв под обесценение вложений в ценные бумаги** создается при понижении рыночной стоимости акций ниже номинальной

стоимости на сумму разницы между номинальной и рыночной стоимостью акций. При превышении рыночной стоимости ценных бумаг над их номинальной стоимостью сумма резерва уменьшается на ранее численную сумму резервов.

5.15.3. Резервы по сомнительным долгам. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв сомнительных долгов создается по результатам инвентаризации дебиторской задолженности организации. Величина резерва определяется отдельно по каждому дебитору в зависимости от его платежеспособности и оценки вероятности погашения долга. Ответственность за определение резерва возлагается на главного бухгалтера организации. Незрасходованные суммы резервов сомнительных долгов года, предшествующего отчетному году, присоединяются к финансовым результатам отчетного года.

5.15.4. Резервы под снижение стоимости материальных ценностей создаются по результатам инвентаризации в случае, если на дату проведения инвентаризации текущая рыночная стоимость окажется ниже фактической себестоимости. Сопоставление фактической и текущей рыночной стоимости проводится по каждому номенклатурному номеру материалов. В начале периода, следующего за периодом, в котором произведено начисление резерва, зарезервированная сумма восстанавливается.

5.15.5. Резерв на капитальный ремонт основных средств не создается.

5.16. Доходы и расходы

5.16.1. Учет расходов ОАО «Флагман» ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов» 10/99, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 г. № 33н.

5.16.2. Доходы ОАО «Флагман» определяются в сумме выручки по выполнению работ и услуг, отпуску товара, продаже основных средств и прочих активов и внереализационных операций в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет доходов» 9/99, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 г. № 32н.

6. Инвентаризация имущества и обязательств

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и финансовых обязательств ОАО «Флагман» проводится в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и Методическими указаниями по инвентари-

зации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Министерства финансов российской Федерации от 13 июня 1995 г. № 49. Датой проведения инвентаризации имущества устанавливается последний месяц года.

Кроме того, инвентаризация проводится при передаче имущества в аренду, при смене материально ответственных лиц, выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества, ликвидации организации.

Инвентаризация дебиторской задолженности производится ежемесячно в последний день месяца.

7. Учет налогов

7.1. Порядок налогообложения регулируется Налоговым кодексом и законами субъектов Российской Федерации в части региональных налогов и местного самоуправления в части местных налогов.

7.2. ОАО «Флагман» является плательщиком налога на добавленную стоимость (НДС). Сумма НДС исчисляется и уплачивается в бюджет ежемесячно. Налоговая база по НДС определяется отдельно по каждому виду продукции (работ, услуг), облагаемых по разным ставкам. Для налогообложения дата возникновения налогового обязательства определяется по мере отгрузки готовой продукции (работ, услуг) и предъявлении покупателю расчетных документов.

7.3. ОАО «Флагман» исчисляет и уплачивает налог на прибыль ежемесячно в соответствии с главой 25 «Налог на прибыль организаций» части второй Налогового кодекса российской Федерации.

Генеральный директор ОАО «Флагман» *Иванов И.И.*

Т а б л и ц а 1.1

Список материально ответственных лиц

Должность	Фамилия	Место работы
Кассир	Карпова К.К.	Центральная касса
Кладовщик	Волков В.В.	Склад № 1

Т а б л и ц а 1.2

Список работников (неполный)

Фамилия	Должность	Место работы
Аргунов А.А.	Начальник цеха	Механический цех
Еремин Е.Е.	Начальник 1-го участка	Механический цех
Безбородов Б.Б.	Токарь	Механический цех
Внуков В.В.	Токарь	Механический цех

Окончание табл. 1.2

Гуськов Г.Г.	Слесарь	Механический цех
Дунаев Д.Д.	Фрезеровщик	Механический цех
Луков Л.Л.	Начальник 2-го участка	Механический цех
Жуков Ж.Ж.	Токарь	Механический цех
Лисичкин Л.Л.	Слесарь	Механический цех
Сидоренко С.С.	Слесарь	Механический цех
Кузин К.К.	Гальваник	Механический цех
Пушкин П.П.	Токарь	Механический цех
Романова Р.Р.	Токарь	Механический цех
Пашуто П.П.	Начальник	Транспортный цех
Хорошева Н.Н.	Бухгалтер	Бухгалтерия
Нарышкин Н.Н.	Механик	Транспортный цех
Иванов И.И.	Директор	
Орлов О.О.	Инженер	
Федотов Ф.Ф.	Главный механик	Механический цех
Воробьева В.В.	Главный бухгалтер	Бухгалтерия

Таблица 1.3

**Постоянно действующая комиссия по принятию
и выбытию основных средств и нематериальных активов**

Должность	Фамилия	Место работы
Начальник	Пашуто П.П.	Транспортный цех
Бухгалтер	Хорошева Х.Х.	Бухгалтерия
Механик	Нарышкин Н.Н.	Транспортный цех

Таблица 1.4

Рабочий План счетов

Наименование счета	Но- мер счета	Номер и наименование субсчета
Основные средства	01	1. Собственные основные средства 2. Основные средства, полученные в лизинг 3. Сданное в аренду имущество 4. Выбытие основных средств
Амортизация основных средств	02	1. Амортизация собственных основных средств 2. Амортизация имущества, полученного в лизинг 3. Амортизация имущества, сданного в аренду
Нематериальные активы	04	1. Собственные нематериальные активы 2. Выбытие нематериальных активов
Амортизация нематериальных активов	05	
Оборудование к установке	07	
Нематериальные активы	04	1. Собственные нематериальные активы 2. Выбытие нематериальных активов

Продолжение табл. 1.4

Амортизация нематериальных активов	05	
Оборудование к установке	07	
Вложения во внеоборотные активы	08	3. Строительство объектов основных средств 4. Приобретение отдельных объектов основных средств 5. Приобретение нематериальных активов
Материалы	10	1. Сырье и материалы 1.1.1. Сырье и основные материалы на складе 1.1.2. Сырье и основные материалы в производстве 1.2.1. Вспомогательные материалы на складе 1.2.2. Вспомогательные материалы в производстве 2.1. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали на складе 2.2. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали в производстве 3.1. Топливо на складе 3.2. Топливо в производстве 4.1. Тара и тарные материалы на складе 4.2. Тара и тарные материалы в производстве 5.1. Запасные части на складе 5.2. Запасные части в производстве 6.1. Прочие материалы на складе 6.2. Прочие материалы в производстве 7.1. Материалы, переданные в переработку на сторону 8.1. Строительные материалы на складе 8.2. Строительные материалы в производстве 9.1. Инвентарь, хозяйственные принадлежности и др. на складе 9.2. Инвентарь, хозяйственные принадлежности и др. в производстве
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	14	
Заготовление и приобретение материальных ценностей	15	
Отклонение в стоимости материалов	16	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	19	1. НДС по приобретенным основным средствам

Продолжение табл. 1.4

		2. НДС по приобретенным нематериальным активам 3. НДС по приобретенным материально-производственным запасам
Основное производство	20	1. Механический цех 1.1. Изделие А 1.2. Изделие Б 2. Сборочный цех 2.1. Изделие А 2.2. Изделие Б
Вспомогательные производства	23	1. Транспортный цех 2. Ремонтно-механический цех
Общепроизводственные расходы	25	1. Общепроизводственные расходы цехов основного производства 2. Общепроизводственные расходы цехов вспомогательного производства
Общехозяйственные расходы	26	
Брак в производстве	28	
Обслуживающие производства и хозяйства	29	
Выпуск продукции (работ, услуг)	40	
Готовая продукция	43	
Расходы на продажу	44	
Товары отгруженные	45	
Касса	50	1. Касса в рублях 3. Денежные документы
Расчетные счета	51	
Валютные счета	52	1. Транзитный 2. Текущий 3. Специальный транзитный счет
Специальные счета в банках	55	1. Аккредитивы 2. Чековые книжки (пластиковые карты) 3. Специальные счета в банках 4. Депозитные счета
Переводы в пути	57	
Финансовые вложения	58	1. Паи и акции 2. Долговые ценные бумаги 3. Предоставленные займы
Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги	59	1. РАО «РИО» 2. РАО «ГАЗ»

Продолжение табл. 1.4

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	
Расчеты с покупателями и заказчиками	62	
Резервы по сомнительным долгам	63	
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67	
Расчеты по налогам и сборам	68	1. Налог на доходы физических лиц
		2. Налог на добавленную стоимость
		5. Налог на прибыль
		6. Пошлины за регистрацию патента
		7. Налог на доходы юридических лиц (акционеров)
		8. Налог на имущество организаций
		9. Транспортный налог
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	1. Расчеты по социальному страхованию
		2. Расчеты по пенсионному обеспечению
		3. Расчеты по обязательному медицинскому страхованию
		4. Расчеты с фондом страхования от несчастных случаев
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	
Расчеты с подотчетными лицами	71	1. Расчеты с подотчетными лицами в рублях
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	1. Расчеты по предоставленным займам
		2. Расчеты по возмещению материального ущерба
Расчеты с учредителями	75	1. Расчеты по вкладам в уставный капитал
		2. Расчеты по выплате доходов
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	2. Расчеты по претензиям
		3. Расчеты по обязательным удержаниям из заработной платы
		4. Расчеты по депонированным суммам
		5. Прочие дебиторы и кредиторы

Продолжение табл. 1.4

Уставный капитал	80	1. Объявленный капитал
		2. Подписной капитал
		3. Оплаченный капитал
		4. Обыкновенные акции
		5. Привилегированные акции
Резервный капитал	82	
Добавочный капитал	83	1. Прирост стоимости имущества по переоценке
		2. Курсовые разницы при вносе имущества в уставный капитал
		3. Эмиссионный доход
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84	1. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года
		2. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет
Целевое финансирование	86	
Продажи	90	1. Выручка
		1.1. Выручка от продаж на территории РФ
		1.2. Экспортная выручка
		2. Себестоимость продаж
		2.1. Себестоимость продаж на территории РФ
		2.2. Себестоимость продаж за рубежом
		3.НДС
		9. Сальдо продаж
Прочие доходы и расходы	91	1. Доходы
		2. Расходы
		3 .НДС
		9. Сальдо прочих доходов и расходов
Недостачи и потери от порчи ценностей	94	
Резервы предстоящих расходов	96	1. Резерв на оплату отпусков
Расходы будущих периодов	97	
Доходы будущих периодов	98	1. Доходы, полученные в счет будущих периодов
		2. Безвозмездные поступления
		3. Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей
Прибыли и убытки	99	

Т а б л и ц а 1.5

Забалансовые счета

Наименование счета	Но- мер счета	Номер и наименование субсчета
Арендованные основные средства	001	
Списанная в убыток задол- женность неплатежеспо- собных дебиторов	007	
Износ основных средств	010	
Хозяйственный инвентарь в эксплуатации	012	

Тема 2. «УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ»

Общие требования

По данной теме студент должен знать:

- нормативную документацию, регулирующую учет денежных средств;
- порядок приема и увольнения должностных лиц, материально ответственных за сохранность кассовой наличности;
- порядок составления первичной документации, отражающей приходные и расходные кассовые операции;
- порядок ведения кассового учета и бухгалтерский контроль за ним;
- порядок организации текущего контроля за целевым расходованием кассовой наличности и суточным лимитом наличия денежных средств в кассе организации;
- виды и размер административной ответственности за нарушение кассовой дисциплины и превышение суточного лимита наличия денежных средств в кассе организации;
- бухгалтерский учет движения денежных средств в кассе;
- состав и учет движения денежных документов;
- порядок проведения инвентаризации денежных средств и денежных документов в кассе и порядок бухгалтерского учета результатов инвентаризации;
- порядок открытия расчетного счета организации;
- порядок документального оформления операций по расчетному счету;
- правила бухгалтерской обработки выписок из расчетного счета;
- порядок оформления претензий в отношении банка по необоснованному списанию средств с расчетного счета;
- бухгалтерский учет движения денежных средств на расчетном и других счетах в банке – журналы-ордера № 1, 2, 3; ведомости № 1, 2, 3;
- порядок учета и оформления операций со средствами в пути.

Студент должен уметь:

- оформить приходно-расходные кассовые ордера;
- заполнить журналы регистрации кассовых ордеров и расходования денежных средств по целевому назначению;
- вести кассовый учет и осуществлять бухгалтерский контроль за ведением кассовой книги;

- заполнять кассовую книгу в соответствии с установленными требованиями;
- заполнять акт инвентаризации наличных денежных средств, инвентаризационную опись ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности, выносить решения по результатам проведенной инвентаризации;
- вести бухгалтерский учет движения денежных средств, в том числе по упрощенной системе.

Исходные данные

Т а б л и ц а 2.1

Остатки по счетам на 1 января 2011 г.

№ п/п	Наименование счета	№ счета	Дебет, сумма, руб.	Кредит, сумма, руб.
1	2	3	4	5
1	Касса: 1. Касса организации 2. Денежные документы, в том числе: путевка проездные билеты	50 50.1 50.3	5 200 2 200 3 000 2 500 500	
2	Расчетные счета	51	441 000	
3	Валютные счета	52	4002 (138\$)	
4	Специальные счета в банках (всего), в том числе: аккредитивы чековые книжки (пластиковые карты) специальные счета в банках	55 55.1 55.2 55.3	958 000 750 000 5 000 203 000	
5	Переводы в пути	57	45 000	

Задания

Задание 2.1

В январе 2011 г. по счету 50 «Касса», субсчету «Касса организации», были учтены хозяйственные факты, изложенные в табл. 2.2.

Таблица 2.2

Кассовые операции ОАО «Флагман» за январь 2011 г.

№ п/п	Дата	№ докумен-та и код типовой формы	Содержание хозяйственного факта	Корр. счет	Сумма, руб.	
					при-ход	расход
1	2	3	4	5	6	7
1	04.01	№1, КО-1	Поступили средства со специального счета организации	55.3	3000	
2	04.01	№ 1, КО-2	Выдано пособие участникам ликвидации Чернобыльской аварии	86		3000
3	05.01	№ 2, КО-1	Приняты от Филиппова Ф.Ф. денежные средства в кассу организации за проданную путевку	50.3	2500	
4	05.01	№ 2, КО-2	Сданы денежные средства от продажи путевки на расчетный счет	51		2500
5	10.01	№3, КО-2	Выплачены из кассы суммы, удержанные по исполнительным листам в пользу третьих лиц (алименты с Еремينا Е.Е. и Жукова Ж.Ж.) за декабрь 2010 г.	76.3		2150
6	11.01	№ 3, КО-1	Получены с расчетного счета денежные средства на командировочные расходы	51	34000	
7	11.01	№ 4, КО-2	Выдано в подотчет Аргунову А. А.	71.1		34000
8	12.01	№4, КО-1	Получены с расчетного счета денежные средства на выдачу займа работнику	51	5000	
9	12.01	№5, КО-2	Выдан беспроцентный заем Безбородову Б.Б.	73.1		5000
10	15.01	№ 5, КО-1	В кассу с расчетного счета получены денежные средства для выплаты заработной платы, дивидендов и депонированной заработной платы	51	498200	
11	15.01	№ 6, Т-53, КО-2	По ведомости выплачена заработная плата и дивиденды работникам	70		468200
12	15.01	№ 7, КО-2	Выплачена депонированная заработная плата за ноябрь 2010 г.	76.4		20000

Окончание табл. 2.2

1	2	3	4	5	6	7
13	18.01	№ 8, КО-2	Сданы на расчетный счет денежные средства в сумме депонированной заработной платы за декабрь 2010 г.	51		10000
14	23.01	№ 6, КО-1	Получено в кассу для выплаты на командировочные нужды	51	1300	
15	23.01	№ 9, КО-2	Погашена задолженность согласно представленному авансовому отчету	71.1		89
16	24.01	№ 7, КО-1	Поступили денежные средства от продажи лома	76.5	630	
17	24.01	№ 8, КО-1	Получены с расчетного счета денежные средства на командировочные расходы	51	19000	
18	24.01	№ 10, КО-2	Выдано в подотчет Иванову И.И. для покупки авиабилетов	71.1		19000
19	28.01	№ 9, КО-1	Возвращены денежные средства, не использованные для покупки билетов	71.1	329	

Требуется:

1. Составить и записать в журнале учета хозяйственных фактов (табл. 2.3) бухгалтерские проводки по операциям за январь 2011 г. на основании таблицы 2.

2. Зарегистрировать в книге приходных и расходных кассовых документов все кассовые операции за январь 2011 г.

3. Оформить приходный и расходный кассовый ордера по хозяйственным фактам, зарегистрированным 11 и 12 января 2011 г.

4. Заполнить кассовую книгу на основании приходных и расходных кассовых ордеров за 11 и 12 января 2011 г.

Таблица 2.3
Журнал учета хозяйственных фактов за январь 2011 г.

№ п/п	Дата	№ журнала-ордера	Содержание хозяйственного факта	Корр. счета		Сумма, руб.
				дебет	кредит	
1	2	3	4	5	6	7

5. Заполнить журнал-ордер № 1 (табл. 2.4) и ведомость № 1 (табл. 2.5) за январь 2011 г.

Т а б л и ц а 2.4

Журнал-ордер № 1
По кредиту счета 50 «Касса», субсчета «Касса в рублях» в дебет счетов

Дата кассового отчета	50.3	51	55	70	71	73	76	86	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Т а б л и ц а 2.5

Ведомость № 1
По дебету счета 50 «Касса», субсчета «Касса в рублях» с кредита счетов

Сальдо на начало месяца _____

Дата кассового отчета	50.3	51	55	70	71	73	76	86	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Сальдо на конец месяца _____

Задание 2.2

В январе 2011 г. произведены следующие операции с денежными документами:

- 1) 15 января 2011 г. получены бланки акций от предприятия «Госзнак» на сумму 2400 руб. (без НДС);
- 2) 15 января 2011 г. списаны использованные бланки акций по покупной стоимости;
- 3) 29 января 2011 г. приобретены за безналичный расчет проездные билеты на февраль на сумму 500 руб.;
- 4) 31 января 2011 г. отнесена на общехозяйственные затраты стоимость проездных билетов за январь (500 руб.).

Требуется:

1. Составить бухгалтерские проводки и записать в журнале учета хозяйственных фактов операции с денежными документами в январе 2011 г.

2. Составить журнал-ордер № 1.1 и ведомость № 1.1 по счету 50 «Касса», субсчету «Денежные документы», учитывая операции, рассмотренные в предыдущих заданиях (табл. 2.6).

Таблица 2.6

Прочие операции с денежными документами за январь 2011 г.

№ п/п	Номер задания	Дата операции	Содержание операции	Сумма
1	2	3	4	5
1	2.1	05.01.11	Поступили денежные средства в кассу организации от продажи путевки	2500

Задание 2.3

В январе 2011 г. на расчетном счете совершены следующие операции:

5 января 2011 г.:

- предоставлен заем ООО «Восход» на сумму 1 00 000 руб. согласно договору;
- перечислены денежные средства депозитарию за открытие счета в сумме 500 руб.;
- страховой компании «Луч» уплачен страховой взнос за страховку продукции А в размере 50 000 руб.;
- банком произведено необоснованное списание денежных средств с расчетного счета ОАО «Флагман» в размере 20000 руб. ОАО «Флагман» направило банку письмо с требованием предоставить платежно-расчетные документы, на основании которых было произведено списание данной суммы;

• Сбербанком на расчетный счет ОАО «Флагман» перечислена часть суммы от жильцов дома, числящегося на балансе ОАО «Флагман», по коммунальным платежам за декабрь 2010 г. – 40 000 руб.

8 января 2011 г.:

• Сбербанком на расчетный счет ОАО «Флагман» перечислена оставшаяся часть суммы от жильцов дома, числящегося на балансе ОАО «Флагман», по коммунальным платежам за декабрь 2010 г. – 6500 руб.;

• перечислено комиссионное вознаграждение Сбербанку в размере 400 руб. за перечисление коммунальных платежей за декабрь 2010 г.

9 января 2011 г.:

• погашена оставшаяся сумма кредиторской задолженности перед ООО «Гранит» по лизинговым платежам – 23 600 руб. (в том числе

НДС – 3 600 руб.). Справка: ОАО «Флагман» 1 сентября 2008 г. получило от ООО «Гранит» роботизированный технологический комплекс по договору лизинга сроком на 3 года с правом последующего выкупа.

10 января 2011 г.:

- поступили на расчетный счет денежные средства в сумме 44 250 руб. в счет погашения задолженности по договору поставки продукции № 50 от ООО «Радуга»;

- перечислена сумма арендных платежей ООО «Восток» по счету-фактуре № 382 от 1 января 2011 г. в сумме 70 800 руб. за полученный в аренду станок с ручным управлением;

- с расчетного счета оплачен счет ОАО «Томсксвязинформ» № 1307, выставленный 29 декабря 2010 г., за оказание услуг электро-связи на сумму 23 600 руб.;

- погашена с расчетного счета задолженность ОАО «Томскэнерго» за электроэнергию по счету № 1234, выставленному 30 декабря 2010 г. на сумму 171 100 руб.;

- перечислены денежные средства транспортной организации № 1 в погашение задолженности в сумме 11,8 руб.;

- погашена задолженность металлзаводу ОАО «Спецсталь» за поставленные материалы на 17 511,2 руб. и транспортной организации № 2 за доставку стали на 70,8 руб.

12 января 2011 г.:

- поступили денежные средства от ФК «Талисман» в погашение задолженности за проданные облигации в размере 2 360 000 руб.;

- перечислена в бюджет сумма налога на доходы физических лиц за декабрь 2010 г. в сумме 68 000 руб.

14 января 2011 г.:

- перечислена с расчетного счета задолженность депозитарию по переоформлению прав собственности на акции РАО «ГАЗ» 6 000 руб.

15 января 2011 г.:

- поставщиком ЗАО «Русь» возмещена сумма недостачи по материалам (претензии) в сумме 26,43 руб.;

- согласно счету-фактуре № 30 от 12 января 2011 г. перечислены ООО «Полипринтилюс» 2 300 руб. в погашение задолженности за печати и штампы, полученные взамен устаревших;

- поступили денежные средства от ООО «Рондо» – 70 800 руб. (выручка от продажи автомобиля «Москвич 21-41»);

- перечислены взносы в фонды социального страхования за декабрь 2010 г.:

- в Фонды обязательного медицинского страхования – 19 836 руб.;

- в Фонд социального страхования – 22 040 руб.;
- в Пенсионный фонд – 154 280 руб.;
- в Фонд страхования от несчастных случаев – 13 775 руб.;

- зачислены на расчетный счет денежные средства от продажи дополнительного выпуска акций по номинальной стоимости 60 000 руб.;

- рассчитана и принята к бухгалтерскому учету сумма разницы между покупной и номинальной стоимостью акций (эмиссионный доход 12000 руб.);

- оплачен счет «Гознака» за изготовление бланков акций на сумму 2 784,8 руб.

16 января 2011 г.:

- перечислен в бюджет налог на доходы физических лиц (в части сумм дивидендов, причитающихся работникам) – 8 100 руб.;

- перечислен в бюджет налог на доходы юридических лиц (акционеров ОАО «Флагман», полученные в виде дивидендов, – 40 500 руб.

17 января 2011 г.:

- погашена с расчетного счета денежными средствами кредиторская задолженность:

- заводу ОАО «Нижегородхимзавод» за химикаты по счету-фактуре № 123 от 24 декабря 2010 г. – 1 475 руб.;

- заводу коробок скоростей ОАО «Гигант» за коробки скоростей по счету-фактуре № 147 от 23 декабря 2010 г. – 23 600 руб.

19 января 2011 г.:

- с расчетного счета перечислена сумма НДС за декабрь 2010 г. в размере 221 500 руб.;

- оплачен транспортный налог за декабрь в сумме 37 000 руб.;

- поступил авансовый платеж денежными средствами от ООО «Ветер» в сумме 68 833,33 руб. (в том числе НДС) в счет предстоящей поставки продукции ОАО «Флагман». Выписан счет-фактура № 005 от 19 января 2011 г.

Справочно: 17 января 2011 г. заключен договор поставки с ООО «Ветер» № 709. Согласно условиям договора, ООО «Ветер» осуществляет предоплату продукции по 27 января 2011 г., а ОАО «Флагман» обязуется поставить товар покупателю в период с 10 по 20 февраля 2011 г.

- возвращены на расчетный счет ОАО «Флагман» необоснованно списанные 5 января 2011 г. денежные средства, банк представил извещение об ошибочном списании денежных средств в размере 20 000 руб.;

- оплачена претензия ОАО «Нижегородхимзавод» в размере 147,5 руб. за несвоевременную оплату по счету-фактуре № 123.

22 января 2011 г.:

- на расчетный счет ОАО «Флагман» от ООО «Север» поступили денежные средства в сумме 11 800 руб. (аванс за аренду станка металлорезающего с ЧПУ по счету-фактуре № 001 от 3 января 2011 г.).

24 января 2011 г.:

- на депозитный счет таможи перечислено с расчетного счета 6 500 руб. в качестве оплаты НДС со стоимости услуг перевозки импортного оборудования;

- перечислены денежные средства на приобретение иностранной валюты (долларов США) в сумме 16 225 руб.

25 января 2011 г.:

- на расчетный счет ОАО «Флагман» поступила выручка от комиссионера в размере 330 400 руб. согласно счету-фактуре № 004 от 15 января 2011 г.

26 января 2011 г.:

- погашена задолженность ООО «Дилер ГАЗа» за автомобиль в размере 94 400 руб., перечислено ГИБДД за регистрацию автомобиля 900 руб.;

- погашена задолженность по процентам за долгосрочный кредит на приобретение объекта основных средств за январь 2011 г. в сумме 21 600 руб.;

- зачислена на расчетный счет выручка от продажи евро в сумме 931 625 руб.

29 января 2011 г.:

- в бюджет уплачена пошлина в сумме 20 000 руб. за регистрацию изобретения;

- погашена задолженность транспортной организации «Транспуть» в размере 108 166,67 руб. за провоз продукции А до г. Франкфурта (Германия);

- погашена основная сумма долга по краткосрочному кредиту банка (1 000 000 руб.), полученному в 2010 г. на пополнение оборотных средств, перечислены проценты по краткосрочному кредиту (30 000 руб.);

- оплачен счет-фактура подрядной организации «Сириус» на сумму 63 720 руб.;

- погашена часть задолженности ОАО «Томсктепло» (295 000 руб.) за тепловую энергию по счету № 876, выставленному 30 декабря 2010 г.

30 января 2011 г.:

- сумма неиспользованного аккредитива (30 000 руб.) зачислена на расчетный счет ОАО «Флагман».

Справочно: аккредитив был выставлен в декабре 2010 г., часть суммы аккредитива перечислена на счет получателя средств 29.01.11 г.

Требуется составить и записать бухгалтерские проводки по операциям на расчетном счете в журнале учета хозяйственных фактов за январь 2011 г.

Задание 2.4

В табл. 2.7 приведены прочие операции по расчетному счету, совершенные в январе 2011 г. (информация приведена для сведения, поскольку учет этих фактов отражен в предыдущих заданиях).

Т а б л и ц а 2.7

Прочие операции по счету 51«Расчетные счета» в январе 2011 г.

№ за- да- ния	Дата опера- ции	Содержание операции	Корр. счет	Сумма, руб.
1	2	3	4	5
2.1	05.01	Сдана на расчетный счет выручка от продажи путевки	50.1	2458,33
2.1	11.01	Поступили с расчетного счета в кассу денежные средства на командировку	50.1	35000
2.1	12.01	Поступили в кассу с расчетного счета денежные средства на выдачу займа работнику	50.1	5000
2.1	15.01	Поступили в кассу с расчетного счета денежные средства на выдачу заработной платы и дивидендов	50.1	498200
2.1	18.01	Сдана на расчетный счет депонированная заработная плата	50.1	10000
2.1	23.01	Поступили в кассу с расчетного счета денежные средства на командировочные нужды	50.1	1300
2.1	24.01	Поступили в кассу с расчетного счета денежные средства на командировочные расходы	50.1	19000
2.1	29.01	Перечислены с расчетного счета денежные средства за проездные билеты на февраль	50.3	500

Требуется составить журнал-ордер № 2 (табл. 2.8) и ведомость № 2 (табл. 2.9) за январь 2011 г., учитывая все операции по расчетному счету за январь 2011 г.

Таблица 2.8

**Журнал-ордер № 2 за 2011 г. по кредиту счета 51 «Расчетные счета»
в дебет счетов**

Дата выписки банка	50	58	76	60	68	67	66	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Таблица 2.9

**Ведомость № 2 за 2011 г. по дебету счета 51 «Расчетные счета»
с кредита счетов**

Сальдо на начало месяца _____

Дата выписки банка	50	62	76	75	83	Итого
1	2	3	4	5	6	7

Сальдо на конец месяца _____

Задание 2.5

Для командировки директора ОАО «Флагман» в Германию 24 января 2011 г. куплены 1100 долл., которые поступили на специальный транзитный валютный счет 24 января 2011 г. В этот же день с валютного счета 1100 долл. переведены на пластиковую карточку. По возвращении директора из командировки 28 января 2011 г. неиспользованная сумма аванса (232 долл.) возвращена с пластиковой карточки на текущий валютный счет.

Требуется составить и записать в журнале регистрации хозяйственных фактов бухгалтерские проводки по операциям приобретения и использования валюты для командировочных нужд в журнале учета хозяйственных фактов (табл. 2.10).

Таблица 2.10

Журнал учета хозяйственных фактов за январь 2011 г.

№ п/п	Дата	№ журнала-ордера	Содержание хозяйственного факта	Корр. счета		Сумма	
				дебет	кредит	руб.	долл./евро
1	2	3	4	5	6	7	8

Информация о курсе доллара в январе 2011 г. представлена в табл. 2.11.

Т а б л и ц а 2.11

Курс доллара в январе 2011 г.

Дата	Курс Центрального банка, руб.	Курс коммерческого банка	
		продажа	покупка
1	2	3	4
01.01.11	32,0	32,5	31,6
15.01.11	33,0	34,0	32,5
20.01.11	32,5	33,0	32,0
24.01.11	32,0	32,5	31,5
25.01.11	34,0	34,5	33,0
28.01.11	33,0	33,4	32,4
31.01.11	34,1	34,9	33,0

Задание 2.6

ОАО «Флагман» было продано 15% экспортной выручки, полученной 25 января 2011 г., оставшаяся часть валютной выручки переведена на текущий валютный счет.

Справочно: 26 января 2011 г. на валютный счет организации поступила экспортная выручка от продажи изделия А в размере 72 500 евро.

Т а б л и ц а 2.12

Информация ЦБ РФ о курсе евро в январе 2011 г.

Дата	Курс Центрального банка, руб.
01.01.11	45,9
06.01.11	46,0
25.01.11	45,8
26.01.11	45,7
31.01.11	46,1

Требуется составить и записать в журнале регистрации хозяйственных фактов бухгалтерские проводки по операциям по продаже валюты евро в январе 2011 г.

Задание 2.7

Данные о движении денежных средств в долларах и евро в январе 2011 г. представлены в табл. 2.13 и 2.14.

Таблица 2.13

Движение денежных средств в долларах за январь 2011 г.

Дата	Курс доллара	Дебет		Кредит	
		долл.	руб. на дату совершения операции	долл.	руб. на дату совершения операции
Текущий счет					
Сальдо на					
01.01	32	138	4 416		
24.01	32			3,5 ¹	112
24.01	32			25 ²	800
28.01	33	232	7 656		
Оборот за месяц	—	232	7 656	28,5	912
Специальный транзитный счет					
Сальдо на					
01.01	32	—	—		
24.01	32	1100	35 200		
24.01	32			1100	35 200
Оборот за месяц	—	1100	35 200	1100	35 200

Таблица 2.14

Движение денежных средств в евро за январь 2011 г.

Дата	Курс евро	Дебет		Кредит	
		евро	руб. на дату совершения операции	евро	руб. на дату со- вершения опера- ции
Транзитный счет					
Сальдо на 01.01	45,9	–	–		
25.01	45,8	72500	3 320 500		
26.01	45,7			72 500	3 313 250
Обороты за месяц		72500	3 320 500	72 500	3 313 250
Текущий счет					
Сальдо на 01.01					
26.01	45,7	36250	1 656 625		
Обороты за месяц	–	36250	1 656 625		

¹ 3,5 долл. – таможенная пошлина, корреспондирующий счет 76.5.² 25 долл. – комиссия банка за перевод валютных средств таможенным органам (корреспондирующий счет – 08).

Требуется:

1. Определить остатки по валютным счетам на 1 февраля 2011 г. в валюте и рублях и выявить курсовую разницу, образовавшуюся вследствие изменения текущего курса рубля к доллару и к евро, оформив решение в виде таблицы (табл. 2.15).

Т а б л и ц а 2.15

Расчет курсовой разницы по валютным счетам в долларах/евро

Дата	Курс долл./ евро	Дебет		Кредит		Сальдо			
		долл./евро	руб. на дату совершения операции	Долл./евро	руб. на дату совершения операции	долл./евро	руб. по данным бухгалтерского учета	руб. по курсу на конец месяца	курсовая разница
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

2. Составить и записать в журнале регистрации хозяйственных фактов бухгалтерские проводки по операциям учета курсовой разницы на 31 января 2011 г.

Задание 2.8

Составить журнал-ордер № 2.2 и ведомость № 2.2 (см. табл. 2.16, 2.17) по всем операциям на валютном счете в январе 2011 г.

Т а б л и ц а 2.16

**Журнал-ордер № 2.2 за 2011г.
по кредиту счета 52 «Валютные счета», в дебет счетов**

Дата вы- писки бан- ка	08			76			Итого		
	долл.	евро	руб.	долл.	евро	руб.	долл.	евро	руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Т а б л и ц а 2.17

**Ведомость № 2.2 за 2011г.
по дебету счета 52 «Валютные счета» с кредита счетов**

Сальдо на начало месяца _____ долл., _____ евро / _____ руб.

Дата выписки банка	62			91			Итого		
	долл.	евро	руб.	долл.	евро	руб.	долл.	евро	руб.
1	2	3	4				8	9	10

Сальдо на конец месяца _____ долл., _____ евро / _____ руб.

Задание 2.9

На основании данных по счетам 55 «Специальные счета в банках», 57 «Переводы в пути», приведенных в табл. 2.18, требуется заполнить журнал-ордер № 3 в таблице 19, ведомость № 3 в таблице 20 за январь 2011 г.

Т а б л и ц а 2.18

**Операции по специальным счетам в банке и переводам в пути
за январь 2011 г.**

№ п/п	Номер задания	Дата операции	Содержание операции	Корр. счет	Сумма, руб.
1	2	3	4	5	6
1	2.1	04.01.11	Поступили денежные средства со специального счета организации	50.1	3 000
2	2.5	24.01.11	Переведена иностранная валюта со специального валютного счета на счет пластиковой карты	52.3	15 950
3	8.2	24.01.11	Выдано на командировочные расходы Иванову И.И.	71.1	15 950
4	8.2	24.01.11	Пластиковая карта с неиспользованным авансом возвращена в бухгалтерию	71.1	3 480

Окончание табл. 2.18

1	2	3	4	5	6
5	2.5	24.01.11	С расчетного счета перечислены денежные средства на приобретение иностранной валюты (долларов)	51	16 225
6	2.5	24.01.11	На специальный транзитный счет зачислены денежные средства на командировочные расходы в сумме, определенной путем пересчета иностранной валюты по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции	52.3	15 950
7	2.5	24.01.11	Исчислен финансовый результат от покупки валюты	91.2	275
8	2.5	28.01.11	Возвращена на валютный счет валюта, не израсходованная в командировке	52.2	3 480
9	3.2	29.01.11	Погашена с аккредитива задолженность поставщику	60	720 000
10	2.3	30.01.11	Сумма неиспользованного аккредитива возвращена на расчетный счет ОАО «Флагман»	51	30 000

Таблица 2.19

Журнал-ордер № 3 за 2011 г. по кредиту счетов 55 «Специальные счета в банках», 57 «Переводы в пути» в дебет счетов

Дата выписки банка (или за ка- кое время пред- ставлена)	С кредита счетов 55, 57 в дебет счетов						Итого
	50	51	52	55	60	91	
С кредита счета 55«Специальные счета в банках»,							
Итого							
С кредита счета 57 «Переводы в пути»							
Итого							

Т а б л и ц а 2.20

**Ведомость № 3 за 2011 г. по дебету счетов 55 «Специальные счета
в банках», 57 «Переводы в пути» с кредита счетов**

Дата выписки банка	По дебету счета 55 с кредита счетов				Итого по дебету счета 55	Сал ьдо де- бет	По дебету счета 57 с кредита счетов				Итого по дебету счета 57	Сал ьдо де- бет
	52.3	62	76	75			51	62	76	75		
1	2		3	4	5	6		7	8	9	10	11

Тема 3. «УЧЕТ ВЛОЖЕНИЙ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ»

Общие требования

По данной теме студент должен знать:

- 1) Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» ПБУ 2/2008;
- 2) нормативную документацию по учету вложений во внеоборотные активы;
- 3) классификацию капитальных вложений;
- 4) сметную и финансовую документацию;
- 5) объекты аналитического учета капитальных вложений;
- 6) бухгалтерский учет капитального строительства подрядным и хозяйственным способами;
- 7) бухгалтерским учет вложений в другие внеоборотные активы;
- 8) источники финансирования и порядок налогообложения капитальных вложений.

Студент должен уметь:

- 1) разделять затраты на вложения во внеоборотные активы и затраты на обычную деятельность организации;
- 2) определять инвентарную стоимость объектов вложений во внеоборотные активы;
- 3) вести бухгалтерский учет капитальных вложений: при журнально-ордерной форме учета - ведомости № 18 и № 18/1, журналы-ордера № 10/1, 13, 16, Главная книга; при таблично-автоматизированной форме – ведомости, журналы-ордера по дебету и кредиту счета 08, Главная книга.

Задания

Задание 3.1.

ОАО «Флагман» приобретен автомобиль «ГАЗ-31029» у посреднической организации «Дилер ГАЗа». Согласно счету-фактуре № 84 от 25 января 2011 г. договорная стоимость автомобиля «ГАЗ-31029» составила 94 400 руб. (в том числе НДС – 14 400 руб.). Расходы при регистрации в органах ГИБДД составили 900 руб.

Автомобиль «ГАЗ-31029» принят в эксплуатацию в транспортный цех, и ему присвоен инвентарный номер 30110.

Требуется записать в журнале хозяйственных фактов (таблица 3.1) и на счетах бухгалтерского учета необходимые проводки по приобретению автомобиля «ГАЗ-31029».

Таблица 3.1

Журнал учета хозяйственных фактов за январь 2011 г.

№ п/п	Дата	№ журнала-ордера	Содержание хозяйственного факта	Корр. счета		Сумма, руб.
				дебет	кредит	
1	2	3	4	5	6	7

Задание 3.2

Организация ОАО «Флагман» приобрела у ОАО «Юпитер» токарно-револьверный станок с ЧПУ «С-7» (оборудование, требующее монтажа) и приняла его к бухгалтерскому учету. Стоимость оборудования, согласно акцептованному счету-фактуре № 52 от 20 января 2011 г. ОАО «Юпитер», 590 000 руб. (договорная стоимость 590 000 руб., в том числе НДС 90 000 руб.).

За монтаж станка начислена заработная плата рабочим ремонтно-механического цеха (цех № 4) в сумме 5 000 руб. Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды по ставке 34%; произведены отчисления в Фонд страхования от несчастных случаев – 2,5%. Кроме того, проводился шефмонтаж организацией, поставившей оборудование, за который получен и акцептован счет-фактура № 53 от 26 января 2011 г. на сумму 118 000 руб. (в том числе НДС 18 000 руб.).

Расчеты с поставщиком оборудования произведены 29 января 2011 г. денежными средствами в сумме 708 000 руб., перечисленными с ранее выставленного аккредитива. Аккредитив на имя поставщика был открыт в сумме 750 000 руб. в декабре 2010 г.

На основании приказа директора ОАО «Флагман» от 20 января 2011 г. № 15 комиссия в составе инженера Орлова О.О., главного механика Федотова Ф.Ф., бухгалтера Нехорошевой Н.Н. и начальника цеха № 1 Аргунова А.А. 26 января 2011 г. осмотрела оборудование. В результате осмотра комиссия приняла решение о приемке оборудования в механический цех. Комиссией составлен акт приемки № 5. Акт утвержден генеральным директором ОАО «Флагман» 27 января 2011 г. Бухгалтерией составлена инвентарная карточка на введенный в эксплуатацию станок, который принят к учету с инвентарным номером 10116.

Требуется записать в журнале учета хозяйственных фактов (см. таблицу 1) бухгалтерские проводки по приобретению токарно-револьверного станка с ЧПУ; заполнить инвентарную карточку и акт приемки-передачи на приобретенный токарно-револьверный станок с ЧПУ.

Задание 3.3

ОАО «Флагман» 22 января 2011 г. приобрело и запатентовало в качестве изобретения новую технологию изготовления продукции А.

Указанный объект нематериальных активов (НМА) используется для собственных нужд. 22 января 2011 г. была начислена пошлина за регистрацию патента в сумме 20 000 руб. Общая сумма гонорара, выплаченная патентному бюро 22 января 2011 г., составила 276 200 руб. Патент на технологию принят к бухгалтерскому учету 22 января 2011 г., и ему присвоен инвентарный номер 20140.

Требуется записать в журнале хозяйственных фактов бухгалтерские проводки по поступлению нематериальных активов.

Задание 3.4

15 января 2011 г. достигнута договоренность с иностранной компанией «Беттавест» о том, что в счет приобретаемых ею 18 акций ОАО «Флагман» вносится в уставный капитал оборудование стоимостью 6 000 долл. США.

Оборудование поступило на растаможивание 25 января 2011 г., таможенная пошлина составляет 0,1% от рублевой стоимости оборудования и 0,05% от стоимости, выраженной в валюте. За доставку оборудования 25 января 2011 г. получен счет-фактура от транспортной организации № 3 на 1 000 долл. США. Со стоимости транспортных услуг таможней были начислены НДС и таможенные сборы.

Коммерческим банком 24 января 2011 г. с валютного счета было списано 25 долл. США за перевод средств в валюте таможенным органам. 24 января 2011 г. на депозитный счет таможни было перечислено с валютного счета 3,5 долл. США.

Т а б л и ц а 3.2

Информация о курсе Центрального банка в январе 2011 г.

Дата	Курс ЦБ, принимаемый таможней
15.01.11	33 руб. за 1 долл. США
24.01.11	32 руб. за 1 долл. США
25.01.11	34 руб. за 1 долл. США

Импортное оборудование поступило в эксплуатацию в механический цех 26 января 2011 г., и ему присвоен инвентарный номер 10130.

Требуется записать в журнале хозяйственных фактов (см. табл. 1) и на счетах бухгалтерского учета проводки, связанные с поступлением оборудования в счет взноса в уставный капитал компанией «Беттавест».

Задание 3.5

От ОАО «Сатурн» 11 января 2011 г. было безвозмездно получено оборудование № 2. Рыночная стоимость оборудования составила 150 000 руб.

Доставку оборудования осуществило предприятие ОАО «Сатурн» за свой счет. Оборудование поступило в механический цех 12 января 2011 г., оборудованию присвоен инвентарный номер 10140.

Требуется записать в журнале хозяйственных фактов (см. табл. 3.1) необходимые бухгалтерские проводки.

Задание 3.6

Требуется оформить ведомости затрат по капитальным вложениям по счету 08 «Внеоборотные активы» за январь 2011 г. (табл. 3.3).

При этом необходимо учесть операции с деловой репутацией, приведенные в теме 5 «Учет нематериальных активов».

Необходимо составить журнал-ордер № 16 (табл. 3.4).

Таблица 3.3

Ведомость аналитического учета затрат по капитальным вложениям за январь 2011 г.

Объекты	Незавершенные капитальные вложения на начало месяца		Затраты за месяц, руб. Кредит счетов										Всего затрат, руб.		Списано затрат за месяц, руб.
	по факту	по смете	07	08	23	52	60	68	75	76	83	98	за месяц	с начала года	

Т а б л и ц а 3.4

Журнал-ордер № 16 по кредиту счетов 07, 08

С кредита счета 08 в дебет сче- тов	07	08.3	08.4	08.5	Итого
01.1					
04.1					
08.3					
08.4					
Итого					

Тема 4. «УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ»

Общие требования

По данной теме студент должен знать:

- 1) нормативно-методические документы по учету основных средств;
- 2) порядок оформления первичной документации по движению основных средств;
- 3) правила определения полезного срока использования объектов основных средств;
- 4) порядок ведения аналитического учета основных средств;
- 5) правила определения первоначальной стоимости объектов основных средств;
- 6) порядок ведения бухгалтерского учета движения основных средств;
- 7) способы начисления и включения в затраты по видам деятельности амортизации основных средств в бухгалтерском учете и применительно к налогообложению прибыли;
- 8) способы начисления амортизации;
- 9) налогообложение хозяйственных операций по движению основных средств;
- 10) порядок переоценки основных средств и учета ее результатов;
- 11) правила инвентаризации основных средств и учета ее результатов.

Студент должен уметь:

- 1) составить акт приемки-передачи основных средств (типовая межотраслевая форма № ОС-1), акт на списание основных средств (форма № ОС-4), акт о приемке оборудования (формы № ОС-14, № ОС-15);
- 2) составить инвентарные карточки (форма № ОС-6) на объекты основных средств, принадлежащих организации;
- 3) начислить амортизацию основных средств;
- 4) отразить на счетах бухгалтерского учета (в соответствующих бухгалтерских регистрах) приобретение объектов основных средств, поступивших в организацию в результате нового строительства, достройки, реконструкции, модернизации и других улучшений, приобретенных за плату;
- 5) составить бухгалтерские проводки в соответствующих учетных регистрах по фактам списания, ликвидации в связи с полным физическим износом, продажи, безвозмездной передачи муниципальному учреждению и т.п. объектов основных средств;

6) корректировать фактические затраты на приобретение, сооружение основных средств при расчетах в условных денежных единицах, при погашении кредиторской задолженности до и после введения в эксплуатацию объекта основных средств;

7) составить расчет переоценки основных средств и отразить ее результаты в бухгалтерском учете;

8) заполнить регистры бухгалтерского учета основных средств: при журнально-ордерной форме – ведомости 8, 11, 12, 13, 15, 16, 18 и журналы-ордера № 11, 13, 16, Главную книгу, разработочную таблицу формы № 6 (используется журнал-ордер № 10 и № 10/1); инвентарную опись (форма № ИНВ-1);

Исходные данные

Ведомость наличия основных средств на 1 января 2011 г. Цехи основного производства

Т а б л и ц а 4.1

Цех № 1 (механический)

№ п/п	Инвентарный номер	Наименование объектов	Дата ввода в эксплуатацию	Первоначальная стоимость, руб.	Базовая норма амортизации в год, %	Код по ОКОПФ	Накопленная амортизация, руб.	Остаточная стоимость, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	10101	Здание двух-этажное кирпичное	12.60 г.	2300000	1,2	110000000	1380000	920000
2	10103	Станок металло-режущий с ЧПУ	01.91 г.	60000	6,7	140001010	60000	0
3	10105	Станок металло-режущий с ЧПУ	07.00 г.	80000	6,7	140001010	45100	34900
4	10109	Станок металло-режущий с ЧПУ	05.05 г.	100000	6,7	140001010	24000	76000
5	10110	Станок свер-лильный	11.07 г.	121800	5,0	142922010	22200	99600
6	10113	Станок токар-ный	06.09 г.	270000	5,0	142922010	20250	229000

1	2	3	4	5	6	7	8	9
7	10114	Станок фрезерный	02.10 г.	120000	5,0	142922010	5000	115000
8	10115	Прочие основ- ные средства		450000			220000	230000
		Итого		3501800			576550	925250

Т а б л и ц а 4.2

Цех № 2 (сборочный)

№ п/ п	Инвентарный номер	Наименование объектов	Дата ввода в эксплуата- цию	Первоначальная стои- мость, руб.	Базовая норма аморти- зации в год, %	Код по ОКОПФ	Накопленная амортиза- ция, руб.	Остаточная стоимость, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	20100	Роботизированный технологический комплекс (РТК)	09.08 г.	100000	8,3	142922641	80000	20000
2	20104	Гибкая произ- водственная система (ГПС)	03.92 г.	230000	7,1	142922440	230000	0
3	20105	Прочие основные средства		168200			65450	102750
		Итого		498200			375450	122750

Цехи вспомогательного производства

Т а б л и ц а 4.3

Цех № 3 (транспортный)

№ п/п	Инвентарный номер	Наименование объектов	Дата ввода в эксплуата- тацию	Первоначальная стои- мость, руб.	Базовая норма аморти- зации в год, %	Код по ОКОПФ	Накопленная аморти- зация, руб.	Остаточная стоимость, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	30106	Автомобиль «Москвич 21-41»	10.02 г.	50000	11,1	153410010	18000	32000

Окончание табл. 4.3

2	30108	Автомобиль «КАМАЗ-5410»	09.04 г.	57000	0,17	153410215	23000	34000
3	30109	Прочие транспортные средства		133000			29000	104000
		Итого		240000			70000	170000

Таблица 4.4

Цех № 4 (ремонтно-механический)

№ п/п	Инвентарный номер	Наименование объектов	Дата ввода в эксплуатацию	Первоначальная стоимость, руб.	Базовая норма амортизации в год, %	Код по ОКОПФ	Накопленная амортизация, руб.	Остаточная стоимость, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	40101	Прочие основные средства		160000			95000	65000
		Итого		160000			95000	65000

Таблица 4.5

Функциональные заводские службы и отделы

№ п/п	Инвентарный номер	Наименование объектов	Дата ввода в эксплуатацию	Первоначальная стоимость, руб.	Базовая норма амортизации в год, %	Код по ОКОПФ	Накопленная амортизация, руб.	Остаточная стоимость, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	50102	Здание многоэтажное заводоуправления	04.76 г.	2600000	1,0	110000000	901933	1698667
2	50111	Компьютер	06.08 г.	7500	20,0	143020000	1200	6300
3	50112	Ксерокс	05.09 г.	4200	10,0	143010210	825	3375
4	50116	Компьютер	12.10 г.	18000	20,0	143020000	—	18000
5	50117	Принтер	12.10 г.	18000	20,0	143020000	—	18000
6	50118	Прочие основные средства		285300			79975	205325
		Итого		2933000			290000	643000

Таблица 4.6

Обслуживающие производства

№ п/п	Инвентарный номер	Наименование объектов	Дата ввода в эксплуатацию	Первоначальная стоимость, руб.	Базовая норма амортизации в год, %	Код по ОКОПФ	Накопленная амортизация, руб.	Остаточная стоимость, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	60101	Жилое здание	12.80 г.	180000	1,0	1300000000	30000	150000
		Итого		180000			30000	150000

Задание 4.1

Требуется произвести переоценку основных средств по состоянию на 31 декабря 2010 г. в соответствии с коэффициентами, указанными в табл. 4.7. Используйте для этого форму **ведомости аналитического учета переоценки основных средств**, приведенную ниже (табл. 4.9).

Составьте и запишите в журнале регистрации хозяйственных фактов бухгалтерские проводки по операциям переоценки основных средств (табл. 4.8).

Таблица 4.7

Коэффициенты переоценки основных средств

№ п/п	Наименование объекта	Дата принятия к бухгалтерскому учету	Коэффициент переоценки
1	2	3	4
1	Здания	до 2003 г. в период 2003–2009 г.	1,08 1,10
2	Машины и оборудование	до 2003 г. в период 2003–2009 г. I квартал 2010 г.	1,10 1,15 1,15
3	Гибкая производственная система (ГПС)	до 2003 г.	1,05
4	Легковые автомобили	2002 г. I квартал 2010 г.	1,25 1,27
5	Грузовые автомобили грузоподъемностью свыше 0,5 т	II полугодие 2004 г.	1,15
6	Электронно-вычислительная техника	в период 2003–2009 гг. IV квартал 2010 г.	1,50
7	Прочие основные средства		1,10
8	Роботизированный технологический комплекс (РТК) (по лизингу)	до 2008 г.	2,50

Таблица 4.8

Журнал учета хозяйственных фактов за январь 2011 г.

№ п/п	Дата	№ журнала-ордера	Содержание хозяйственного факта	Корр. счета		Сумма, руб.
				дебет	кредит	
1	2	3	4	5	6	7

Таблица 4.9

Ведомости аналитического учета переоценки основных средств

№ п/п	Инвентарный номер	Наименование объекта	Дата принятия к учету	Первоначальная стоимость, руб.	Сумма начисленной амортизации	Коэффициент переоценки	Восстановительная стоимость	Сумма дооценки первоначальной стоимости, руб.	Сумма амортизации, руб.	Сумма дооценки амортизации, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Задание 4.2

Требуется составить расчет годовых сумм амортизации основных средств и амортизационных отчислений за январь по местам их эксплуатации (см. табл. 4.1–4.5), подсчитав итоги по каждому цеху основного и вспомогательного производств, а также по функциональным службам и отделам (используй таблицу 10).

Записать результаты начисления амортизации основных средств по состоянию на 1 февраля 2011 г. на счета бухгалтерского учета в журнале регистрации хозяйственных фактов (используй таблицу 9).

Пробег «КАМАЗА» составил за январь 5000 км. Ежемесячная сумма амортизационных отчислений по другим объектам основных средств по цеху № 1 составляет 3572,00 руб., по цеху № 2 – 1335,00 руб., по цеху № 3 – 830,00 руб., по цеху № 4 – 500,00 руб., по цеху № 5 – 2265,00 руб. Результаты расчетов оформить в таблице 4.10.

Справочно: объект с инвентарным номером 10105 был сдан в аренду в январе 2011 г.

Т а б л и ц а 4.10

Расчет годовых сумм амортизации основных средств за январь 2010 г.

№ п/п	Инвентарный номер	Место эксплуатации	Наименование объекта основных средств	Первоначальная стоимость основных средств, руб.	Норма амортизации, %	Годовая сумма амортизации, руб.	Сумма амортизации за месяц, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8
			Всего по организации				

Задание 4.3

Требуется составить и записать в журнале регистрации хозяйственных фактов бухгалтерские проводки по операциям аренды объектов основных средств за январь 2011 г.

29 декабря 2010 г. заключен договор аренды с ООО «Север» на передачу станка металлорежущего с ЧПУ (инвентарный номер 10105). Станок числится в механическом цехе (цех № 1). Срок действия договора аренды с 3 января 2011 г. по 3 января 2012 г. Сумма годовой арендной платы – 23 600 руб. (в том числе НДС 3 600 руб.).

Справочно: по условиям договора арендные платежи за первые полгода должны быть перечислены ООО «Север» на расчетный счет ОАО «Флагман» в январе 2011 г. в сумме 11 800 руб. Денежные средства по авансу от ООО «Север» поступили на расчетный счет предприятия 22 января 2011 г. по счету-фактуре № 001 от 3 января 2011 г.

Получен в текущую аренду сроком на 1 год станок с ручным управлением от ООО «Восток». Срок действия договора аренды с

1 января 2011 г. по 1 января 2012 г. В соответствии с договором стоимость станка составила 60 000 руб. Сумма арендной платы по условиям договора 70 800 руб. (в том числе НДС – 10 800 руб.). Согласно условиям договора общая сумма арендных платежей должна быть перечислена полностью в январе 2011 г. Станок принят к учету 3 января 2011 г. и числится в сборочном цехе (цех № 2).

Справочно: 10 января 2011 г. перечислена общая сумма арендных платежей (70 800 руб.) ООО «Восток» по счету-фактуре № 382 от 1 января 2011 г.

Задание 4.4

Требуется составить и записать в журнале регистрации хозяйственных фактов бухгалтерские проводки по операциям лизинга объектов основных средств за январь 2011 г.

1. 1 сентября 2008 г. заключен договор лизинга с ООО «Гранит» на роботизированный технологический комплекс (РТК) стоимостью 118 000 руб. (в том числе НДС – 18 000 руб.). На эту сумму получен счет-фактура № 112 от 1 сентября 2008 г. Срок действия договора 3 года. Согласно условиям договора:

- РТК получен на условиях последующего выкупа;
- РТК учитывается на балансе лизингополучателя, комплекс принят к учету 3 сентября 2008 г. и числится в сборочном цехе (цех № 2) с инвентарным номером 20100;
- платежи производятся ежеквартально.

Справочно: по состоянию на 1 января 2011 г. ООО «Гранит» было перечислено 94 400 руб. (в том числе НДС 14 400 руб.). Оставшаяся сумма задолженности по лизинговым платежам ООО «Гранит» 23 600 руб. (в том числе НДС – 3 600 руб.) погашена 9 января 2011 г.

2. Заключен договор лизинга 29 декабря 2010 г. с ОАО «Финстройинвест» на окрасочное оборудование стоимостью 637 000 руб. (в том числе НДС – 97 200 руб.). Оборудование установлено в сборочный цех.

Срок действия договора – 3 года. По условиям договора:

- оборудование числится на балансе лизингодателя;
- лизинговые платежи должны осуществляться ежемесячно.

11 января 2011 г. выставлен счет-фактура № 69 за январь на сумму 17 700 руб. (в том числе НДС 2 700 руб.).

Задание 4.5

Составить и записать в журнале регистрации хозяйственных фактов бухгалтерские проводки по операциям выбытия основных средств за январь 2011 г.

1. ОАО «Флагман» продало 5 января 2011 г. автомобиль «Москвич 21-41» (инвентарный номер 30106) ООО «Рондо» по договорной цене 70 800 руб. (в том числе НДС – 10 800 руб.). 5 января 2011 г. выписан счет-фактура № 003 покупателю на сумму, указанную в договоре. Номер технического паспорта автомобиля «Москвич 21-41» – 843445, год выпуска – 1992 г. (Адрес: 634500 г. Томск, пр. Мира, 56. ИНН – 5262090909).

Приказом по ОАО «Флагман» от 12 января 2011 г. № 3 назначена комиссия в следующем составе: председатель комиссии – начальник транспортного цеха ОАО «Флагман» Пашуто П.П., а также бухгалтер ОАО «Флагман» Хорошева Н.Н. Представителями комиссии от ООО «Рондо» являются: директор – Прокофьев П.П., зам. директора – Смирнов С.С. Объект сдан механиком ОАО «Флагман» Нарышкиным Н.Н., принят зам. директором ООО «Рондо» Смирновым С.С. 15 января 2011 г. комиссия составила акт передачи № 1 от ОАО «Флагман» – ООО «Рондо» автомобиля «Москвич 21-41» (инвентарный номер 30106). Акт утвержден директором 15 января 2011 г. Запись о выбытии автомобиля «Москвич 21-41» в инвентарной карточке № 30106 произведена 15 января 2010 г.

Требуется выписать счет-фактуру на проданный автомобиль, оформить акт приемки-передачи основных средств (по учетно-типовой форме ОС-01) и записать необходимую информацию в инвентарной карточке (по учетно-типовой форме ОС-6).

Справочно: 15 января 2011 г. в погашение задолженности поступили на расчетный счет денежные средства от ООО «Рондо» – 70 800 руб.

2. На основании приказа директора от 15 января 2011 г. № 4 комиссия в составе инженера Орлова О.О., главного механика Федотова Ф.Ф., бухгалтера Хорошевой Н.Н. и начальника цеха № 1 Аргунова А.А. 16 января 2011 г. осмотрела станок металлорежущий с ЧПУ (инвентарный номер 10103). В результате осмотра комиссия вынесла решение о ликвидации станка в связи с устаревшей конструкцией. Комиссией составлен акт № 3 о списании станка. Акт утвержден директором 16 января 2011 г.

За разборку оборудования начислена заработная плата работникам цеха № 4 в сумме 1500 руб., отчисление на социальный налог произведено по действующим тарифам.

По приходному ордеру № 12 оприходован на склад металлолом, полученный от демонтажа станка, оцененный в 5000 руб. по ценам утильсырья 16 января 2011 г. Произведена отметка в инвентарной карточке № 10103 о ликвидации станка.

Требуется составить и записать в журнале регистрации хозяйственных фактов бухгалтерские проводки по операциям выбытия станка.

Составить акт на списание объекта основных средств и сделать запись в инвентарную карточку № 10103.

3. Передан безвозмездно детскому дому персональный компьютер (инвентарный номер 50111). Требуется составить и записать в журнале регистрации хозяйственных фактов бухгалтерские проводки по операции выбытия компьютера.

Задание 4.6

Заполнить ведомость остатков основных средств на 1 февраля 2011 г. по структурным подразделениям предприятия.

Необходимо учесть хозяйственные факты, приведенные в теме «Учет вложений во внеоборотные активы», а именно:

1) Принято к бухгалтерскому учету оборудование, переданное в эксплуатацию в цех № 1 (инвентарный номер 10140) 12 января 2011 г. на сумму 150 000 руб.;

2) Принят к бухгалтерскому учету в транспортный цех автомобиль «ГАЗ 31029» (инвентарный номер 30110) 26 января 2011 г. На сумму 80 900 руб.;

3) Принято к бухгалтерскому учету импортное оборудование в цехе № 1 (инвентарный номер 10130) 26 января 2011 г. на сумму 239 157 руб.;

4) Введен в эксплуатацию станок токарно-револьверный в цехе № 1 (инвентарный номер 10116) 27 января 2011 г. на сумму 606 825 руб.

Тема 5. «УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ»

Общие требования

По данной теме студент должен знать:

- нормативную документацию по учету нематериальных активов;
- состав нематериальных активов, принадлежащих организации;
- порядок составления карточек учета нематериальных активов (форма № НМА-1);
- состав фактических затрат, связанных с созданием, приобретением и доведением объектов нематериальных активов до требований эксплуатации;
- виды инвентарной стоимости нематериальных активов в зависимости от источников их поступления в собственность организации;
- акты приемки-передачи на поступление нематериальных активов, порядок их составления и утверждения (в качестве образца для разработки и утверждения можно взять типовую форму № ОС-1);
- виды нематериальных активов, подлежащие и не подлежащие амортизации;
- порядок начисления ежемесячных норм амортизационных отчислений по объектам нематериальных активов;
- отнесение начисленных сумм амортизации нематериальных активов на затраты по видам деятельности организации;
- бухгалтерские проводки на хозяйственные факты приобретения и создания объектов нематериальных активов, а также по другим источникам их поступления;
- бухгалтерские проводки по всем видам выбытия нематериальных активов;
- регистры бухгалтерского учета нематериальных активов: при журнально-ордерной форме – ведомости № 12, 15, 17; журналы-ордера № 8, 10, 10/1, 11, 13, 16; при таблично-автоматизированной форме – ведомости и журналы-ордера по дебету и кредиту счетов 04, 05, 91.

Студент должен уметь:

- определять принадлежность актива к нематериальным активам и порядок документирования его поступления и выбытия;
- составить карточки учета нематериальных активов по типовой форме № НМА-1;
- вести учет капитальных вложений в нематериальные активы и определять их инвентарную стоимость;

- составить и оформить расчет амортизации нематериальных активов по их видам;
- отнести суммы начисленной амортизации на затраты по видам деятельности организации и составить соответствующие бухгалтерские проводки;
- вести бухгалтерский учет движения нематериальных активов и их амортизации в бухгалтерских регистрах при различных формах счетоводства;
- начислять налоги по хозяйственным фактам движения нематериальных активов.

Исходные данные

Таблица 5.1

**Ведомость аналитического учета нематериальных активов
на 1 января 2011 г.**

№ п/п	Инвентарный номер	Место эксплуатации	Вид нематериальных активов	Дата принятия к учету	Балансовая стоимость, руб.
1	2	3	4	5	6
1	50131	Общехозяйственные службы	Организационные расходы ³	03.2005 г.	50000
2	50132	Общехозяйственные службы	Ноу-хау	07.2006 г.	100000
3	10133	Механический цех	Исключительное право патентообладателя на изобретение	05.2008 г.	10000
4	20134	Сборочный цех	Торговая марка	02.2010 г.	100000
5	20135	Сборочный цех	Исключительное право патентообладателя на промышленный образец	10.2010 г.	25000
			Итого		285000

Аналитический учет на предприятии ведется по видам и отдельным объектам нематериальных активов (табл. 5.1).

1 июля 2006 г. приобретено ноу-хау. Срок полезного использования 5 лет. Плата за ноу-хау составила 100 000 руб. (без НДС).

³ Организационные расходы признаны в соответствии с учредительными документами вкладом участника в уставный капитал в 2001 г.

Патент на изобретение был приобретен организацией сроком на 10 лет.
 Срок использования торговой марки установлен в размере 5 лет.
 В сентябре 2010 г. ОАО «Флагман» был разработан и запатентован промышленный образец продукции Б. Предполагаемый срок полезного использования – 10 лет.

Задания

Задание 5.1

Включаются ли все вышеуказанные объекты в состав нематериальных активов? Необходимо внести исправления в ведомость.

Рассчитать сумму амортизационных отчислений и определить остаточную стоимость каждого объекта не материальных активов по состоянию на 1 января 2011 г.; начислить амортизацию нематериальных активов за январь 2011 г. Заполните табл. 5.2.

Таблица 5.2.

Расчет амортизации НМА за январь 2011 г.

№	Инвентарный номер	Вид НМА	Первоначальная стоимость, руб.	Годовая норма амортизации, %	Годовая сумма амортизации, руб.	Сумма начисленной амортизации на 01.01.11	Начислено амортизации за месяц, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							
		Итого					

Задание 5.2

Требуется составить и записать в журнале регистрации хозяйственных фактов (табл. 5.3) бухгалтерские проводки по операциям начисления амортизации объектов нематериальных активов за январь 2011 г.

Т а б л и ц а 5.3

Журнал учета хозяйственных фактов за январь 2011 г.

№	Дата	Инвентарный номер	№ журнала- ордера	Содержание хозяйственного факта	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
					дебет	кредит	
1	2	3	4	5	6	7	8
1							
2							
3							
4							

Задание 5.3

12 января 2011 г. ОАО «Флагман» купило на аукционе материалы в составе имущества приватизируемого предприятия. Начальная (объявленная) стоимость материалов 150 000 руб., покупная – 200 000 руб. Расчеты не закончены.

Требуется:

1. Рассчитать стоимость объекта нематериальных активов, возникшего вследствие приобретения на аукционе материалов в составе имущества приватизируемого предприятия.

2. Составить и записать в журнале регистрации хозяйственных фактов бухгалтерские проводки по операциям поступления нематериальных активов за январь 2011 г. (см. табл. 5.3).

3. Составить инвентарную карточку учета объекта нематериальных объектов (приобретенному объекту присвоен инвентарный номер 20136).

Задание 5.4

Согласно счету-фактуре № 30 от 12 января 2011 г. 15 января 2011 г. перечислены ООО «Полипринтплюс» 2 360 руб. (в том числе НДС 360 руб.) в погашение задолженности за печати и штампы, полученные взамен устаревших.

Требуется:

1. Подробно ответить на вопрос: «Являются ли указанные расходы организационными, включаемыми в состав нематериальных активов?»

2. Составить и записать в журнале регистрации хозяйственных фактов (см. табл. 5.3) бухгалтерские проводки по операциям за январь 2011 г.

Задание 5.5

ОАО «Флагман» продало 25 января 2011 г. по договору купли-продажи с ЗАО «Технопарк» исключительное право патентообладателя на изобретение (инвентарный номер 10133) за 11 800 руб. (в том числе НДС 1 800 руб.). Выписан счет-фактура № 007 от 25 января 2011 г.

Требуется составить и записать в журнале регистрации хозяйственных фактов (см. табл. 5.3) бухгалтерские проводки по операциям продажи объекта нематериальных активов за январь 2011 г., а также составить акт приемки-передачи НМА.

Задание 5.6

В связи со сменой материально-ответственного лица (главного инженера Бычина А.А.) приказом директора от 23.01.11 № 11 была назначена инвентаризация нематериальных активов на 25 января 2011 г.

С материально-ответственного лица была взята расписка о том, что к началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на нематериальные активы сданы в бухгалтерию и все поступившие нематериальные активы оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

В результате проведенной инвентаризации было установлено, что патент на промышленный образец замедляющего волновода стоимостью 100 000 руб. от 04.01.2011 г. № 7512336 не был предоставлен главным инженером Бычиным А.А. в установленные сроки в бухгалтерию. На момент инвентаризации объект не числился в учете предприятия.

Требуется:

1. Составьте инвентаризационную опись нематериальных активов (ИНВ-1а, № 2) и сличительную ведомость результатов инвентаризации основных средств, нематериальных активов (ИНВ-18, № 3).

2. Отрадите результаты инвентаризации в журнале регистрации хозяйственных фактов за январь 2011 г. (см. табл. 5.3).

Задание 5.7

Требуется обобщить данные о наличии, движении и использовании нематериальных объектов за январь 2011 г., составив ведомость № 17 (табл. 5.4), а также составить журнал-ордер № 13 (табл. 5.5).

Ведомость аналитического учета НМА и их амортизации за январь 2011 г.

T a

Журнал-ордер № 13 по кредиту счетов 01, 04

59

Тема 6. «УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ»

Общие требования

По данной теме студент должен знать:

- 1) нормативную документацию по учету ценных бумаг;
- 2) классификацию объектов финансовых вложений организации;
- 3) первичную документацию на движение объектов финансовых вложений;
- 4) бухгалтерский учет процесса обращения ценных бумаг: покупки, продажи, залога и др.;
- 5) порядок ведения книги учета ценных бумаг;
- 6) расчет и порядок учета на счетах бухгалтерского учета формирования и списания резерва под обесценение вложений в ценные бумаги;
- 7) бухгалтерский учет ценных бумаг, переданных на хранение в депозитарию;
- 8) бухгалтерский учет хозяйственных фактов по оплате услуг депозитария;
- 9) регистры бухгалтерского учета финансовых вложений: при Журнально-ордерной форме – журналы-ордера № 2, 8 и ведомости формы № В-1; при таблично-автоматизированном учете – ведомости – журналы-ордера по дебету и кредиту счета 58.

Студент должен уметь:

- 1) контролировать содержание первичной документации на финансовые вложения;
- 2) вести книгу учета ценных бумаг;
- 3) составить расчет резерва под обесценение вложений в ценные бумаги;
- 4) составить бухгалтерские проводки на начисленные и списанные суммы указанного пассива;
- 5) вести бухгалтерский учет процесса обращения ценных бумаг, их хранения в депозитарию;
- 6) вести учет оплаты стоимости услуг депозитария при различных формах счетоводства.

Исходные данные

Т а б л и ц а 6.1

Остатки по счетам на 1 января 2011 г.

№ п/п	Наименование счета	№ счета	Дебет, сумма, руб.	Кредит, сумма, руб.
1	2	3	4	5
1	Финансовые вложения:	58	2 812 500	
	1. паи и акции	58.1		
	акции РАО «РИО»	58.1	612 500	
	2. долговые ценные бумаги	58.2		
	финансовый вексель Сбербанка	58.2	50 000	
	дисконтные государственные облигации	58.2	2 150 000	
2	Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги	59		—
	РАО «РИО»	59.1		—

Задания

Задание 6.1

Дисконтные государственные облигации куплены в январе 2009 г. на вторичном рынке ценных бумаг в количестве 1000 шт. (серия 2003).

Покупная стоимость одной облигации на дату приобретения 2 000 руб., номинальная стоимость 2 500 руб. Срок погашения составляет 5 лет. Согласно условиям договора дисконт начисляется 2 раза в год: в январе и июле.

По состоянию на 1 января 2011 г. сумма начисленного дисконта по государственным облигациям составила 150 000 руб. Начисление дисконта производится 9 января и 9 июля.

12 января 2011 г. принято решение о продаже государственных облигаций финансовой компании «Талисман» по цене 2 400 000 руб. за 1000 шт.

Требуется составить и записать в журнале регистрации хозяйственных фактов (таблица 6.2) бухгалтерские проводки по операциям с облигациями за январь 2011 г.

Таблица 6.2

Журнал учета хозяйственных фактов за январь 2011 г.

№	Дата	Инвентарный номер	№ журнала - ордера	Содержание хозяйственного факта	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
					дебет	кредит	
1	2	3	4	5	6	7	8
1							
2							
3							

Задание 6.2

На счете 58.2 «Финансовые вложения» учитывается финансовый вексель Сбербанка (серия 933370) на сумму 50 000 руб. (20% годовых, на срок 3 месяца). Дата приобретения векселя Сбербанка 26 октября 2010 г., срок погашения векселя – 26 января 2011 г.

26 января 2001 г. приобретен новый финансовый вексель (серия 447893) на сумму 52 500 руб. сроком на 3 месяца из расчета 10% годовых. Вексель получен в счет расчетов по погашенному финансовому векселю.

Требуется составить и записать в журнале регистрации хозяйственных фактов (табл. 6.2) бухгалтерские проводки по операциям с ценными бумагами за январь 2011 г.

Задание 6.3

На 1 января 2011 г. на счете 58.1 «Финансовые вложения» числились акции РАО «РИО» в количестве 175 000 по цене 3,5 руб. за каждую акцию. Номинальная стоимость одной акции 1 руб. (серия 5987). Акции были при обретены 13 ноября 2010 г.

5 января 2011 г. в депозитарии открыт счет депо для покупки акций РАО «ГАЗ». Затраты на открытие счета составили 500 руб.

14 января 2011 г. приобретено 100 000 акций РАО «ГАЗ» у ООО «Поле» по цене 5,2 руб. за одну акцию. Номинальная стоимость одной акции 1 руб. (серия 9849). Услуги депозитария по переоформлению акций РАО «ГАЗ» составили 6000 руб. 31 января 2011 г. была проведена инвентаризация ценных бумаг. На дату проведения инвентаризации биржевая стоимость акций РАО «ГАЗ» составила 5,5 руб., акций РАО «РИО» – 3 руб. за акцию.

Требуется составить и записать в журнале регистрации хозяйственных фактов бухгалтерские проводки по операциям с ценными бумагами за январь 2011 г.

Справочно: с расчетного счета 5 января 2011 г. перечислены денежные средства депозитарию в сумме 500 руб. за открытие счета и услуги по переоформлению акций.

Задание 6.4

ОАО «Флагман» 5 января 2011 г. выдало заем ООО «Восход» на сумму 100 000 руб. на срок 9 месяцев. Заем предоставлен под 24% годовых, выдается перечислением на расчетный счет заемщика. Согласно условиям договора проценты начисляются ежемесячно и перечисляются заемщиком не позднее пятого числа следующего месяца.

Требуется записать в журнале учета хозяйственных фактов бухгалтерские проводки за январь 2011 г.

Справочно: перечислен заем 5 января 2011 г. ООО «Восход» на сумму 100 000 руб. согласно договору.

Задание 6.5

1. Требуется определить сумму сальдо по строкам бухгалтерского баланса 140 и 250 на 1 февраля 2011 г.

2. Заполнить книгу учета ценных бумаг.

Т а б л и ц а 6.3

Книга учета ценных бумаг

Наименование эмитента	Номер, серия ценной бумаги	Наименование ценной бумаги	Дата покупки	Дата продажи	Номинальная цена, руб.	Покупная цена, руб.	Общее количе- ство	Общая стоп- мость, руб.	Сумма резерва	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Ито- го										

Тема 7. «УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ»

Общие требования

По данной теме студент должен знать:

- 1) нормативную документацию по учету материальных запасов;
- 2) классификацию материальных запасов, единицы учета, варианты оценки;
- 3) первичную документацию на движение материальных запасов;
- 4) варианты бухгалтерского учета поступления запасов при использовании бухгалтерских счетов 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонение в стоимости материалов»;
- 5) учет неотфактурованных поставок и материалов в пути;
- 6) оценку и учет возвратных отходов;
- 7) особенности учета и оценки материальных ценностей, поступающих по договору мены;
- 8) учет материалов, сданных в переработку;
- 9) особенности учета и оценки материальных ценностей, поступающих в счет имущественных вкладов в уставный капитал, по договору дарения и другим безвозмездным основаниям;
- 10) учет и оценку материальных запасов собственного производства;
- 11) особенности учета приспособлений и хозяйственных принадлежностей, относящихся к оборотным средствам;
- 12) учет отклонений в стоимости материальных запасов и транспортно-заготовительных расходов;
- 13) складской учет материалов и бухгалтерский контроль за его ведением;
- 14) количественно-суммовой учет материалов в бухгалтерии;
- 15) способы оценки и учет расхода материалов (отпуск производственным и другим подразделениям, продажа, передача в качестве имущественного взноса в уставный капитал и т.д.);
- 16) порядок инвентаризации материальных запасов и учет ее результатов;
- 17) регистры по учету движения материальных запасов: при журнально-ордерной форме – журналы-ордера № 6, 7, 10/1, ведомость № 10; при упрощенной форме – ведомость формы № В-2, В-7; при таблично-автоматизированной – оборотные и оборотно-сличительные ведомости материалов по складам, ведомости – журналы-ордера по дебету и кредиту счетов 10, 15, 16;

Студент должен уметь:

1) контролировать достоверность первичной документации на движение материальных запасов и складского счета;

2) вести книги учета остатков материальных запасов или составить оборотные (оборотнo-сальдовые) ведомости аналитического учета запасов;

3) составить ведомость № 10 «Движение материалов в суммовом выражении» и контролировать соответствие аналитического учета затрат синтетическому учету;

4) определить фактическую себестоимость поступивших материальных запасов;

5) определить фактическую себестоимость израсходованных и проданных материалов;

6) провести инвентаризацию материальных запасов, составить инвентаризационные и сличительные ведомости, принять к бухгалтерскому учету результаты инвентаризации.

Исходные данные

Т а б л и ц а 7.1

Остатки по счетам на 1 января 2011 г.

№ п/п	Наименование счета	№ счета	Дебет, сумма, руб.	Кредит, сумма, руб.
1	2	3	4	5
1	Материалы	10	814 910	—
2	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	14	—	—
3	Заготовление и приобретение материалов ⁴	15	168	—
4	Отклонение в стоимости материалов	16	53 093	—
5	Хозяйственный инвентарь в эксплуатации	012	15 450	—

⁴ Учен груз, находящийся в пути (шурпы в количестве 15 кг на общую сумму 168 руб.).

Т а б л и ц а 7.2

Ведомость учета остатков материалов на складе на 1 января 2011 г.

Типовая форма М-14

Материально ответственное лицо – Волков В.В.

№ п/п	Наименование материалов	Номенкла- турный номер	Ед. изм.	Кол-во	Цена, руб. коп.	Учетная стоимость, руб. коп.	Сумма ТЗР, руб. коп.
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Сталь 08 кп ⁵	120101	кг	110000	4	440000	25670
2	Химикаты	120102	кг	21010	8	168080	8404
3	Коробки скоро- стей	120203	шт.	20	2000	40000	2400
4	Шурупы	120204	кг	30	8	240	14
5	Краска синяя	129005	кг	20	12	240	12
6	Краска черная	129006	кг	25	10	250	13
7	Пиломатериалы	129007	м3	10	200	2000	100
8	Бензин	123108	л	1000	10	10000	2500
9	Дизельное топ- ливо	123109	л	8000	5	40000	10000
10	Спирт техниче- ский	123210	л	190	40	7600	380
11	Полиэтиленовая упаковка	144011	м	100	10	1000	50
12	Запасные части	123112	шт.			20000	1000
13	Обрезки, струж- ки цветных ме- таллов	191113	кг	500	1	500	–
14	Инструмент	120114	шт.	50	800	40000	1200
15	Спецодежда	123115	шт.	200	150	30000	900
16	Спецобувь	191116	шт.	100	110	11000	330
17	Стулья	126017	шт.	10	200	2000	60
18	Прочий хозяйст- венный инвен- тарь	120118	шт.			2000	60
	Итого					814910	53093

⁵ В том числе оприходована сталь 08 кп 2 800 кг по условной (рыночной) цене 4 руб. за кг на общую сумму 11 200 руб. по неотфактурованной поставке.

Задания

Задание 7.1

Требуется записать остатки материалов по субсчетам к счету 10, исчислить saldo на 1 января 2011 г. и оформить решение в накопительной ведомости учета поступления материалов (табл. 7.3).

Таблица 7.3

Распределение материалов по субсчетам

№ п/п	№ субсчета	Наименование субсчета	Наименование материала	Сумма, руб.
1	2	3	4	5
1				
2				
	Итого			

Задание 7.2

Составить и записать в журнале регистрации хозяйственных фактов (табл. 7.4) бухгалтерские проводки по операциям поступления материально-производственных запасов за январь 2011 г.

Таблица 7.4

Журнал учета хозяйственных фактов за январь 2011 г.

№	Дата	Инвентарный номер	№ журнала- ордера	Содержание хозяйственного факта	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
					дебет	кредит	
1	2	3	4	5	6	7	8
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							

На склад предприятия 5 января 2011 г. поступили и оприходованы шурупы от поставщика ЗАО «Русь», которые числились как материалы в пути. Согласно счету-фактуре от 28 декабря 2010 г. № 78 договорная цена материалов составила 150 руб., железнодорожный тариф –

18 руб., НДС; возмещаемый бюджетом, – 30,24 руб. (Счет-фактура акцептован 5 января 2011 г. на общую сумму 198,24 руб.). Счет-фактура поставщика № 1 была оплачен в декабре.

1. По условиям договора № 39 с поставщиком ЗАО «Русь» от 15 декабря 2009 г. на поставку шурупов стоимость железнодорожного тарифа, предварительно оплаченного поставщиком, должна быть возмещена покупателем. Согласно счету-фактуре поставщика ЗАО «Русь» от 28 декабря 2010 г. отправлено в адрес покупателя 15 кг шурупов на общую сумму 150 руб. (договорная стоимость, без НДС).

5 января 2011 г. приемку материалов производил а комиссия в следующем составе: представитель поставщика ЗАО «Русь» по доверенности № 843 от 17 ноября 2010 г. Ветров В.В., представитель железной дороги по доверенности № 222 от 15 февраля 2010 г. Курочкин К.К., а также бухгалтер ОАО «Флагман» Хорошева Н.Н. и кладовщик ОАО «Флагман» Волков В.В. Приемка груза осуществлялась с 10 ч 15 мин до 14 ч 40 мин.

При оприходовании шурупов была выявлена недостача в размере 2 кг. Поставщику направлена телефонограмма № 2 с извещением о недостаче.

Акт о приемке материалов № 1 утвержден директором ОАО «Флагман» 5 января 2011 г. Комиссией установлено, что недостача произошла по вине поставщика.

Стоимость недостачи признана и возмещена поставщиком 15 января 2011 г. денежными средствами, перечисленными на расчетный счет ОАО «Флагман».

Согласно счету-фактуре от 5 января 2011 г. № 32 от транспортной организации «Лидер» затраты по доставке материалов составили 10 руб., НДС, возмещаемый бюджетом, – 1,8 руб. (Счет-фактура принят к оплате на общую сумму 11,8 руб.)

Требуется отразить данные о приемке материалов, предварительно составив акт о приемке шурупов по типовой форме М-7 (табл. 7.5) и карточку складского учета по форме М-17 на поступившие шурупы.

Фрагмент акта приемки материалов

Наименование	По счету поставщика			Фактически			Результат-недостача	
	Цена, руб. коп.	Кол-во, кг	Сумма, руб. коп.	Цена, руб. коп.	Кол-во, кг	Сумма, руб. коп.	Кол-во, кг	Сумма, руб. коп.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Шурупы								
Железнодорожный тариф								
НДС								
Всего к оплате								

2. 6 января 2011 г. поступили расчетные документы от металлозавода ОАО «Спецсталь» на сталь 08 кп (2800 кг), которая ранее была принята к бухгалтерскому учету в качестве неотфактурованной поставки. Согласно счету-фактуре № 999 от 27 декабря 2010 г., поступившему 6 января 2011 г., цена материалов по договору поставки от 25 декабря 2010 г. составила 14000 руб., железнодорожный тариф – 840 руб., НДС – 2 671,2 руб.; счет-фактура акцептован 6 января 2011 г. на общую сумму 17 511,2 руб.

6 января 2011 г. в адрес ОАО «Флагман» поступил счет-фактура № 99 транспортной организации «Зенит» за доставку материалов от железнодорожной станции на склад ОАО «Флагман». (Счет-фактура акцептован 6 января 2011 г. на общую сумму 70,8 руб., в том числе НДС – 10,8 руб.)

3. Акцептованы счета-фактуры поставщиков за поступившие на склад ОАО «Флагман» материалы (см. ведомость учета поступления материалов – табл. 7.6).

Акцептованы счета-фактуры транспортных организаций за доставку материалов на склады предприятия. Регистрация указанных расчетных документов осуществляется в ведомости учета акцептованных счетов-фактур транспортных организаций (табл. 7.7). Стоимость транспортных работ принимается ОАО «Флагман» согласно договору поставки и относится на себестоимость изготовления и приобретения материальных запасов (включается в состав транспортно-заготовительных расходов).

Требуется составить проводки в журнале хозяйственных фактов по оприходованию материалов на склад, заполнить приходный ордер на поступившую от металлзавода сталь.

Т а б л и ц а 7.6

Ведомость учета поступления материалов

№ п/п	Дата хозяйственной операции	№ и дата счета-фактуры	Наименование поставщика	Наименование материала	Цена, руб.	Кол-во, кг	Сумма, руб.	Железнодорожный тариф	НДС	Итого, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	17.01	№12 17.01.11	ОАО «Спец-сталь»	Сталь 08 кп	5	50000	250000	14500	52900	317400
2	17.01	№13 17.01.11	ОАО «Нижегород-химзавод»	Химикаты	8	6500	52000	2325	10865	65190
3	17.01	№14 17.01.11	ЗАО «Русь	Шурупы	10	50	500	55	111	666

Т а б л и ц а 7.7

Ведомость акцептованных счетов-фактур транспортных организаций

№ п/п	№ и дата счета-фактуры	Наименование транспортной организации	Наименование транспортных работ	Сумма, руб.	НДС	Итого, руб.
1	2	3	4	5	6	7
1	№ 18 18.01.11	Транспортная организация «Лидер»	За доставку стали 08 кп	500	100	600
2	№ 19 18.01.11	Транспортная организация «Зенит»	За доставку химикатов	275	55	330
3	№ 20 18.01.11	Транспортная организация «Лидер»	За доставку шурупов	20	4	24

Поступившие на склад материалы оприходованы 19 января 2011 г.

Задание 7.3

24 января 2011 г. со склада ОАО «Флагман» продан лом цветных металлов за наличный расчет ЧП Попов в количестве 400 кг по учетной цене 1 руб. за кг, продажная цена лома – 1,25 руб.

Счет-фактура № 005 от 20 января 2011 г. предъявлен на общую сумму 590 руб. (в том числе НДС – 90 руб.).

Денежные средства оприходованы в кассу ОАО «Флагман» 24 января 2011 г.

Требуется составить и записать в журнале регистрации хозяйственных фактов бухгалтерские проводки по операциям продажи материалов за январь 2011 г.

Задание 7.4

ОАО «Флагман» заключило договор мены имущества 22 января 2011г. с ООО «АвиаРусь». Согласно договору ОАО «Флагман» передает 160 л спирта технического в обмен на 80 пар спецобуви. По условиям договора товары признаны равноценными.

Балансовая стоимость передаваемого спирта технического составляет 42 руб. за литр (в том числе ТЗР – 2 руб.), его рыночная стоимость – 57,50 руб. за литр (без учета НДС).

Рыночная стоимость спецобуви составляет 115 руб. за пару (без учета НДС). Договором мены имущества предусмотрено, что расходы по доставке включаются в рыночную стоимость обмениваемых товаров. 24 января 2011 г. между ООО «АвиаРусь» и ОАО «Флагман» был произведен обмен в соответствии с договором мены имущества.

Требуется составить бухгалтерские проводки по операциям договора мены имущества.

Задание 7.5

1. Требуется рассчитать учетную стоимость материалов, отпущенных в производство и на хозяйственные нужды за январь 2011 г.

Расчет учетной стоимости единицы материалов, отпущенных в производство и хозяйственные нужды, произвести по формуле (7.1):

$$C_{cp} = (C_{Mnm} + ПМ_{tm} - Нф) / (K_{nm} + K_{tm} - Kф), \quad (7.1)$$

где C_{cp} – учетная стоимость единицы материалов; C_{Mnm} – стоимость материалов на начало месяца по учетным ценам; $ПМ_{tm}$ – стоимость материалов, поступивших в течение месяца, по учетным ценам; $Нф$ – стоимость неотфактурованных поставок; K_{nm} – количество материалов на начало месяца; $Kф$ – количество материалов по неотфактурованным поставкам; K_{tm} – количество материалов, поступивших в течение месяца.

Расчет учетной стоимости материалов, отпущенных в производство в течение месяца *Сфмо*, произвести по формуле (7.2.):

$$С_{\text{фмо}} = С_{\text{ср}} * K, \quad (7.2)$$

где $С_{\text{ср}}$ – учетная стоимость израсходованных материалов за текущий месяц (себестоимость единицы материалов); K – количество материалов, отпущенных в течение месяца.

Расчет оформите в табл. 7.8.

Т а б л и ц а 7.8

Расчет учетной стоимости материалов, отпущенных за январь 2011 г.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Количество	Учетная стоимость 1 ед.	Сумма, руб. (гр.3 * гр.4)
1	2	3	4	5
1	Сальдо на 01.01.11 г.			
2	Поступило			
3	Отпущено			
4	Сальдо на 01.02.01 г.			

Данные по отпуску материалов со склада в производство представлены в табл. 7.9.

Т а б л и ц а 7.9

Отпуск материалов в производство

№ п/п	Дата	Наименование материала	Куда отпущено	Ед. изм.	Кол-во
1	2	3	4	5	6
1	04.01.11	Сталь 08 кп	Механический цех на производство изделия А	кг	58000
2	04.01.11	Химикаты	Механический цех на производство изделия А	кг	6800
3	09.01.11	Инструмент	Механический цех	шт.	10
4	09.01.11	Коробки скоростей	Сборочный цех на производство изделия А	шт.	18
5	19.01.11	Шурупы	Сборочный цех на производство изделия А	кг	50
6	05.01.11	Бензин	Транспортный цех	л	1000
7	05.01.11	Дизельное топливо	Транспортный цех	л	7000
8	09.01.11	Спецодежда	Транспортный цех	шт.	5
9	09.01.11	Спирт технический	Ремонтно-механический цех	л	10
10	05.01.11	Инструмент	Ремонтно-механический цех	шт.	5
11	09.01.11	Пиломатериалы на ремонт жилого дома	Обслуживающие производства	м ³	8
12	10.01.11	Сталь	Механический цех на производство изделия Б	кг	23095

Окончание табл. 7.9

13	10.01.11	Сталь	Механический цех на исправление забракованных деталей (изделия А)	кг	13,55
14	10.01.11	Химикаты	Механический цех на производство изделия Б	кг	2500
15	30.01.11	Спирт технический	Механический цех на обслуживание оборудования	л	7,5
16	30.01.11	Спирт технический	Бухгалтерия на обслуживание вычислительной техники	л	0,5
17	16.01.11	Стулья	Бухгалтерия	шт.	5
18	30.01.11	Краска синяя	На нужды хозяйственного отдела	кг	10
19	31.01.11	Полиэтиленовая упаковка	На склад готовой продукции	м	50
20	29.01.11	Краска синяя	На ремонт жилого дома	кг	5

2. Требуется составить и записать в журнале регистрации хозяйственных фактов бухгалтерские проводки по операциям отпуска материалов в производство за январь 2011 г.

Задание 7.6

Составить и записать в журнале регистрации хозяйственных фактов бухгалтерские проводки по результатам инвентаризации материальных запасов за январь 2011 г.

По состоянию на 25 января 2011 г. в связи с увольнением кладовщика на складе материалов ОАО «Флагман» произведена инвентаризация материальных запасов. По результатам инвентаризации была составлена сличительная ведомость (табл. 7.10).

Таблица 7.10

Фрагмент сличительной ведомости*

Номенклатурный номер	Наименование материала	Ед. изм.	Учетная цена за единицу	Количество материалов		Расхождения с данными бухгалтерского учета			
				по учетным данным	фактически	Излишек		Недостача	
						кол-во	сумма	кол-во	сумма
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
129005	Краска синяя	кг	12	20	25	5	60		
129006	Краска черная	кг	10	25	20			5	50
123210	Спирт технический	л	40	20	18			2	80
Итого							60		130

* По остальным позициям расхождений с учетными данными не установлено.

Рыночная стоимость спирта на дату проведения инвентаризации составила 57,50 руб./л (без учета НДС).

Согласно исполнительному листу народного суда кладовщик обязан возместить стоимость материального ущерба.

Кроме того, в результате инвентаризации выяснилось, что рыночная стоимость пиломатериалов отличается от учетной (200 руб. за м³) и составляет 175 руб. за м³. Требуется составить бухгалтерские проводки на результаты инвентаризации материалов и сумму начисленного резерва под обесценение материальных ценностей и записать их в журнале хозяйственных фактов.

Задание 7.7

Требуется заполнить ведомость учета остатков материалов на 1 февраля 2011 г. по типовой форме № М-14 (см. табл. 7.2). При расчете остатков необходимо учесть поступление материалов по прочим операциям, перечисленным в табл. 7.11. Бухгалтерские проводки по этим хозяйственным операциям будут составлены в соответствующих темах лабораторного практикума.

Таблица 7.11

Прочие операции по поступлению материалов

№ п/п	№ задания	Дата операции	Содержание хозяйственной операции	Наименование материала	Сумма	ТЗР
1	12.5.3	04.01.11	Приняты к бухгалтерскому учету материалы, оприходованные на складе и поступившие по коммерческому кредиту	Прочие материалы	10000	100
2	10.6	05.01.11	Приняты к бухгалтерскому учету оприходованные на складе забракованные детали по цене лома	Прочие материалы	80	
3	5.3	12.01.11	Приняты к бухгалтерскому учету материалы, купленные на аукционе и оприходованные на складе	Прочие материалы	150000	
4	4.5	16.01.11	Принят к бухгалтерскому учету оприходованный на складе металлолом, полученный от демонтажа станка	Прочие материалы	5000	

2. Распределить остатки материалов по субсчетам и определить сальдо на 1 февраля 2011 г. (табл. 7.12).

Таблица 7.12

Распределение материалов по субсчетам

№ п/п	№ субсчета	Наименование субсчета	Наименование материала	Сумма, руб.
1	2	3	4	5
1				
2				
	Итого			

3. Вывести остатки по счетам 10, 14, 15, 16 на 1 февраля 2011 г. (таблица 7.13). Вывести ведомость движения материалов (табл. 7.14) и журнал-ордер № 14 по кредиту счета 14 (табл. 7.15).

Таблица 7.13

Остатки по счетам на 1 февраля 2011 г.

№ п/п	Наименование счета	№ счета	Дебет, сумма, руб.	Кредит, сумма, руб.
	2	3	4	5

Таблица 7.14

Ведомость движения материалов на складе ОАО «Флагман»
по учетным ценам за январь 2011 г.

№ п/п	Наименование материалов	Сальдо на 01.01.01 г.			Движение за месяц						Сальдо на 01.02.01 г.			
					поступило			выбыло						
		Кол-во	Цена	Сумма	Кол-во	Цена	Сумма	Кол-во	Цена	Сумма	Кол-во	Цена	Сумма	Сумма резерва
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	

Таблица 7.15

Журнал-ордер № 14 по кредиту счета 14

В дебет счетов	С кредит счета 14	Итого
Итого		

Тема 8. «УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ»

Общие требования

По данной теме студент должен знать:

- 1) нормативную документацию по командировкам внутри страны и за рубежом;
 - 2) нормативные документы по хозяйственным расходам;
 - 3) порядок расчета сумм для выдачи аванса под отчет на различные нужды;
 - 4) порядок получения денежных средств под отчет;
 - 5) первичную документацию на подотчетные суммы;
 - 6) порядок проверки и утверждения авансового отчета;
 - 7) обоснование выданных под отчет работника предприятия денежных средств на представительские расходы;
 - 8) порядок аналитического учета расчетов с подотчетными лицами;
 - 9) порядок расчета «развернутого» сальдо задолженности по подотчетным суммам;
 - 10) бухгалтерские проводки по расчетам с подотчетными лицами в бухгалтерских регистрах: при Журнально-ордерной форме – журналы-ордера № 1, 2, 3, 7, 8; при упрощенной форме – ведомость расчетов и прочих операций № В-5; при таблично-автоматизированной форме – ведомости, журналы-ордера по дебету и кредиту счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
 - 11) первичную документацию на покупку иностранной валюты и комиссионного вознаграждения банку на покупку иностранной валюты на внутреннем валютном рынке для оплаты затрат на заграничные командировки;
 - 12) учет зачисления иностранной валюты на текущий валютный счет предприятия;
 - 13) порядок определения и учета курсовых разниц по подотчетным суммам;
 - 14) учет поступления иностранной валюты из кассы в подотчет;
 - 15) порядок бухгалтерской проводки и утверждения авансового отчета о проделанной в заграничной командировке работе и приложенных документов, подтверждающих результаты работы и расход денежных средств.
- Студент должен уметь:
- 1) рассчитать предел аванса, подлежащего выдаче в подотчет на оплату затрат по командировкам (зарубежным и внутри страны), приобретение материалов, оплату работ и услуг и др.;

- 2) проверить авансовый отчет;
- 3) по данным аналитического учета определить «развернутое» сальдо задолженности по подотчетным суммам;
- 4) принимать решения по невозвратам дебиторской задолженности по подотчетным суммам;
- 5) вести бухгалтерский учет расчетов с подотчетными лицами при различных формах счетоводства и распределять принятые к бухгалтерскому учету суммы утвержденных авансовых отчетов между соответствующими затратами на производство и продажи или принять к бухгалтерскому учету приобретенные материальные запасы.

Краткие пояснения

Приказом генерального директора ОАО «Флагман» установлена оплата суточных в размере 800 руб.

Задания

Задание 8.1

Начальник цеха Аргунов А.А. направлен в служебную командировку из Томска в Москву с 12 января 2011 г. по 23 января 2011 г. для участия в выставке новых технологий (согласно приказу руководителя от 11 января 2011 г.); 11 января 2011 г. для Аргунова А.А. забронирован номер в гостинице «Ленинградская». Оплата за бронирование номера составила 354 руб., включая НДС.

11 января 2001 г. Аргунову А.А. был выдан аванс в сумме 25 000 руб. (Операция учтена в задании 2.1.)

По прибытии из командировки Аргуновым представлен авансовый отчет и следующие документы:

- 1) железнодорожные билеты:
Томск – Москва – 5 900 руб., включая НДС,
Москва – Томск – 5 959 руб., включая НДС;
- 2) 2 квитанции за пользование постельными принадлежностями на общую сумму 118 руб. (включая НДС);
- 3) счет-фактура № 109 от 22 января 2011 г. за проживание в гостинице «Ленинградская» с 13 января 2011 г. по 22 января 2011 г. на сумму 13 334 руб., включая НДС. Стоимость одного дня проживания в гостинице, указанная в счете-фактуре, составляет 1 298 руб. (в том числе НДС), плата за бронирование места 354 руб. (в том числе НДС);
- 4) командировочное удостоверение, в котором сделаны отметки о выбытии из Томска 12 января 2011 г., прибытии в Москву 3 января

2011 г., выбытии из Москвы 22 января 2011 г. и возвращении в Томск 23 января 2011 г.

Требуется рассчитать сумму командировочных расходов, записать в журнале учета хозяйственных фактов за январь 2011 г. бухгалтерские проводки по учету командировочных расходов, а также составить авансовый отчет Аргунова А.А.

Задание 8.2

Директор ОАО «Флагман» Иванов И.И. был направлен в служебную командировку из Томска в Германию (Франкфурт) с 24 января 2011 г. для заключения договора о поставке продукции ОАО «Флагман». 24 января 2011 г. для поездки директора на специальный транзитный валютный счет была приобретена валюта. 24 января 2011 г. Иванову был выдан аванс в сумме 19 000 руб. на покупку авиабилетов (операция учтена в Задании 2.1). Остальные средства (1100 долл. США) были перечислены со специального транзитного счета на пластиковую карточку.

Размеры суточных, установленных в организации по данному виду командировок, составляют 100 долл. США

По прибытии из командировки Ивановым в бухгалтерию организации были представлен авансовый отчет и следующие документы:

1) авиабилеты:

Томск – Москва - Франкфурт – Москва - Томск – 18 671 руб.;

2) счет за проживание в гостинице с 24 января 2011 г. по 27 января 2011 г. на сумму 468 долл. США. Стоимость одного дня проживания в гостинице, указанная в счете, составляет 108,5 долл. США;

3) командировочное удостоверение и загранпаспорт, в которых сделаны отметки о том, что Иванов И.И. находился во Франкфурте 4 дня.

В командировочном удостоверении сделаны следующие отметки:

1) выбытие из Томска 24 января 2011 г.;

2) прибытие во Франкфурт 24 января 2011 г.;

3) выбытие из Франкфурта 27 января 2011 г.;

4) возвращение в Томск 27 января 2011 г.

Требуется рассчитать сумму командировочных расходов и записать в журнале учета хозяйственных фактов за январь 2011 г. бухгалтерские проводки по учету командировочных расходов.

Курс ЦБ РФ за 1 долл. США 24 января 2011 г. составил 32 руб., а 27 января 2011 г. – 33 руб.

Авансовый отчет был представлен и утвержден 28 января 2011 г.

Тема 9. «УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА»

Общие требования

По данной теме студент должен знать:

- 1) положения Трудового кодекса РФ, Семейного кодекса РФ и других нормативных документов в области заработной платы;
- 2) нормативные документы, регламентирующие состав и источники погашения фондов оплаты труда и заработной платы;
- 3) календарь рабочего времени;
- 4) системы учета выработки рабочих и использования рабочего времени персонала;
- 5) порядок оформления первичной документации;
- 6) классификацию и первичный учет персонала, расчет среднего заработка для различных выплат;
- 7) порядок расчета выплат по фонду оплаты труда, в том числе по среднему заработку;
- 8) удержания из заработной платы и других доходов работников в соответствии с действующим законодательством;
- 9) порядок депонирования сумм заработной платы, аналитический и синтетический учет с депонентами;
- 10) регистры аналитического учета, порядок их ведения, контроль за соответствием данным синтетического учета;
- 11) группировку начисленных сумм оплаты труда: по видам оплат и статьям затрат; порядок начисления и распределения по статьям затрат страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ и Фонд обязательного медицинского страхования РФ;
- 12) синтетический учет расчетов по оплате труда и страховых взносов;
- 13) статистическую отчетность по труду, порядок расчета ее показателей.

Студент должен уметь:

- 1) контролировать данные документации и регистров по учету личного состава (формы № Т-1, Т-2, Т-4, Т-5, Т-6, Т-8), использования рабочего времени (формы № Т-12, Т-13), первичной документации на сдельную оплату по выработке продукции (выполненным работ, услуг), оплату операций по исправлению брака продукции и работ;
- 2) рассчитать и оформить в соответствующих учетных регистрах суммы сдельной и повременной заработной платы работников, поме-

сячных премий и премии за выслугу лет, среднего заработка для расчета суммы ежегодного и дополнительного отпуска, компенсации за неиспользованный отпуск, выходного пособия и пособия по временной нетрудоспособности;

3) рассчитать суммы выплат из средств Фонда социального страхования, в том числе пособий по временной нетрудоспособности, на период отпуска по уходу за ребенком до достижения им полутора лет, на погребение;

4) рассчитать и оформить в учетных регистрах суммы удержаний из заработной платы работников: налога на доходы физических лиц, удержаний по исполнительным листам, по инициативе администрации предприятия (за причиненный предприятию материальный ущерб, брак), по заявлению работника (ссуды, перечисления средств во вклады);

5) рассчитать и оформить в учетных регистрах суммы материальной выгоды, включаемой в совокупный налогооблагаемый доход персонала;

6) вести аналитический учет расчетов по оплате труда в учетных регистрах, составить сводную расчетную ведомость по предприятию;

7) депонировать невыданную заработную плату, оформлять реестр невыданной заработной платы, вести книгу учета депонированной заработной платы, составлять бухгалтерские проводки по расчетам с депонентами в соответствующих бухгалтерских регистрах;

8) распределять начисленные суммы фонда оплаты труда по видам оплаты труда, составу и категориям работников и по статьям затрат производственного и непроизводственного характера, контролировать равенство итогов указанных группировок с итогами сводной расчетной ведомости по предприятию (по графе «Итого начислено»);

9) начислить и распределить сумму страховых социальных взносов по статьям затрат на производство и продажу продукции труда;

10) составить бухгалтерские проводки на суммы начисленного фонда оплаты труда, удержаний по их видам, начисленных страховых взносов в регистрах бухгалтерского учета: при журнально-ордерной форме – журналы-ордера № 1, 2, 7, 8, 10, 10/1, 15; при упрощенной форме – книга для учета расчетов по оплате труда с работниками по налогу на доходы, ведомость учета заработной платы по форме № В-8; при таблично-автоматизированной форме – ведомости и журналы по дебету и кредиту счетов 68, 69, 70, 71;

11) составить статистический отчет по труду и заработной плате.

Краткие пояснения

Операции, связанные с начислением заработной платы, и другие (записи по кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда») учитываются на промышленных предприятиях в журнале-ордере № 10 и 10.1. Суммы выплат заработной платы и других дебетовых оборотов по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» находят отражение в журналах-ордерах, предназначенных для учета оборотов по кредиту счетов, корреспондирующих с дебетом счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда ведется в расчетных (расчетно-платежных) ведомостях. Для группировки их данных по различным направлениям используются разработочные таблицы № 3, 4, 5. В разработочной таблице № 3 учитываются сводные данные о расчетах с персоналом по оплате; в таблице № 4 сводные данные о начисленной заработной плате группируются по ее составу и категориям работников. Разработочную таблицу № 5 целесообразно применять для обобщения данных о расчетах с персоналом во всех необходимых разрезах.

Синтетический учет расчетов с депонентами и по обязательным и инициативным удержаниям ведется на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в журнале-ордере № 8. Порядок отражения данных синтетического учета по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» изложен в пояснениях к соответствующим журналам-ордерам. Подробнее о заполнении журналов-ордеров см. в приложении к Письму Минфина РФ «Рекомендации по применению единой журнально-ордерной формы счетоводства» от 24 июня 1992 г. № 59.

Аналитический учет расчетов по депонентам в части сумм, удержанных из заработной платы персонала по исполнительным документам, ведется в ведомости № 7 к журналу-ордеру № 8. Порядок заполнения и использования ведомости изложен в указаниях по учету расчетов с дебиторами и кредиторами.

Аналитический учет по непроизводительным расходам ведется в ведомости № 14 «Учет непроизводительных расходов и потерь». Порядок заполнения ведомости № 14 «Учет непроизводительных расходов и потерь» изложен в теме 10 «Учет затрат на производство».

Исходные данные

В ОАО «Флагман» согласно коллективному договору и Трудовому кодексу РФ применяются следующие системы оплаты труда:

- 1) для руководителей, специалистов и служащих организации – почасовая (месячный оклад);
- 2) для начальников участков – повременно-премиальная;
- 3) для рабочих – сдельно-премиальная.

Выплачивается ежемесячная премия в размере 25% от заработной платы работника при условии выполнения организацией месячного плана производства. В случае отсутствия брака при изготовлении продукции рабочим (при сдельно-премиальной оплате труда) ежемесячно выплачивается премия в размере 10% от заработка. Ежемесячная премия за экономию материалов установлена в размере 30% от стоимости сэкономленных материалов. Выплата ежемесячной надбавки за выслугу лет к начисленной заработной плате работников (без учета премий и надбавок) производится в зависимости от общего стажа работы. Сумма надбавки рассчитывается в процентах, приведенных в табл. 9.1.

Таблица 9.1

Размеры надбавок к заработку работников по стажу работы

Стаж работы	Размер надбавки, % к месячному заработку
от 3 до 8 лет	10
свыше 8 до 13 лет	15
свыше 13 до 18 лет	20
свыше 18 до 23 лет	25
свыше 23 лет	30

Очередной отпуск предоставляется в календарных днях. Учебный отпуск рассчитывается также в календарных днях.

Согласно коллективному договору при предоставлении очередного отпуска выплачивается материальная помощь в сумме начисленной заработной платы за отпуск; совместителям материальная помощь не выплачивается; работникам выплачивается материальная помощь при чрезвычайных ситуациях в размере 50 МРОТ; руководящим работникам (в том числе начальнику цеха и начальнику участка) ежегодно предоставляется дополнительный отпуск – 3 календарных дня.

Согласно учетной политике ОАО «Флагман» формируется резерв на оплату отпусков в сумме 10% от начисленного фонда оплаты труда.

Размер страхового тарифа по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – 2,5%.

По итогам 2010 г. работнику ОАО «Флагман» Аргунову А.А. начислены дивиденды в сумме 6 000 руб., всего же начислено дивидендов своим акционерам в сумме 90 000 руб.

Таблица 9.2

Сальдо на бухгалтерских счетах по состоянию на 1 января 2011 г.

№ п/п	Наименование счета	№ счета	Дебет, сумма, руб.	Кредит, сум- ма, руб.
1	2	3	4	5
1	Расчеты с персоналом по оплате труда	70		450 000
2	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению:	69		209 931
	по социальному страхованию	69.1		22 040
	по пенсионному обеспечению	69.2		154 280
	по обязательному медицинскому страхованию			19 836
	с Фондом страхования от несчастных случаев	69.4		13 775
3	Резервы предстоящих расходов:	96		
	резерв на оплату отпусков	96.1		

Таблица 9.3

Информация о работниках механического цеха

№ п/п	Ф.И.О.	Должность (специаль- ность)	Стаж ра- боты в данной организа- ции	Семейное поло- жение, сведения об иждивенцах	Дополнительные сведения
1	2	3	4	5	6
1	Аргунов А.А.	Начальник цеха	23 года 5 мес.	сын 23 года – студент д/о	–
1-й участок					
2	Еремин Е.Е.	Начальник 1- го участка	12 лет 8 мес.	на 1-го ребенка – алименты; 1 ребен- ок во 2-м браке до 18 лет	донор – 11.01 проходил обследо- вание и сдал кровь
3	Безбородов Б.Б.	Токарь	8 лет 3 мес.	2 детей до 18 лет	–
4	Внуков В.В.	Токарь	11 лет 2 мес.	1 ребенок до 18 лет	участник боевых действий в Рес- публике Афгани- стан
5	Гуськов Г.Г.	Слесарь	5 лет 4 мес.	не женат, детей нет	–
6	Дунаев Д.Д..	Фрезеровщик	3 года 6 мес.	не женат, детей нет	принимал участие в ликвидации последствий ката- строфы на Черно- быльской АЭС

1	2	3	4	5	6
2-й участок					
7	Луков Л.Л.	Начальник 2-го участка	8 лет 5 мес.	1 ребенок до 18 лет	—
8	Жуков Ж.Ж.	Токарь	7 лет 5 мес.	на 2 детей – алименты	—
9	Лисич- кин Л.Л.	Слесарь	6 лет 11 мес.	не женат, детей нет	—
10	Сидорен- ко С.С.	Слесарь	2 года 3 мес.	не женат, детей нет	—
11	Кузин К.К.	Гальваник	5 лет 9 мес.	2 детей до 18 лет	вредные условия труда
12	Пуш- кин П.П.	Токарь	2 года 3 мес.	—	совместитель
13	Романо- ва Р.Р.	Токарь	3 года 3 мес.	1 ребенок	в декретном от- пуске (ребенок – до 1,5 лет)

Т а б л и ц а 9.4

**Табель учета рабочего времени работников механического цеха
за январь 2011 г.**

№	Ф.И.О.	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	—
		16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31
1	Аргунов	В	7	8	8	8	В	В	В	8	8	8	8	В	В	8	—
		8	8	8	8	В	В	8	8	8	8	8	В		8	8	8
1-й участок																	
2	Еремин	В	В	8	8	8	В	В	В	8	8	О	8	В	В	8	—
		8	8	8	8	В	В	О	О	О	О	О	О	В	О	О	О
3	Безбородов	В	В	8	8	8	В	В	В	8	8	8	8	В	В	8	—
		8	8	8	8	В	В	8	8	8	8	8	В	В	8	8	8
4	Внуков	В	В	8	8	8	В	В	В	8	8	8	8	В	В	Б	—
		Б	Б	Б	Б	В	В	Б	8	8	8	8	В	В	8	8	8
5	Гуськов	В	В	8	8	8	В	В	В	8	8	8	8	В	В	8	—
		8	8	8	8	В	В	8	8	8	8	8	В	В	8	8	8
6	Дунаев	В	В	8	8	8	В	В	В	8	8	8	8	В	В	8	—
		8	8	8	8	В	В	8	8	8	8	8	В	В	8	8	8
2-й участок																	
7	Луков	В	В	8	8	8	В	В	В	8	8	8	8	В	В	8	—
		8	8	8	8	В	В	8	8	8	8	8	В	В	8	8	8
8	Жуков	В	В	8	8	8	В	В	В	8	8	8	8	В	В	8	—
		8	8	10	8	В	В	8	8	8	11	8	В	В	8	8	8
9	Лисичкин	В	В	8	8	8	В	В	В	8	8	8	8	В	В	8	—
		8	8	8	8	В	В	УВ	УВ	УВ	УВ	УВ	В	В	УВ	УВ	УВ

Окончание табл. 9.4

10	Сидоренко	В	В	8	8	8	У	В	В	У	У	У	У	У	В	У	–
		У	У	У	У	У	В	У	У	У	У	8	В	В	8	8	8
11	Кузин	В	В	8	8	8	В	В	В	8	8	8	8	В	В	8	–
		8	8	8	8	В	В	О	О	О	О	О	О	В	О	О	О
12	Пушкин	В	В	4	4	4	В	В	В	4	4	4	4	В	В	4	–
		4	4	4	4	В	В	4	4	4	4	4	В	В	4	4	4
13	Романова	В	В	Р	Р	Р	В	В	В	Р	Р	Р	Р	В	В	Р	–
		Р	Р	Р	Р	В	В	Р	Р	Р	Р	Р	В	В	Р	Р	Р

Условные обозначения: В – выходной; 4 – совместитель; Б – больничный; О – отпуск, согласно ТК РФ и трудовому договору; 8 – рабочий день; У – учебный отпуск; 7 – предпраздничный день; УВ – увольнение; Р – отпуск по уходу за ребенком.

Задания

Задание 9.1

Требуется рассчитать заработную плату при нормированных условиях труда за январь и заполнить таблицу (таблица 9.5). Норма рабочего времени в январе 160 часов (в соответствии с календарем рабочего времени на 2011 г.). Заполнить личную карточку по форме Т-2 на Аргунова А.А.

Расчет заработной платы произвести по следующим формулам, исходя из установленных нормативов:

- для руководителей, специалистов и служащих, для которых установлен оклад:

$$З = О \times Н, \quad (9.1)$$

где З – заработная плата; О – оклад; Н – процент выполнения нормы рабочего времени (не более 100%);

- для работников с повременно-премиальной системой оплаты труда:

$$З = Т \times Оч, \quad (9.2)$$

где Т – тарифная ставка; Оч – отработанные часы;

- для рабочих со сдельно-премиальной системой оплаты труда:

$$З = Т \times Д, \quad (9.3),$$

где Т – тарифная ставка; Д – количество изготовленных деталей.

Таблица 9.5

Расчетная таблица по нормированным условиям труда

№ п/п	Ф.И.О.	Система оплаты труда	Тариф руб./ед.	Отработано, ч	Деталей, шт.	Итого, руб.
1	2	3	4	5	6	7
1	Аргунов А.А.	оклад	50 400	167*		

1-й участок						
2	Еремин Е.Е.	повременно-премиальная	200	88		
3	Безбородов Б.Б.	сдельно-премиальная	200		160	
4	Внуков В.В.	сдельно-премиальная	180		80	
5	Гуськов Г.Г.	сдельно-премиальная	150		200	
6	Дунаев Д.Д.	сдельно-премиальная	150		120	
2-й участок						
7	Луков Л.Л.	повременно-премиальная	200	160		
8	Жуков Ж.Ж.	сдельно-премиальная	100		250	
9	Лисичкин Л.Л.	сдельно-премиальная	160		100	
10	Сидоренко С.С.	сдельно-премиальная	200		25	
11	Кузин К.К.	сдельно-премиальная	200		50	
12	Пушкин П.П.	сдельно-премиальная	200		10	
13	Романова Р.Р.	сдельно-премиальная	-		-	
	Итого					

* В том числе 160 часов – по норме, 7 часов – сверхурочно.

Задание 9.2

Требуется рассчитать премии на основании следующих данных:

- 1) месячный план организация выполнила;
- 2) Внуков В.В., Гуськов Г.Г., Дунаев Д.Д., Сидоренко С.С., Кузин К.К. и Пушкин П.П.. выполнили свою работу без брака;
- 3) Сидоренко С.С. сэкономил материалов на сумму 1000 руб., Кузин К.К. – на 2000 руб. Результаты расчетов оформить в табл. 9.6.

Таблица 9.6

Расчет премий

№ п/п	Ф.И.О.	Нормированная заработная плата, руб.	Премия за выполнение месячного плана – 25%, руб.	Премия за работу без брака – 10%, руб.	Премия за экономию материалов – 30%, руб.
1	2	3	4	5	6
1	Аргунов А.А.				
1-й участок					
2	Еремин Е.Е.				
3	Безбородов Б.Б.				
4	Внуков В.В.				
5	Гуськов Г.Г.				
6	Дунаев Д.Д.				
2-й участок					
7	Луков Л.Л.				
8	Жуков Ж.Ж.				
9	Лисичкин Л.Л.				
10	Сидоренко С.С.				
11	Кузин К.К.				
12	Пушкин П.П.				
13	Романова Р.Р.				
	Итого				

Задание 9.3

Требуется рассчитать ежемесячную надбавку работникам за выслугу лет; результаты расчетов оформить в табл. 9.7

Таблица 9.7

Расчет ежемесячной надбавки за выслугу лет

№ п/п	Ф.И.О.	Начислена заработная плата, руб.	Размер надбавки, % к месячному заработку	Выплата за выслугу лет, руб.
1	2	3	4	5
1	Аргунов А.А.			
1-й участок				
2	Еремин Е.Е.			
3	Безбородов Б.Б.			
4	Внуков В.В.			
5	Гуськов Г.Г.			
6	Дунаев Д.Д.			
2-й участок				
7	Луков Л.Л.			

1	2	3	4	5
8	Жуков Ж.Ж.			
9	Лисичкин Л.Л.			
10	Сидоренко С.С.			
11	Кузин К.К.			
12	Пушкин П.П.			
13	Романова Р.Р.			
	Итого			

Задание 9.4

Требуется рассчитать размер оплаты за сверхурочную работу и работу в праздничные дни.

1. В связи с производственной необходимостью Жуков Ж.Ж. отработал 5 часов сверхурочно: 18 января – 2 часа, 25 января – 3 часа. За время сверхурочной работы было произведено: 18 января – 10 деталей, 25 января – 15 деталей (по 5 деталей в час). Расценка – 100 руб. за одну деталь.

2. Месячная тарифная ставка (оклад) начальника цеха Аргунова А.А. составляет 50400 руб. В связи с производственной необходимостью он отработал 2 января 7 часов. У Аргунова норма рабочего времени в январе была превышена.

Задание 9.5

В текущем месяце в бухгалтерию были представлены следующие документы:

1. Заявление на отпуск от Еремина Е.Е. и распоряжение начальника цеха о предоставлении ему отпуска с 22 января 2011 г. на 28 календарных дней и дополнительно 3 дня по коллективному договору. 11 января 2011 г. Еремин Е.Е. проходил обследование, сдавал кровь и выразил желание присоединить день отдыха (день, непосредственно следующий за днем сдачи крови) к отпуску. Необходимо определить средний дневной заработок для оплаты отпуска (расчетный период отработан полностью). Рассчитать сумму заработной платы, начисленной Еремину Е.Е. за отпуск.

2. Листок нетрудоспособности Внукова В.В., который находился на излечении с 13 января 2011 г. по 22 января 2011 г. (в результате бытовой травмы).

Следует рассчитать сумму пособия по временной нетрудоспособности.

3. Справка-вызов из ВУЗа Сидоренко С.С. о предоставлении ему учебного отпуска с 6 января 2011 г. по 25 января 2011 г. (20 календарных дней).

Требуется начислить заработную плату за дополнительный отпуск согласно справке-вызову.

4. Распоряжение о предоставлении очередного отпуска Кузину К.К. с 22 января 2011 г. на 28 календарных дней и дополнительно 7 дней по ТК РФ, Т.е. с 22 января 2011 г. по 26 февраля 2011 г.

Требуется рассчитать сумму заработной платы за время отпуска и заполнить записку-расчет по форме Т-8а о предоставлении отпуска работнику.

5. Увольнительная записка и распоряжение начальника цеха на увольнение Лисичкина Л.Л. с 22 января 2011 г. по причине призыва на военную службу.

Требуется рассчитать сумму компенсации за неиспользованный Лисичкиным Л.Л. отпуск за период с 17 июля 2010 г. по 22 января 2011 г. Заполнить приказ о прекращении действия трудового договора (контракта) с работником по форме Т-8 и записку-расчет при прекращении действия трудового договора (контракта) с работником по форме Т-61. Сведения, необходимые для расчета заработной платы по представленным в бухгалтерию документам, приведены в табл. 9.8.

Таблица 9.8

Данные о заработной плате и рабочем времени (за 2010 г.)

Месяц	Еремин		Внуков		Сидоренко		Кузин		Лисичкин	
	зарплата	кол-во дней	зарплата	кол-во дней	зарплата	кол-во дней	зарплата	кол-во дней	зарплата	кол-во дней
2009										
Январь	30400	17			14000	17	13000	14	14200	17
Февраль	33100	20			16000	20	17000	20	15800	20
Март	33400	22			17800	22	17700	22	16100	22
Апрель	33500	22			17800	22	18800	22	18500	22
Май	32800	20			16900	20	17900	20	17500	20
Июнь	32400	20			17100	20	17100	20	16900	20
Июль	33700	22			18500	22	18500	22	17400	22
Август	32900	22			18500	22	18500	22	17600	22
Сентябрь	31650	20			17100	20	17400	20	16800	20
Октябрь	33400	22			18900	22	18700	22	17200	22
Ноябрь	32700	22	18000	22	17800	22	18300	22	17200	22
Декабрь	37000	20	20200	20	18900	20	18900	20	16000	20
2010										
Январь	30300	17	17000	17	15000	17	15000	17	14200	17

Окончание табл. 9.8

Февраль	33100	20	19500	20	16500	20	16500	20	17400	20
Март	33600	22	21900	22	18800	22	18800	22	17900	22
Апрель	34500	22	21900	22	18800	22	18800	22	18100	22
Май	33800	20	19800	20	17900	20	17900	20	16500	20
Июнь	34400	20	19800	20	17100	20	17100	20	16100	20
Июль	32700	21	23800	21	18500	21	18500	21	17900	21
Август	32500	22	21900	22	19500	22	19500	22	17500	22
Сентябрь	32650	20	20800	20	18100	20	15100	18	17000	20
Октябрь	34400	22	21900	22	19900	22	13900	15	18300	22
Ноябрь	32900	20	20800	20	18800	20	18800	20	17000	20
Декабрь	38000	22	21900	22	18900	22	19100	22	12000	13

Задание 9.6

Требуется рассчитать сумму пособия, причитающегося Романовой Р.Р. за январь по уходу за ребенком до достижения им 1,5 лет.

Задание 9.7

В январе 2001 г. в бухгалтерию поступила справка о смерти отца Безбородов Б.Б. Необходимо рассчитать сумму социального пособия на погребение, причитающегося Безбородову Б.Б. в связи со смертью отца, а также сумму материальной помощи, причитающейся в соответствии с коллективным договором.

Задание 9.8

Безбородову Б.Б. 12 января 2011 г. выдан денежными средствами из кассы беспроцентный заем в размере 5 000 руб., подлежащий возврату через 2 месяца.

Необходимо произвести расчет суммы дохода от материальной выгоды.

Задание 9.9

Требуется рассчитать суммы заработной платы работников механического цеха и оформить расчет в таблице. Заработная плата, начисленная работникам механического цеха за изделия А и Б по данным расчетов предыдущих заданий 9.1–9.5, приведена в табл. 9.9.

Таблица 9.9

Заработная плата работников механического цеха за изделия А и Б

№ п/п	Ф.И.О.	Изделие А, руб.	Изделие Б, руб.	Расходы на управление, сдачу крови и учебный отпуск, руб.	Итого, руб.
1	Аргунов А.А.				
2	Еремин Е.Е.				
3	Безбородов Б.Б.				
4	Внуков В.В.				
5	Гуськов Г.Г.				
6	Дунаев Д.Д.				
7	Луков Л.Л.				
8	Жуков Ж.Ж.				
9	Лисичкин Л.Л.				
10	Сидоренко С.С.				
11	Кузин К.К.				
12	Пушкин П.П.				
13	Романова Р.Р.				
	Итого				

Таблица 9.10

Ведомость заработной платы за январь 2011 г. работникам механического цеха, руб.

№ п/п	Ф.И.О.	Начислено основной заработной платы					Премия, 25%	Премия за работу без брака, 10%	Премия за экономию материала, 30%	Доплаты, надбавки и прочие выплаты	Выплаты за выслугу лет	Итого	Заработная плата за очередной отпуск, компенсация за отпуск	Материальная помощь		Материальная выгода	Выплаты социального характера	Дивиденды	Всего
		1	2	3	4	5								по чрезвычайч. обстоятельствам	по прочим обстоятельствам				
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14				
1	Аргунов																		
1-й участок																			
2	Еремин																		
3	Безбородов																		
4	Внуков																		

5	Гуськов														
6	Дунаев														
2-й участок															
7	Луков														
8	Жуков														
9	Лисичкин														
10	Сидоренко														
11	Кузин														
12	Пушкин														
13	Романова														
	Итого														

Задание 9.10

Необходимо рассчитать суммы удержаний из заработной платы работников механического цеха налога на доходы физических лиц, алиментов, результаты расчетов отразить в таблице 9.11.

Согласно ведомости № 14 «Брак в производстве» удержания за брак производятся из заработной платы рабочих:

Безбородов Б.Б. – Х руб.

Жуков Ж.Ж. – Х руб.

Справочно: бухгалтерские проводки по удержанию сумм в возмещение потерь от брака приведены в теме 10 «Учет затрат на производство», задание 10.8.

Таблица 9.11

Ведомость расчета удержаний, руб.

№ п/п	Ф.И.О.	Начислено	Льготы по налогу на доходы физических лиц	Прочие вычеты	Налог на доход с физических лиц	Прочие удержания	Итого к выдаче
1	Аргунов А.А.						
1-й участок							
2	Еремин Е.Е.						
3	Безбородов Б.Б.						
4	Внуков В.В.						
5	Гуськов Г.Г.						
6	Дунаев Д.Д.						
2-й участок							
7	Луков Л.Л.						
8	Жуков Ж.Ж.						
9	Лисичкин Л.Л.						

10	Сидоренко С.С.						
11	Кузин К.К.						
12	Пушкин П.П.						
13	Романова Р.Р.						
	Итого						

Задание 9.11

Требуется составить карточку начисления взносов по социальному страхованию и взносу в Фонд страхования от несчастных случаев на производстве.

Таблица 9.12

Расчет взносов по социальному страхованию и в Фонд страхования от несчастных случаев, руб.

Ф.И.О.	Начислено за месяц	Выплаты, не подлежащие налогообложению					Сумма начисленная, принимаемая для исчисления налога	Суммы начисленных социальных страховых взносов за январь 2011 г.				Всего
		Дивиденды	Мат. помощь по чрезвычай. обстоятельствам	Мат. выгода	Пособия по соц. страхованию	Компенсация за отпуск		ПФ РФ	ФОМС РФ	ФСС РФ	2,5%	
Аргунов												
Еремин												
Безбородов												
Внуков												
Гуськов												
Дунаев												
Луков												

Задание 9.12

Требуется составить бухгалтерские проводки:

- 1) на суммы к начислению заработной платы и выплат социального характера работникам механического цеха на основании данных табл. 10;
- 2) по удержаниям из заработной платы персонала организации на основании данных табл. 11;
- 3) по начислению страховых взносов в социальные внебюджетные фонды и взноса в Фонд страхования от несчастных случаев на производстве на основании табл. 9.12.

Результаты решения оформить в табл. 9.13.

Таблица 9.13

Журнал хозяйственных фактов за январь 2011 г.

№ п/ п	Дата	№ жур- нала- ордера	Содержание хозяйственного факта	Корреспонден- ция счетов		Сумма, руб.
				дебет	кредит	
1	2	3	4	5	6	7.

Задание 9.13

Требуется начислить резерв на предстоящую оплату отпусков в пределах 10% фонда оплаты труда. Заполнить расчетную ведомость формы Т-50.

Задание 9.14

На основании данных, приведенных в таблицах 9.14 и 9.15, а также расчетной ведомости (задание 9.13), исчислить сальдо по счетам 70, 69, 96. Результаты расчетов оформить в табл. 916.

Таблица 9.14

Ведомость распределения начисленного фонда оплаты труда, страховых взносов и резерва на оплату отпусков за январь 2011 г. (кроме сумм, отраженных в данной теме)

Кредит Дебет	69.1	69.2	69.3	69.4	70	96
20.2.1	80 000,00	560 000,00	72 000,00	50 000,00	2 000 000,00	200 000,00
20.2.2	20 000,00	140 000,00	18 000,00	12 500,00	500 000,00	50 000,00
23.1	24 000,00	168 000,00	21 600,00	15 000,00	600 000,00	60 000,00
23.2	24 000,00	168 000,00	21 600,00	15 000,00	600 000,00	60 000,00
25.1	6 000,00	42 000,00	5 400,00	3 750,00	150 000,00	15 000,00
25.2	14 000,00	98 000,00	12 600,00	8 750,00	350 000,00	35 000,00
26	23 280,00	162 960,00	20 952,00	14 550,00	570 000,00	57 000,00
28	40,00	280,00	36,00	25,00	1 000,00	100,00
29	800,00	5 600,00	720,00	500,00	20 000,00	2 000,00
44	800,00	5 600,00	720,00	500,00	20 000,00	2 000,00
84					300 000,00	
Итого	192 920,00	1 350 440,00	173 628,00	120 575,00	5 111 000,00	481 100,00

Т а б л и ц а 9.15

**Ведомость удержаний из заработной платы и погашения задолженности
по страховым взносам за январь 2011 г. (кроме сумм,
отраженных в данной теме)**

Кредит Дебет	28	50	51	68	73	76	Итого
70	10454,3	4 682 000		454 360	1332	100000	524 8146,3
69.1			22 0400				22 0400
69.2			154 2800				1 542 800
69.3			19 8360				198 360
69.4			13 7750				137 750

Т а б л и ц а 9.16

Остатки по счетам на 1 февраля 2011 г.

№ п/п	Наименование счета	№ счета	Дебит сум- ма, руб.	Кредит сумма, руб.
1	2	3	4	5

Тема 10. «УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ»

Общие требования

По данной теме студент должен знать:

- 1) Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации»;
- 2) статьи 252-255, 260-265 гл. 25 НК РФ «Налог на прибыль организаций»;
- 3) одну из отраслевых инструкций (методических рекомендаций) по счету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции;
- 4) состав затрат на производство;
- 5) классификации и группировки производственных затрат;
- 6) объекты учета затрат и калькулирования себестоимости продуктов труда;
- 7) учет прямых затрат на производство;
- 8) учет затрат на обслуживание производства и управление;
- 9) учет потерь от брака;
- 10) особенности учета затрат на вспомогательные производства;
- 11) сводный учет затрат на производство и калькулирование фактической себестоимости продуктов труда;
- 12) основные принципы определения себестоимости при различных методах производственного учета;
- 13) регистры бухгалтерского учета затрат на производство: при журнально-ордерной форме – журналы-ордера № 10, 10/1, ведомости № 12, 15; при упрощенной форме – ведомость формы № В-3; при таблично-автоматизированной форме – ведомости – журналы-ордера по дебету и кредиту счетов учета затрат производства.

Студент должен уметь:

- 1) определять объекты затрат и объекты калькулирования себестоимости;
- 2) определять метод учета затрат на производство и способы калькулирования себестоимости продуктов труда с применением элементов нормативного учета;
- 3) по данным разработочных (группировочных) таблиц, накопительных ведомостей, бухгалтерских справок, машиннограмм составить ведомости аналитического учета затрат по производственным подразделениям № 12, 15;
- 4) по данным ведомостей № 12, 15 составить журнал-ордер № 10;

5) калькулировать нормативную (плановую) и фактическую производственную себестоимость продукта труда.

Краткие пояснения

Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции ведется по позаказному методу с подразделением фактических затрат по текущим нормам и отклонениям.

Для бухгалтерского учета затрат на производство и калькулирования себестоимости товарной продукции и незавершенного промышленного производства применяются счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 97 «Расходы будущих периодов». К счету «Основное производство» ведутся аналитические счета «Основное производство. Изделие А» и «Основное производство. Изделие Б» – для учета затрат на производство и калькулирования изделий А и Б соответственно. Затраты, связанные с продажей продукции, учитываются на счете 44 «Расходы на продажу».

Прямые затраты нормируются по технологическим нормам. Нормативы общепроизводственных расходов устанавливаются на основании утвержденных смет (бюджетов) накладных расходов цехов.

Незавершенное производство и неисправимый брак оцениваются по текущим нормам прямых материальных и трудовых затрат. В качестве трудовых затрат принимаются основная и дополнительная заработная плата производственных рабочих, а также страховые взносы во внебюджетные социальные фонды.

Общепроизводственные расходы распределяются между отдельными видами продукции пропорционально прямой заработной плате производственных рабочих, включая отчисления на социальные нужды. Нормативный коэффициент распределения общепроизводственных расходов составляет 2,3.

Себестоимость окончательного внутреннего брака оценивается по текущим нормам прямых затрат материалов и основной заработной платы производственных рабочих (без доплат по премиальным системам).

Резерв на ремонт объектов основных средств в ОАО «Флагман» не создается, фактические затраты на его производство относятся на себестоимость выпускаемой продукции по мере их формирования. Капитальный ремонт ОАО «Флагман» осуществляет подрядным способом.

На начало месяца в цехах основного производства имелись остатки незавершенного производства изделий А (заказ № 1001 – на производство 10 штук изделий А для ОАО «Плутон» поступил в декабре 2010 г., в этом же месяце ОАО «Флагман» приступило к его выполнению). В январе на ОАО «Флагман» поступил заказ № 1 на производство изделий Б.

Т а б л и ц а 10.1

Остатки по счетам на 1 января 2011 г.

№	Наименование счета	№ счета	Сумма, руб.
1	2	3	4
1	Основное производство – всего в том числе	20	744178
2	Изделие А в том числе		
	1. Механический цех: Материалы Основная зарплата производственных рабочих Отчисления на социальные нужды Дополнительная заработная плата производственных рабочих	20.1.1	544178 396078 100000 38100 10000
	2. Сборочный цех: Материалы Основная зарплата производственных рабочих Отчисления на социальные нужды Дополнительная заработная плата производственных рабочих	20.2.1	200000 66710 90000 34290 9000

Задания

Задание 10.1

1. Рассчитать фактическую себестоимость отпущенных в производство материалов.

Расчет коэффициента ТЗР по каждой группе израсходованных материальных ресурсов производится по формуле:

$$K_{\text{ТЗР}} = (C_{\text{нм ТЗР}} + \text{ТЗР}_{\text{тм}}) / (C_{\text{Мнм}} + \text{ПМ}_{\text{тм}}), \quad (10.1)$$

где $C_{\text{нм ТЗР}}$ – сальдо ТЗР на начало месяца; $\text{ТЗР}_{\text{тм}}$ – сумма ТЗР по материалам, поступившим в течение месяца; $C_{\text{Мнм}}$ – сальдо материалов по учетным ценам на начало месяца; $\text{ПМ}_{\text{тм}}$ – стоимость материалов по учетным ценам, поступивших за месяц.

Расчет суммы ТЗР, включаемой в затраты на производство, производится по формуле:

$$\sum \text{ТЗР} = \text{Сфмо} * \text{Ктзр}, \quad (10.2)$$

где Сфмо – стоимость фактически израсходованных материалов по учетным ценам.

Расчет фактической себестоимости израсходованных материалов Сфи производится по формуле:

$$\text{Сфи} = \text{Сфмо} + \sum \text{ТЗР}. \quad (10.3)$$

Для расчета суммы ТЗР по материалам, оставшимся на конец есяца, используется формула:

$$\sum \text{ТЗРк} = \text{СнмТЗР} + \text{ТЗРтм} - \text{ТЗРтмо}, \quad (10.4)$$

где Сим ТЗР – сальдо ТЗР на начало месяца; ТЗРтм – сумма ТЗР по материалам, поступившим в течение месяца; ТЗРтмо – сумма ТЗР по материалам, отпущенным в производство в течение месяца.

2. Записать в журнале регистрации хозяйственных фактов и составить бухгалтерские проводки по операциям расходования в производстве материальных запасов за январь 2011 г. Образец см. в таблице 4.

Согласно утвержденным производственным отчетам цехов основного производства произведены затраты, приведенные в табл. 10.2.

По утвержденным отчетам хозяйственных групп цехов, прораба, хозяйственного отдела завода в цехах вспомогательных и обслуживающих производств про изведены затраты, приведенные в табл. 10.3.

Т а б л и ц а 10.2
Расход материалов в цехах основного производства за январь 2011 г.
(перерасход +, экономия –)

№	Дата	Наименование материала	Объект калькулирования	Центры (объекты) затрат	Стоимость по учетным ценам, руб.
1	19.01	Сталь 08 кп в том числе: по текущим нормам отклонения	Изделие А	Механический	251140
					258518,37 – 7378,37
2	19.01	Химикаты в том числе: по текущим нормам отклонения	Изделие А	Механический	54400
					51100 + 3300
3	09.01	Инструмент	Изделие А	Механический	8000

4	09.01	Коробки скоростей в том числе: по текущим нормам отклонения	Изделие А	Сборочный цех	36 000 36 000 0
5	19.01	Шурупы в том числе: по текущим нормам отклонения	Изделие А	Сборочный цех	467 495 – 28
6	10.01	Сталь 08 кп в том числе: по текущим нормам отклонения	Изделие Б	Механиче- ский	100000 90000 + 10000
7	10.01	Химикаты в том числе: по текущим нормам отклонения*	Изделие Б	Механиче- ский	20000 21000 – 1000
8	15.01	Спирт технический в том числе: по текущим нормам отклонения	Обслуживание оборудования механического цеха	Хозяйствен- ный отдел	300 300 0
9	31.01	Полиэтиленовая упа- ковка	На упаковку изделий А, нахо- дящихся на скла- де готовой про- дукции	Начальник отдела сбыта	500

* При составлении бухгалтерского баланса сальдо на конец отчетного месяца, учтенное на счете 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей», без бухгалтерской проводки присоединяется к сальдо, учтенному на счете 10 «Материалы».

Т а б л и ц а 10.3

Расход материалов в цехах вспомогательного производства за январь 2011 г.

(перерасход +, экономия –)

№	Дата	Наименование материальных запасов	Наименование ра- бот и услуг	Центры (объек- ты) затрат	Стои- мость по учет- ным ценам, руб.
1	05.01	Бензин	Автотранспортные работы	Транспортный цех	10000
2	05.01	Дизельное топливо	Улучшение условий труда	Транспортный	35000
3	09.01	Спецодежда	На производ- ственные нужды	Транспортный	750

4	05.01	Инструмент	Текущий ремонт оборудования механического цеха	Ремонтно-механический цех	1600
5	05.01	Инструмент	Выполнение заказа по капитальному ремонту оборудования сборочного цеха	Ремонтно-механический цех	2400
6	09.01	Спирт технический в том числе: по текущим нормам отклонения	Ремонт оборудования механического цеха	Ремонтно-механический цех	400 400 0
7	09.01	Пиломатериалы	Ремонт жилого дома	Жилищно-коммунальное хозяйство	1600
8	09.01	Краска синяя	Ремонт жилого дома	Жилищно-коммунальное хозяйство	60
9	30.01	Спирт технический в том числе: по текущим нормам отклонения	Обслуживание вычислительной техники бухгалтерии	Хозяйственный отдел завода	20 20 0
10	15.01	Краска синяя	Эксплуатация здания заводоуправления	Хозяйственный отдел завода	20
11	16.01	Стулья	Улучшение условий труда	Хозяйственный отдел завода	1000

Таблица 10.4

Журнал хозяйственных фактов за январь 2011 г.

№ п/п	Дата	№ журна-нала-ордера	Содержание хозяйственного факта	Корреспон-денция счетов		Сум-ма, руб.
				дебет	кредит	
1	19.01.01	10	Израсходована сталь в механическом цехе на изготовление изделия А по текущим нормам			
2	19.01.01	10	Отнесены ТЗР на себестоимость стали, израсходованной по текущим нормам в механическом цехе на изготовление изделия А			
3	19.01.01	10	Рассчитаны и отнесены на затраты на производство суммы отклонений от текущих норм по израсходованной стали в механическом цехе на изготовление изделия А (экономия) в оценке по: учетным ценам ТЗР			
...			И т.д.			
44						

Задание 10.2

Требуется записать в журнале регистрации хозяйственных фактов (образец см. в табл. 10.8) и составить бухгалтерские проводки на суммы начисленной заработной платы персоналу организации и отчислений на социальные нужды за январь 2011 г.

В табл. 10.5 приведены данные о суммах начисленной заработной платы основных производственных рабочих, распределенной по статьям затрат в январе 2011 г. В табл. 10.7 приведены данные о распределении начисленной заработной платы других категорий работников предприятия в январе 2011 г.

Таблица 10.5

Ведомость распределения основной заработной платы производственных рабочих основного производства за январь 2011 г.

Статьи калькуляции	Незавершенное производство по текущим нормам на 01.01.01 г.	Заказ № 1001 на изготовление изделия А				
		Затраты за январь		Итого фактические затраты за месяц (гр. 3 + гр. 4)	Отклонения от текущих норм (гр. 4/гр. 3)	Списывается на фактический товарный выпуск за январь (гр. 2 + гр. 5)
		по текущим нормам	отклонения от норм («+» — перерасход «->» — экономия)			
1	2	3	4	5	6	7
Основная заработная плата основных производственных рабочих механического цеха	100 000	9918	+150	10068	—	110068
Отчисления на социальные нужды от заработной платы рабочих механического цеха	38 100	3778,76	+57,15	3835,91	—	41 935,91
Дополнительная заработная плата (резерв на оплату отпусков) рабочих механического цеха	10000	991,80	+15	1006,80	—	11 006,80

Продолжение табл. 10.5

Итого заработная плата основных производственных рабочих механического цеха	148 100	14 688,56	+222,15	14910,71	+1,51	163010,71
Основная заработная плата основных производственных рабочих сборочного цеха	90 000	206 000	-6000	200 000		290 000
Отчисления на социальные нужды от заработной платы рабочих сборочного цеха	34 290	78 486	-2286	76 200		110490
Дополнительная заработная плата (резерв на оплату отпусков) рабочих сборочного цеха	9000	20 600	-600	20 000		29 000
Итого заработная плата основных производственных рабочих сборочного цеха	133 290	305 086	-8886	296 200	-2,91	429 490
Итого основная заработная плата основных производственных рабочих, занятых выполнением заказа № 1001	281 390	319774,56	-8663,85	311110,71	-2,71	592 500,71
Заказ № 1 на изготовление изделия Б						
Основная заработная плата основных производственных рабочих механического цеха	0	20615,19	+250	20865,19	-	0
Отчисления на социальные нужды от заработной платы рабочих механического цеха	0	7854,39	+95,25	7949,64	-	0

Окончание табл. 10.5

Дополнительная зарплата (резерв на оплату отпусков) рабочих механического цеха	0	2061,52	+25	2086,52	–	0
Итого зарплата основных производственных рабочих механического цеха	0	30531,10	+370,25	30901,35	+1,21	0
Основная заработная плата основных производственных рабочих сборочного цеха	0	49 000	+1000	50 000	–	0
Отчисления на социальные нужды от заработной платы рабочих сборочного цеха	0	18 669	+381	19050	–	0
Дополнительная заработная плата (резерв на оплату отпусков) рабочих сборочного цеха	0	4900	+100	5000	–	0
Итого заработная плата основных производственных рабочих сборочного цеха	0	72 569	+ 1481	74050	+2,04	0
Итого основная заработная плата основных производственных рабочих, занятых выполнением заказа № 1	0	103100,10	+1851,25	104951,35	+1,80	0

Т а б л и ц а 10.6

**Ведомость распределения начисленной заработной платы
и социального налога по механическому цеху за январь 2011 г.**

Кредит Дебет	69.1	69.2	69.3	69.4	70	96.1
20.1.1	402,72	2819,04	362,44	251,70	10068	1006,80
20.1.2	827,2	5790,4	744,48	517	20865,19	2086,52
25.1	330,12	2310,84	297,11	206,33	8253	825,30
28	4	28	3,6	2,5	100	10

Т а б л и ц а 10.7

**Сводная ведомость начисления заработной платы другим
категориям работающих за январь 2011 г.**

№	Дата	Содержание хозяйственных фактов	Сумма, руб.	Сумма, отчислений на соц. нужды руб.	Сумма резерва на оплату отпусков, руб.
1	2	3	4	5	6
1	31.01.01	Начислена заработная плата рабочим транспортного цеха	60 000	22 860,00	6000
2	31.01.01	Начислена заработная плата рабочим ремонтно-механического цеха, в том числе за: текущий ремонт оборудования механического цеха выполнение заказа по капитальному ремонту	55 000 20 000 33 500	20955,00 7620 12763,5	5500 2000 3350
3	31.01.01	Начислена заработная плата администрации, специалистам и служащим сборочного цеха	15 000	5715,00	1500
4	31.01.01	Начислена заработная плата администрации, специалистам и служащим транспортного цеха	17000	6477,00	1700
5	31.01.01	Начислена заработная плата администрации, специалистам и служащим ремонтно-механического цеха	18000	6858,00	1800
6	31.01.01	Начислена заработная плата администрации, специалистам и служащим заводоуправления	57 000	21 717,00	5700
7	31.01.01	Начислена заработная плата работникам обслуживающего производства	2000	762,00	200
8	31.01.01	Начислена заработная плата рабочим за упаковку и погрузку изделия А (стоимость указанных работ не включается в отпускную стоимость изделия А)	2000	762,00	200

Данные в таблицах 5–7 приводятся по заданиям 9.12, 9.13, 10.2.

Таблица 10.8

Журнал хозяйственных фактов за январь 2011 г.

№ п/п	Дата	№ журнала-ордера	Содержание хозяйственного факта	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
				дебет	кредит	
1	31.01.01	10	Начислена заработная плата рабочим сборочного цеха за изготовление изделия А			
2	31.01.01	10	Произведены отчисления на социальные нужды от суммы начисленной заработной платы рабочим сборочного цеха за изготовление изделия А всего, в том числе: ФСС ПФ ФОМС Фонд страхования от несчастных случаев (2,5%)			
3	31.01.01	10	Начислен резерв на оплату отпусков рабочим сборочного цеха за изготовление изделия А (10%)			
...			и т.д.			
			Итого			

Задание 10.3

31 января 2011 г. поступили и были акцептованы счета:

1) ОАО «Томсксвязьинформ» № 312 за оказание услуг электросвязи за январь 2011 г. на сумму 25 960 руб., в том числе НДС 3 960 руб.;

2) ОАО «Томсктепло» № 216 за теплоэнергию, израсходованную в январе 2011 г., на общую сумму 398 250 руб., в том числе НДС – 60 750 руб. Из этой суммы было израсходовано:

- на нужды цехов основного производства – 261 960 руб. (в том числе НДС – 39 960 руб.);

- на нужды цехов вспомогательного производства – 87 320 руб. (в том числе НДС – 13 320 руб.);

- на отопление здания заводоуправления – 40 120 руб. (в том числе НДС – 6 120 руб.);

- на обслуживание жилого дома – 8 850 руб. (в том числе НДС – 1 350 руб., включается в затраты);

3) ОАО «Томскэнерго» № 401 за электроэнергию, израсходованную в январе 2011 г., на сумму 197 650 руб., в том числе НДС – 30 150 руб. Из этой суммы было израсходовано:

- на нужды цехов основного производства – 130 980 руб., в том числе НДС – 19 980 руб.;
- на нужды цехов вспомогательного производства – 43 660 руб., в том числе НДС – 6 660 руб.;
- на освещение здания заводоуправления – 20 060 руб. (в том числе НДС – 3 060 руб.);
- на обслуживание жилого дома – 2 950 руб. (в том числе НДС – 450 руб., включается в затраты).

Требуется составить в журнале учета хозяйственных фактов бухгалтерские проводки на затраты (см. табл. 10.9), признаваемые в суммах акцептованной кредиторской задолженности за январь 2011 г.

Т а б л и ц а 10.9

Журнал хозяйственных фактов за январь 2011 г.

№ п/п	Дата	№ журнала-ордера	Содержание хозяйственного факта	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
				дебет	кредит	
1	31.01	08	Акцептован счет-фактура ОАО «Нижегородтепло» за тепловую энергию, израсходованную на нужды цехов основного производства			
...			и т.д.			

Задание 10.4

Требуется рассчитать сумму общепроизводственных расходов цехов вспомогательного производства за январь 2011 г. и распределить их между цехами с учетом того, что затраты на тепло по транспортному цеху – 43 466,85 руб., а по ремонтно-механическому – 30 533,15 руб., затраты на электроэнергию по транспортному цеху – 17 000 руб., а по ремонтно-механическому – 20 000 руб. Затраты на амортизацию объектов основных средств, находящихся в цехах вспомогательного производства, приведены в табл. 10.10.

Таблица 10.10

Общепроизводственные расходы цехов вспомогательных производств, руб.

№	Содержание хозяйственного факта	Кредит счета 02.1
1	Начислена амортизация по объектам основных средств цеха № 3 (транспортный цех)	1 965,31
2	Начислена амортизация по объектам основных средств цеха № 4 (ремонтно-механический цех)	500
	Итого	2 465,31

Задание 10.5

На основании данных, приведенных в заданиях 9.9, 9.13, 10.1, 10.2, 10.3, 10.4 и в табл. 10.11, требуется рассчитать сумму:

1) расходов цехов вспомогательного производства за январь 2011 г., подлежащую распределению на общепроизводственные расходы цехов основного производства;

2) общепроизводственных расходов цехов основного производства, подлежащих распределению за январь 2011 г., и распределить их пропорционально выбранной базе (см. темы 4 «Учет основных средств», задания 4.2, 4.3.2 и 4.4.2; 5 «Учет нематериальных активов», задание 5.2.).

Таблица 10.11

Общепроизводственные расходы цехов основного производства, руб. *

№	Содержание хозяйственных фактов	Кредит счета					Всего
		02.1	05	60	76.5	97	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Начислена амортизация по объектам основных средств цеха № 1 (механический цех)	6990,46					6990,46
2	Начислена амортизация по объектам основных средств цеха № 2 (сборочный цех)	5085					5085,00
3	Начислена амортизация по РТК, находящемуся в лизинге в цехе № 2 (сборочный цех) и переведенному в состав собственных основных средств					2500	2500

4	Начислена амортизация по нематериальным активам, эксплуатируемым в механическом цехе		83,30				83,30
5	Начислена амортизация по нематериальным активам, эксплуатируемым в сборочном цехе		1875				1875
6	Отнесена на затраты сумма арендной платы за станок с ручным управлением, эксплуатируемый в сборочном цехе				5000		5000
7	Отнесена на затраты сумма лизинговых платежей за окрасочное оборудование, эксплуатируемое в сборочном цехе				15000		15000
8	Акцептован счет-фактура подрядной организации «Сириус» за выполненные работы по капитальному ремонту. Работы закончены и сданы			54000			54 000
	Итого	12075,46	1958,30	54000	20000	2500	90533,76

* Без затрат на оплату труда, см. табл. 10.8.

Задание 10.6

Требуется рассчитать:

- 1) сумму общехозяйственных расходов за январь 2011 г.;
- 2) сумму расходов на продажу продукции за январь 2011 г.;
- 3) сумму расходов обслуживающих производств за январь 2011 г.

Таблица 10.12

Ведомость общехозяйственных расходов, руб.*

№	Содержание хозяйственных фактов	Кредит счета					
		02.1	05	50.3	68.9	69	71.1
1	Акцептован счет ООО «Полипринтплюс» за изготовление печатей и штампов						2000
2	Начислена амортизация по объектам основных средств заводоуправления	3645					

3	Начислена амортизация по ноу-хау		1666,7				
4	Отнесена на затраты сумма командировочных расходов Аргунова А.А. согласно утвержденному авансовому отчету					9824,3	
5	Произведены отчисления на социальные нужды, начисленные с суммы суточных Аргунова А.А., произведенных сверх норм, всего				457,2		
6	Отнесена на затраты сумма командировочных расходов Иванова И.И. согласно утвержденному авансовому отчету					21 691	
7	Отнесена на затраты стоимости проездных документов для работников			500			
8	Начислен транспортный налог				51650		

* Без затрат на оплату труда, см. табл. 10.8.

Таблица 10.13

Ведомость расходов на НДС по обслуживающему хозяйству, руб.

№	Содержание хозяйственных фактов	С кредита счетов
		68.2
1	Начислен налог на добавленную стоимость на израсходованные материалы на коммунальное хозяйство	348,6

Таблица 10.14

Ведомость расходов на продажу, руб.

№	Содержание хозяйственных фактов	С кредита счетов
		76.5
1	Расходы на транспортировку продукции	110000
2	Расходы по страхованию продукции	50 000

В табл. 10.12–10.14 приводятся данные из тем: 2 «Учет денежных средств» (задание 2.2), 4 «Учет основных средств» (задание 4.2), 5 «Учет нематериальных активов» (задания 5.2 и 5.4), 8 «Учет расчетов с подотчетными лицами» (задания 8.1 и 8.2).

Задание 10.7

Требуется записать в журнале регистрации хозяйственных фактов и составить бухгалтерские проводки на суммы по распределению общепроизводственных расходов и расходов цехов вспомогательного производства за январь 2011 г.

При этом следует учесть, что 31 января 2011 г. переданы изделия А из механического в сборочный цех на сумму 889743,78 руб.

Задание 10.8

1. Согласно извещению о браке № 55 от 10 января 2011 г. в механическом цехе № 1 были забракованы детали № 3 (изделие А), брак по которым признан исправимым. Виновником брака признан работник механического цеха № 1 Безбородов (тарифная ставка – 3200 руб.), допустивший нарушение технологического процесса. 13 января 2011 г. наряд на работы по исправлению брака был выдан другому работнику. Согласно выданному наряду начислена заработная плата за исправление брака – 100 руб.; стоимость стали 08 кп, израсходованной на исправление брака, составляет 64 руб. (в том числе по учетным ценам – 60 руб., и ТЗР – 4 руб.).

2. Согласно извещению о браке № 11 от 5 января 2011 г. в механическом цехе № 1 было забраковано 100 деталей № 2 (изделие А), брак признан неисправимым (окончательным). Брак продукции является следствием нарушения технологического процесса на 6-й операции работником механического цеха Жуковым Ж.Ж. (тарифная ставка – 2500 руб.). Данные по расчету потерь от брака приведены в табл. 10.16.

Т а б л и ц а 10.16

Ведомость учета затрат на неисправимый (окончательный) брак

Статьи калькуляции	Сумма, руб.
Материальные затраты, всего	1129,8
Основная заработная плата производственных рабочих	800
Итого	1929,8

Забракованные детали № 2 сданы на склад по цене лома на сумму 80 руб.

Согласно коллективному договору сумма потерь, понесенных ОАО «Флагман» в связи с браком и необходимостью его исправления, удерживается из заработной платы виновных работников (в пределах 1/3 тарифной ставки).

На основании ст. 241 ТК РФ сумма потерь в связи с браком и необходимостью его исправления удерживается из заработной платы виновных в размере среднемесячной заработной платы.

Требуется:

1. Рассчитать сумму затрат на исправление брака по формуле (10.5).

2. Рассчитать сумму удержаний из заработной платы работников и сумму окончательных потерь от брака по формуле (10.6).

3. На основе выполненных расчетов заполнить ведомость № 14 «Брак в производстве».

4. Записать в журнале регистрации хозяйственных фактов и отразить на счетах бухгалтерского учета стоимость потерь от брака.

Сумма расходов на исправление брака определяется по формуле:

$$\text{ИБ} = \text{З} + \text{Н} + \text{ОТП} + \text{М} + \text{О}, \quad (10.5)$$

где ИБ – сумма расходов на исправление брака; З – сумма заработной платы, начисленной работникам за исправление брака; Н – сумма отчислений на социальные нужды от заработной платы, начисленной работникам за исправление брака; ОТП – сумма отчислений в резерв затрат на оплату отпусков; М – стоимость материалов по учетным ценам, израсходованных на исправление брака; О – сумма отклонений в стоимости материалов, израсходованных на исправление брака.

Сумма окончательных потерь от брака определяется по формуле:

$$\text{ОБ} = \text{НБ} + \text{НБ} - \text{ВО} - \text{У}, \quad (10.6)$$

где ОБ – сумма окончательных потерь от брака; НБ – нормативная (плановая) производственная себестоимость неисправимого (окончательного) брака; НБ – сумма расходов на исправление брака; ВО – стоимость забракованных деталей (изделий), принятых на склад в качестве прочих материалов по цене возможного использования (продажи) (11); У – сумма удержаний из заработной платы виновных работников (или виновных организаций).

Задание 10.9

Требуется составить ведомость № 12, ведомость № 15 и журнал-ордер № 10 за январь 2011 г.

Ведомость № 12 по цехам за январь 2011 г.

Дебетуемые счета и статьи аналитическо- го учета	Обороты по дебету с кредита счетов													
	Амортизация нематериальных активов	Амортизация основных средств	Материалы	Отклонения в стоимости материалов	Затраты цехов основного про- изводства	Затраты цехов вспомога- тельного производства	Общепроизводственные расходы	Расчеты по социальному стра- хованию и обеспечению	Расчеты с персоналом по опла- те труда	Резерв на оплату отпусков	Расходы будущих периодов	Суммы, уже отраженные в других журналах-ордерах	Брак в производстве	Итого за месяц по цеху
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1. «Общепроизводствен- ные расходы»:														
Цеха основного произ- водства														
Амортизация нематери- альных активов														
Амортизация производ- ственного оборудования														
Эксплуатация оборудова- ния														

[illegible]

[illegible]

Ведомость № 15 за январь 2011 г.

Дебетуемые счета и статьи аналитического учета	Обороты по дебету с кредита счетов								Итого за месяц по цеху
	Амортизация основных средств	Амортизация нематериальных активов	Материалы	Отклонения в стоимости материалов	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	Расчеты с персоналом по оплате труда	Резерв на оплату отпусков	Суммы, уже отраженные в других журналах-опредах	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. К счету «Общехозяйственные расходы»									
Содержание аппарата управления предприятием									
Амортизация основных средств общехозяйственного назначения									
Амортизация нематериальных активов общехозяйственного назначения									
Прочие общехозяйственные расходы									

[illegible]

Журнал-ордер № 10 за январь 2011 г.

1. Издержки производства

Дебетуемые счета и статьи аналитического учета	Обороты по дебету с кредита счетов													
	Амортизация нематериальных активов	Амортизация основных средств	Материалы	Отклонения в стоимости материа- лов	Расчеты по социальному страхо- ванию и обеспечению	Расчеты с персоналом по оплате труда	Дополнительная заработная плата	Затраты цехов вспомогательного производства	Расходы будущих периодов	Затраты цехов основного производства	Брак в производстве	Суммы, уже отраженные в других журналах-ордерах	Общепроизводственные расходы	Итого за месяц по цеху
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1. «Общепроизводственные расходы»:														
Цеха основного производства														
Амортизация оборудования, НМА														
Эксплуатация оборудования														
Содержание аппарата управ- ления цеха														

[illegible]

[illegible]

Задание 10.10

Рассчитать общую сумму общепроизводственных расходов по установленным нормативам. Рассчитать сумму отклонений фактических общепроизводственных расходов от нормативных.

Задание 10.11

Требуется составить ведомость сводного учета затрат на производство изделия А по текущим нормам и отклонениям от норм (см. таблицу 20). Данные о затратах и стоимости незавершенного производства по изделию А (по текущим нормам) приводятся в табл. 10.22, а также заполнить разделы 2 и 3 журнала-ордера № 10.

Т а б л и ц а 10.22

Сведения о текущих нормах по производству изделия А

Статьи калькуляции	Незавершенное производство на начало месяца, по текущим нормам	Затраты за месяц		Фактически	Себестоимость заказа на производство изделия А	Процент отклонений
		по текущим нормам	отклонения от норм			
1	2	3	4	5	6	7
Материалы, в том числе:	462788	374643,77				
сталь	396078	274029,47				
химикаты	40000	53655				
инструмент и покупные комплектующие	26710	46959,3				
Основная заработная плата производственных рабочих	190000	215918				
Дополнительная заработная плата	19000	21591,8				
Отчисления на социальные нужды	72390	82264,76				
Общепроизводственные расходы	0	667556,62				
Потери от брака	0	0				
Возвратные отходы	0	0				
Итого производственная себестоимость заказа	744178	1361974,95				

Таблица 10.23

**Ведомость сводного учета затрат на выполнение заказа
по производству изделия А**

Статьи калькуля- ции	Незавершенное производст- во на начало месяца	Затраты за месяц		Фактически (гр. 3 + гр. 4)	Себестоимость заказа на производство изделия А (гр. 2 + гр. 5)	Процент отклонений (гр.4 / гр.3) *100%
		по те- кущим нормам	отклоне- ния от норм			
1	2	3	4	5	6	7
Материалы, в том числе						
сталь						
химикаты						
инструмент и по- купные комплек- тующие						
Основная заработ- ная плата производ- ственных рабочих						
Дополнительная заработная плата						
Отчисления на со- циальные нужды						
Общепроиз- водственные расхо- ды						
Потери от брака						
Возврат по браку						
Итого производст- венная себестои- мость заказа						

Таблица 10.21.2

Журнал-ордер № 10 за январь 2011 г.**2. Расчет затрат на производство по экономическим элементам**

Наименование показателей	Материальные затраты	Расходы на оплату труда	Отчисления на социальные нужды	Расходы на дополнительную за работную плату	Амортизация основных средств	Амортизация нематериальных активов	Прочие расходы	Итого
Всего затрат по экономическим элементам (раздел 1 ж/о № 10)								
Исключается внутриводской оборот (ж/о № 10.1)								
Затраты на производство по элементам без внутриводского оборота за месяц								

Таблица 10.21.3

Журнал-ордер № 10 за январь 2011 г.**3. Расчет себестоимости продукции**

Наименование показателей	Материальные затраты	Расходы на оплату труда	Отчисления на социальные нужды	Расходы на дополнительную заработную плату	Брак в производстве	Потери от брака	Общепроизводственные расходы	Итого
Затраты по дебету счета 20 (раздел 1 ж/о № 10)								
Коррективы по статьям затрат на издержки производства, связанные с неисправимым браком								
Остатки незавершенного производства	на начало месяца							
	на конец месяца							
Фактическая себестоимость товарной продукции основного производства								

Тема 11. «УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И ЕЕ ПРОДАЖИ»

Общие требования

По данной теме студент должен знать:

- 1) ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»;
- 2) ПБУ 9/99 «Доходы организации»;
- 3) гл. 21 НК РФ;
- 4) порядок оценки готовой продукции, определения и списания отклонений фактической производственной себестоимости от нормативной (плановой);
- 5) формирование единиц учета готовой продукции;
- 6) бухгалтерский учет выпуска и оприходования готовой продукции в местах ее складирования, выполненных и сданных работ, оказанных услуг;
- 7) бухгалтерский учет сбыта готовой продукции, сдачи работ и услуг;
- 8) учет затрат на продажу продуктов труда;
- 9) начисление и учет налога на добавленную стоимость (НДС) и других налогов по операциям с готовой продукцией, сдаче работ, выполнению услуг;
- 10) особенности учета экспортных поставок продукции;
- 11) сортовой (пономенклатурный) учет готовой продукции на складе и количественно-суммовой учет в бухгалтерии;
- 12) порядок инвентаризации готовой продукции и учет ее результатов.

Студент должен уметь:

- 1) определять наиболее приемлемые в конкретных условиях варианты оценки продуктов труда, отнесения управленческих и коммерческих затрат на фактическую себестоимость продаж, а также отклонений фактической производственной себестоимости;
- 2) формировать выручку от продаж продуктов труда в соответствии с ПБУ 9/99 и НК РФ;
- 3) определять финансовый результат от продажи готовой продукции, сдачи работ, оказания услуг;
- 4) формировать единицы учета готовой продукции;
- 5) вести бухгалтерский учет поступления готовой продукции из производства, выполненных и сданных работ, оказанных услуг в различных оценках, регламентированных действующими нормативными документами;

- 6) обеспечить системный контроль бухгалтером за складским учетом готовой продукции;
- 7) вести аналитический количественно-суммовой учет готовой продукции в различных вариантах;
- 8) вести аналитический учет продажи готовой продукции (работ, услуг) в ведомости № 16 (журнально-ордерная форма счетоводства) или других подобных учетных регистрах (при иных формах счетоводства);
- 9) начислить суммы НДС по операциям продажи продуктов труда и принять их к бухгалтерскому учету, составив соответствующие бухгалтерские проводки в учетных регистрах;
- 10) рассчитать и принять к бухгалтерскому учету суммы экспортной таможенной пошлины;
- 11) произвести расчеты с российскими транспортными организациями за услуги по доставке экспортного груза и составить бухгалтерские проводки на суммы признанных затрат в учетном регистре;
- 12) составить бухгалтерские проводки по движению валютной выручки от продажи экспортной продукции;
- 13) определить и принять к бухгалтерскому учету суммы от продажи экспортной продукции;
- 14) оформить продажу валютной выручки на внутреннем валютном рынке;
- 15) рассчитать и принять к бухгалтерскому учету курсовую разницу по операциям продажи экспортной продукции;
- 16) оформить первичную документацию по экспортным поставкам: накладные на отпуск, таможенную декларацию, заявление на покупку иностранной валюты, паспорт сделки;
- 17) начислять суммы НДС и других налоговых платежей по экспортным поставкам;
- 18) вести учет продажи продукции (включая поставки на экспорт), налогов и других налоговых платежей, связанных со сбытом продукции, работ и услуг, в регистрах бухгалтерского учета: при журнально-ордерной форме – журналы-ордера № 1, 2, 3, 4, 7, 8, 11; при упрощенной - ведомости формы № В-4, 5, 6; при таблично-автоматизированной форме – ведомости и журналы-ордера по дебету и кредиту счетов учета валютных операций.

Краткие пояснения

В соответствии с учетной политикой ОАО «Флагман» готовая продукция принимается к бухгалтерскому учету по стандартной (норма-

тивной) производственной себестоимости. Для учета выпуска продукции и выявления отклонений фактической производственной себестоимости от стандартной предназначен счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Суммы отклонений от стандартной (нормативной) производственной себестоимости выпущенной продукции, учтенные в отчетном месяце, полностью относятся на себестоимость проданной продукции.

Учет товаров, отгруженных по договору комиссии, ведется на счете 45 «Товары отгруженные».

Т а б л и ц а 11.1

Остатки по счетам на 1 января 2001 г.

№	Наименование счета	№ счета	Сумма, руб.
1	Готовая продукция	43	1 041 422,5
2	Товары отгруженные	45	208 284,5

Задания

Задание 11.1

6 января 2011 г. согласно договору № 257 от 15 декабря 2010 г. ОАО «Флагман» было отгружено изделие А в количестве 5 штук по цене 14 500 евро за 1 штуку. Покупателю, компании «ЮГ», выставлен счет-фактура № 002 на сумму 72 500 евро. В соответствии с договором поставка осуществляется на следующих условиях: поставщик несет ответственность по транспортировке товара до места передачи товара покупателю, а также по обеспечению сохранности товара до момента передачи покупателю в поименованном пункте. Передача товара осуществляется в г. Франкфурт, Германия; право перехода собственности на продукцию наступает в момент передачи груза покупателю. В момент передачи товара покупателю к последнему переходит ответственность по транспортировке и обеспечению сохранности товара.

Затраты ОАО «Флагман» по страхованию составили 50 000 руб. (договор со страховой компанией «Луч» заключен 4 января 2011 г.), по транспортировке – 110 000 руб. (транспортная организация «Транспуть» предъявила 12 января 2011 г. счет-фактуру № 51, при этом она не является плательщиком НДС) и включены в себестоимость проданной продукции, товар был передан покупателю 20 января 2011 г.

Требуется записать в журнале учета хозяйственных фактов операции по продаже изделия А.

Таблица 11.2

Журнал учета хозяйственных фактов за январь 2011 г.

№	Дата	№ журна- нала- ордера	Содержание хозяйст- венного факта	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
				Дебет	Кредит	

Задание 11.2

В декабре 2010 г. получен заказ № 1001 от ОАО «Плутон» на производство изделия А в количестве 10 единиц. Согласно договору ОАО «Флагман» обязуется выполнить заказ № 1001 до 1 февраля 2011 г. и продать 10 единиц изделия А, а ОАО «Плутон» обязуется приобрести 10 единиц изделия А по цене 442 500 руб. за единицу, в том числе НДС – 67 500 руб.

31 января 2011 г. ОАО «Флагман» выполнило заказ № 1001 изделия по заказу оприходованы на складе готовой продукции. Согласно карточке учета затрат на выполнение заказа: количество изделий А – 10 штук, фактическая производственная себестоимость заказа – 2 064 563,56 руб.,

Нормативная производственная себестоимость 10 изделий А – 2 106 152,95 рублей, отклонения от норм – (-41 589,39) руб.

Требуется составить бухгалтерские проводки на выпуск готовой продукции и записать в журнале регистрации хозяйственных фактов операции за январь 2011 г. Закрывать счета 26, 29, 44.

Задание 11.3

15 января 2011 г. получено извещение от комиссионера о продаже отгруженной ему в прошлом месяце продукции по цене 330 400 руб. (в том числе НДС 50 400 руб.), в связи с чем комиссионеру предъявлен счет-фактура № 004 от 15 января 2011 г. *Справочно:* срок оплаты – 15 февраля 2011 г., оплата произведена 25 января 2011 г. (задание 2.3).

28 января 2011 г. заказчик (ОАО «Плутон») отказался от 2 единиц изделия А. За отказ от договорных обязательств согласно условиям договора ОАО «Флагман» выставило требование выплатить штраф в размере 10% от стоимости изделий А, которые покупатель отказался принять.

30 января 2011 г. ОАО «Флагман» заключило с ООО «ВВВ» договор комиссии № 33 на продажу 2 изделий А. Срок исполнения договора – 30 дней с момента передачи товара комиссионеру.

31 января 2011 г. 8 единиц изделия А отгружены заказчику (ОАО «Плутон»), на что выставлен счет-фактура № 009 на сумму 3 540 000 руб., в том числе НДС – 540 000 руб. ОАО в добровольном порядке согласилось выплатить штраф за невыполнение договорных обязательств. 2 единицы изделия А отгружены комиссионеру.

1. Определить нормативную производственную себестоимость изделий А, поставленных ОАО «Плутон» и комиссионеру ООО «ВВВ».

2. Составить бухгалтерские проводки на операции сбыта готовой продукции и расчетов по штрафам в журнале регистрации хозяйственных фактов за январь 2011 г.

Задание 11.4

31 января 2011 г. жильцам дома, числящегося на балансе ОАО «Флагман», предъявлены счета за коммунальные услуги в январе 2011 г. на общую сумму 11 000 руб. (счет-фактура № 009).

Требуется составить бухгалтерские проводки на операции по коммунальным услугам и записать их в журнале учета хозяйственных фактов за январь 2011 г.

Задание 11.5

1. Составить журналы-ордера № 10.1 и № 11 (табл. 11.3) с учетом данных табл. 11.4 и 11.5.

Т а б л и ц а 11.3

Журнал-ордер № 10.1, 11 за январь 2011 г.

В дебет	С кредита счетов								
	43	45	62	90.1	90.2	90.3	90.9	91	Итого
Итого									

2. Исчислить сальдо на 1 февраля 2011 г. по счету 45 «Товары отгруженные».

Фрагмент журнала-ордера № 10.1

В дебет счета	С кредита счетов									
	02	05	10	15	16	20	23	25	26	28
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
02.2	200000			—	—	—	—	—	—	
08	—	—	—	—	—	—	7405	—	—	—
10	—	—	—	474630	—	—	—	—	—	80
16	—	—	—	18600,6	—	—	—	—	—	
29	—	—	1660	—	83	—	—	—	—	—
40	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
44	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
43	—	—	500	—	25	—	—	—	—	
69	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
70	—	—	—	—	—	—	—	—	—	1045,43
73.2										
83.2	241672,5									
84					—					
90.2	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
91.2	491,33	—	6800	—	320		2221,5	—	—	—
94	—	—	130	—	4	—	—	—	—	—
96	—	—		—	—	—	—	—	—	—
99	—	—		—	—	—	—	—	—	—
Итого	442163,83		9090	493230,6	432		9626,5	—		1125,43
По ж/о 10	38185,77	3625	521657	—	38717,6	891673,58	394956,31	1018543,08	—	1016,47
Всего	480349,6	3625	530747	493230,6	39149,6	891673,58	404582,81	1018543,08		2141,9

Фрагмент журнала-ордера № 10.1

В де- бет сче- та	С кредита счетов									
	29	44	69	70	94	96	97	Разные (из дру- гих ж/о)	Итого по кредиту	40
А	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
02.2	—		—	—				91065,63	291065,63	
08	—		—	—	60			1902 055,5	1909020,5	
10			—	—				5060	479770	—
16	—		—	—				100	18700,6	—
29	—		762	2000		200		12 348,6	17053,6	—
40	—		—	—				—		—
44	—		—	—				—		—
43			762	2000		200		160000	163487	
69	—			2023,08				209931	211954,08	
70	—		—	—				534376,23	535421,66	—

73.2				100,8			5037,2	5138	–
83.2								241672,5	
84			30000				162000	192000	
90.2	–	–	–				2934629,36	2934629,36	–
91.2		3125,83	8204,28				2527102,12	2548265,06	
94		–	–				26,8	160,8	
96		3625,06	11401,37				–	15026,43	
99		–	2000				2051585,25	2053585,25	
Ито го		8274,89	57628,73	160,8	400		10595317,69		
По ж/о 10		197091, 69	516286,19		51628,62	2500	676665,3	4352546,61	
Все- го		205366, 58	573914,92	160,8	52028,62	2500	11271982,99		

Таблица 11.5

Фрагмент журнала-ордера № 11

В дебет счетов	С кредита счета															
	43	45	62	63	90.1.1	90.1.2	90.2.1	90.2.2	90.3	90.9	91.1	91.2	91.3	91.4	91.9	Итого
10											5000					
45																
51			451000													
52			1870500								141157,55					
58											50000					
60											12000					
62																
63			50000								20000					
68											5484,37					
71											550					
76.2											90000					
76.5			150 000								2552177					
90.1.1																
90.1.2																
90.2.1																
90.2.2																
90.9																
91.1			14500	37500												
91.9																

Окончание табл. 11.5

94										10					
98										31					
Итого															

Т а б л и ц а 11.6

Остатки по счетам на 1 февраля 2011 г.

№ п/п	Наименование счета	№ счета	Дебет, сумма, руб.	Кредит, сум- ма, руб.
1	2	3	4	5

Тема 12. «УЧЕТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ И РАСЧЕТОВ»

Общие требования

По данной теме студент должен знать:

- 1) основы законодательства Российской Федерации в области договоров поставки, подряда и др.;
- 2) понятие исковой давности, ее сроки, порядок погашения в Гражданском и Налоговом кодексах;
- 3) ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»;
- 4) ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»;
- 5) аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками (по каждому акцептованному счету-фактуре, срокам платежей, формам расчетов и т.д.);
- 6) бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками по видам хозяйственных фактов:
 - а) поступление МПЗ, расчетные документы по которым акцептованы и подлежат оплате через банк;
 - б) получение МПЗ, на которые расчетные документы поставщикам не предъявлены в отчетном периоде (неотфактурованные поставки);
 - в) получение МПЗ по договору мены имущества;
 - г) доставка МПЗ;
 - д) принятые работы капитального и некапитального характера;
 - е) авансы выданные;
- 7) взаимозачеты и другие формы расчетов;
- 8) порядок учета сумм НДС от стоимости приобретенных МПЗ;
- 9) аналитический учет расчетов с покупателями и заказчиками;
- 10) бухгалтерский учет расчетов по их видам;
- 11) начисление и учет сумм НДС в соответствии с налоговым законодательством;
- 12) аналитический учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами;
- 13) бухгалтерский учет расчетов:
 - а) по страхованию имущества и персонала организации, в котором организация выступает страхователем;
 - б) по исполнительным листам (например, удержания в пользу третьих лиц (алименты), по решениям административных органов и т.п.;

в) с арендодателями по суммам арендной платы;
г) с залогодателями и залогополучателями по договору залога имущества;

д) по доходам от участия в организациях и другим аналогичным выплатам;

е) по причитающимся организации суммам дивидендов и другим доходам, в том числе по прибыли, убыткам и другим результатам по договору простого товарищества;

14) бухгалтерский учет расчетов:

а) по предоставленным своему персоналу займам (по договору займа);

б) по возмещению материального ущерба, причиненного работникам и организации в результате недостач, хищений, умышленной или по халатности порчи (уничтожения) имущества, производственного брака, а также по возмещению других видов ущерба;

в) по приобретенным в кредит отдельным категориям товаров;

г) за приобретенные денежные документы;

15) порядок списания задолженности неплатежеспособных дебиторов (в связи с истечением срока исковой давности и по иным причинам);

16) аналитический учет расчетов с бюджетом по уровням и видам налогов и других налоговых платежей;

17) бухгалтерский учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам, отнесение начисленных сумм на источники их погашения;

18) учет штрафных санкций по нарушениям налогового законодательства;

19) бухгалтерский учет внутрихозяйственных расчетов по выделенному имуществу, текущим операциям;

20) особенности договора доверительного управления имуществом (ст. 1012, 1016, 1017 ГК РФ) и порядок учета его исполнения;

21) учет расчетов с учредителями;

22) особенности договора займа;

23) особенности договора кредита, его отличия от договора займа;

24) первичную документацию на оформление займов и кредитов согласно требованиям к первичной документации Центрального Банка РФ;

Студент должен уметь:

1. оформить первичную документацию по расчетам с кредиторами и дебиторами, кредитам и займам, внутрихозяйственным расчетам;

2. начислять налоги в соответствии с действующим налоговым законодательством;

3. составить бухгалтерские проводки и записать их в регистрах бухгалтерского учета: при журнально-ордерной форме бухгалтерского учета – в журналах-ордерах № 1, 2, 3, 4, 7, 8, 9, 11, 15, 16; ведомостях № 1, 2, 3, 7, 8; при упрощенной форме - ведомость № В-4, 5, 6; при таблично-ориентированной форме – ведомости, журналы-ордера по дебету и кредиту бухгалтерских счетов 60, 62, 66, 67, 68, 73, 76, 79;

4. по данным аналитического учета сформировать «развернутые» сальдо на счетах 60, 62, 68, 73, 76, 79.

12.1. «Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками»

Краткие пояснения

Расчеты с поставщиками и подрядчиками учитываются на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». К их числу относятся расчеты за:

- 1) полученные товарно-материальные ценности;
- 2) принятые выполненные работы и потребленные услуги, включая предоставление электроэнергии, газа, пара, воды и т.п., а также по доставке или переработке материальных ценностей, расчетные документы, которые акцептованы и подлежат оплате через банк;
- 3) товарно-материальные ценности; работы, услуги, на которые расчетные документы от поставщиков или подрядчиков не поступили (неотфактурованные поставки);
- 4) излишки товарно-материальных ценностей, выявленные при их приемке;
- 5) полученные работы и услуги по перевозкам, в том числе расчеты по недоборам и переборам тарифа (фрахта);
- 6) курсовые и суммовые разницы и др.

Исходные данные

Таблица 12.1.1

Остатки по счетам на 1 января 2011 г.

№	Наименование счета	№ счета	Дебет, руб.	Кредит, руб.
1	2	3	4	5
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в т.ч.: 1. ОАО «Нижегородхимвод» 2. Завод коробок скоростей ОАО «Гигант» 3. ООО «Троя»	60		37500 1500 24000 12000

Задания

Задание 12.1.1

17 января 2008 г. был акцептован и в дальнейшем не оплачен счет-фактура № 100 000 «Троя» на сумму 11 800 руб. (в том числе НДС – Х руб.). 18 января 2011 г. сумма задолженности была признана доходом вследствие истечения срока исковой давности (3 года).

Требуется составить и записать в журнале учета хозяйственных фактов бухгалтерские проводки по операциям расчетов с поставщиками и подрядчиками за январь 2011 г.

Задание 12.1.2

15 января 2011 г. по завершении работ по капитальному ремонту оборудования механического цеха подрядная строительная организация «Сириус» на основании акта выполненных работ предъявила счет-фактуру № 11 на сумму 63 720 руб., в том числе НДС – Х руб. Требуется составить бухгалтерские проводки и отразить данные операции в журнале учета хозяйственных фактов за январь 2011 г.

Задание 12.1.3

Требуется составить журнал-ордер № 6 по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (таблица 12.1.2) за январь 2011 г.; необходимая информация представлена в таблице 12.1.3.

Т а б л и ц а 12.1.2

Журнал-ордер № 6 за _____ 2011 г.

по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Сальдо на начало месяца _____ руб.

№	Номер расчетного документа	Поставщик	Номер приходного документа	Стоимость материалов по учетной цене	С кредита счетов в дебет счетов			Сумма акцента по счетам или неотфактурованные поставки	Отметка об оплате		На конец месяца	
					08	15	19		Дата оплаты	С расчетного счета	За прибывший груз	Сальдо по неоплаченным счетам
А	Б	В	Г	Д	1	2	3	4	5	6	7	8
1												
2												

Таблица 12.1.3

**Прочие операции по расчетам с поставщиками и подрядчиками
за январь 2011 г.**

№	Дата	Номер задания	Содержание хозяйственного факта	Кор. счет	Сумма, руб.	Стоимость материалов по учетной цене
1	2	3	4	5	6	7
1	04.01	12.5.3	Акцептован счет-фактура № 8 от 03.01.01 поставщика № 3 за полученные и оприходованные материалы	15	10000	
2	04.01	12.4.5	Принята к учету сумма НДС по счету-фактуре № 8 от 03.01.01 от поставщика № 3	19.3	2000	
3	06.01	7.2	Составлены сторнировочные записи по условно оприходованной стали (поставщик – металлостроительный завод)	15	-11 200	-11 200
4	06.01	7.2	Составлена восстановительная запись согласно акцептованному счету-фактуре за сталь от металлостроительного завода, поступившую на склад ОАО «Флагман»	15	14840	14000
5	06.01	7	Акцептован счет-фактура № 99 от 27.12.00 транспортной организации «Зенит» за доставку стали на склад ОАО «Флагман»	15	60	
6	05.01	7.2	Составлена сторнировочная запись на стоимость материалов, числящихся на 01.01.11 в пути (поставщик ЗАО «Русь»)	15	-168	
7	05.01	7.2	Составлена сторнировочная запись на сумму НДС по материалам в пути (поставщик ЗАО «Русь»)	19	33,60	
8	05.01	7.2	Составлена восстановительная запись по поступившим от поставщика ЗАО «Русь» материалам, ранее учтенным как материалы в пути	15	145,60	130
9	05.01	7.2	Поставщику ЗАО «Русь» направлено претензионное письмо по факту недостачи шурупов на сумму недостачи	76	26,88	

Продолжение табл. 12.1.3

10	09.01	7.2	Акцептован счет-фактура № 23 транспортной организации «Лидер» за доставку материалов	15	10	
11	10.01	7.2	Перечислены с расчетного счета денежные средства транспортной организации «Лидер» в погашение задолженности	51	12	
12	10.01	2.3	С расчетного счета погашена задолженность металлзаводу по счету-фактуре № 999 от 27.12.00	51	17 808	
13	10.01	2.3	С расчетного счета погашена задолженность транспортной организации «Зенит» по счету фактуре № 99 от 27.12.00	51	72	
14	12.01	5.3	Приобретены материалы на аукционе по покупной стоимости	15	150 000	150 000
15	12.01	5.3	Рассчитана стоимость положительной деловой репутации по материалам, купленным на аукционе (гудвил)	08	50 000	
16	17.01	7.2	Акцептован счет-фактура № 12 металлзавода за поставленную сталь 08 кп	15	264 500	250 000
17	17.01	7.2	Акцептован счет-фактура № 13 от 15.01.01 ОАО «Нижегород-химзавод» за химикаты	15	54 325	52 000
18	17.01	7.2	Акцептован счет-фактура № 14 от 16.01.11 от поставщика ЗАО «Русь» за шурупы	15	555	500
19	17.01	2.3	Погашена с расчетного счета задолженность ОАО «Нижегородхимзавод»	51	1500	
20	17.01	2.3	Погашена с расчетного счета задолженность заводу коробок скоростей	51	24 000	
21	19.01	7.2	Акцептован счет-фактура № 18 транспортной организации «Лидер» за доставку стали 08 кп	15	500	
22	1.901	7.2	Акцептован счет-фактура № 19 от 18.01.11 транспортной организации «Зенит» за доставку химикатов	15	275	
23	19.01	7.2	Акцептован счет-фактура № 20 от 18.01.11 транспортной организации «Лидер» за доставку шурупов	15	20	

Продолжение табл. 12.1.3

24	20.01	3.2	Акцептован к бухгалтерскому учету счет-фактура № 52 от 20.01.11 ОАО «Юпитер» за токарно-револьверный станок «С-7»	07	500 000	
25	24.01	7.4	Акцептован счет-фактура 000 «АвиаРусь» № 36 от 23.01.11 за спецобувь-	15	9200	
26	24.01	7.4	Произведен взаимный зачет задолженности по договору мены (договорная стоимость без учета НДС)	76.5	11 040	
27	25.01	3.1	Акцептован счет-фактура № 84 организации «Дилер ГАЗа» за приобретенный за плату автомобиль «ГАЗ-31029»	08	80 000	
28	25.01	3.4	Акцептован счет-фактура транспортной организации «Трансмир» за доставку оборудования, не требующего монтажа	08	31000	
29	26.01	3.2	Акцептован счет-фактура № 53 ОАО «Юпитер» за шефмонтаж токарно-револьверного станка «Р-7»	08	100 000	
30	26.01	2.3	Перечислены организации «Дилер ГАЗа» с расчетного счета денежные средства в погашение задолженности	51	96 000	
31	29.01	3.2	Перечислены с аккредитива денежные средства в погашение задолженности ОАО «Юпитер»	55	720 000	
32	29.01	2.3	С расчетного счета оплачен счет-фактура № 11 строительной организации «Сириус»	51	64 800	
33	30.01	12.5.3	Начислены проценты по коммерческому кредиту за месяц	16	100	
34	31.01	12.4.5	Принят к бухгалтерскому учету НДС по акцептованному счету-фактуре № 78 поставщика ЗАО «Русь»	19.3	29,12	
35	31.01	12.4.5	Принят к бухгалтерскому учету НДС по акцептованному счету-фактуре № 23 транспортной организации «Лидер»	19.3	2	
36	31.01	12.4.5	Принят к бухгалтерскому учету НДС по акцептованному счету-фактуре № 999 металлзавода	19.3	2968	

37	31.01	12.4.5	Принят к бухгалтерскому учету НДС по акцептованному счету-фактуре № 99 транспортной организации «Зенит»	19.3	12	
38	31.01	12.4.5	Принят к бухгалтерскому учету НДС по акцептованному счету-фактуре № 12 металлзавода	19.3	52 900	
39	31.01	12.4.5	Принят к бухгалтерскому учету НДС по акцептованному счету-фактуре № 13 ОАО «Нижегород-химзавод»	19.3	10865	
40	31.01		Принят к бухгалтерскому учету НДС по акцептованному счету-фактуре № 14 поставщика ЗАО «Русь»	19.3	111	
41	31.01	12.4.5	Принят к бухгалтерскому учету НДС по акцептованному счету-фактуре № 18 транспортной организации «Лидер»	19.3	100	
42	31.01	12.4.5-	Принят к бухгалтерскому учету НДС по акцептованному счету-фактуре № 19 транспортной организации «Зенит»	19.3	55	
43	31.01	12.4.5	Принят к бухгалтерскому учету НДС по акцептованному счету-фактуре № 20 транспортной организации «Лидер»	19.3	4	
44	31.01	12.4.5	Принят к бухгалтерскому учету НДС по товарообменной операции	19.3	1840	
45	31.01	12.4.5	Принят к бухгалтерскому учету НДС по акцептованным счетам-фактурам № 52, 53 ОАО «Юпитер»	19.1	120 000	
46	31.01	12.4.5	Принят к бухгалтерскому учету НДС по акцептованному счету-фактуре № 84 организации «Дилер ГАЗа»	19.1	16000	
47	31.01	12.4.5	Принят к бухгалтерскому учету НДС по акцептованному счету-фактуре № 11 организации «Сириус»	19.3	10 800	

12.2. «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Краткие пояснения

Информация о расчетах с покупателями и заказчиками обобщается на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». К ним относятся расчеты по расчетным документам, срок оплаты которых не наступил; расчетным документам, не оплаченным в срок; авансам полученным; векселям.

В случае неоплаты задолженности в срок создается резерв по сомнительным долгам. Информация о резервах по сомнительным долгам обобщается на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Исходные данные

Т а б л и ц а 12.2.1

Остатки по счетам на 1 января 2011 г.

№	Наименование счета	№ счета	Дебет, сумма, руб	Кредит, сумма, руб
1	2	3	4	5
1	Расчеты с покупателями и заказчиками в том числе: по векселям полученным; по документам, не оплаченным в срок; по документам, оплаченным в срок	62	985 000 150 000 185 000 650 000	
2	Резервы по сомнительным долгам	63		125 000

Задания

Задание 12.2.1

10 января 2011 г. уменьшена сумма резерва по сомнительным долгам ООО «Радуга» на 20 000 руб. вследствие оплаты покупателем (ООО «Радуга») суммы задолженности по договору поставки № 50, на которую был начислен резерв.

Справочно: 29 августа 2000 г. организации ООО «Радуга» был выставлен и не оплачен ею в сроки, установленные в договоре (по 29 ноября 2000 г.), счет-фактура на продукцию ОАО «Флагман» на сумму 44 250 руб. В ноябре 2010 г. по результатам инвентаризации дебиторской задолженности был создан резерв по сомнительным долгам ООО «Радуга» на сумму 20 000 руб. Требуется составить в журнале учета

хозяйственных фактов (табл. 12.2.2) бухгалтерские проводки по операции уменьшения резерва по сомнительным долгам.

Т а б л и ц а 12.2.2

Журнал учета хозяйственных фактов за январь 2011 г.

№	Дата	№ журнала-ордера	Содержание хозяйственного факта	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
				Дебет	Кредит	

Задание 12.2.2

31 января 2011 г. проведена инвентаризация дебиторской задолженности. По результатам инвентаризации составлена инвентаризационная ведомость дебиторской задолженности (табл. 12.2.3).

Т а б л и ц а 12.2.3

Инвентаризационная ведомость дебиторской задолженности ОАО «Флагман»

№	Наименование покупателя	Дата предложения	Договорный срок поставки	Дата возникновения задолженности, номер счета-фактуры	Договорный срок оплаты	Сальдо на 31.01.11	
						Дебет руб.	Кредит руб.
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ООО «Зигзаг»			29.11.07 г., № 900	29.01.08	50000	
2	ООО «Мираж»			15.07.10 г., № 500	15.10.10	60000	
3	ООО «ПКБ»			02.09.10 г., № 24	02.12.10	30000	
4	ОАО «Актив»			15.10.10 г., № 2364	15.01.11	50000	
5	ООО «Заря»			24.12.10 г., № 102	24.03.11	600000	
6	ООО «Ветер»	19.01.01	20.02.01				70000
7	ОАО «Плутон»		01.02.01	31.01.11 г., № 009	31.05.11	3600000*	
8	НДС по авансам					11669	

* Операция из задания 11.3.

На дату инвентаризации были созданы резервы по сомнительным долгам, приведенные в табл. 12.2.4.

Т а б л и ц а 12.2.4

Аналитические данные по счету 63 на 1 января 2011 г.

№ п/п	Наименование дебитора	Договорной срок оплаты	Дни	Дата истечения срока исковой давности	Сумма резерва, руб.
1	2	3	4	5	6
1	ООО «Зигзаг»	29.01.98 г.	1125	29.01.01 г.	50 000
2	ООО «Мираж»	15.10.00 г.	77	15.10.03 г.	40 000
3	ООО «Радуга»	29.11.00 г.	33	29.11.03 г.	20 000
4	ООО «ПКБ»	02.12.00 г.	29	02.12.03 г.	15 000
Итого					125 000

В результате инвентаризации было установлено:

1. 29 января 2011 г. истек срок исковой давности по дебиторской задолженности ОАО «Флагман» от покупателя ООО «Зигзаг». 29 ноября 2007 г. был заключен договор поставки продукции ОАО «Флагман» ООО «Зигзаг» № 900 на сумму 295 000 руб. Согласно вышеуказанному договору оплата должна быть произведена до 29 января 2008 г. Часть задолженности в размере 245 833,33 руб. была погашена 5 января 2008 г. оставшаяся сумма задолженности не была погашена в срок, и по данному долгу по результатам инвентаризации дебиторской задолженности от 28 февраля 2008 г. был создан резерв сомнительных долгов на сумму 50 000 руб. Вследствие истечения срока исковой давности (3 года) на основании данных проведенной инвентаризации и приказа руководителя организации № 25 от 31 января 2011 г. задолженность была списана и отнесена на счет средств резерва сомнительных долгов.

2. 15 января 2011 г. истек срок уплаты по договору поставки с ОАО «Актив» № 2364 от 15 октября 2010 г. По результатам анализа платежеспособности дебитора и оценки вероятности оплаты дебиторской задолженности согласно принятой учетной политике было принято решение создать резерв сомнительных долгов в размере 75% от суммы дебиторской задолженности.

Требуется составить в журнале учета хозяйственных фактов бухгалтерские проводки по операциям с покупателями и заказчиками за январь 2011 г.

Задание 12.2.3

25 января 2011 г. на транзитный валютный счет организации поступила выручка от продажи изделий А в размере 72 500 евро.

Справочно: выручка по данной операции признана 6 января 2011 г. договорный срок оплаты – 3 месяца с даты предъявления счета-фактуры (задание 11.1). Курс евро на 6 января 2011 г. – 46 руб. за 1 евро, на 25 января 2011 г. – 45,8 руб. за 1 евро.

Требуется составить в журнале учета хозяйственных фактов за январь 2011 г. бухгалтерские проводки на операции погашения дебиторской задолженности и курсовой разницы.

Задание 12.2.4

Требуется исчислить сальдо на счете 63 «Резерв по сомнительным долгам» по состоянию на 1 февраля 2011 г. (табл. 12.2.5) и составить ведомость учета расчетов с покупателями и заказчиками типовой формы № 16 «Реализация услуг и материальных ценностей» (таблица 12.2.6) за январь 2011 г. с учетом операций по расчетам с покупателями и заказчиками, рассмотренных в предыдущих темах, а также операций, которые будут рассмотрены в последующих темах (табл. 12.2.7).

Т а б л и ц а 12.2.5

Аналитические данные по счету 63 на 1 февраля 2011 г.

№ л/л	Наименование дебитора	Договорный срок оплаты	Дни задержки платежа	Дата истечения срока исковой давности	Сумма резерва, руб.
1	2	3	4	5	6

Таблица 12.2.6

Ведомость № 16. Реализация услуг и материальных ценностей

№	Плательщик	Остаток на начало месяца			Дата	№ счета-фактуры	По счетам-фактурам или заменяющим документам с кредита счета 90 «Продажи» в дебет счетов			Оплата и списание			Остаток на конец месяца			
		Дата возникновения задолженности	Дебет	Кредит			62	Итого к оплате	Срок оплаты	Дата	Расчетный счет	Прочие счета		Дата возникновения задолженности	Дебет	Кредит
												Корр. счет	Сумма			
	А	1		2	Б	В	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1																
2																

Таблица 12.2.7

Прочие операции по расчетам с покупателями и заказчиками

№ п/п	Дата	№ задания	Содержание хозяйственной операции	Корр. счет	Сумма, руб.
1	2	3	4	5	6
1	06.01.11	11.1	Предъявлен счет-фактура № 002 покупателю «ЮГ» за отгруженную продукцию (признаны доходы от обычной деятельности)	90.1	1 885 000 (72 500 евро)
2	10.01.11	12.3.2	ОАО «Томсктепло» выдан переводной вексель ОАО «Горизонт» (получен 24.12.10 в счет оплаты за продукцию ОАО «Флагман») в счет погашения задолженности за декабрь 2010 г.	76.5	150000
3	10.01.11	2.3	Поступили на расчетный счет денежные средства от ООО «Радуга» в счет погашения задолженности	51	45 000
4	15.01.11	11.3	Признана в бухгалтерском учете выручка от продажи по договору комиссии согласно счету-фактуре № 004	90.1	336 000

5	19.01.11	2.3	Поступили на расчетный счет денежные средства от ООО «Ветер» в качестве предоплаты за продукцию	51	70 000
6	25.01.11	2.3	На расчетный счет поступила выручка от комиссионера в размере согласно счету-фактуре № 004 от 15.01.11	51	336 000
7	31.01.11	11.3	Признана в бухгалтерском учете выручка от продажи продукции ОАО «Плутон» в сумме согласно счету-фактуре № 009 от 31.01.11	90.1	3 600 000
8	31.01.11	12.4.5	Принята к бухгалтерскому учету задолженность в бюджет по НДС за полученный от покупателя (ООО «Ветер») аванс	68.2	11 669

12.3. «Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами»

Исходные данные

Таблица 12.3.1

Остатки по счетам на 1 января 2011 г.

№ п/п	Наименование счета	№ счета	Дебет, сумма, руб.	Кредит, сумма, руб.
1	2	3	4	5
1	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	10 000	694 150
2	Расчеты по обязательным удержаниям из заработной платы, в том числе: Еремин Е. Е. Жуков Ж.Ж.	76.3		2 150 1 050 1 100
3	Расчеты по депонированным суммам	76.4		20 000
4	Прочие дебиторы и кредиторы, в том числе: ОАО «Томсксвязьинформ» ОАО «Томсктепло» ОАО «Томскэнерго» ООО «Гранит» Жильцы дома	76.5	10 000 10 000	672 000 24 000 450 000 174 000 24 000

Задания

Задание 12.3.1

В январе 2011 г. приняты к бухгалтерскому учету расчеты с персоналом по прочим операциям: 26 января 2011 г. на виновное лицо (Вол-

ков В.В.) отнесена сумма недостачи материалов, выявленная при инвентаризации (см. задание 7.6):

1) учетная стоимость материалов составила 99,12 руб. (в том числе ТЗР и НДС);

2) разница между рыночной и балансовой стоимостью + 31 рубль.

Сумма недостачи была удержана из заработной платы виновного лица за январь 2011 г. согласно приказу директора ОАО «Флагман» от 26 января 2011 г.

Требуется составить бухгалтерские проводки на операции по расчетам с персоналом по прочим операциям за январь 2011 г. в журнале учета хозяйственных фактов.

Т а б л и ц а 12.3.2

Журнал учета хозяйственных фактов за январь 2011 г.

№ п/п	Дата	№ журнала-ордера	Содержание хозяйственного факта	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
				дебет	кредит	
1	2	3	4	5	6	7

Задание 12.3.2

10 января 2011 г. в погашение задолженности ОАО «Томсктепло» за тепловую энергию по счету-фактуре № 876, выставленному 30 декабря 2010 г., на сумму 442 500 руб. (в том числе НДС 67 500 руб.) был выдан переводной вексель ОАО «Горизонт» на сумму 150 000 руб., полученный 11 декабря 2010 г. в счет оплаты за продукцию.

Справочно: оставшаяся часть (292 500 руб.) погашена 29 января 2011 г. с расчетного счета (задание 2.3).

Требуется составить и записать в журнале учета хозяйственных фактов бухгалтерские проводки по данной операции расчетов с разными дебиторами и кредиторами за январь 2011 г.

Т а б л и ц а 12.3.3

Журнал учета хозяйственных фактов за январь 2011 г.

№ п/п	Дата	№ жур- нала- ордера	Содержание хозяйственного факта	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
				дебет	кредит	
1	2	3	4	5	6	7

Задание 12.3.3

18 января 2011 г. депонирована невыданная заработная плата за декабрь 2010 г. в размере 10 000 руб.

Требуется составить и записать в журнале учета хозяйственных фактов бухгалтерские проводки по операциям с депонентами за январь 2011 г.

Т а б л и ц а 12.3.4

Журнал учета хозяйственных фактов за январь 2011 г.

№ п/п	Дата	№ жур- нала- ордера	Содержание хозяйственного факта	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
				дебет	кредит	
1	2	3	4	5	6	7

Задание 12.3.4

24 января 2011 г. при растаможивании оборудования (задание 3.4) уплачена таможенная пошлина 3,5 долл. по курсу 32 руб. за 1 долл. Растаможивание произведено 25 января 2011 г. по курсу доллара 34 руб. за 1 долл.

Требуется определить курсовую разницу при растаможивании оборудования, составить бухгалтерскую проводку на эту сумму и записать ее в журнал учета хозяйственных фактов за январь 2011 г.

Т а б л и ц а 12.3.5

Журнал учета хозяйственных фактов за январь 2011 г.

№ п/п	Дата	№ жур- нала- ордера	Содержание хозяйственного факта	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
				дебет	кредит	
1	2	3	4	5	6	7

Задание 12.3.5

30 ноября 2010 г. ОАО «Нижегородхимзавод» выставило счет-фактуру за поставку химикатов на сумму 1 475 руб., в том числе НДС – 225 руб. Согласно договору задолженность должна быть погашена до 30 декабря 2010 г. ОАО «Флагман» погасило с расчетного счета задолженность 17 января 2011 г. (задание 2.3).

18 января 2011 г. ОАО «Нижегородхимзавод» заявило претензию в сумме 125 руб. за несвоевременную оплату счета, претензия признана.

Требуется составить в журнале учета хозяйственных фактов (табл. 12.3.5) бухгалтерские проводки по операциям расчетов с разными дебиторами и кредиторами за январь 2011 г.

Т а б л и ц а 12.3.5

Журнал учета хозяйственных фактов за январь 2011 г.

№ п/п	Дата	№ жур- нала- ордера	Содержание хозяйственного факта	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
				дебет	кредит	
1	2	3	4	5	6	7

Задание 12.3.6

1. Составить ведомость № 7 по счетам 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (формы 12.3.1, 12.3.2) за январь 2011 г., учитывая операции, кото-

рые были рассмотрены в предыдущих темах или будут рассмотрены в дальнейшем, информация о которых представлена в табл. 12.3.8 и 12.3.9.

2. Сформировать сальдо на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» по состоянию на 1 февраля 2011 г.

Т а б л и ц а 12.3.6

Выписка из ведомости № 7 за январь 2011 г. по счету 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»

№ п/п	Ф.И.О. дебитора	Сальдо на начало месяца		Обороты по дебету счета 73			Обороты в дебет счетов по кредиту счета 73		
		дебет	кредит	основание	корр. счет	сумма, руб.	основание	50	70
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Т а б л и ц а 12.3.7

Выписка из ведомости № 7 за январь 2011 г. по счету 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»

№ п/п	Дебитор, кредитор	Сальдо на начало ме- сяца		Обороты по дебету			Обороты в дебет счетов по кредиту					
		дебет	кредит	основание	корр. счет	сумма	основание					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

Итого по кредиту руб.

Т а б л и ц а 12.3.8

Прочие операции по расчетам с персоналом

№ п/п	Дата	Номер задания	Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующий счет	Сумма, руб.
1	2	3	4	5	6
1	12.01.11	2.1	Выдан беспроцентный заем Безбородову Б.Б.	50	5 000

Т а б л и ц а 12.3.9

**Прочие операции по расчетам с разными дебиторами
и кредиторами за январь 2011 г.**

№ п/п	Дата	Номер задания	Содержание хозяйственной операции	Корр. счет	Сумма, руб.
1	2	3	4	5	6
1	04.01	11.1	Начислена задолженность страховой организации «Луч» по страховым взносам, начисленным за страховку продукции	44	50 000
2	05.01	2.3	Погашена с расчетного счета задолженность по страховым взносам страховой компании «Луч»	51	50 000
3	05.01	2.3	Сбербанком на расчетный счет ОАО «Флагман» перечислены денежные средства за коммунальные услуги за декабрь 2010 г.	51	3500
4	05.01	2.3	С расчетного счета ОАО «Флагман» банком списаны денежные средства: операция признана владельцем счета необоснованной	51	20 000
5	05.01	7.2	Поставщику ЗАО «Русь» направлено претензионное письмо по факту недостачи шурупов на сумму недостачи	60	26,88
6	05.01	6.3	Начислена задолженность депозитарию за открытие счета депо	91.2	500
7	05.01	2.3	С расчетного счета оплачен счет депозитария за услуги по открытию счета депо	51	500
8	08.01	2.3	Сбербанком на расчетный счет ОАО «Флагман» перечислены денежные средства за коммунальные услуги за декабрь 2010 г.	51	6500
9	09.01	2.3	С расчетного счета погашена задолженность ООО «Гранит» по лизинговым платежам	51	24 000
10	10.01	2.3	С расчетного счета перечислен аванс ООО «Восток» за 2011 г. за аренду станка	51	72 000
11	10.01	2.3	С расчетного счета погашена задолженность ОАО «Томсксвязьинформ» за работы, выполненные в декабре 2011 г.	51	24000
12	10.01	2.1	Выплачены из кассы суммы, удержанные по исполнительным листам в пользу третьих лиц с доходов (Еремина Е.Е. – 1050 руб. и Жукова Ж.Ж. – 1100 руб.) за декабрь 2010 г.	50.1	2150

Продолжение табл. 12.3.9

13	10.01	2.3	С расчетного счета погашена задолженность ОАО «Томскэнерго» за работы, выполненные в декабре 2010 г.	51	174000
14	10.01	4.3	Включена в состав общепроизводственных расходов сумма начисленной задолженности по арендным платежам ООО «Восток» за январь 2011 г.	25	5000
15	11.01	4.4	Включена в состав общепроизводственных расходов сумма начисленной задолженности по арендным платежам компании «Финстройинвест» за январь 2011 г.	25	15000
16	12.01	2.3	На расчетный счет поступили денежные средства от ФК «Талисман» за проданные облигации	51	2400000
17	12.01	6.1	Отражена договорная стоимость доходов по проданным ФК «Талисман» облигациям	91.1	2400000
18	12.01	11.1	Начислена задолженность транспортной организации «Транспуть» согласно акцептованному счету-фактуре № 51	44	110000
19	12.01	5.4	Сформирована задолженность ООО «Полипринтплюс» за изготовление печатей и штампов	26	2000
20	14.01	6.3	Начислена задолженность за приобретенные акции РАО «ГАЗ» у ООО «ПОЛЕ» (в оценке по договорной стоимости)	58.1	520000
21	14.01	6.3	Принята к бухгалтерскому учету задолженность депозитарию за переоформление прав собственности ОАО «Флагман» на акции РАО «ГАЗ»	91.2	6000
22	14.01	2.3	С расчетного счета погашена задолженность депозитарию за услуги по перерегистрации прав на акции	51	6000
23	15.01	2.1	Согласно кассовому отчету погашена задолженность по депонированной заработной плате за ноябрь 2010 г.	50.1	20 000
24	15.01	2.3	Поставщик ЗАО «Русь» перечислил на расчетный счет ОАО «Флагман» претензионную сумму	51	26,88
25	15.01	4.5	Признана выручка от продажи ООО «Рондо» автомобиля «Москвич»	91.1	72 000
26	15.01	2.3	На расчетный счет ОАО «Флагман» поступила выручка от продажи автомобиля «Москвич»	51	72 000

Продолжение табл. 12.3.9

27	15.01	2.3	С расчетного счета погашена задолженность ООО «Полипринтплюс» за изготовление печатей и штампов	51	2400
28	15.01	2.3	С расчетного счета погашена задолженность предприятия «Гознак» за изготовление бланков акций ОАО «Флагман»	51	2880
29	15.01	14.1	Получены от предприятия «Гознак» и приняты к бухгалтерскому учету бланки акций	50	2400
30	19.01	2.3	Оплачена с расчетного счета претензионная сумма ОАО «Нижегородхимзавод»	51	150
31	19.01	2.3	Банком возвращены на расчетный счет денежные средства, необоснованно списанные 05.01.11 г.	51	20000
32	22.01	2.3	На расчетный счет ОАО «Флагман» поступили денежные средства от ООО «Север» в качестве аванса за аренду станка металлорежущего с ЧПУ в 1-м полугодии 2011 г.	51	12000
33	22.01	3.3	Начислена задолженность патентному бюро за приобретенное право на патент на изобретение	08	276200
34	24.01	7.3	Принята к бухгалтерскому учету задолженность ЧП Попову за проданный лом цветных металлов	91.1	630
35	24.01	2.1	Поступила в кассу выручка от продажи лома ЧП Попову	50	630
36	24.01	2.3	Перечислены таможене на депозитный счет денежные средства в качестве оплаты НДС по услугам, оказанным транспортной организацией «Трансмир» по перевозке импортного оборудования	51	6500
37	24.01	3.4	Перечислены денежные средства на депозитный счет таможи для оплаты услуг по растаможиванию оборудования (таможенной пошлины)	52	112 (3,5 \$)
38	24.01	7.4	Акцептован счет-фактура № 006 ООО «Авиа-Русь» за поставленный спирт технический	91.1	11 040
39	24.01	7.4	ОАО «Флагман» произведен взаимный зачет задолженности по договору мены с ООО «Авиа-Русь»	60	11 040
40	25.01	3.4	Начислена задолженность таможене: за услуги по растаможиванию оборудования; стоимость таможенных пошлин, руб.; НДС по услугам поставки, руб.	08.4 08.4 19.1	119 (3,5\$) 217 6200

Продолжение табл. 12.3.9

41	25.01	5.5	Признаны операционные доходы от продажи исключительного права патентообладателя на изобретение согласно предъявленному ЗАО «Технопарк» счету-фактуре	91.1	12 000
42	16.01	1.3	Перечислены ГИБДД денежные средства за регистрацию автомобиля	511	900
43	26.01	3.1	Приняты к бухгалтерскому учету расходы за регистрацию приобретенного автомобиля ГАЗ в ГИБДД	08.4	900
44	26.01	4.3	Начислена арендная плата ООО «Север» за аренду станка металлорежущего с ЧПУ за январь 2011 г.	91.1	2000
45	26.01	4.3	Начислена арендная плата за оставшиеся 5 месяцев 1-го полугодия (без НДС)	98.1	8333
46	26.01	6.2	ОАО «Флагман» предъявило к погашению вексель Сбербанка, начислены проценты	91.1	52 500
47	26.01	6.2	Приобретен и принят к бухгалтерскому учету новый финансовый вексель Сбербанка	58.2	52 500
48	29.01	2.3	Погашена с расчетного счета задолженность транспортной организации «Транспуть»	51	110 000
49	29.01	2.3	Погашена с расчетного счета часть задолженности ОАО «Томсктепло» за декабрь 2010 г.	51	300000
50	30.01	9.12	Произведены удержания алиментов из заработной платы рабочих механического цеха (Жукова Ж.Ж., Еремина Е.Е. руб.)	70	
51	31.01	6.4	Начислены проценты по договору займа с ООО «Восход» за январь 2011 г.	91.1	2000
52	31.01	10.3	Акцептован счет-фактура ОАО «Томсктепло» за теплоэнергию, израсходованную на нужды цехов основного и вспомогательного производств	25	296 000
53	31.01	10.3	Акцептован счет-фактура ОАО «Томсктепло» за теплоэнергию, израсходованную на отопление здания заводоуправления	26	34 000
54	31.01	10.3	Акцептован счет-фактура ОАО «Томсктепло» за теплоэнергию, израсходованную на отопление жилого дома	29	9000
55	31.01	10.3	Акцептован счет-фактура ОАО «Томсксвязьинформ» за оказание услуг электросвязи за январь 2011 г.	26	22 000

56	31.01	10.3	Акцептован счет-фактура ОАО «Томск-энерго» за электроэнергию, израсходованную на хозяйственные нужды цехов основного и вспомогательного производств	25	148000
57	31.01	10.3	Акцептован счет-фактура ОАО «Томск-энерго» за электроэнергию, израсходованную на освещение здания заводоуправления	26	17 000
58	31.01	10.3	Акцептован счет-фактура ОАО «Томск-энерго» за электроэнергию, израсходованную на освещение здания жилого дома (в том числе НДС 500 руб.)	29	3000
59	31.01	11.3	Заявлена претензия ОАО «Плутон» за невыполнение договорных обязательств	91.1	90 000
60	31.01	11.4	Предъявлены счета жильцам дома за коммунальные услуги за январь (признается выручкой от продажи работ и услуг)	90.1	11 000
61	31.01	12.4.5	Принята к бухгалтерскому учету сумма НДС по услугам, оказанным ОАО «Томск-связьинформ» за услуги в январе 2011 г.	19.3	4400
62	31.01	12.4.5	Принята к учету сумма НДС по услугам, оказанным ОАО «Томсктепло» за теплообеспечение в январе 2011 г.	19.3	66 000
63	31.01	12.4.5	Принята к учету сумма НДС по услугам, оказанным ОАО «Томскэнерго» в январе 2011 г.	19.3	33 000
64	31.01	12.4.5	Начислена задолженность по НДС по предоставленным услугам аренды ООО «Север» за месяцы, за которые получен аванс	68.2	16
65	31.01	12.4.5	Принят к учету НДС по авансовым платежам за аренду станка ООО «Восток»	19.3	12000
66	31.01	12.4.5	Принят к учету НДС компании «Финстройинвест» за аренду станка в январе 2011 г.	19.3	3000
67	31.01	12.4.5	Принят к бухгалтерскому учету НДС по приобретенным у ООО «Полипринтплюс» печатам и штампам	19.3	400
68	31.01	12.4.5	Принят к бухгалтерскому учету НДС по полученным в январе 2011 г. бланкам акций	19.3	480

Т а б л и ц а 12.3.10.

**Выписка из ведомости № 7 за январь 2011 г. по счету 73
«Расчеты с персоналом по прочим операциям»**

№ п/п	Ф.И.О.	Сальдо на начало месяца		Обороты по дебету счета 73			Обороты в дебет счетов по кредиту счета 73		
		дебет	кредит	основание	корр. счет	сумма, руб.	основание	корр. счет	сумма, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

12.4. Учет расчетов с бюджетом

Исходные данные

Т а б л и ц а 12.4.1

Сальдо на бухгалтерских счетах по состоянию на 1 января 2011 г.

№ п/п	Наименование счета	№ счета	Дебет, сумма, руб.	Кредит, сумма, руб.
1	2	3	4	5
1	Сумма НДС по приобретенным ценностям (согласно акцептованным счетам-фактурам) - всего	19	114783,60	
	в том числе:			
	НДС по приобретенным основным средствам (ООО «Гранит»)	19.1	4000	
	По МПЗ (НДС по акцептованным счетам-фактурам поставщиков):	19.3	110783,60	
	ОАО «Нижегородхимзавод»		250	
	Завод коробок скоростей ОАО Гигант		4000	
	Поставщик ЗАО «Русь»		33,60	
	ОАО «Томсксвязинформ»		4000	
	ОАО «Томсктепло»		72 500	
	ОАО «Томскэнерго»		28 000	
	ООО «Гроя»		2000	
2	Задолженность по налогам и сборам			
	всего	68		653 057
	в том числе:			
	налог на доходы физических лиц	68.1		69 557
	налог на добавленную стоимость	68.2		221 500
	налог на прибыль	68.5		300 000
	пошлины за регистрацию патента	68.6		—
	налог на имущество организаций	68.8		25 000
	транспортный налог	68.9		37 000

Задания

Задание 12.4.1

В январе 2011 г. сумма налога на доходы физических лиц (НДФЛ) от заработной платы составила 50 000 руб., в том числе с заработной платы работников механического цеха – X руб. (учет операции начисления НДФЛ с заработной платы работников механического цеха рассмотрен в задании 9.12), с заработной платы работников других подразделений – 43 480 руб.

Требуется составить бухгалтерские проводки на начисление задолженности по НДФЛ за январь с работников прочих подразделений и записать их в журнале регистрации хозяйственных фактов за январь 2011 г.

Т а б л и ц а 12.4.2

Журнал хозяйственных фактов за январь 2011 г.

№	Дата	№ журнала-ордера	Содержание хозяйственного факта	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
				дебет	кредит	
1	2	3	4	5	6	7

Задание 12.4.2

По имеющимся данным о стоимости имущества за 2010 г. (табл. 12.4.3) требуется произвести расчет налога на имущество организаций по итогам 2010 г. При этом необходимо учесть стоимость имущества на 01.01.2011 г. (см. тему «Учет основных средств»).

Составить бухгалтерскую проводку в журнале учета хозяйственных фактов за январь 2011 г.

Налог на имущество рассчитывается по формуле:

$$H_{\text{им}} = T \times Cт_{\text{им}}, \quad (12.1)$$

где $H_{\text{им}}$ – сумма налога на имущество предприятия; T – налоговая ставка, $Cт_{\text{им}}$ – среднегодовая стоимость имущества предприятия.

Среднегодовая стоимость имущества рассчитывается по формуле (12.2)

$$\begin{aligned}
Ct_{\text{им}} = & (Ct_{\text{им. 01.01}} + Ct_{\text{им. 01.02}} + Ct_{\text{им. 01.03}} + \\
& + Ct_{\text{им. 01.04}} + Ct_{\text{им. 01.05}} + Ct_{\text{им. 01.06}} + Ct_{\text{им. 01.07}} + \\
& + Ct_{\text{им. 01.08}} + Ct_{\text{им. 01.09}} + Ct_{\text{им. 01.10}} + Ct_{\text{им. 01.11}} + \\
& + Ct_{\text{им. 01.12}} + Ct_{\text{им. 01.01}}) / 13.
\end{aligned}
\quad (12.2)$$

Т а б л и ц а 12.4.3

Стоимость основных средств за 2010 г.

Остаточная стоимость имущества, тыс. руб.											
01.01.	01.02.	01.03.	01.04.	01.05.	01.06.	01.07.	01.08.	01.09.	01.10.	01.11.	01.12.
4 300	4 285	4 270	4 255	4 240	4 210	4 195	4 180	4 300	4 285	4 270	4 255
											X

Задание 12.4.3

Рассчитать транспортный налог, подлежащий уплате по итогам 2010 г.

Составить и записать в журнале регистрации хозяйственных фактов необходимые проводки.

Т а б л и ц а 12.4.4

Транспортные средства на 2010 г.

№ п/п	Наименование объектов	Дата ввода в эксплуатацию	Мощность двигателя, л.с.
1	3	4	5
1	Легковой автомобиль «Москвич 21-41»	10.02 г.	105
2	Грузовой автомобиль «КАМАЗ-5410»	09.04 г.	200
3	Легковой автомобиль Audi 100	01.08 г.	150
4	Грузовой автомобиль «Газель» ГАЗ-33021	11.09 г.	100

Задание 12.4.4

На основании данных журнала учета счетов-фактур и оправдательных документов по командировочным расходам, полученных в январе 2011 г. (табл. 12.4.6), журнала учета счетов-фактур выданных (табл. 12.4.7), книги продаж (табл. 12.4.8), книги покупок (табл. 12.4.14) требуется:

1) определить сумму НДС по приобретенным ценностям и записать проводки в журнал учета хозяйственных фактов;

2) сформировать объекты налогообложения и операции, не подлежащие налогообложению;

3) исчислить налоговую базу по НДС за январь 2011 г., исчислить сумму НДС, предъявляемую ОАО «Флагман» покупателям. Решение необходимо представить в таблице 12.4.5;

- 4) определить сумму налога, подлежащую восстановлению и уплате в бюджет;
- 5) исчислить налоговые вычеты;
- 6) составить бухгалтерские проводки по операциям с НДС и записать их в журнале учета хозяйственных фактов.

Т а б л и ц а 12.4.5

Расчет НДС

Наименование объекта продажи	Расчет суммы налога				Расчет суммы налога, предъявляемого покупателем				Разница в суммах НДС
	налоговая база	ставка налога	сумма НДС	счет	стоимость без НДС	ставка	НДС	счет	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

При решении задания необходимо учесть следующую информацию:

1) 9 января 2011 г. отпущены материалы на непроизводственные нужды в сумме 1743 руб. НДС по этим материалам был принят в уменьшение задолженности в бюджет ранее;

2) при растаможивании оборудования таможенной удержан НДС со стоимости транспортных услуг транспортной организации «Трансмир» в сумме 5580 руб. (задание 3.4);

3) в январе 2011 г. собран полный пакет документов, предусмотренный ст. 165 Налогового кодекса РФ, для подтверждения права применения налоговой ставки 0%;

4) в декабре сумма НДС, отнесенного на затраты производства, составила 3150 руб. (1800 руб. – НДС по услугам, предоставленным ОАО «Томскэнерго», 1350 руб. – НДС по услугам, предоставленным ОАО «Томсктепло»). На счете 19.3 числится НДС по приобретенным услугам, отнесенным на себестоимость продукции в декабре 2010 г., но расчеты по которым в декабре не закончены, счета-фактуры кредиторов оплачены в январе 2011 г. (см. задание 2.3).

Таблица 12.4.6

**Журнал учета счетов-фактур и оправдательных документов
по командировочным расходам, полученных в январе 2011 г.**

№ п/п	Наименование организации	Наименование продукции, услуг, работ, за которые выставлен счет	Дата получения счета-фактуры	Сумма, указанная в счете, руб.	Из нее не принимаемая к зачету сумма при расчете НДС, руб.	Счет расчетов с поставщиками
1	2	3	4	5	6	7
1	Поставщик ЗАО «Русь»	Шурупы	28.12.10	171,81		60
2	ООО «Восток»	Предоставление в аренду станка	01.01.11	70800		76
3	Поставщик ЗАО «Союз»	Прочие материалы	04.01.11	11800		60
4	Металлозавод ОАО «Спецсталь»	Сталь 08 кп	06.01.11	17511,2		60
5	Транспортная организация «Зенит»	Доставка материалов	06.01.11	70,8		60
6	ОАО «Лидер»	Доставка материалов	09.01.11	11,8		60
7	ОАО «Финстрой-инвест»	Предоставление оборудования в лизинг	11.01.11	17700		76
8	ООО «Полипринт-плюс»	Изготовление печатей, штампов	12.01.11	23600		76.5
9	Транспортная организация «Транспуть»	Перевозка продукции ОАО «Флагман, поставленной на экспорт	13.01.11	108166,67	110000	76
10	«Сириус»	Капитальный ремонт в цехе основного производства	15.01.11	63720		60
11	«Гознак»	Бланки акций	15.01.11	2832		76.5
12	ОАО «Спецсталь»	Сталь 08 кп	17.01.11	312110		60
13	ОАО «Нижегород-химзавод»	Химикаты	17.01.11	64103,5		60
14	ЗАО «Русь»	Шурупы	17.01.11	654,9		60

1	2	3	4	5	6	7
15	Транспортная организация «Лидер»	Доставка материалов	18.01.11	590		60
16	Транспортная организация «Зенит»	Доставка материалов	18.01.11	324,5		60
17	Транспортная организация «Лидер»	Доставка материалов	18.01.11	23,6		60
18	ОАО «Юпитер»	Станок «С-7»	20.01.11	590000		60
19	Гостиница «Ленинградская»	Предоставление номера *	23.01.11	7805,7		71.1
20	Железнодорожный вокзал	Ж/д билеты*	23.01.11	873,5		71.1
21	ООО «АвиаРусь	Спецобувь	23.01.01	10856		76
22	«Дилер ГАЗа»	А/м ГАЗ-31029	25.01.11	9440		60
23	ОАО «Юпитер»	Монтаж станка «С-7»	26.01.11	118000		60
24	ОАО «Томсксвязьинформ»	Услуги связи в январе 2011 г.	31.01.11	25960		76.5
25	ОАО «Томсктепло»	Отопление в январе 2011 г.	31.01.11	398250	8850	76.5
26	ОАО «Томскэнерго»	Электроэнергия в январе 2011 г.	31.01.11	197650	2950	76.5
	Итого					

Задание 12.4.5

На основании справочных данных, приведенных из тем 2, 3, 4, 5, 6, 9, 11, 12, требуется определить сумму налога на прибыль организации, составить бухгалтерскую проводку и записать ее в журнале учета хозяйственных фактов за январь 2011 г.

Сумма прибыли до налогообложения по строке 140 отчета о прибылях и убытках (формы № 2) составила на 31 января 2011 г. 2022929,69 руб.

В табл. 12.4.11, 12.4.12 приведены суммы доходов и расходов, не включаемые в налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

Журнал регистрации счетов-фактур выданных, выставленных по состоянию на 1 января 2011 г.

Т а б л и ц а 12.4.7

Дата и номер счета-фактуры	Наименование покупателя	Идентификационный номер покупателя	Дата оплаты счета-фактуры покупателем	Всего продаж, включая НДС	В том числе							продажи, освобождаемые от налога
					продажи, облагаемые налогом по ставке					0%		
					18%		10%					
					стоимость продаж без НДС	сумма НДС	стоимость продаж без НДС	сумма НДС				
1	2	3	3а	4	5а	5б	6а	6б	7	8		
29.11.07	ООО «Зигзаг»		Списана за истечением срока исковой давности	49166,67	41666,67	7500	—	—	—	—		
15.07.10.	ООО «Мираж»			59000	50000	9000	—	—	—	—		
29.08.10	ООО «Радуга»		10.01.2001	44250	37500	6750	—	—	—	—		
02.09.10	ООО «ПКБ»			29500	25000	4500	—	—	—	—		
15.10.10	ОАО «Актив»			49166,67	41666,67	7500	—	—	—	—		
24.12.11	ООО «Заря»			590000	500000	90000	—	—	—	—		
12.12.10	ООО «Горизонт»			14750	125000	22500	—	—	—	—		
30.12.10	Коммунальные услуги		05.01.2011; 08.01.2011	10 000			—	—	—	—		

Книга продаж за январь 2011 г.

Дата и номер счета- фактуры	Наименование поку- пателя	Дата оплаты счета- фактуры покупателем	Всего про- даж, вклю- чая НДС	В том числе						продажи, освобож- даемые от налога
				продажи, облагаемые налогом по ставке					0%	
				18%		10%				
				стоимость продаж без НДС	сумма НДС	стоимость продаж без НДС	сумма НДС	сумма НДС		
1	2	3	4	5а	5б	6а	6б	7	8	
03.01.2011 № 001	ООО «Север»	22.01.11	11800	10000	1800	—	—	—	—	
06.01.2011 № 002	«ЮГ»	25.01.11	1885000	—	—	—	—	1885000	—	
15.01.2011 № 003	ООО «Рондо»	15.01.11	70800	60000	10800	—	—	—	—	
15.01.2011 № 004	Комиссионер	25.01.11	330400	280000	50400	—	—	—	—	
19.01.2011 № 005	ООО «Ветер» предоплата	19.01.11	68833,33	58333,33	10500	—	—	—	—	
20.01.2011 № 006	ЧП Попов	24.01.11	590	500	90	—	—	—	—	
20.01.2011 № 007	ООО «АвиаРусь»	24.01.11	10856	9200	1656	—	—	—	—	
25.01.2011 № 008	ЗАО «Технопарк»		11800	10000	1800	—	—	—	—	
31.01.2011 № 009	ОАО «Плутон»		3540000	3000000	540000	—	—	—	—	
31.01.2011 № 010	Коммунальные услуги		11 000	—	—	—	—	—	11 000	
31.01.2011	Санкции		88500	75000	13500	—	—	—		

Книга покупок
Покупки за период с 1 по 31 января 2011 г.

Дата и номер счета-фактуры продавца	Дата оплаты счета-фактуры продавца	Дата оприходования товара	Наименование поставщика	Идентификационный номер покупателя	Всего покупок, включая НДС	В том числе						покупки, освобождаемые от налога
						покупки, облагаемые налогом по ставке		10%			0%	
						18%	стоимость продаж без НДС	сумма НДС	стоимость продаж без НДС	сумма НДС		
						стоимость продаж без НДС						
01.09.08 № 112	09.01.11	03.09.08	ООО «Гранит»	7720001452	23600	20000	3600	—	—	—	—	—
01.01.11 № 382	10.01.11	03.01.11	ООО «Восток»	Частичная оплата	5900	5000	900	—	—	—	—	—
27.12.10 № 999	10.01.11	29.12.10	ОАО «Спец-сталь»	5260125601	17511,2	14840	2671,2	—	—	—	—	—
28.12.10 № 78	28.12.10	05.01.11	ЗАО «Русь»	5260125483	171,81	145,6	26,21	—	—	—	—	—
12.01.11 № 30	15.01.11	15.01.11	«Полипринтлюс»	5261000502	2360	2000	360	—	—	—	—	—
15.01.11 № 70	15.01.11	15.01.11	«Гознак»	7732012059	2832	2400	432	—	—	—	—	—
24.12.10 № 123	17.01.11	26.12.10	ОАО «Нижнегород-химзавод»	5253052306	1475	1250	225	—	—	—	—	—
23.12.10 № 147	17.01.11	26.12.10	ОАО «Гигант»	3602642032	23600	20000	3600	—	—	—	—	—
23.01.11 № 36	24.01.11	24.01.11	ООО «Авиа-Русь»	5258960002	10856	9200	1656	—	—	—	—	—

25.01.11 № 284	26.01.11	26.01.11	«Дилер ГАЗа»	5262036251	94400	80000	14400	–	–	–
20.01.11 № 52	29.01.11	27.01.11	ОАО «Юпитер»	67362000121	590000	5000	90000	–	–	–
26.01.11 № 53	28.01.11	27.01.11	ОАО «Юпитер»	6736200012	118000	100000	18000	–	–	–
15.01.11 № 211	29.01.11	15.01.11	ОАО «Сириус»	15263025132	63720	54000	9720	–	–	–
09.01.11 № 23	10.01.11		ОАО «Лидер»	15261068945	11,8	10	1,8			
27.12.11 № 99	10.01.11		ОАО «Зенит»	15262035842	70,8	60	10,8			
29.12.10 № 1307	10.01.11		ОАО «Томск-связьинформ»	5262031520	23600	20000	3600			
30.12.11 № 876	10.01.11		ОАО «Томск-тепло»	5260000000	442500	375000	67500			15000
30.12.11 № 1234	10.01.11		ОАО «Томск-энерго»	5261000000	17100	145000	26100			6000
22.01.11	23.01.11		Гостиница «Ленинградская»	9963002124	7434	6300	1134			
Ж/д билет	23.01.11		Железнодорожный вокзал	5260002354	831,9	705	126,9			
Таможенная декларация	25.01.11		Таможня		36580	31000	5580			
12.01.01 № 51	29.01.11		Транспортная организация «Гранспуть»	392500024	108166,67	91666,67	16500			110000

Журнал учета хозяйственных фактов за январь 2011 г.

№ п/п	Дата	№ журнала- ордера	Содержание хозяйственного факта	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
				дебет	кредит	
1	2	3	4	5	6	7

Таблица 12.4.11

**Суммы прочих доходов, корректирующие налогооблагаемую базу
по налогу на прибыль**

№ п/п	Содержание операции	Номер статьи НК	Сумма, руб.	Содержание операции	Номер статьи НК	Сумма, руб.
1	2	3	4	5	6	7
	Операционные доходы			Внереализационные доходы		
1	Принята к бухгалтерскому учету стоимость дисконта (на увеличение стоимости облигаций) за вторую половину 2010 г.	281	50 000			
	Итого доходов		50 000			

Таблица 12.4.12

**Суммы прочих расходов, корректирующие налогооблагаемую базу
по налогу на прибыль**

№ п/п	Содержание операции	Номер статьи НК	Сумма, руб.	Содержание операции	Номер статьи НК	Сумма, руб.
1	2	3	4	5	6	7
	Операционные доходы			Внереализационные доходы		
1	Начислены проценты по долгосрочному кредиту свыше ставки рефинансирования увеличенной в 1,1 раза (см. задание 12.5.1)	270, п. 8	9225	Сформирован резерв под обесценение акций РАО «РИО»	270, п. 10	87 500
2	Начислены проценты по краткосрочному кредиту сверх ставки рефинансирования увеличенной в 1,1 раза (см. задание 12.5.2)	270, п.8	7083	Начислена материальная помощь к отпуску работникам Еремину и Кузину	270, п. 24	8204,28

3	Списана остаточная стоимость без возмездно переданного персонального компьютера	270, П.16	9262,5	Начислены социальные страховые взносы на сумму материальной помощи Еремину и Кузину	270, п. 24	3125,83
4	Восстановлена сумма НДС по материальным ценностям и услугам, использованным в январе 2001 г. на общехозяйственные нужды в части, относимой к затратам на обслуживание производства	264, п.32	37,2			
	Итого операционных расходов		25607,7	Итого внереализационных расходов		98830,11

Суммы отчислений на отпуск (включая социальные страховые взносы) по коллективному договору, включенные в себестоимость продукции, составили 767,24 руб.

Кроме этого, необходимо рассчитать сумму общехозяйственных расходов, приходящуюся на долю обслуживающего производства, пропорционально выручке от продажи продукции, с последующим исключением данного дохода для налогообложения (в соответствии с нарушением условий п. 32 СТ. 264 НК РФ).

Справочно: на основании данных темы 11 сумма общехозяйственных расходов, подлежащая распределению, составила 250 028,20 руб. Выручка от продажи по договору комиссии – 280 000 руб. (без НДС), ОАО «Плутон» 3 000 000 руб. (без НДС) и 1 885 000 фирме «ЮГ» (НДС не облагается). Сумма выручки по предоставленным коммунальным услугам составила 11 000 руб. Себестоимость коммунальных услуг равна 17 053,6 руб.

Суммы командировочных расходов (размер суточных) превысили норму, принимаемую для налогообложения в соответствии с п. 12. ст. 264, на 1657,2 руб. (в том числе социальные страховые взносы). Также необходимо произвести корректировку начисленных амортизационных отчислений по автомобилю «КАМАЗ» для налогообложения.

Справочно: начисленная в январе амортизация по машине составила 557,18 руб., срок полезного использования 10 лет, восстановительная стоимость 65 550 руб.

Задание 12.4.6

На основании данных о начисленных налогах, а также показателей, приведенных в табл. 12.4.13, требуется составить журнал-ордер № 8 за январь 2011 г., а также приложение к журналу-ордеру № 8 «Движение по счету 19 и счету 68 на 1 февраля 2011 г. по форме оборотно-сальдовой ведомости (табл. 12.4.14).

Таблица 12.4.13

Информация о расчетах с бюджетом в январе 2011 г.

№ п/п	№ задания	Дата	Содержание операции	Корр. счет	Сумма, руб.
			Счет 19		
1	7.2	05.01.11	Составлена сторнировочная запись на сумму НДС по материалам в пути	60	33,6
2	12.1.1	18.01.11	Признана внереализационными расходами сумма НДС по приобретенным ценностям вследствие истечения срока исковой давности по оплате счета поставщика (ООО «Троя»)	91.2	2000
			Счет 68		
3	2.3	12.01.11	Погашена задолженность перед бюджетом по налогу с доходов физических лиц за декабрь 2010 г.	51	68 000
4	14.1	15.01.11	Начислен налог на доходы с дивидендов (юридических лиц)	75.2	9000
5	14.1	15.01.11	Начислен налог на доходы физических лиц с начисленной суммы дивидендов	70	1800
6	2.3	19.01.11	Погашена задолженность перед бюджетом по транспортному налогу за 2010 г.	51	37000
7	2.3	19.01.11	Погашена с расчетного счета задолженность перед бюджетом по НДС за декабрь 2010 г.	51	221500
8	3.3	21.01.11	Начислена пошлина за регистрацию патента на изобретение	08.5	20000

9	14.1	23.01.11	Погашена задолженность перед бюджетом по налогу с дивидендов	51	10800
10	7.6	26.01.11	Начислен НДС от суммы недостачи спирта технического	94	16,8
11	12.3.1	26.01.11	Начислен НДС с суммы превышения между учетной и рыночной стоимостью материалов над их учетной стоимостью (по возмещению ущерба по недостатке материалов)	73.2	6,2
12	3.3	29.01.11	Погашена задолженность перед бюджетом по пошлине за регистрацию патента	51	20000

Таблица 12.4.14

Фрагмент журнала-ордера № 8 по кредиту счетов 58, 59, 73, 75, 76

Кредит счета	19	58	59	68.5	68.2	68.8	68.1	68.4	68.9	68.6	73	75	76	Итого
8												180000	277425,5	
19													125480	
25													464000	
26													75000	
29													12000	
44													160000	
50													3030	
51												60000	2514027	
58													572500	
60													11040	
62														
68														
70											138		14082,23	
73														
75														
76														
84												150000		
90.3														
91.2	2000													
91.3		2250000	87500										6650	
94														
99														
Итого														

Приложение к журналу-ордеру № 8
«Движение по счету 19 и счету 68 за январь 2011 г.»

№ п/п	Наимено- вание счета	№ счета	На 01.01.11		За январь		На 01.02.11	
			Дебет, сумма, руб.	Кредит, сумма, руб.	Оборот дебет, руб.	Оборот кредит, руб.	Дебет, сумма, руб.	Кредит, сумма, руб.

12.5. «Учет заемных средств»

Краткие пояснения

Учет краткосрочных и долгосрочных займов и кредитов (в том числе товарных и коммерческих кредитов), за исключением беспроцентных договоров займа и договоров государственного займа, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/01). Организация учитывает находящиеся в ее распоряжении заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, в составе долгосрочной задолженности до истечения указанного срока. Учет займов и кредитов, а также выплат по ним ведется на счетах 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». Коммерческие кредиты и расходы по ним учитываются на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Ставка рефинансирования Центрального банка Российской Федерации на 31 января 2011. г. составляет 9%.

Таблица 12.5.1

Сальдо на бухгалтерских счетах по состоянию на 1 января 2001 г.

№ п/п	Наименование счета	№ сче- та	Дебет, сум- ма, руб.	Кредит, сум- ма, руб.
1	2	3	4	5
1	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66		1 000 000
2	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67		540 000

Задание 12.5.1

25 июня 2009 г. ОАО «Флагман» был предоставлен кредит на приобретение объекта основных средств под 33% годовых сроком на 3 года, основная сумма долга составила 1 080 000 руб. Ставка рефинансирования Банка России на дату оформления кредита составляла 10% и, по условию кредитного договора, не подлежала изменению. Погашение основной суммы долга происходит в соответствии с договором ежеквартально. По состоянию на 1 января 2011 г. величина невозвращенной суммы долга составляет 540 000 руб. Следующий срок погашения кредита установлен 30 марта 2011 г. Проценты по кредиту начисляются и перечисляются ежемесячно. Объекты основных средств введены в эксплуатацию в 2009 г.

Справочно: 26 января 2011 г. начисленные проценты по кредиту были перечислены с расчетного счета организации (задание 2.3).

Требуется записать в журнале хозяйственных фактов бухгалтерские проводки на операции с заемными средствами за январь 2011 г.

Задание 12.5.2

ОАО «Флагман» в декабре 2010 г. получило кредит на пополнение оборотных средств в размере 1000000 руб. под 28% годовых сроком на 1 месяц. Ставка рефинансирования ЦБ РФ на момент предоставления кредита – 9%. Проценты за пользование кредитом начисляются в январе 2011 г.

Требуется записать в журнале хозяйственных фактов бухгалтерские проводки на операции с заемными средствами за январь 2011 г.

Т а б л и ц а 12.5.2

Журнал хозяйственных фактов за январь 2011 г.

№	Дата	№ журна- нала- ордера	Содержание хозяйствен- ного факта	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
				дебет	кредит	
1	2	3	4	5	6	7

Задание 12.5.3

4 января 2001 г. согласно счету-фактуре № 8 от 3 января 2011 г. поставщик «Союз» отпускает ОАО «Флагман» материалы стоимостью 11 800 руб. (в том числе НДС – 1 800 руб.). ОАО «Флагман» предос-

тавлен коммерческий кредит под полученные от поставщика материалы под 5% годовых сроком на 3 месяца.

Требуется записать в журнале хозяйственных фактов бухгалтерские проводки на операции по коммерческому кредиту за январь 2011 г.

Задание 12.5.4

Требуется:

1. Составить оборотную ведомость по счетам 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» за январь 2011 г. по таблице 12.5.3.

2. Составить журнал-ордер № 4 за январь 2011 г. (табл. 12.5.2).

Т а б л и ц а 12.5.3

Оборотная ведомость по счетам 66, 67 за 2011 г.

№ п/п	Наименование счета	№ счета	На начало периода		Обороты за период		На конец периода	
			дебет, сумма, руб.	кредит, сумма, руб.	дебет, сумма, руб.	кредит, сумма, руб.	дебет, сумма, руб.	кредит, сумма, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Т а б л и ц а 12.5.4

Журнал-ордер № 4 по кредиту счетов 66, 67 за _____ 2001 г.

Основание – выписка банка	С кредита		Итого
Дата	66 в дебет счетов	67 в дебет счетов	
	91.2	91.2	
1	2	3	4

Тема 13. «УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРИБЫЛИ»

Общие требования

По данной теме студент должен **знать**:

- 1) ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»;
- 2) Гл. 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ;
- 3) ПБУ 9/99 «Доходы организации»;
- 4) ПБУ 10/99 «Расходы организации»;
- 5) аналитический учет прибыли и убытков применительно к составлению бухгалтерской отчетности;
- 6) налогообложение прибыли, состав убытков, не включаемых в расчет налогооблагаемой прибыли;
- 7) синтетический учет формирования и использования прибыли, списания валовых убытков;
- 8) учетные регистры при различных формах бухгалтерского учета – журналы-ордера № 8, 10/1, 11, 12, 15; ведомости В-4, В-5; ведомость, журнал-ордер по дебету счета 99 «Прибыли и убытки»;

Студент должен **уметь**:

- 1) вести аналитический и синтетический учет прибыли и убытков в регистрах бухгалтерского учета;
- 2) начислить и принять к бухгалтерскому учету суммы налога на прибыль и других налогов;
- 3) вести учет доходов, расходов и резервов будущих периодов;
- 4) определить стоимость потерь и недостач от порчи ценностей, реализовать решения администрации по их возмещению;
- 5) составить необходимые бухгалтерские проводки в учетных регистрах.

Задания

Задание 13.1

В январе 2011 г. были проданы 2 партии продукции А, получено извещение от комиссионера, предъявлены счета жильцам дома за коммунальные услуги, оказанные в январе 2011 г.

Обороты за январь по субсчетам счета 90 «Продажи» приведены в табл. 13.1.

Таблица 13.1

Обороты по субсчетам счета 90 «Продажи» за январь 2011 г.

№ п/п	Номер субсчета	Дата операции	Номер задания	Содержание операции	Сумма, руб.
1	2	3	4	5	6
1	1.1	15.01.2011	11.3	Признана в бухгалтерском учете сумма выручки от продажи продукции А комиссионером	336000
		31.01.2011	11.3	Признана в бухгалтерском учете сумма выручки от продажи продукции А ОАО «Плутон»	3600000
2	1.1	31.01.2011	11.4	Предъявлены счета жильцам дома за предоставленные коммунальные услуги в январе 2011 г.	11000
3	1.2	06.01.2011	11.1	Признана в бухгалтерском учете сумма выручки от продажи продукции	1885000
Итого по субсчету 1 счета 90 «Продажи»					5832000
4	2.1	31.01.2011		Признаны в бухгалтерском учете:	
			11.3	нормативная производственная себестоимость проданной на территории РФ продукции	1684922,36
			11.2	отклонения от нормативной производственной себестоимости проданной продукции	-41589,39
			11.2	общехозяйственные расходы	250028,2
			11.2	коммерческие расходы по продаже продукции	3487
			11.3	нормативная себестоимость продукции, отгруженной в декабре комиссионеру от которого в январе получено извещение о продаже	208284,5
		31.01.2011	11.4	фактическая себестоимость услуг за январь	17053,6
5	2.2	06.01.2011	11.1	Списаны на себестоимость проданной продукции расходы по страхованию и перевозке продукции А, проданной за рубежом	160 000

1	2	3	4	5	6
		31.01.2011	11.1	Признана в бухгалтерском учете нормативная производственная себестоимость продукции, проданной за рубежом	1 041 422,50
Итого по субсчету 2 счета 90 «Продажи»					3323608,77
6	3	15.01.2011	12.4.	Принята к бухгалтерскому учету сумма НДС по проданной продукции (по счетам-фактурам, акцептованным покупателями)	56 000
		31.01.2011			600 000
Итого по счету 3 счета 90 «Продажи»					656 000

Требуется составить в журнале учета хозяйственных фактов (таблица 2) соответствующие бухгалтерские проводки по списанию доходов и расходов и формированию финансового результата от продаж товарной продукции, учитываемых на субсчетах счета 90 «Продажи» за январь 2011 г.

Финансовый результат от продажи продукции определяется по формуле:

$$\text{ФР} = \text{Д} - \text{Р} - \text{НДС} - \text{ДНП}, \quad (13.1)$$

где ФР – финансовый результат; Д – доходы от продажи; Р – расходы на производство и продажу продукции; НДС – налог на добавленную стоимость; ДНП – другие налоговые платежи, возмещаемые выручкой от продаж.

Таблица 13.2

Журнал учета хозяйственных фактов за январь 2011 г.

№ п/п	Дата	№ журнала-ордера	Содержание хозяйственного факта	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
				дебет	кредит	
1	2	3	4	5	6	7

Задание 13.2

За январь 2011 г. на субсчетах счета 91 «Прочие доходы и расходы» учтены суммы прочих доходов и расходов (за исключением чрезвычайных). Информация о прочих доходах, расходах, суммах налога на добавленную по операционным и внереализационным операциям приведена в табл. 13.3–13.5.

Т а б л и ц а 13.3

**Прочие доходы за январь 2011 г. (обороты по счету 91
«Прочие доходы и расходы», субсчету 1 «Доходы»)**

№ п/п	Дата	Номер задания	Содержание операции	Сумма, руб.
1	2	3	4	5
1	10.01	12.2.1	Уменьшена сумма резерва по сомнительным долгам ООО «Радуга»	20 000
2	12.01	6.1	Признана доходом выручка от продажи облигаций	2 400 000
3	12.01	12.3	Признана доходами разница между учетной и рыночной стоимостью материалов по погашенной задолженности по ущербу от недостачи материалов	31
4	15.01	4.5	Предъявлен счет-фактура ООО «Рондо» за автомобиль «Москвич 21-41»	72 000
5	16.01	4.5	Стоимость оприходованного на склад металлолома от демонтажа станка металло-режущего с ЧПУ (инвентарный номер 10103)	5 000
6	17.01	6.1	Принята к бухгалтерскому учету стоимость дисконта (на увеличение стоимости облигаций) за вторую половину 2010 г.	50 000
7	18.01	12.1.1	Признана доходом задолженность ООО «Троя», по которой истек срок исковой давности в связи с отсутствием получателя	12 000
8	24.01	7.3	Стоимость проданного лома цветных металлов по договорным ценам	630
9	24.01	7.4	Стоимость спирта технического, проданного ООО «АвиаРусь» по договору мены согласно предъявленному ему счету-фактуре	11 040
10	25.01	12.3.3	Принята к бухгалтерскому учету положительная курсовая разница, возникшая при растаможивании оборудования	7
11	25.01	5.5	Принят к бухгалтерскому учету доход от продажи исключительного права патентообладателя на изобретение ЗАО «Технопарк»	12 000

Окончание табл. 13.3

1	2	3	4	5
12	26.01	4.3	Начислена арендная плата ООО «Север» за станок металлорежущий с ЧПУ (инвентарный номер 10105) за январь	2 000
13	26.01	7.6	Признана доходами разница от пересортицы краски, выявленной при инвентаризации	10
14	26.01	6.2	Стоимость предъявленного к погашению финансового векселя Сбербанка	50 000
15	26.01	6.2	Сумма начисленных процентов по финансовому векселю Сбербанка	2 500
16	28.01	8.2	Сумма курсовой разницы по командировке Иванова	X
17	31.01	6.4	Начислены проценты ООО «Восход» за пользование займом согласно договору займа	2 000
18	31.01	11.3	Сумма удостоверенной ОАО «Плутон» претензии за невыполнение договорных обязательств	90 000
19	31.01	2.7	Принята к бухгалтерскому учету курсовая разница, образовавшаяся вследствие изменения текущего курса рубля к доллару и текущего курса рубля к евро	14 857,55
20	31.01	12.4.5	Признана финансовым результатом общая сумма НДС по счету-фактуре № 003, превышающая исчисленную сумму НДС по продаже автомобиля «Москвич»	5 484,37
			Итого прочих доходов	2 750 109,92

Таблица 13.4

**Прочие расходы за январь 2011 г. (Обороты по счету 91
«Прочие доходы и расходы», субсчету 2 «Расходы»)**

№ п/п	Дата	Номер задания	Содержание операции	Сумма, руб.
1	2	3	4	5
1	05.01	6.3	Сумма задолженности депозитарию за открытие счета депо для покупки акций РАО «ГАЗ»	500
2	08.01	2.3	Выплатена комиссия Сбербанку за перевод коммунальных платежей на расчетный счет ОАО «Флагман»	11
3	12.01	6.1	Балансовая стоимость (на дату продажи) списанных облигации	2 200 000
4	14.01	6.3	Начислена задолженность депозитарию за услуги по переоформлению прав собственности на акции РАО «ГАЗ»	6000

Продолжение табл. 13.4

1	2	3	4	5
5	15.01	4.5	Остаточная стоимость проданного автомобиля «Москвич 21-41»	39 421,87
6	15.01	2.2	Сумма использованных бланков акций (по покупной стоимости)	2 400
7	16.01	4.5	Признаны расходами затраты ремонтно-механического цеха по демонтажу станка металлоорежущего с ЧПУ	2 221,5
8	17.01	4.5	Остаточная стоимость безвозмездно переданного персонального компьютера	9 162,5
9	17.01	12.1.1	Сумма НДС по просроченной задолженности поставщику ООО «Троя»	2 000
10	18.01	12.3.5	Признана претензия ОАО «Нижегород-химзавод» за несвоевременную оплату счета	150
11	24.01	7.3	Учетная стоимость проданного лома цветных металлов	400
12	24.01	7.4	Учетная стоимость спирта технического, переданного по договору мены	6 400
13	24.01	7.4	Признаны расходами отклонения (ТЗР) в стоимости обмениваемого спирта технического от учетной цены	320
14	24.01	2.5	Признан финансовый результат (убыток), образовавшийся за счет разницы между курсом иностранной валюты ЦБ и курсом продажи иностранной валюты коммерческого банка (убыток) от покупки иностранной валюты	275
15	25.01	5.5	Остаточная стоимость проданного права патентообладателя	7 334,4
16	25.01	12.5.1	Сумма начисленных процентов по долгосрочному кредиту на приобретение объекта основных средств, в пределах ставки рефинансирования Центробанка, увеличенной в 1,1 раза	12 375
17	25.01	12.5.1	Сумма процентов по долгосрочному кредиту на приобретение объекта основных средств сверх ставки рефинансирования ЦБ, увеличенной в 1,1 раза	9 225
18	26.01	6.2	Списан погашенный вексель Сбербанка по балансовой стоимости	50 000
19	26.01	12.5.2	Сумма начисленных процентов по краткосрочному кредиту на пополнение оборотных средств в пределах ставки рефинансирования ЦБ, увеличенной в 1,1	22 917

1	2	3	4	5
19	26.01	12.5.2	Сумма начисленных процентов по краткосрочному кредиту на пополнение оборотных средств в пределах ставки рефинансирования Центробанка, увеличенной в 1,1 раза	22 917
20	26.01	12.5.2	Сумма начисленных процентов по краткосрочному кредиту на пополнение оборотных средств сверх ставки рефинансирования Центробанка, увеличенной в 1,1 раза	7 083
24	26.01	7.	Сумма начисленного резерва под обесценение материальных ценностей	50
25	29.01	4.3	Начислена амортизация за январь по переданному в аренду ООО «Север» станку металлорежущему с ЧПУ	491,33
26	31.01	6.3	Сумма начисленного резерва под обесценение акций РАО «РИО»	87 500
27	31.01	9.5	Начислена материальная помощь к отпуску сотрудникам Еремину и Кузину	8 204,28
28	31.01	9.5	Начислены социальные страховые взносы на сумму материальной помощи Еремину и Кузину	3 125,83
29	31.01	12.2.2	Сформирован резерв по сомнительным долгам ОАО «Актив»	37 500
30	31.01	2.7	Сумма отрицательной курсовой разницы на транзитном валютном счете/вследствие изменения текущего курса рубля к евро	7 250
31	31.01	12.4.4	Начислен целевой сбор на нужды милиции	606
32	31.01	11.1	Сумма курсовой разницы по экспорту	14 500
33	31.01	12.4.2	Сумма начисленного налога на имущество	8 784,19
34	31.01	12.4.5	Восстановлена сумма НДС по материальным ценностям и услугам, использованным в январе 2011 г. на общехозяйственные нужды в части, относимой на расходы обслуживающих производств	37,16
Итого прочих расходов				2 547 659,1

Требуется:

1. Составить и записать бухгалтерские проводки в журнале учета хозяйственных фактов на сумму финансового результата от прочих операций за январь 2011 г. и по «закрытию» субсчетов счета 91 «Прочие доходы и расходы».

2. Разделить прочие доходы и расходы на операционные и внеоперационные, результаты оформить в таблице в таблице 13.6.

Таблица 13.5

**Суммы начисленного НДС по прочим операциям за январь 2011 г.
(Обороты по счету 91 «Прочие доходы и расходы», субсчету 3 «НДС»)**

№ п/п	Дата	Но- мер зада- ния	Содержание операции	Сумма, руб.
1	2	3	4	5
1	15.01	4.5	Сумма НДС, начисленного от выручки за проданный автомобиль «Москвич 21-41»	12 000
2	24.01	7.3	Сумма НДС, начисленного от выручки за проданный лом цветных металлов	100
3	24.01	7.4	Сумма НДС, начисленного по обмениваемому спирту техническому	1 840
5	25.01	5.5	Начислена сумма НДС по проданному патенту	2 000
6	26.01	12.4.5	Начислена сумма НДС по арендной плате за январь от ООО «Север» за станок металлорежущий	333,4
4	31.01	12.4.5	Начислена сумма НДС по санкциям ОАО «Плутон»	15 003
Итого начислено НДС				31 276,40

Таблица 13.6

**Распределение прочих доходов и расходов
на операционные и внереализационные**

	Вид доходов и расходов			
	Операционные		Внереализационные	
	содержание операции	сумма, руб.	содержание операции	сумма, руб.
1	2	3	4	5
Доходы				
Итого доходов				
Расходы				
Итого расходов				

Задание 13.3

Требуется составить бухгалтерские проводки (табл. 13.7) по информации баланса и записать их в журнале учета хозяйственных фактов.

Справочно: из чистой прибыли Безбородову Б.Б. в соответствии с коллективным договором была начислена материальная помощь по чрезвычайным обстоятельствам в размере 2 000 руб. (Бухгалтерские проводки по данной операции приведены в задании 9.7.)

Налог на прибыль организации за январь составит 505 531,56 руб. (бухгалтерские проводки по данной операции приведены в задании 12.4.6).

Чистая прибыль по результатам деятельности организации определяется по формуле:

$$\text{ЧЛ} = \text{ФРосн} + \text{ФРпроч} - \text{НЛ} + \text{Дпроч} - \text{Рпроч}, \quad (13.2)$$

где ФРосн – финансовый результат от основной деятельности за отчетный период; ФРпроч – финансовый результат от прочих операций за отчетный период; НЛ – налог на прибыль организации за отчетный период; Дпроч – прочие доходы; Рпроч – прочие расходы.

Т а б л и ц а 13.7

Журнал учета хозяйственных фактов за январь 2011 г.

№п/п	№ жур-нала-ордера	Содержание хозяйственного факта	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
			дебет	кредит	
1	2	3	4	5	6

Задание 13.4

Требуется составить журнал-ордер № 15 за январь 2011 г. (таблица 8) на основании данных предыдущих заданий, а также прочих операций, рассмотренных в предыдущих темах (см. таблицу 9).

Т а б л и ц а 13.8

Журнал-ордер № 15 по кредиту счетов 98, 99

№	Основание	С кредита счета 99 в дебет счетов			Ито- го	С кредита счета 98 в дебет счетов			Ито- го
		84	90.9	91,9		08	73	76	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Т а б л и ц а 13.9

**Операции, связанные с доходами будущих периодов
за январь 2011 г.**

№ п/п	Дата	Номер зада- ния	Содержание хозяйственной опера- ции	Корр. счет	Сумма, руб.
1	2	3	4	5	6
1	11.01.11	3.5	Безвозмездно получено оборудование № 2 от ОАО «ВУК»	08	150000
2	26.01.11	12.3.1	Отнесена на доходы будущих периодов сумма материалов, по которым была обнаружена недостача	73	31
3	26.01.11	4.3	Признана доходами будущих периодов арендная плата, полученная от ООО «Север», за период февраль-июнь 2011 г.	76	8333

Тема 14. «УЧЕТ КАПИТАЛА И РЕЗЕРВОВ»

Общие требования

По данной теме студент должен знать:

- 1) Федеральный закон «Об акционерных обществах»;
- 2) Федеральный закон «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации»;
- 3) Бюджетный кодекс РФ;
- 4) Гл. 23 «Налог на доходы физических лиц» Налоговый кодекс РФ;
- 5) ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»;
- 6) ПБУ 6/01 «Учет основных средств»;
- 7) ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»;
- 8) ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»;
- 9) порядок учета собственных акций;
- 10) порядок учета резервного капитала;
- 11) порядок учета добавочного капитала;
- 12) порядок учета нераспределенной прибыли (непокрытых убытков);
- 13) порядок учета целевого финансирования.

Студент должен уметь:

- 1) рассчитать суммы увеличения уставного капитала путем дополнительной эмиссии обыкновенных акций;
- 2) рассчитать суммы увеличения (уменьшения) добавочного капитала по результатам переоценки основных средств и эмиссионного дохода, полученного от продажи собственных акций сверх их номинальной стоимости;
- 3) вести аналитический учет движения собственного капитала по источникам формирования и целевого использования;
- 4) вести синтетический учет движения собственного капитала в регистрах бухгалтерского учета: при журнально-ордерной форме – журналы-ордера № 8, 12, 15; ведомость № 7; при упрощенной форме – ведомость формы № В-4; при таблично-автоматизированной форме ведомости – журналы-ордера по дебету и кредиту счетов учета собственного капитала организации;
- 5) начислить налоги по хозяйственным фактам формирования и использования собственного капитала и бухгалтерской прибыли (прибыль до налогообложения).

Краткие пояснения

Капитал организации представляет собой основной источник собственных средств общества и состоит из уставного, резервного, добавочного капиталов и нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). В свою очередь, уставный капитал подразделяется на объявленный, подписной, оплаченный и изъятый. ОАО «Флагман» формирует резервный капитал в порядке, установленном Законом «Об акционерных обществах», в размере 5% от уставного капитала в соответствии с учредительными документами. Добавочный капитал также формируется из средств прироста стоимости по переоценке, эмиссионного дохода, курсовой разницы, образованной при вносе в уставный капитал имуществом, выраженным в иностранной валюте. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) подразделяется на прибыль (убыток) текущего года и прошлых лет. Увеличение размеров уставного капитала производится ежегодно после утверждения годового отчета из средств добавочного капитала или дополнительных взносов акционеров. Сумма увеличения распределяется пропорционально долям участников или направляется на увеличение количества акций.

Исходные данные

Выписка из Устава ОАО «Флагман»

Уставный капитал общества составляет 6 000 000 руб. и состоит из 600 акций номинальной стоимостью 10 000 руб. за штуку, из которых 168 штук привилегированных и 432 обыкновенных.

Т а б л и ц а 14.1
Сальдо на счетах по состоянию на 1 января 2011 г.

№ п/п	Наименование счета	№ счета	Дебет, сумма, руб.	Кредит, сумма, руб.
1	2	3	4	5
1	Специальные счета в банках	55.3	3000	
2	Уставный капитал – всего,	80		6 000 000
	в том числе:			
	обыкновенные акции	80.4		4 320 000
	привилегированные акции	80.5		1 680 000
3	Резервный капитал	82		300 000
4	Добавочный капитал – всего,	83		2 140 585
	в том числе:			

1	2	3	4	5
	прирост стоимости имущества по переоценке	83.1		2 040 585
	курсовые разницы при вносе имущества в уставный капитал	83.2		
	эмиссионный доход	83.3		100 000
5	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) всего, в том числе:	84		2 567 317,6
	нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года	84.1		
	нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	84.2		2 567 317,6
6	Целевое финансирование	86		3 000

Задания

Задание 14.1

Количество привилегированных акций в обществе превышает долю, установленную законодательством (более 25%). Такое положение может быть исправлено путем дополнительной эмиссии обыкновенных акций. Обыкновенные акции в количестве 6 штук проданы по цене 12 000 руб. за штуку (номинальная стоимость 10 000 руб.).

15 января 2011 г. акцептован счет-фактура № 70 от «Гознака» за бланки акций на сумму 2 832 руб. (в том числе НДС – 432 руб.). В этот же день бланки акций были получены и приняты к бухгалтерскому учету.

Справочно: 15 января 2011 г. погашена задолженность «Гознаку» (задание 2.3).

Дивиденды юридическим лицам начислены в размере 450 000 руб.; дивиденды физическим лицам (работникам) – в размере 90 000 руб. Начисление было произведено 15 января 2011 г.

15 января 2011 г. с физических и юридических лиц был удержан налог на доходы, полученные в виде дивидендов.

Справочно: 16 января 2011 г. налоги на доходы юридических и физических лиц перечислены в бюджет (задание 2.3).

Требуется:

1. Рассчитать, какое количество обыкновенных акций необходимо дополнительно эмитировать и внести соответствующие изменения в Устав общества;

2. Составить и записать бухгалтерские проводки в журнале учета хозяйственных фактов по операциям, связанным с дополнительной эмиссией обыкновенных акций и начислением дивидендов по результатам работы предыдущего года.

Т а б л и ц а 14.2

Журнал учета хозяйственных фактов за январь 2011 г.

[illegible]

Задание 14.2

Требуется составить бухгалтерскую проводку на доведение резервного капитала до суммы, установленной законодательством (см. условия задания 14.1.), и записать ее в журнале учета хозяйственных фактов за январь 2011 г. (см. табл. 14.2).

Задание 14.3

Требуется составить ведомость использования собственных средств за январь 2011 г., для чего необходимо использовать данные тем 3, 4, 14; результаты оформить в «Ведомости использования собственных средств» (табл. 14.3).

Справочно: сумма нераспределенной прибыли на конец месяца, списанная со счета 99, составила 1 515 398,13 руб.

Таблица 14.3

Ведомость использования собственных средств за январь 2011 г.

Источники собственных средств	Сальдо на 01.01.11	Обороты		Назначение использования	Сальдо на 01.02.11
		дебет	кредит		
1	2	3	4	5	6
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)					
Добавочный капитал					

Задание 14.4

1. Определить сальдо на счетах собственного капитала по состоянию на 1 февраля 2011 г.;
2. Составить ведомость движения капитала (табл. 14.4).

Таблица 14.4

Движение собственного капитала за январь 2011 г.

Источники собственных средств	Сальдо на 01.01.11	Обороты		Назначение использования	Сальдо на 01.02.11
		дебет	кредит		
1	2	3	4	5	6
Уставный капитал – всего, в том числе:					
обыкновенные акции					
привилегированные акции					
Резервный капитал					
Добавочный капитал – всего, в том числе:					
прирост стоимости имущества по переоценке					
эмиссионный доход					
курсовые разницы					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – всего, в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет					

Задание 14.5

На основании данных заданий темы 14 и справочных данных составить журнал-ордер № 12.

Т а б л и ц а 14.5

Журнал-ордер № 12 по кредиту счетов 80,82,83,84,86

В дебет счета	С кредита счетов					Итого
	80	82	83	84	86	
01.1						
01.2						
08.4						
51						
75						
80.1						
80.2						
80.3						
84.2						
99						
Итого						

Тема 15. «БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ»

Общие требования

По данной теме студент должен знать:

- 1) порядок ведения Главной книги;
- 2) Федеральный закон «О бухгалтерском учете»;
- 3) ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»;
- 4) ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»;
- 5) ПБУ 8/01 «Условные факты хозяйственной деятельности»;
- 6) нормативную документацию по составлению бухгалтерской отчетности;
- 7) порядок инвентаризации статей бухгалтерского баланса и учета ее результатов;
- 8) технику составления бухгалтерской отчетности.

Студент должен уметь:

- 1) оформить результаты инвентаризации статей бухгалтерского баланса и принять их к бухгалтерскому учету до составления бухгалтерской отчетности;
- 2) формировать нераспределенную прибыль (непогашенные убытки) и принять ее к бухгалтерскому учету;
- 3) определить стоимость последствий событий, наступивших после отчетной даты, принять их к бухгалтерскому учету и отразить в бухгалтерской отчетности данные об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах с учетом указанных событий;
- 4) составить расчет и отразить в бухгалтерской отчетности суммы годовых дивидендов, рекомендованных или объявленных по результатам работы организации за отчетный год;
- 5) оценить в стоимостном измерении, оформить в установленном порядке последствия каждого в отдельности условного факта, обеспечив подтверждение такого расчета;
- 6) отразить стоимость существенных условных фактов и их последствий в бухгалтерской отчетности;
- 7) по данным Главной книги и необходимых регистров аналитического учета составить бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках и другую бухгалтерскую отчетность.

Задания

Задание 15.1

На основании ранее составленных журналов-ордеров требуется заполнить Главную книгу по всем бухгалтерским счетам.

Таблица 15.1.

Главная книга

Главная Книга – счет №__ «_____»

Месяц	Обороты по дебету							Оборот по кредиту	Сальдо	
	по кредиту счета по ж-о №__	по кредиту счета по ж-о №__	по кредиту счета по ж-о №__	по кредиту счета по ж-о №__	по кредиту счета по ж-о №__	по кредиту счета по ж-о №__	итого по дебету		дебет	кредит
На 01.01.11										
Январь										
Итого										

На основании данных Главной книги требуется составить оборотно-сальдовую ведомость (табл. 15.2) и заполнить «Бухгалтерский баланс» и «Отчет о прибылях и убытках».

Таблица 15.2.

Оборотная ведомость по бухгалтерским счетам синтетического учета за январь 2011 г.

№ счета	Вид хозяйственных средств и источников	Сальдо на начало января 2011 г.		Обороты за январь 2011 г.		Сальдо на конец января 2011 г.	
		дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
1	2	3	4	5	6	7	8
	Итого						

СОДЕРЖАНИЕ

ПРЕДИСЛОВИЕ.....	3
Тема 1. «ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ И УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА».....	5
Тема 2. «УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ».....	22
Тема 3. «УЧЕТ ВЛОЖЕНИЙ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ»	39
Тема 4. «УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ».....	44
Тема 5. «УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ».....	54
Тема 6. «УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ».....	60
Тема 7. «УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ».....	64
Тема 8. «УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ».....	76
Тема 9. «УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА».....	79
Тема 10. «УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ»	96
Тема 11. «УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И ЕЕ ПРОДАЖИ»	124
Тема 12. «УЧЕТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ..... И РАСЧЕТОВ»	132
Тема 13. «УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРИБЫЛИ»	173
Тема 14. «УЧЕТ КАПИТАЛА И РЕЗЕРВОВ».....	183
Тема 15. «БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ»	189

Учебное издание

УЧЕТ И АНАЛИЗ

Практикум

Составитель – И.А. Макарова

Издание подготовлено в авторской редакции

Подписано к печати 12.04.2012 г. формат 64х80 1/16.

Ризография. Бумага писчая. Гарнитура Times.

Усл. печ. л. 11,2. Тираж 50 экз. Заказ № 127.

Отпечатано на оборудовании
редакционно-издательского отдела

Томского государственного университета
634050, г. Томск, пр. Ленина, 36. Корп. 4. Оф. 011
Тел. 8+(382-2)–52-98-49