



А.О. Оюн, Е.А. Готовцева

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Кызыл
2018

ФГБОУ ВО «Тувинский государственный университет»
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

А.О. Оюн, Е.А. Готовцева

Бухгалтерский учет

Учебно-методическое пособие

КЫЗЫЛ
2018

УДК 657.1 (075.8)
ББК 65.052.2я73
О-98

Печатается по решению учебно-методического совета
Тувинского государственного университета

Рецензенты:

Соян Ш.Ч. – кандидат экономических наук,
старший научный сотрудник ТувИКОПР СО РАН;
Маркова Г.И. – старший преподаватель
кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита

Оюн А.О.

Бухгалтерский учет: учебно-методическое пособие к
практическим занятиям, самостоятельной работе студентов
/ А.О. Оюн, Е.А. Готовцева. – Кызыл: Изд-во ТувГУ, 2018. –
143 с.

*Учебно-методическое пособие написано в соответствии с
требованиями Федерального Государственного образовательного
стандарта высшего образования.*

*Учебно-методическое пособие может быть использовано как
на практических занятиях, так и в самостоятельной работе
студентов. Предназначено для студентов экономических
направлений, слушателей курсов повышения квалификации, и для тех,
кто хочет освоить бухгалтерский учет самостоятельно. Пособие
окажет эффективную помощь в получении теоретических знаний и
необходимых практических навыков. Материал представлен в
систематизированном виде. В пособии приведены схемы, дающее
наглядное представление о рассматриваемом предмете, многие
сведения даны в удобной табличной форме. В пособие включены:
вопросы, тесты, задания для самостоятельной работы студентов,
которые позволяют закрепить знания, полученные в учебном
процессе.*

©Тувинский государственный университет, 2018

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
РАЗДЕЛ 1. ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	7
1. Бухгалтерский учет: понятие, задачи, предмет, метод	7
2. Документирование хозяйственных операций	8
3. Счета и метод двойной записи в бухгалтерском учете	9
4. Бухгалтерский баланс и оборотно-сальдовая ведомость	12
5. Синтетический и аналитический учет	18
6. Учетная политика организации	19
Контрольные вопросы и задания	22
Тесты для самопроверки	25
Список рекомендуемой литературы для выполнения контрольных заданий	28
РАЗДЕЛ 2. БУХГАЛТЕРСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ ...	29
1. Учет основных средств	29
Контрольные вопросы и задания	33
Тесты для самопроверки	35
Список рекомендуемой литературы для выполнения контрольных заданий	38
2. Учет нематериальных активов	38
Контрольные вопросы и задания	41
Тесты для самопроверки	42
Список рекомендуемой литературы для выполнения контрольных заданий	45
3. Учет материально-производственных запасов	46
Контрольные вопросы и задания	51
Тесты для самопроверки	54
Список рекомендуемой литературы для выполнения контрольных заданий	57
4. Учет труда и его оплаты	58
Контрольные вопросы и задания	59
Тесты для самопроверки	62
Список рекомендуемой литературы для выполнения контрольных заданий	65
5. Учет расчетов и обязательств	65
Контрольные вопросы и задания	68
Тесты для самопроверки	71

Список рекомендуемой литературы для выполнения контрольных заданий	74
6. Учет денежных средств	75
Контрольные вопросы и задания	79
Тесты для самопроверки	80
Список рекомендуемой литературы для выполнения контрольных заданий	81
7. Учет затрат на производство.....	82
Контрольные вопросы и задания	83
Тесты для самопроверки	85
Список рекомендуемой литературы для выполнения контрольных заданий	87
8. Учет готовой продукции и товаров	87
Контрольные вопросы и задания	91
Тесты для самопроверки	92
Список рекомендуемой литературы для выполнения контрольных заданий	94
9. Учет финансовых результатов и ее распределения	94
Контрольные вопросы и задания	100
Тесты для самопроверки	101
Список рекомендуемой литературы для выполнения контрольных заданий	103
10. Учет капитала	104
Контрольные вопросы и задания	109
Тесты для самопроверки	111
Список рекомендуемой литературы для выполнения контрольных заданий	114
11. Бухгалтерская финансовая отчетность	114
Контрольные вопросы и задания	118
Тесты для самопроверки	120
Список рекомендуемой литературы для выполнения контрольных заданий	123
Список используемой литературы	124
Приложения	128

ВВЕДЕНИЕ

Современный бухгалтерский учет имеет ярко выраженную практическую направленность, объединяя математическую логику, правовые и налоговые аспекты и требует для изучения определенного уровня экономических знаний, упорства и трудолюбия. Невозможно представить в настоящее время руководителя без определенных знаний в области учета и отчетности.

Целью преподавания бухгалтерского учета является формирование у студентов понимания сущности бухгалтерского учета, как системы сбора и обобщения информации о финансово-хозяйственной деятельности предприятия, выработка практических навыков формирования и использования учетной информации.

Данное пособие рассчитано на студентов бакалавров, обучающихся по экономическому направлению, а также может быть использовано студентами других направлений при изучении дисциплины «Бухгалтерский учет».

Материал подготовлен на основе Федерального закона «О бухгалтерском учете», а также нормативными документами по регулированию бухгалтерского учета. Для текущего контроля за изучением материала по всем темам приведены вопросы и тесты, помогающие студентам закрепить знания, а преподавателям – проконтролировать степень усвоения данной дисциплины.

По мнению авторов, настоящее пособие ускорит процесс усвоения студентами экономических направлений теоретических знаний и практических навыков по темам дисциплины «Бухгалтерский учет». Учебное пособие состоит из двух разделов. В первом разделе пособия рассмотрены основы бухгалтерского учета, второй раздел посвящен вопросам учета отдельных объектов.

Учебно-методическое пособие также включает приложения плана счетов и форм бухгалтерской отчетности.

Требования к уровню освоения дисциплины

Студенты должны знать:

1. сущность и принципы бухгалтерского учёта;

2. структуру и тенденции развития российской и мировой экономик;
3. нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учёта;
4. содержание и принципы формирования финансовой (бухгалтерской) отчётности хозяйствующих субъектов;
5. основное содержание и порядок ведения учёта основных хозяйственных операций предприятия;
6. приёмы ведения учёта на предприятиях, основы нормативного ведения учёта.

Студенты должны уметь: аналитически обрабатывать учётную и отчётную информацию с целью принятия хозяйственных решений.

Студенты должны приобрести навыки: самостоятельного овладения новыми знаниями, используя современные образовательные технологии.

РАЗДЕЛ 1. ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

1. Бухгалтерский учет: понятие, задачи, предмет, метод

Бухгалтерский учет, являясь составной частью системы управления организацией, представляет собой формирование документированной систематизированной информации об объектах, в соответствии с требованиями, установленными законодательством, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Введение бухгалтерского учета является обязательным для всех организаций. Бухгалтерский учет в соответствии с законодательством могут не вести: индивидуальный предприниматель, лицо, занимающееся частной практикой, находящиеся на территории Российской Федерации филиал, представительство или иное структурное подразделение организации в случаях предусмотренным законодательством.

Бухгалтерский учет в организации ведется с момента её создания (начала её работы), до её закрытия или реорганизации.

Объектами бухгалтерского учета организации являются:

- 1) факты хозяйственной жизни;
- 2) активы;
- 3) обязательства;
- 4) источники финансирования его деятельности;
- 5) доходы;
- 6) расходы;

7) иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в организациях, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несут руководители организаций.

Основными задачами бухгалтерского учета являются:

- 1) формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним, а также внешним пользователям бухгалтерской отчетности;

- 2) обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для

контроля над соблюдением законодательства Российской Федерации;

3) предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

Предмет бухгалтерского учета – хозяйственная деятельность организации.

Метод бухгалтерского учета – совокупность приемов и способов ведения учетной работы.

Метод бухгалтерского учета включает в себя восемь элементов: документация, инвентаризация, оценка, калькуляция, система счетов, двойная запись, бухгалтерский баланс и отчетность.

2. Документирование хозяйственных операций

Бухгалтерским документом называется письменное свидетельство, подтверждающее факт совершения хозяйственной операции.

Все хозяйственные операции в обязательном порядке оформляются бухгалтерскими документами, имеющими юридическую силу.

Те документы, которые оправдывают совершение хозяйственных операций, получили наименование первичных учетных документов.

Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, а документы, форма которых не предусмотрена в этих альбомах, должны содержать следующие обязательные элементы (реквизиты):

- 1) наименование документа;
- 2) дата составления документа;
- 3) наименование организации, составившего документ;
- 4) содержание факта хозяйственной жизни;
- 5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;

6) наименование должности лиц, совершивших операцию и ответственных за оформление документа;

7) личные подписи и их расшифровку лиц, составивших документ.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждает руководитель организации по согласованию с главным бухгалтером.

Первичные и сводные учетные документы могут составляться на бумажном носителе или в виде электронного документа, заверенного электронной подписью.

Все финансовые документы в обязательном порядке подписываются руководителем и главным бухгалтером по согласованию.

Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета. Регистры бухгалтерского учета предназначены для отражения этой информации на счетах бухгалтерского учета и в отчетности.

Регистры бухгалтерского учета должны содержать обязательные реквизиты:

- 1) наименование регистра;
- 2) наименование экономического субъекта, составившего регистр;
- 3) дата начала и окончания ведения регистра или период, за который составлен регистр;
- 4) хронологическая или систематическая группировка объектов бухгалтерского учета;
- 5) величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета с указанием единицы измерения;
- 6) наименования должностей лиц, ответственных за ведение регистра;
- 7) подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов.

3. Счета и метод двойной записи в бухгалтерском учете

Счет бухгалтерского учета – это способ группировки информации по учету экономически однородных видов

имущества, видов обязательств и капиталов, финансовых результатов либо видов их движения.

Счета позволяют получать сведения о движении имущества и обязательств для управления хозяйственными процессами и осуществления контроля за ними.

Счета в бухгалтерском учете распределены на три вида, представленные на рис.1

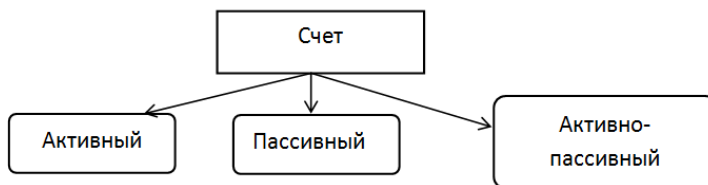


Рис.1. Виды счетов бухгалтерского учета в зависимости от объекта учета

Счет можно представить в виде схемы, показанной в таблице 1

Таблица 1

Схема счета

Дебет	Наименование счета (объект учета)	Кредит
Сальдо на начало периода по дебету (СнД)		Сальдо на начало периода по кредиту (СнК)
Операции по дебету		Операции по кредиту
Обороты по дебету (ОбД) =сумма операций по дебету		Обороты по кредиту (ОбК) =сумма операций по кредиту
Сальдо на конец периода дебетовое (СкД)		Сальдо на конец периода кредитовое (СкК)

Активные счета предназначены для учета движения имущества организации. Схема активного счета представлена в таблице 2.

Таблица 2

Схема активного счета

Дебет	Активный счет	Кредит
Сальдо на начало периода (СнД)		–
Приход (увеличение)		Расход (уменьшение)
Обороты дебетовый (ОбД) = сколько всего поступило		Обороты кредитовый (ОбК) = сколько всего выбыло
Сальдо на конец периода (Ск)		–

Сальдо конечное в активном счете определяют по формуле:

Ск = Сальдо на начало периода + Обороты по дебету – Обороты по кредиту,

$$\mathbf{Ск = Сн + ОбД - ОбК}$$

Пассивные счета предназначены для учета источников образования средств организации. Схема пассивного счета представлена в таблице 3.

Таблица 3

Схема пассивного счета

Дебет	Пассивный счет	Кредит
–		Сальдо на начало периода (СнК)
Выбытие источника (уменьшение)		Поступление источника (увеличение)
Обороты дебетовый (ОбД) = сколько всего выбыло		Обороты кредитовый (ОбК) = сколько всего прибыло
–		Сальдо на конец периода (Ск)

Сальдо конечное в пассивном счете определяют по формуле:

Ск = Сальдо на начало периода + Обороты по кредиту –
Обороты по дебету,

$$\mathbf{Ск = Сн + ОбК - ОбД}$$

Активно-пассивные счета предназначены для учета расчетов с контрагентами и финансовых результатов. Счет можно представить в виде схемы, показанной в таблице 4.

Таблица 4

Схема активно-пассивного счета

Дебет	Активно-пассивный счет	Кредит
СнД		СнК
увеличение		уменьшение
уменьшение		увеличение
ОбД		ОбК
Сальдо на конец периода (Ск)		Сальдо на конец периода (Ск)

Сальдо активно-пассивного счета плавающее. Например, в начале периода сальдо может располагаться в дебете, и счет становится активом. В конце периода, после совершения операций, сальдо переходит в кредит, и счет становится пассивным.

Все счета бухгалтерского учета систематизированы и сведены в плане счетов бухгалтерского учета (Приложение 1).

Согласно законодательству бухгалтерского учета учет необходимо вести методом двойной записи. Сущность двойной записи заключается в том, что каждая хозяйственная операция на одну и ту же сумму затрагивает дебет одного счета и кредит другого.

Взаимосвязь между двумя счетами при регистрации хозяйственных операций получила название корреспонденция счетов. Краткая запись корреспонденции счетов в стоимостном выражении называется бухгалтерской проводкой.

4. Бухгалтерский баланс и оборотно-сальдовая ведомость

Бухгалтерский баланс – это способ ведения бухгалтерского учета с отдельным отражением хозяйственных средств и источников их формирования либо активов и пассивов организации

Хозяйственные средства отражаются в одной половине баланса-активе, источники хозяйственных средств отражаются в другой половине - пассиве.

Различают балансы начальные и конечные. Начальный баланс-баланс на начало отчетного периода. Конечный баланс – баланс на конец отчетного периода. Конечный баланс

формируется из начального по результатам отражения хозяйственных операций за отчетный период.

Основным признаком баланса является сумм актива и пассива.

Бухгалтерский баланс является формой отчетности организации. Рекомендованная форма Бухгалтерского баланса утверждается Минфина России (приложение 2)

Оборотно-сальдовые ведомости служат главным образом для обобщения, проверки правильности записей на счетах бухгалтерского учета и составления конечного баланса. Оборотно-сальдовые ведомости составляются в конце каждого месяца по данным синтетических и аналитических счетов.

Для составления оборотно-сальдовых ведомостей используются данные о начальных остатках, оборотах и конечных остатках синтетических счетов.

В оборотно-сальдовых ведомостях должно быть по итогу три равенства:

первое – равенство сумм остатков на начало отчетного периода по дебету и кредиту;

второе – равенство сумм оборотов по дебету и кредиту за отчетный период;

третье – равенство сумм остатков на конец отчетного периода по дебету и кредиту.

Первое равенство обусловлено тем, что итог синтетических счетов по дебету показывает сумму всех хозяйственных средств предприятия на начало отчетного периода, а итог по кредиту – сумму источников формирования этих средств, т.е. эти суммы отражают баланс предприятия на начало отчетного периода.

Второе равенство обусловлено применением способа двойной записи операций на счетах бухгалтерского учета, при котором каждая операция записывается в одинаковой сумме по дебету и кредиту разных счетов.

Третье равенство объясняется так же, как и первое, только дебетовые и кредитовые остатки по счетам показывают баланс не на начало, а на конец отчетного периода.

Равенство итогов всех трех пар колонок оборотно-сальдовой ведомости по синтетическим счетам выполняет

контрольное значение и свидетельствует об отсутствии однократных ошибок записей на счетах бухгалтерского учета.

Пример и порядок записи в оборотно-сальдовой ведомости и бухгалтерского баланса организации представлены в таблицах 1,2,3,4.

Таблица 1

Баланс предприятия на начало периода

АКТИВ			ПАССИВ		
Статьи	Номер счета	Сумма, руб.	Статьи	Номер счета	Сумма, руб.
Раздел I. Внеоборотные активы			Раздел III. Капитал и резервы		
Основные средства	01	100 000	Уставный капитал	80	80 000
Амортизация основных средств	02	- 15 000	Нераспределенная прибыль	84	20 000
Итого по разделу I		85 000	Итого по разделу III		100 000
Раздел II. Оборотные активы			Раздел IV. Долгосрочные обязательства		
Материалы	10	45 000	Долгосрочный кредит	67	130 000
Основное производство	20	40 000	Итого по разделу IV		130 000
Готовая продукция	43	50 000	Раздел V. Долгосрочные обязательства		
Дебиторская задолженность покупателей	62	45 000	Кредиторская задолженность поставщикам	60	20 000
Расчетные счета	51	60 000	Задолженность по налогам и сборам	68	5 000
Итого по разделу II		240 000	Задолженность перед персоналом по оплате труда	70	70 000
			Итого по разделу V		95 000
БАЛАНС		325 000	БАЛАНС		325 000

За отчетный период на предприятии произошли следующие хозяйственные операции, представленные в таблице

Таблица 2

Журнал хозяйственных операций

№	Наименование операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	На расчетный счет зачислены долгосрочный кредит банка Основание: выписка банка	51	67	150 000
2	С расчетного счета перечислена оплата поставщикам Основание: выписка банка, платежное поручение	60	51	20 000
3	С расчетного счета получены денежные средства Основание: выписка банка, чек	50	51	70 000
4	Из кассы выдана заработанная плата Основание: платежная ведомость, расходный кассовый ордер	70	50	35 000
5	Из кассы выданы денежные средства на командировку менеджера Основание: расходный кассовый ордер	71	50	20 000
6	Принят авансовый отчет менеджера по командировке Основание: авансовый отчет	20	71	17 500
7	Менеджер сдал остаток подотчетной суммы Основание: приходный кассовый ордер	50	71	2 500

Таблица 3

Оборотно-сальдовая ведомость предприятия

Счета	Сальдо на 01.04.		Обороты за месяц		Сальдо на 01.05.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01 «Основные средства»	100 000				100 000	
02 «Амортизация основных средств»		- 15 000				15 000
10 «Материалы»	45 000				45 000	
20 «Основное производство»	40 000		17 500		57 500	
43 «Готовая продукция»	50 000				50 000	
50 «Касса»			72 500	55 000	17 500	
51 «Расчетные счета»	60 000		150 000	90 000	120 000	
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»		20 000	20 000			
62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	45 000				45 000	
67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»		130 000		150 000		280000
68 «Расчеты по налогам и сборам»		5 000				5 000
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»		70 000	35 000			35 000
71 «Расчеты с подотчетными лицами»						
80 «Уставный капитал»		80 000				80 000
84 «Нераспределенная прибыль (убыток)»		20 000				20 000
Итого	340 000	340 000	295 000	295 000	435 000	435000

Таблица 4

Баланс предприятия на конец периода

АКТИВ			ПАССИВ		
Статьи	Номер счета	Сумма, руб.	Статьи	Номер счета	Сумма, руб.
Раздел I. Внеоборотные активы			Раздел III. Капитал и резервы		
Основные средства	01	100 000	Уставный капитал	80	80 000
Амортизация основных средств	02	- 15 000	Нераспределенная прибыль	84	20 000
Итого по разделу I		85 000	Итого по разделу III		100 000
Раздел II. Оборотные активы			Раздел IV. Долгосрочные обязательства		
Материалы	10	45 000	Долгосрочный кредит	67	280 000
Основное производство	20	57 500	Итого по разделу IV		280 000
Готовая продукция	43	50 000	Раздел V. Долгосрочные обязательства		
Дебиторская задолженность поставщиков	60	45 000	Кредиторская задолженность покупателям	62	35 000
Касса	50	17 500	Задолженность по налогам и сборам	68	5 000
Расчетные счета	51	120 000			
Итого по разделу II		335 000	Итого по разделу V		40 000
БАЛАНС		420 000	БАЛАНС		420 000

5. Синтетический и аналитический учет

По уровню отражения информации счета бухгалтерского учета делятся на синтетические счета, субсчета, аналитические счета.

Синтетические счета содержат информацию по более общим группировочным признакам об имуществе, его источниках, хозяйственных процессах только в денежном измерении, а учет, осуществляемый на этих счетах, называют синтетическим.

Субсчета открываются в уточнение синтетических счетов.

Аналитические счета используются в целях детальной характеристики учитываемых объектов как в денежном, так и неденежном измерении, а учет, осуществляемый на этих счетах, называют аналитическим.

Схема взаимосвязи синтетического и аналитического учета представлена на рис.1.

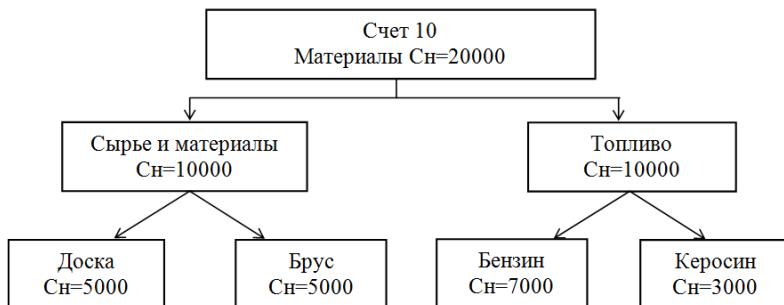


Рис. 1. Схема взаимосвязи синтетического и аналитического учета, субсчетов

Для всякого синтетического счета на конец отчетного периода справедливо следующее равенство:

Ск (синтетического счета) = Ск (аналитических счетов).

6. Учетная политика организации

Основы формирования и раскрытия учетной политики организации установлены Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика» организации» ПБУ 1/2008.

Под *учетной политикой организации* понимается принятая совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности. К способам ведения бухгалтерского учета относятся способы группировки и оценки фактов деятельности, погашения стоимости активов, организации, документооборота, инвентаризации, способы применения счетов бухгалтерского учета, системы учетных регистров бухгалтерского учета, обработки информации и иные соответствующие способы и приемы.

Представленные определения свидетельствуют о тесной связи учетной политики с методом бухгалтерского учета.

В ПБУ 1/2008 отмечается, что учетная политика организации формируется главным бухгалтером (бухгалтером) организации, утверждается руководителем организации и подлежит оформлению соответствующей организационно-распорядительной документацией. При формировании учетной политики организация должна стремиться разработать вариант, наиболее адекватно отражающий ее капитал, происходящие хозяйственные процессы, состояние экономической среды, и, таким образом, сформировать полную, объективную и достоверную информацию для принятия управленческих решений и удовлетворения всесторонних интересов различных пользователей.

Формирование учетной политики предполагает выполнение следующих допущений: имущественной обособленности организации; непрерывности деятельности организации; последовательности применения учетной политики; временной определенности факторов хозяйственной деятельности, а также требований: полноты, своевременности отражения операций, осмотрительности.

Распорядительный документ по учетной политике должен содержать следующие позиции:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
- формы первичных учетных документов, по которым не предусмотрены либо не будут применяться типовые формы;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств;
- методы оценки активов и обязательств
- правила документооборота и технологии обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями;
- другие решения, необходимые для ведения бухгалтерского учета.

Учетной политикой предусматриваются сроки плановых инвентаризаций материалов, готовой продукции, незавершенного производства и др., а также порядок и ориентировочные сроки проведения внезапных инвентаризаций.

При формировании учетной политики организации по конкретному направлению организации бухгалтерского учета осуществляется выбор одного способа из нескольких, допускаемых законодательными и нормативными документами по бухгалтерскому учету. Способы ведения бухгалтерского учета, избранные организацией при формировании учетной политики, применяются с 1 января года, следующего за годом подтверждения приказа или распоряжения, всеми подразделениями организации, в том числе выделенными на отдельный баланс независимо от их места нахождения.

В учетную политику организации могут быть внесены изменения в случаях: изменения законодательства РФ или нормативных актов по бухгалтерскому учету; разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета, предполагающих более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в учете в отчетности организации.

После изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое

положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности организации, оцениваются в денежном выражении на основании сведений на дату, с которой применяется изменённый способ ведения бухгалтерского учета

Ретроспективное отражение последствий изменения учетной политики предполагает, что измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется с момента возникновения данных хозяйственных операций и предусматривает корректировку входящего остатка по статье «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)».

Если оценка в денежном выражении последствий изменения учетной политики не может быть произведена с достаточной надежностью измененным способом ведения бухгалтерского учета применяется в отношении соответствующих фактов хозяйственной деятельности, свершившихся только после введения измененного способа.

Изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности организации, подлежат обособленному раскрытию в бухгалтерской отчетности.

При изменении учетной политики организация должна раскрывать следующую информацию:

- ✓ причина изменений учетной политики;
- ✓ содержание изменения учетной политики;
- ✓ порядок отражения последствий изменений учетной политики и бухгалтерской отчетности;
- ✓ суммы корректировок, связанных с изменениями учетной политики, по каждой статье бухгалтерской отчетности за каждый из представленных отчетных периодов, а если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию, – также поданным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию;
- ✓ сумма соответствующей корректировки, относящейся к отчетным периодам, предшествующим представленным в бухгалтерской (финансовой) отчетности, в той степени, в которой это практически.

Возможно изменение учетной политики, обусловленном применением правового акта впервые или изменением нормативного правового акта, раскрытию подлежит факт отражения последствий изменения в соответствии с порядком, предусмотренным этим актом.

Контрольные вопросы

1. Дайте определение бухгалтерского учета?
2. Назовите основные задачи бухгалтерского учета?
3. Какие лица отвечают за организацию бухгалтерского учета на предприятии?
4. В каких единицах измерения ведется бухгалтерский учет?
5. Что является предметом бухгалтерского учета?
6. Назовите методы бухгалтерского учета?
7. Какие элементы метода бухгалтерского учета применяются на практике?
8. В чем состоит сущность документирования?
9. Какие документы выполняют роль первичных учетных документов?
10. Что такое реквизиты документов?
11. Раскройте сущность двойной записи?
12. Что такое счет и какие счета вы знаете?
13. Какие объекты учитываются на активных, пассивных и активно-пассивных счетах?
14. Как определить дебетовый оборот счета?
15. Как определить сальдо конечное активного счета?
16. Как определить сальдо конечное пассивного счета?
17. Как определить сальдо конечное активно-пассивного счета?
18. Может ли быть сальдо начальное активного счета кредитовым?
19. Может ли быть сальдо конечное пассивного счета дебетовым?
20. Что такое план счетов бухгалтерского учета?
21. Дайте определение синтетического и аналитического счета учета?
22. Каким образом строится и заполняется оборотно-сальдовая ведомость?

23. Какие равенства должны выполняться в оборотно-сальдовой ведомости?
24. Что такое бухгалтерский баланс организации?
25. На какие даты и за какие периоды формируются балансы?

Задания для самостоятельной работы

1. Составить баланс ООО «Дао» на отчетный период.
2. Отразить хозяйственную операцию за отчетный период в журнале хозяйственных операций и оборотно-сальдовой ведомости.
3. Открыть счета бухгалтерского учета (схема счетов по операциям).

4. Составить баланс на конец отчетного периода

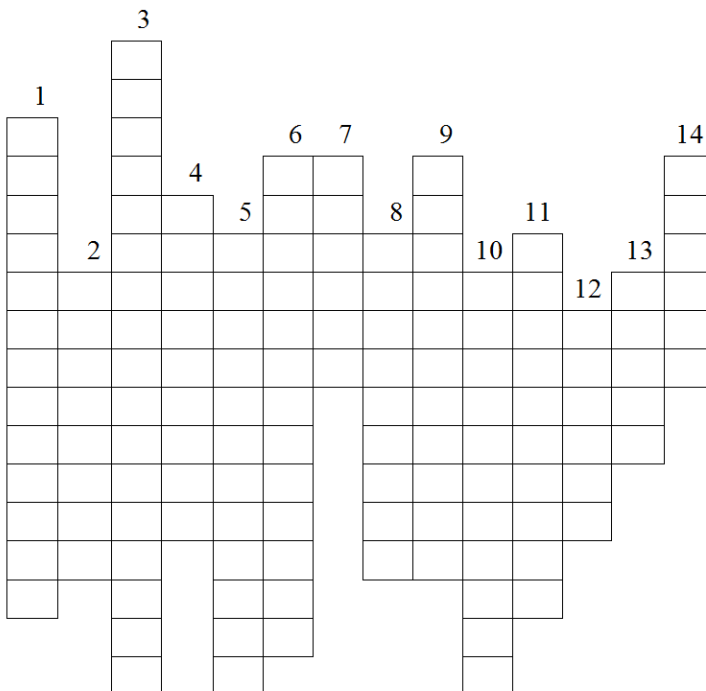
Данные для решения задания:

- А) Основные средства – 80 000 руб.
 - Б) Материалы – 40 000 руб.
 - В) Складочный капитал – 100 000 руб.
 - Г) Различные деньги в кассе организации – 50 000 руб.
 - Д) Задолженность поставщикам – 40 000 руб.
 - Е) задолженность персоналу – 50 000 руб.
 - Ж) расчетный счет – 15 000 руб.
- 3) Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) - 30 000 руб.
- И) краткосрочный кредит – 100 000 руб.
- Хозяйственные операции за отчетный период:
- 1) Выдана зарплата сотрудникам – 25 000 руб.
 - 2) Погашенный кредит – 50 000 руб.
 - 3) Перечислен налог – 7 250 руб.
 - 4) Перечислена задолженность поставщику – 30 000 руб.
 - 5) Выдано под отчет – 10 000 руб.
 - 6) Возврат неиспользованной подотчетной суммы в кассу – 1500 руб.

Криптограмма по основам бухгалтерского учета

1. Какой учет ОС обобщает информации о наличии и движении принадлежащих организаций, находящихся в эксплуатации, в запасе, на консервации и сданных в аренду.

2. При применении этого метода сумма начисленной амортизации в отношении объекта импортируемого имущества определяется в порядке аналогичном линейному способу.
3. ... стоимость – затраты на воспроизводство инвентарного объекта в данный момент времени.
4. Основные средства – часть ... используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг.
5. Это лицо, которое предоставляет помещение, оборудование, землю, которое сам имеет в собственности или в ведении, в аренду другому лицу.
6. Основным регистром этого учета основных средств являются инвентарные карточки.
7. Физическое или юридическое лицо, заключившее с собственником какого-либо имущества, договор аренды.
8. Активы, которые используются одномоментно при отпуске их в производство.
9. Экономический механизм погашения стоимости основных средств путем включения в издержки производства.
10. Физическое или юридическое лицо, которое за счет привлеченных и собственных средств приобретает в ходе реализации договора лизинга в собственность имущество.
11. Стоимость объектов основных средств рассчитывается как первоначальная стоимость за вычетом суммы начисленной амортизации на конкретный момент.
12. Денежное выражение стоимости основных средств, в котором они находят отражение в бухгалтерском учете.
13. Она применяется для оформления данных инвентаризации основных средств.
14. Архитектурно-строительные объекты, которые создают необходимые условия для осуществления производственной деятельности, хранения материальных ценностей.



***Тесты для самопроверки
по теме «Основы бухгалтерского учета»***

1. К особенностям бухгалтерского учета относят:

- а) оперативность;
- б) строгое документирование;
- в) сплошное и непрерывное отражение хозяйственных процессов;
- г) быстроту получения информации;
- д) специфические приемы и способы обработки данных.

2. Бухгалтерский учет на предприятии выполняет следующие задачи:

- а) формирование достоверной информации об имущественном положении;

- б) формирование информации для текущего оперативного руководства;
- в) обеспечение информацией пользователей бухгалтерской отчетности;
- г) обобщение данных для изучения развития отдельных отраслей, экономических районов, областей.

3. Какие виды учета включает в себя хозяйственный учет?

- а) статистический;
- б) оперативный;
- в) экономический;
- г) бухгалтерский.

4. К инвентарным счетам относятся:

- а) 10 «Материалы»;
- б) 50 «Касса»;
- в) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- г) 80 «Прибыли и убытки».

Тестовое задание на установление правильной последовательности:

5. Показать последовательность этапов проведения инвентаризации.

- а) Сопоставление фактических данных с данными учета;
- б) Приказ руководителя предприятия;
- в) Отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете;
- г) Выявление инвентаризационных разниц;
- д) Подготовительная работа;
- е) Снятие остатков.

6. Показать последовательность этапов учетного процесса.

- а) Систематизация и группировка учетной информации, содержащейся в первичных документах;
- б) Текущее наблюдение, измерение и регистрация хозяйственных операций;
- в) Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании данных бухгалтерского учета;
- г) Использование учетной информации в анализе финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

7. Метод бухгалтерского учета – это...

- а) совокупность различных приемов, способов ведения бухгалтерского учета;
- б) средства предприятия и источники их образования;
- в) источники получения прибыли;
- г) совокупность хозяйственных процессов, протекающих на предприятии.

8. Сущность метода двойной записи заключается в отражении хозяйственной операции...

- а) по дебету одного счета и дебету другого счета;
- б) по дебету одного счета и по кредиту другого;
- в) по кредиту одного счета и по кредиту другого счета;
- г) по дебету активного счета и по кредиту пассивного счета.

9. Предметом бухгалтерского учета является:

- а) хозяйственная деятельность предприятия;
- б) совокупность приемов и способов ведения бухгалтерского учета;
- в) совокупность только источников образования средств предприятия;
- г) совокупность предметов производства, подлежащих учету.

10. Документ, используемый для подведения итогов хозяйственной деятельности предприятия за какой-либо период и для получения информации о наличии хозяйственных средств и о состоянии их источников на конец истекающего периода называется:

- а) справка о финансовом состоянии предприятия;
- б) отчет о движении средств предприятия и их источников;
- в) итоговый отчет о движении средств предприятия на конец истекающего периода;
- г) бухгалтерский баланс.

11. Все виды хозяйственных средств предприятия составляют:

- а) пассив баланса;
- б) актив баланса;
- в) валюту баланса;
- г) итог баланса;
- д) метод бухгалтерского учета.

12. Все виды источников хозяйственных средств предприятия составляют:

- а) актив баланса;
- б) метод бухгалтерского учета;
- в) пассив баланса;
- г) валюту баланса;
- д) итог баланса.

13. Активными счетами называются счета:

- а) открытые к активным источникам средств предприятия;
- б) открытые к пассивным статьям баланса;
- в) открытые к пассивным средствам предприятия;
- г) открытые к активным статьям баланса.

14. Особенностью баланса является:

- а) равенство итогов актива и пассива;
- б) равенство отдельных статей актива и пассива;
- в) равенство итогов разделов баланса;
- г) равенство итогов на начало и конец отчетного периода.

15. Текущий учет хозяйственных операций на предприятиях ведется:

- а) в бухгалтерском балансе;
- б) на счетах бухгалтерского учета;
- в) в отчетных формах по каждому разделу бухгалтерского учета;
- г) в сличительной ведомости.

Список рекомендуемой литературы для выполнения контрольных заданий:

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон Российской Федерации от 06.12. 2011 № 402-ФЗ (с изм. от 31.12.2017 № 481-ФЗ).
2. Кувшинов М.С. Бухгалтерский учет. Экспресс-курс: учебное пособие / М.С. Кувшинов. – 4-е изд., перераб. и дополн. – М.: Кнорус, 2015. – 320 с.
3. Миллер Т.Е. Бухгалтерский учет и анализ. Сборник тестовых заданий [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов квалификационного уровня «Бакалавр» / Т.Е. Миллер. – Электрон.текстовые данные. – Симферополь: Университет экономики и управления, 2016. – 120 с. – 2227-8397. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/54699.html>
4. Смольникова Ю.Ю. Самоучитель по бухгалтерскому учету: учебное издание / Ю.Ю. Смольникова – М: Проспект, 2018. – 288 с.

РАЗДЕЛ 2. БУХГАЛТЕРСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ

1. Учет основных средств

Основным нормативным документом, регулирующим учет объектов основные средства, является ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

К основным средствам относятся: здания, сооружения, жилища, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения и прочие основные фонды.

Учетной единицей основных средств является инвентарный объект. На каждый инвентарный объект для его учета наносится инвентарный номер.

К учету объекты основных средств принимаются по первоначальной стоимости, которая представляет собой сумму фактических затрат предприятия на приобретение или на создание основных средств, за исключением НДС и других возмещаемых налогов.

Поступление основных средств на предприятие оформляется с использованием счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Поступление на предприятие оборудования, требующего монтажа, оформляется с использованием счета 07 «Оборудование к установке».

Поступление основных средств на предприятие оформляется актом о приеме-передаче объекта основных средств (форма ОС-1, ОС-1а, ОС-1б)

Стоимость объектов основных средств погашается с помощью амортизации.

Амортизация основных средств – это экономический инструмент переноса стоимости основного средства на готовую продукцию, работы или услуги.

Для учета начисления амортизации основных средств используется счет 02. Счет 02 («Амортизация основных средств») предназначен для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств.

Для начисления амортизации необходимо определить срок полезного использования. Срок полезного использования определяется организацией при принятии объекта к учету.

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды организации.

Для отдельных групп основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), ожидаемого к получению в результате использования этого объекта.

Организация, устанавливая срок полезного использования (СПИ), должна показать его обоснованность, то есть указать факторы, повлиявшие на установление конкретного срока.

Способ начисления амортизации определяется и отражается в учетной политике предприятия [10]. Применение одного из способов по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока полезного использования, входящих в эту группу.

Существует четыре способа начисления амортизации основных средств для целей бухгалтерского учета, представленные в таблице 1.

Таблица 1

Способы начисления амортизации основных средств

№	Наименование способа	Расчет	Определение
1	Линейный способ	$A_{\text{год}} = \frac{C_{\text{перв}}}{T_{\text{сл}}}$ $A_{\text{мес}} = \frac{C_{\text{перв}}}{T_{\text{сл}} * 12}$	представляет собой равномерное списание стоимости амортизируемого имущества в течение срока его полезного использования, установленного организацией при принятии объекта к учету.
2	Способ уменьшаемого остатка	$A_{\text{год}} = \frac{C_{\text{ост}}}{T_{\text{сл}}} * K$	годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из остаточной стоимости объекта ОС на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта и коэффициента ускорения

3	Способ начисления по сумме чисел лет срока полезного использования	$A_{\text{год}} = C_{\text{перв}} \frac{T_i}{\sum_{i=1}^n T_i}$	первоначальная стоимость ОС умножается на соотношение числа лет оставшегося срока эксплуатации объекта и суммы числа лет срока его службы
4	Способ начисления пропорционально объему выпущенной продукции	$A_{\text{год}} = C_{\text{перв}} * \frac{V_{\phi}}{V_{\text{max}}}$	начисление амортизационных отчислений осуществляется путем умножения первоначальной стоимости объекта на соотношение натуральных объемов изготовленной продукции и их предполагаемой величины за весь срок полезного использования
$A_{\text{год}}$ – годовая амортизация $T_{\text{сл}}$ – нормативный срок службы объекта, лет $C_{\text{ост}}$ – остаточная стоимость объекта k – коэффициент ускорения T_i – число лет, остающихся до конца СПИ объекта $\sum_{i=1}^n T_i$ – сумма чисел лет СПИ объекта V_{ϕ} – фактический объем произведенной продукции за отчетный период, единиц V_{max} – предполагаемый или максимально возможный производству объем продукции			

Основные средства выбывают в следующих случаях:

- реализация или безвозмездная передача объекта;
- прекращения использования вследствие морального или физического износа;
- ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации;
- передачи в виде вклада в уставный капитал другой организации или по договору о совместной деятельности;
- передачи по договорной мены;
- при выявлении недостачи или порчи объектов при их инвентаризации и т.д.

Для отражения выбытия основного средства используется счет 01, субсчет «Выбытие основных средств» (например, 01.9

«Выбытие основных средств»)), который открывается на период отражения выбытия.

Инвентаризация основных средств должна производиться не реже один раз в пять лет. Для отражения фактического наличия основных средств в местах нахождения и на всех этапах их движения в организации применяется «Инвентаризационная опись основных средств» (форма ИНВ-1).

Основополагающим документом в системе правового регулирования аренды является ГК РФ. Согласно ст. 606 ГК РФ по договору аренды арендодатель обязуется предоставить арендатору имущество за плату во временное владение и пользование или во временное пользование.

Арендодателем может быть собственник имущества – объект аренды, лицо, уполномоченное собственником сдавать имущества в аренду или лицо, уполномоченное законом сдавать имущество в аренду.

Объект аренды должен быть вещью, быть не потребляемым и определяемым индивидуальными признаками. Законом могут быть установлены виды имущества, сдача которого в аренду ограничивается или не допускается, и специальные условия, касающиеся объектов различных видов аренды.

Действующие правила ведения бухгалтерского учета аренды предписывают отражать объект аренды в балансе арендодателя. Если это имущество предназначено только для предоставления за плату во временное пользование, оно учитывается как доходные вложения в материальные ценности. Иначе оно числится на счете 01. Исключение составляют:

Финансовая аренда, когда балансодержателем арендного имущества может быть лизингодатель или лизингополучатель, что определяет условиями договора лизинга;

Аренда предприятия, для которой предписан учет всего имущества входящего в арендуемый комплекс, на балансе арендатора

Основными законодательными актами, регулирующими лизинговые операции, являются ГК РФ и Федеральный закон от 29.10.1998 164 – ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)». Согласно ст. 665 ГК РФ по договору финансовой аренды (договору

лизинга) арендодатель обязуется приобрести собственность указанное арендатором имущество и представить арендатору это имущество за плату во временное владение и пользование. Договор лизинга может включать условия об оказании лизингополучателю дополнительных услуг.

Объектом финансовой аренды могут быть любые не потребляемые вещи, в том числе предприятия и другие имущественные комплексы, здания, сооружения, оборудование, транспортные средства и другое движимое и недвижимое имущество, которое может использоваться для предпринимательской деятельности. Объектом лизинга не могут быть земельные участки и другие природные объекты, а также имущество, которое федеральными законами запрещено для свободного обращения, за исключением продукции военного назначения, лизинг которой осуществляется в соответствии международными договорами РФ, Федеральным законом от 19.07.1998 № 114 – ФЗ «О военно-техническом сотрудничестве РФ с иностранными государствами в порядке, установленном Президента РФ, и технологического оборудования иностранного производства, лизинг которого осуществляется в порядке установленным Президентом РФ.

Договором лизинга определяется балансодержатель предмета лизинга и может предусматриваться условие об ускоренной амортизации этого имущества. Амортизационные отчисления производит сторона договора лизинга, на балансе которой находится предмет лизинга.

Контрольные вопросы

1. Каким основным нормативным документом регулируется учет основных средств?
2. Что является учетной единицей основных средств в организации?
3. Что такое первоначальная стоимость основного средства?
4. Что такое срок полезного использования основных средств?
5. Каким образом определяется срок полезного использования основных средств?
6. Что такое амортизация основных средств?
7. Какие есть способы амортизации основных средств?

8. Что такое инвентаризация основных средств?
9. Какими бухгалтерскими записями отражается приобретение основного средства?
10. Какими бухгалтерскими записями отражается начисление амортизации основных средств?

Задания для самостоятельной работы

1. Проверьте правильность заполнения

счет 01 «Основные средства»			
Дебет		Кредит	
Показатель	сумма, руб.	Показатель	сумма, руб.
Остаток на начало периода	60000		
Обороты	8000	Обороты	12000
Остаток	40000		

счет 02 «Амортизация основных средств»			
Дебет		Кредит	
Показатель	сумма, руб.	Показатель	сумма, руб.
		Остаток на начало периода	85000
Обороты	8000	Обороты	5000
		Остаток	88000

2. Отрадите на счетах хозяйственные операции

№	Хозяйственные операции	Д	К
1.	Поступил автомобиль от поставщика		
2.	Отражен НДС по приобретенному автомобилю		
3.	Отражены расходы на постановку автомобиля на учет в ГИБДД		
4.	Отражено оформление полиса ОСАГО, КАСКО		
5.	Автомобиль введен в эксплуатацию и рассчитана его первоначальная стоимость		
6.	Принят к возмещению из бюджета НДС после ввода автомобиля в эксплуатацию		

3. Рассчитать амортизацию по четырем способам начисления амортизации

Организация приобрела объект основных средств первоначальной стоимостью 80 000 руб. Срок полезного использования установлен равным 5 годам, 01.03.2010 объект основных средств введен в эксплуатацию.

Расчет амортизации:

- первоначальная стоимость – 80 000 руб.;
- срок полезного использования – 5 лет
- коэффициент ускорения – 2.

Предполагаемый объем выпуска продукции в течение срока полезного использования – 50 000 ед.

В 1-й год произведено 60 000 ед.;

во 2-ой – 70 000 ед.; в 3-й – 55 000 ед.;

в 4-й – 50 000 ед.; в 5-й – 40 000 ед.

Тесты для самопроверки по теме «Учет основных средств»

1. Основные средства принимаются к учету по:

- а) инвентарной стоимости;
- б) остаточной стоимости;
- в) первоначальной стоимости;
- г) рыночной стоимости.

2. Единицей бухгалтерского учета основных средств является:

- а) инвентарный объект;
- б) инвентарный номер;
- в) номенклатурный номер;
- г) партия.

3. Сумма дооценки основных средств относится:

- а) в кредит счета 14
- б) в кредит счета 83;
- в) в кредит счета 91;
- г) на счет 99.

4. Стоимость имущества, приобретаемого для сдачи в прокат, в лизинг бухгалтерском балансе отражается по статье:

- а) «Основные средства»;
- б) «Запасы»;

- в) «Доходные вложения в материальные ценности»;
- г) «Долгосрочные финансовые вложения».
5. По каким объектам основных средств амортизация не начисляется:
- а) оборудованию;
- б) зданиям и сооружениям;
- в) земельным участкам и объектам природопользования;
- г) вычислительной технике.
6. Принято к учету оборудование по результатам инвентаризации:
- а) Д-т 99, К-т 07;
- б) Д-т 01, К-т 98;
- в) Д-т 01, К-т 91/1;
- г) Д-т 90/2, К-т 07.
7. Арендованные основные средства, находящиеся за пределами РФ, отражаются в учете:
- а) на счете 001 обособленно;
- б) в учете не отражаются;
- в) на счете 01 обособленно.
8. Стоимость основных средств не может быть изменена в случае их:
- а) реконструкции;
- б) достройки;
- в) капитального ремонта;
- г) дооборудования.
9. На каком счете учитываются доходы и расходы от продажи (ликвидации) объектов основных средств:
- а) 90 «Продажи»;
- б) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- в) 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
- г) 02 «Амортизация основных средств».
10. При каком способе начисления амортизации сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из остаточной стоимости основных средств:
- а) линейном способе;
- б) способе уменьшаемого остатка;
- в) по сумме чисел лет срока полезного использования;

г) при способе списания стоимости пропорционально объему выпуска продукции (работ, услуг).

11. Результаты переоценки основных средств, проведенной до начала отчетного года, подлежат отражению:

а) в бухгалтерском учете в январе месяце и учитываются в бухгалтерской отчетности при формировании данных на начало отчетного года;

б) в бухгалтерском учете в декабре месяце и учитываются при формировании данных на конец отчетного года;

в) в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности при формировании данных на дату переоценки.

12. Если после дооценки ОС произошла их уценка в бухгалтерском учете составляются следующие проводки:

а) Д-т 01, К-т 91-1; Д-т 91-2, К-т 02;

б) Д-т 83, К-т 01; Д-т 84, К-т 01;

в) Д-т 84, К-т 01; Д-т 02, К-т 84;

г) Д-т 01, К-т 83, Д-т 83, К-т 02.

13. На какой счет принимается к учету оборудование, не требующее монтажа:

а) на счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности»;

б) на счет 07 «Оборудование к установке»;

в) на счет 01 «Основные средства»;

г) на счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

14. С какого времени организация должна начислять амортизацию по поступившим основным средствам:

а) С даты принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету.

б) С первого числа месяца, следующего за месяцем постановки на учет или вводом в эксплуатацию.

в) С даты передачи объекта основных средств в эксплуатацию.

г) По усмотрению руководителя организации.

15. В учете фактические расходы на ремонт основных средств в течение отчетного периода, если организация не формирует резерв на эти цели, учитывается:

а) Д-т 97, К-т счетов учета произведенных затрат (10, 70, 69 ...);

б) Д-т 23 (25, 20 и т.п.), К-т счетов учета произведенных затрат (10, 70, 69 ...);

- в) Д-т 08, К-т счетов учета произведенных затрат (10, 70, 69 ...);
г) Д-т 29, К-т счетов учета произведенных затрат (10, 70, 69 ...).

Список рекомендуемой литературы для выполнения контрольных заданий:

1. ПБУ 6/01 «Учет основных средств»: приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 16.05.2016).
2. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров и др.; под ред. Ю.А. Бабаева – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Вузов. учеб.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 463 с.: 60х90 1/16 (п) ISBN 978-5-9558-0388-3
3. Бухгалтерский учет и отчетность: учебное пособие / коллектив авторов; под ред. Д.А. Ендовицкого. – М.: Кнорус, 2017. – 358 с. – (Бакалавриат и магистратура)
4. Дараева Ю.А. Теория бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: учебное пособие / Ю.А. Дараева. – Электрон. текстовые данные. – Саратов: Научная книга, 2012. – 159 с. – 2227-8397. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/8228.html>
5. Широбоков В. Г. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / В. Г. Широбоков, З.М. Грибанова, А.А. Грибанов. – 2-е изд., стер. – М.: КНОРУС, 2016 – 668 с.
6. Ярушкина Е.А. Актуальные проблемы бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: краткий курс лекций для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» (профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит») / Е.А. Ярушкина. – Электрон. текстовые данные. – Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2017. – 51 с. – 978-5-93926-291-0. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/62608.html>

2. Учет нематериальных активов

Основным нормативным документом, регулирующим учет объекта нематериальных активов, является ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов (НМА) необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- 1) отсутствие материально-вещественной (физической) формы;
- 2) возможность идентификации (выделения, отделения)

организацией данного актива от других активов;

3) способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, а также наличие ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (далее – контроль над объектом);

4) использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;

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

6) организацией не предполагается последующая перепродажа данного актива;

7) наличие надлежащим образом оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права у организации на результаты применения;

8) фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена.

При выполнении всех указанных условий, к нематериальным активам относятся, например, произведения науки, литературы и искусства; программы для электронных вычислительных машин; изобретения; полезные модели; селекционные достижения; секреты производства (ноу-хау); товарные знаки и знаки обслуживания.

В составе нематериальных активов учитывается также деловая репутация, возникшая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса.

Единицей учета НМА является инвентарный объект, который выполняет самостоятельную функцию при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг.

Нематериальные активы относятся к внеоборотным активам и принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Синтетический учет наличия и движения нематериальных активов осуществляется на счетах:

04 – «Нематериальные активы»;

05 – «Амортизация нематериальных активов»;

08 – «Вложения во внеоборотные активы».

При приобретении первоначальная стоимость нематериальных активов определяется по сумме фактических затрат приобретения.

Поступление НМА в организацию отражается по счету 08.

Амортизация начисляется в течение всего срока полезного использования. Срок полезного использования для НМА зависит от вида НМА.

Амортизация по НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету. Амортизация по НМА прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам в бухгалтерском учете отражаются путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете (счет 05 – «Амортизация нематериальных активов») либо путем уменьшения первоначальной стоимости объекта (по счету 04 – «Нематериальные активы»).

Амортизация нематериальных активов начисляется одним из следующих способов:

- 1) линейный способ;
- 2) способ уменьшаемого остатка;
- 3) способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Способ амортизации НМА определяется и отражается в учетной политике предприятия.

Бухгалтерские записи по начислению амортизации представлены в табл. 1

Таблица 1

Операции по счету 05

«Амортизация нематериальных активов»

05 «Амортизация нематериальных активов»			
Дебет		Кредит	
списана	накопленная	начислена	амортизация
амортизация,	выбывающего	нематериальных	активов,
НМА (04)		используемых для	различных
		целей (20,23, 26, 44)	

Выбытие нематериальных активов производится в следующих случаях:

- реализации или безвозмездной передачи актива по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности;
- прекращения использования вследствие морального износа;
- прекращения срока действия юридических прав организации на данный актив;
- передачи в виде вклада в уставный капитал другой организации или по договору о совместной деятельности;
- передачи по договору мены;
- при выявлении недостачи активов при их инвентаризации.

Инвентаризация нематериальных активов, как и инвентаризация основных средств, должна проводиться на предприятии не реже чем один раз в пять лет

Для отражения фактического наличия НМА в организации применяется «Инвентаризационная опись» (форма ИНВ-1). Для отражения результатов инвентаризации применяют «Сличительную ведомость результатов инвентаризации основных средств, нематериальных активов» (форма ИНВ-18).

Контрольные вопросы

1. Какие объекты относятся к нематериальным активам?
2. Что является единицей учета нематериальных активов?
3. В какой оценке принимаются к учету нематериальные активы?
4. Каков порядок синтетического учета поступления нематериальных активов, создания нематериальных активов?
5. Что может быть отнесено к сумме фактических затрат при приобретении нематериальных активов?
6. Каким образом в бухгалтерском учете отражается принятие к учету нематериальных активов?
7. Какие методы начисления амортизации нематериальных активов существует?
8. Чем определяется срок полезного использования нематериального актива?

9. Как отражается выбытие нематериальных активов?
10. Что такое деловая репутация организации как объект учета?

Задания для самостоятельной работы

Составить корреспонденцию счетов:

№	Хозяйственные операции	Д	К
1.	Начислена заработная плата сотрудникам, занятым созданием НМА		
2.	Отражены расходы по командировкам, связанным с созданием объектов НМА		
3.	Начислена амортизация нематериальных активов, которые используются при создании новых объектов НМА		
4.	Оприходована программа для моноблока		
5.	Отражен доход от продажи НМА		
6.	Списана амортизация выбывающего НМА		
7.	Списана остаточная стоимость нематериального актива		
8.	Учтена стоимость товарного знака, внесенного в качестве вклада в Уставный капитал, в составе финансовых вложений		

Тесты для самопроверки

по теме «Учет нематериальных активов»

1. К нематериальным активам относятся следующие объекты учета:

- а) отдельные квартиры в объектах жилого фонда;
- б) деловые качества персонала организации;
- в) организационные расходы, внесенные учредителями в качестве вклада в уставный капитал;
- г) приобретенные компьютерные программы.

2. В какой оценке принимают к учету нематериальные активы, полученные в счет вклада в уставный капитал:

- а) по восстановленной стоимости;
- б) по остаточной стоимости;
- в) по согласованной стоимости (договорной цене);
- г) по рыночным ценам, действующим на момент передачи.

3. Если по объектам нематериальных активов невозможно установить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений в бухгалтерском учете устанавливаются на:

- а) 10 лет, но не более срока деятельности организации;
- б) 20 лет, но не более срока деятельности организации;
- в) по таким объектам амортизация не начисляется.

4. Отрицательная деловая репутация учитывается на счете:

- а) 04 «Нематериальные активы»;
- б) 98 «Доходы будущих периодов»;
- в) 83 «Уставный капитал»;
- г) 05 «Амортизация нематериальных активов».

5. Амортизация нематериальных активов, используемых в процессе осуществления уставной деятельности, относится на:

- а) себестоимость продукции;
- б) финансовый результат;
- в) резервный капитал;
- г) уставный капитал.

6. Безвозмездная передача нематериальных активов отражается в бухгалтерском учете:

- а) Д-т 05, К-т 04; Д-т 26, К-т 04;
- б) Д-т 91, К-т 04; Д-т 05, К-т 91;
- в) Д-т 05, К-т 04; Д-т 91, К-т 04.

7. При выбытии нематериальных активов суммы начисленной по ним амортизации списываются со счета 05 в кредит счета:

- а) 04 «Нематериальные активы»;
- б) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- в) 99 «Прибыли и убытки».

8. Укажите правильную бухгалтерскую запись по списанию части положительной деловой репутации организации:

- а) Д-т 20, 25 и др., К-т 05;
- б) Д-т 20, 26 и др., К-т 02;
- в) Д-т 20, 26 и др., К-т 04;
- г) Д-т 91-2, К-т 05.

9. Какой способ начисления амортизации не предусмотрен законодательством в отношении нематериальных активов:

- а) линейный способ;
- б) способ уменьшаемого остатка;
- в) списание стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
- г) списание стоимости пропорционально объему продукции.

10. Какой бухгалтерской проводкой отражается приобретение у поставщиков объектов нематериальных активов:

- а) Д-т 08-4, К-т 60;
- б) Д-т 08-5, К-т 60;
- в) Д-т 04, К-т 08;
- г) Д-т 04, К-т 60.

11. Как исчисляется стоимость деловой репутации организации (цены фирмы):

- а) в сумме кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками на дату приобретения имущественного комплекса;
- б) в сумме разницы между стоимостью активов и обязательств фирмы;
- в) в виде разницы между покупной ценой имущественного комплекса и стоимостью его активов и обязательств;
- г) в виде разницы между стоимостью активов организации и ее собственным капиталом.

12. Амортизационные отчисления по организационным расходам производятся:

- а) способом уменьшаемого остатка;
- б) путем равномерного уменьшения первоначальной стоимости в течение двадцати лет;
- в) способом списания стоимости пропорционально объему продукции.

13. Информация о расходах на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы отражается учете на счете:

- а) 20 «Основные производства»;
- б) 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
- в) 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»;
- г) 97 «Расходы будущих периодов».

14. *Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, которые не дали положительного результата, признаются:*

- а) внереализационными расходами;
- б) операционными расходами;
- в) убытком отчетного периода;
- г) расходами по обычной деятельности.

15. *Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится одним из следующих способов:*

- а) линейным способом или способом уменьшающего остатка в течение 3 лет;
- б) линейным способом и способом списания расходов пропорционально объему продукции (работ, услуг) в течение срока не более 5 лет;
- в) способом списания расходов пропорционально объему продукции (работ, услуг) в течение срока не более 5 лет;
- г) всеми способами, предусмотренными для нематериальных активов.

Список рекомендуемой литературы для выполнения контрольных заданий:

1. ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»: приказ Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н (ред. от 16.05.2016).
2. ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»: приказ Минфина РФ от 19.11.2002 № 115н (ред. от 16.05.2016).
3. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / Ю.А.Бабаев, А.М.Петров и др.; под ред. Ю.А.Бабаева – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Вузов. учеб.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 463 с.: 60х90 1/16 (п) ISBN 978-5-9558-0388-3
4. Бухгалтерский учет и отчетность: учебное пособие / коллектив авторов; под ред. Д.А. Ендовицкого. – М.: Кнорус, 2017. – 358 с. – (Бакалавриат и магистратура)
5. Дараева Ю.А. Теория бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: учебное пособие / Ю.А. Дараева. – Электрон.текстовые данные. – Саратов: Научная книга, 2012. – 159 с. – 2227-8397. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/8228.html>

6. Широбоков В. Г. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / В. Г. Широбоков, З.М. Грибанова, А.А. Грибанов. – 2-е изд., стер. – М.: КНОРУС, 2016 – 668 с.
7. Ярушкина Е.А. Актуальные проблемы бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: краткий курс лекций для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» (профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит») / Е.А. Ярушкина. – Электрон.текстовые данные. – Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2017. – 51 с. – 978-5-93926-291-0. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/62608.html>

3. Учет материально-производственных запасов

Учет материально-производственных запасов регулируется Положением бухгалтерского учета 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

Материально-производственные запасы используются в производственном процессе в качестве предметов труда. Они целиком потребляются в каждом производственном цикле и полностью переносят свою стоимость на стоимость произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг.

Для учета производственных запасов используются синтетические счета:

- счет 10 «Материалы»;
- счет 11 «Животные на выращивании и откорме»;
- счет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»;
- счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;
- счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;
- счет 20 «Основное производство»;
- счет 23 «Вспомогательное производство»;
- счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»;
- счет 41 «Товары»;
- счет 43 «Готовая продукция».

К материально-производственным запасам относятся активы предприятия:

- используемые в качестве сырья, материалов и т. п. при производстве продукции (работ, услуг)
- предназначенные для продажи (готовая продукция и товары)
- используемые для управленческих нужд

Состав материально-производственных запасов
представлен на рис. 1

Типовая корреспонденция счетов по учету МПЗ в организации

№	Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
1.	Оприходованы производственные запасы, поступившие от поставщиков	10, 11	60, 76
2.	Отражена сумма НДС по поступившим ценностям	19	60, 76
3.	Оплачена задолженность поставщикам	60, 76	51, 52
4.	Списана сумма НДС по оплаченным ценностям	68	19
5.	Отражены расходы по заготовке производственных запасов	10	70, 60, 76 и др.
6.	Оприходованы отходы из основного и вспомогательного производств	10	20, 23
7.	Оприходованы материалы, произведенные вспомогательными цехами	10	23
8.	Оприходованы материалы, полученные от ликвидации основных средств	10	91
9.	Получены безвозмездно от других организаций материальные ценности	10	98
10.	Списаны материалы на непроизводственные нужды	29, 91	10
11.	Переданы безвозмездно материальные ценности	91	10
12.	Списан финансовый результат от безвозмездной передачи	99	91

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Материально-производственные запасы организация приобретает у поставщиков за плату. В этом случае фактическая

себестоимость запасов складывается из суммы фактических затрат организации на их приобретение (за исключением НДС и других возмещаемых налогов).

К фактическим затратам относятся:

- суммы, уплаченные по договору купли-продажи поставщику (продавцу);
- суммы, уплаченные за информационные и консультационные услуги, вознаграждения посредникам, связанные с приобретением материалов;
- таможенные сборы и пошлины, невозмещаемые налоги, связанные с приобретением материалов;
- затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования (затраты по содержанию заготовительных и складских подразделений, транспортные расходы, проценты по коммерческим кредитам, расходы по страхованию грузов в пути и т. д.);
- затраты по доведению материально-производственных запасов до состояния, пригодного к использованию;
- прочие затраты, связанные с приобретением материально-производственных запасов.



Рис. 1. Состав материально-производственных запасов

Не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов.

Материально-производственные запасы, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к учету в оценке, предусмотренной в договоре.

Поступление материалов оформляется следующими документами, в зависимости от источника поступления:

1. материалы, поступающие от поставщика в виде централизованной поставки, сопровождаются товарными накладными (форма-ТОРГ-12) или накладными (форма М-15), которые выписаны поставщиком.

Поступающий материал проверяется на соответствие ассортименту, количеству и качеству по документам поставщика. При полном соответствии лицо, принимающее материалы, выписывает приходный ордер (форма М-4). В случае расхождения с данными сопроводительных документов, лицо, принимающее материалы, вместе с представителем поставщика оформляет акт о приемке материалов (форма М-7). Данный акт является юридическим основанием для предъявления претензии поставщику или перевозчику. Акт (форма М-7) составляется также при приемке материалов, поступивших без документов поставщика.

2. Материалы могут поступать от подотчетных лиц, которые приобретают их за наличный расчет в магазинах, на рынках или у населения.

Подотчетное лицо предоставляет авансовый отчет (форма АО-1), к которому прикладываются документы, подтверждающие покупку:

- товарный и кассовый чек;
- накладная, кассовый чек, счет-фактура;
- акт, подтверждающий покупку ценностей у населения.

При сдаче ценностей от подотчетного лица на склад лицо, принимающее материалы, оформляет приходный ордер (форма М-4).

3. При возврате материалов из собственного производства или при поступлении от ликвидации основных средств подразделение-сдатчик оформляет требование-накладную (форма М-11). При поступлении материалов на склад ответственное лицо составляет приходный ордер (форма-М-4).

На складе на каждый вид материала открывается карточка складского учета материалов (форма М-17), в которой фиксируется каждая приходная и расходная операция с данным материалом. Карточка является аналитическим регистром. В конце месяца остатки по карточкам складского учета сверяются с оборотно-сальдовой ведомостью по счету 10 «Материалы».

Материалы отпускаются со склада на производственное потребление, на хозяйственные нужды или на сторону для переработки и реализации.

Отпуск материалов в производство или на хозяйственные нужды оформляется требованием-накладной (форма М-11). Отгрузка материалов на сторону для продажи или переработки оформляется накладной на отпуск материалов на сторону (форма М-15). При наличии НДС выписывается счет-фактура.

Согласно ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», при отпуске в производство или ином выбытии материально-производственные запасы могут оцениваться в бухгалтерском учете одним из трех способов, представленных на рис. 1.



Рис. 1. Оценка МПЗ при выбытии

Метод оценки одного из указанных, который использует организация, определяется исходя из учетной политики. Рассмотрим сущность каждого метода оценки.

Сущность метода оценки по себестоимости каждой единицы запасов заключается в том, что запасы списываются

при выбытии в той оценке, в которой они поступили на склад предприятия, включая транспортно-заготовительные расходы.

Для оценки запасов по средней себестоимости необходимо рассчитать средневзвешенную себестоимость материалов по формуле (1):

$$C_{\text{ср-взвеш}} = \frac{\sum_{i=1}^n Q_i * C_i}{\sum_{i=1}^n Q_i},$$

где Q_i – количество материалов в i -той партии, единиц;

C_i – себестоимость материалов i -той партии, руб.

В течение отчетного периода все материально-производственные запасы списываются по этой средней себестоимости, независимо от того, по каким ценам они были приобретены.

При оценке материально-производственных запасов по себестоимости первых по времени приобретения запасов (методу ФИФО) материалы списываются на производство продукции в той же последовательности, в какой они поступали на склад предприятия с учетом стоимости ценностей, числящихся на начало месяца. При применении данного метода оценка материалов, находящихся на складе на конец отчетного периода, производится по фактической себестоимости последних по времени закупок, а в себестоимости продукции учитывается стоимость ранних по времени запасов.

Списание стоимости материально-производственных запасов отражается записью:

Дебет счета 20 «Основное производство» (25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу») Кредит счета 10 «Материалы».

Контрольные вопросы

1. Какие виды материально-производственных запасов различаются?
2. Что является единицей учета материалов?
3. В какой оценке к учету принимаются материалы?

4. Что входит в сумму фактических затрат по приобретению материалов?
5. Какие виды оценки материалов используются при их отпуске в производство?
6. Для каких видов материалов используется метод оценки по стоимости каждой единицы?
7. Для каких видов материалов используется метод оценки ФИФО?
8. Какова сущность метода отпуска материалов ФИФО?
9. Какова сущность метода отпуска материалов по средним ценам?
10. Какие документы используются для учета материалов?
11. Какие документы используются бухгалтерией для учета материалов?
12. В чем состоит особенность инвентаризации материально-производственных запасов?

Задания для самостоятельной работы

Задание 1. Составить корреспонденцию счетов

№	Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
1.	Оприходованы материально-производственные запасы, изготовленные в основном производстве		
2.	Оприходованы материально-производственные запасы, приобретенные подотчетными лицами		
3.	Оприходованы материально-производственные запасы, внесенные в качестве вклада в уставный капитал		
4.	Оприходованы материально-производственные запасы, выявленные при инвентаризации		
5.	Оприходовано оборудование, требующее монтажа, по учетным ценам		
6.	Оприходованы материалы по учетным ценам		
7.	Оприходованы товары по учетным ценам		
8.	Списаны за счет страхового возмещения затраты по приобретению застрахованных материальных ценностей		

Задание 2. Определите соответствие:

А) материалы	1) Часть МПЗ организации предназначенная для продажи, являющаяся конечным результатом производственного процесса законченного обработкой
Б) товары	2) Часть МПЗ целиком потребляемая в производственном процессе полностью переносящая свою стоимость на стоимость производимой продукции.
В) готовая продукция	3) Часть МПЗ организации, приобретенная или полученная от других юридических и физических лиц и предназначенная для продажи или перепродажи без дополнительной обработки

Криптограмма по учету материально-производственных запасов

1. Поставки МПЗ, которые могут иметь место ситуации, когда они поступают на предприятие без расчетных документов.
2. Д91 К10
3. Унифицированная форма первичных учетных документов по учету материалов М-2
4. Часть МПЗ организации, приобретенная или полученная от юридического и физического лица и предназначенная для продажи
5. Часть МПЗ, целиком потребляемая в производственном процессе и полностью переносящая свою стоимость на стоимость произведенной продукции
6. Оценка МПЗ по себестоимости первых по времени приобретения
7. Выявление фактического наличия МПЗ
8. Унифицированная форма первичного учетного документа по учету материалов М-35
9. Способ МПЗ подразумевает отказ от ведения карточки по номенклатурным номерам
10. Счет - ... – документ, удостоверяющий фактическую группу товаров
11. Вид учетной цены на материалы
12. Предназначенная для эксплуатации средств, технологических нужд производства, выработка энергии и отопления зданий.

-
- A crossword puzzle grid with 18 numbered starting points for words. The grid is composed of white squares for letters and black squares for empty space. Numbers 1 through 18 are placed at the top-left corner of each word's starting square.

1. Производственный запас

- 54

в) запасынаходящиеся на разных стадиях производства и обращения продукция производственно-технического назначения, изделия народного потребления и другие товары, ожидающие вступления в процесс производственного или личного потребления

2. *К запасам в российском бухгалтерском балансе (строка 1210) относят:*

- а) животных на откорме и выращивании;
- б) товары для перепродажи и готовую продукцию
- в) все варианты

3. *Отличительной особенностью производственных запасов является*

а) то, что они участвуют в производственном процессе лишь один раз и в полном объеме переносят свою стоимость на производимый продукт, оказанные услуги или выполненные работы.

б) что они не участвуют в производственном процессе лишь один раз и в полном объеме переносят свою стоимость на производимый продукт, оказанные услуги или выполненные работы

в) не верно

4. *Запасы рассматриваются как активы*

а) которые предназначаются для продажи в процессе деятельности;

б) которые используются в самом процессе производства с целью таких продаж;

в) все верны

5. *К запасам относят:*

а) сырьё, материалы и другие аналогичные ценно

б) готовую продукцию и товары для перепродажи;

в) прочие запасы и затраты.

6. *По функциональности своей и роли назначения в процессе производства производственные запасы фактически разделяют:*

а) основные

б) вспомогательные

в) все ответы верны

7. *Запасными частями считаются детали:*

а) применяемые в ремонте и замене отдельных частей машин и оборудования.

б) применяемые в производстве отдельных частей машин и оборудования.

в) нет правильного ответа

8. *Каковы основные особенности учета производственных запасов:*

а) на складах материально-ответственным лицом ведется только количественный учет движения материалов на карточках складского учета по их видам;

б) в бухгалтерии проводится денежный учет по синтетическим счетам, субсчетам и местам хранения;

в) взаимная сверка данных складского учета делается в конце каждого месяца в денежной оценке количественных остатков на складах

9. *Фактическими затраты на приобретение производственных запасов должны складываться из:*

а) суммы, уплачиваемой в согласии с договором поставщику (продавцу);

б) суммы, уплачиваемые организациям за оказанные информационные и консультационные услуги, которые связаны с приобретением производственных запасов;

в) затраты, на прямую связанные с приобретением производственных запасов.

10. *Когда организовывается учёт материальных ценностей по фактической себестоимости, применяют один из методов, которые устанавливаются этим предприятием в индивидуальной политике учёта:*

а) по себестоимости первых по времени закупок (метод FIFO)

б) по себестоимости последних по времени закупок (метод LIFO)

в) нет правильного ответа

11. *Во время поведения аудита запасов подлежат проверке:*

а) топливо;

б) запчасти

в) нет правильного ответа

12. *Запасы производства подразделяются на:*

- а) запасы сырья и полуфабрикатов, которые поступают из внешней среды;
- б) запасы продукции производства производимой самостоятельно, на разных стадиях изготовления (полуфабрикаты собственной выработки).
- в) все верны
13. *Необходимость иметь материально-производственные запасы заставляет предприятие осуществлять расходы, в составе ко-торых можно выделить:*
- а) расходы, связанные с хранением материально-производственных запасов;
- б) расходы, связанные с исполнением заказов.
- в) нет правильного ответа
14. *Основными аспектами управления материально-производственными запасами являются:*
- а) определение и поддержание оптимального объема;
- б) контроль над расходом и хранением.
- в) нет правильного ответа
15. *К основным этапам управления материально-производственными запасами можно отнести:*
- а) выбор методов классификации запасов;
- б) выбор методов контроля над уровнем запасов;
- в) нет правильного ответа

Список рекомендуемой литературы для выполнения контрольных заданий:

1. ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»: приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н (в ред. от 16.05.2016).
2. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / Ю.А.Бабаев, А.М.Петров и др.; под ред. Ю.А.Бабаева – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Вуз. учеб.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 463 с.: 60х90 1/16 (п) ISBN 978-5-9558-0388-3
3. Бухгалтерский учет и отчетность: учебное пособие / коллектив авторов; под ред. Д.А. Ендовицкого. – М.: Кнорус, 2017. – 358 с. – (Бакалавриат и магистратура)
4. Дараева Ю.А. Теория бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: учебное пособие / Ю.А. Дараева. – Электрон.текстовые данные. – Саратов: Научная книга, 2012. – 159 с. – 2227-8397. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/8228.html>

5. Широбоков В. Г. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / В. Г. Широбоков, З.М. Грибанова, А.А. Грибанов. – 2-е изд., стер. – М.: КНОРУС, 2016 – 668 с.
6. Ярушкина Е.А. Актуальные проблемы бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: краткий курс лекций для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» (профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит») / Е.А. Ярушкина. – Электрон.текстовые данные. – Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2017. – 51 с. – 978-5-93926-291-0. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/62608.html>

4. Учет труда и его оплаты

Для учета расчетов с работниками по заработной плате предназначен активно – пассивный счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». По кредиту счета отражается начисление заработной платы всем категориям работников, по дебету счета отражаются удержания из заработной платы сотрудников и выплата заработной платы.

Операции по счету 70

«Расчеты с персоналом по оплате труда»

Дебет	Кредит
– из заработной платы работников удержан налог на доходы физических лиц (68); – из заработной платы работников произведены удержания подотчетных сумм (71); – из заработной платы работников произведены удержания по исполнительным листам, алименты и другие удержания по заявлениям работников (76); – выплачена работникам заработная плата (50,51); – депонированная заработная плата сдана в банк (76).	– начислена заработная плата работникам разных категорий (20, 23, 25, 26, 44, 08...); – начислены пособия по временной нетрудоспособности и другие пособия за счет средств Фонда социального страхования (69); – начислены отпускные выплаты работникам за счет ранее созданного резерва на оплату отпусков (69); – начислены дивиденды работникам предприятия (84).

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) удерживается из суммы заработной платы, начисленной работнику за отчетный период, правила расчета НДФЛ регулируются Налоговым кодексом РФ, главой 23 «Налог на доходы физических лиц».

НДФЛ рассчитывают по формуле (1):

$$\text{НДФЛ} = (\text{ЗП} - \text{СВ}) * 13\%, \quad (1)$$

где, ЗП – сумма заработной платы

СВ – стандартные вычеты, руб.

Стандартные вычеты представляют собой льготу в виде не облагаемой налогом в отчетном периоде суммы в зависимости от категории налогоплательщика.

Вычет предоставляется на каждого несовершеннолетнего ребенка (в возрасте до 18 лет) или на учащегося дневной формы обучения до 24 лет. Для получения данного вычета родители (опекуны) подают в бухгалтерию предприятия заявление, копию свидетельства о рождении ребенка, справку из учебного заведения. Вычет предоставляется работнику до тех пор, пока его совокупный доход в течение календарного года не превысит 350 000 руб.

НДФЛ учитывается на активно – пассивном счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» на отдельном субсчете «Расчеты по налогам и сборам» на отдельном субсчете «Расчеты по НДФЛ»

НДФЛ отражается в учете следующими проводками:

Д-т 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» К-т 68.1 «расчеты по НДФЛ» – удержан НДФЛ из заработной платы работника;

Д-т 68.1 «Расчеты по НДФЛ» К-т 51 «Расчетные счета» – перечислен НДФЛ в бюджет.

Контрольные вопросы

1. Что такое заработная плата?
2. Что отражает дебет счета 70 в хозяйственных операциях предприятия?

3. Что отражает кредит счета 70 в хозяйственных операциях предприятия?
4. Какими бухгалтерскими записями отражается начисление: за основной и дополнительный отпуск; за отпуск по беременности и родам; за отпуск по уходу за ребенком; пособий по временной нетрудоспособности; надбавок за выслугу лет; денежных компенсаций за неиспользованные отпуска?
5. Какими бухгалтерскими записями отражается начисление премий?
6. Каков порядок расчета величины налогов на доходы физических лиц (НДФЛ) в общем виде?
7. Чему равна ставка НДФЛ по основной деятельности?
8. Какие стандартные вычеты и до какого момента получает большинство работников в течение года?
9. Что относится к отчислениям на социальные нужды?
10. Какими бухгалтерскими записями отражается удержание с работников возмещения недостачи?
11. Какими бухгалтерскими записями отражается удержание штрафов с работников?
12. Какими бухгалтерскими записями отражается удержание с работников по исполнительным листам?
13. Какая информация о расчетах с персоналом должна быть раскрыта в бухгалтерской отчетности организации?

Задания для самостоятельной работы

Задание 1. Составить корреспонденцию счетов

Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Начислены отпускные		
Начислен налог на доходы физических лиц		
Начислены взносы на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование		

Задание 2. Рассчитать заработную плату работника

Работнику установлен оклад 26500 руб. в определенном месяце количество по графику – 22 рабочих дня, работник проработал 20 дня.

Задание 3. Рассчитать и отразить в учете организации сумму среднего заработка, подлежащего выплате работнику за время прохождения им медицинского осмотра, единый социальный налог, страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и страховой взнос на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (трафик 0,2%).

Обязательное медицинское обследование работник проходил в течении двух рабочих дней. оклад работника составляет 35000 руб. кроме того, в расчётном периоде работнику ежеквартально выплачивались премии: в январе, апреле, июле и октябре – по 10 000 руб. в августе месяце работник находился в очередном оплачиваемом отпуске. данные по отработанному времени и начисленному заработку сведены в табл. 1

Таблица 1

№ п/п	Количество рабочих дней	Количество фактически отработанных рабочих дней	Зарплата, руб.	Премия, руб.
1	15	15	35000	10 000
2	21	21	35000	
3	22	22	35000	
4	22	22	35000	10 000
5	20	20	35000	
6	21	21	35000	
7	23	23	35000	10 000
8	21	3	5000	
9	22	22	35000	
10	23	23	35000	10 000
11	19	19	35000	
12	20	20	35000	
Итого:	?????	?????	?????	?????

**Тесты для самопроверки
по теме «Учет труда и его оплаты»**

1. Начисление заработной платы производственным рабочим:

- а) Д-т 91-2, К-т 70;
- б) Д-т 20, К-т 70;
- в) Д-т 70; К-т 50;
- г) Д-т 26, К-т 70.

2. Выдача денежных средств на зарплату со специального банковского счета отражается записью:

- а) Д-т 70, К-т 51;
- б) Д-т 20, К-т 70;
- в) Д-т 70, К-т 55;
- г) Д-т 70, К-т 50.

3. Учет депонированных сумм отражается бухгалтерской проводкой:

- а) Д-т 76-4, К-т 50;
- б) Д-т 70, К-т 76-4;
- в) Д-т 70, К-т 50;
- г) Д-т 51, К-т 50.

4. Как отражается на счетах бухгалтерского учета начисление заработной платы работникам, осуществляющим ликвидацию последствий стихийных бедствий или пожаров?

- а) Д-т 96, К-т 70;
- б) Д-т 99, К-т 70;
- в) Д-т 84, К-т 70;
- г) Д-т 91-2, К-т 70.

5. В каких типах производств применяются маршрутные листы?

- а) в простых;
- б) мелкосерийных;
- в) серийных, массовых;
- г) индивидуальных.

6. Укажите формы оплаты труда.

- а) основная и дополнительная;
- б) сдельная и основная;
- в) сдельная и дополнительная;
- г) сдельная, основная, дополнительная.

7. *Основная заработная плата включает:*

- а) сдельную и аккордную;
- б) сдельную, повременную и их разновидности;
- в) сдельную, повременную, аккордную и их разновидности.

8. *Состав тарифной системы оплаты труда определяет:*

- а) Тарифные ставки, тарифную сетку и тарифные коэффициенты.
- б) Тарифные ставки, тарифную сетку, нормы выработки.
- в) Тарифные ставки, тарифные коэффициенты, нормы выработки.

9. *На сумму начисленной заработной платы слесарю котельной завода за отчетный месяц бухгалтер составил следующую запись:*

- а) Д-т 25 «Общественные расходы», К-т 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».
- б) Д-т 29 «Обслуживание производства и хозяйства», К-т 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».
- в) Д-т 26 «Общехозяйственные расходы», К-т 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».
- г) Д-т 23 «Вспомогательные производства», К-т 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

10. *Произведены удержания алиментов из заработной платы работника.*

- а) Д-т 70, К-т 76 – 3; б) Д-т 70, К-т 76 – 4; в) Д-т 70, К-т 76-2; г) Д-т 70, К-т 73 – 2.

11. *Бухгалтерией в погашение задолженности по оплате труда перед персоналом перечислены денежные средства с расчетного счета с последующим получением их работниками по пластиковым картам.*

- а) Д-т 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», К-т 51 «Расчетные счета».
- б) Д-т 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», К-т 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».
- в) Д-т 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», К-т 57 «Переводы в пути».
- г) Д-т 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», К-т 57 «Переводы в пути».

12. В каком размере оплачивается частичный брак по вине работника в соответствии с действующим законодательством.

- а) По пониженным расценкам в зависимости от степени годности продукции.
- б) В размере 50% среднего заработка.
- в) В размере 2/3 среднего заработка.
- г) Частичный брак по вине работника оплате не подлежит.

13. Оплата труда работников, занятых в сверхурочное время производится:

- а) С учетом соответствующих доплат, предусмотренных коллективным договором, трудовым договором, но не ниже установленных законами и иными нормативными правовыми актами.
- б) Производится в обычном порядке с учетом квалификации работника. Доплата может не производиться, а вместо ее по желанию работника ему может быть предоставлен другой день отдыха.
- в) С учетом оплаты за первый час работы в сверхурочное время в полуторном размере, а в последующие часы – в двойном размере.
- г) В двойном размере за каждый час, отработанный за пределами нормальной продолжительности рабочего времени.

14. Может ли иметь место компенсация сварочных работ отгулом?

- а) Да, если это предусмотрено в коллективном договоре.
- б) Нет.
- в) Да, если это предусмотрено в коллективном договоре или действующем законодательстве.
- г) Да, при наличии согласия руководителя организации.

15. Какова продолжительность ежегодно оплачиваемого отпуска, предоставляемого работнику в соответствии с трудовым законодательством?

- а) 28 календарных дней.
- б) 30 календарных дней.
- в) 26 календарных дней.

Список рекомендуемой литературы для выполнения контрольных заданий:

1. ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»: приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н (в ред. от 16.05.2016).
2. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / Ю.А.Бабаев, А.М.Петров и др.; под ред. Ю.А.Бабаева – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Вузов. учеб.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 463 с.: 60х90 1/16 (п) ISBN 978-5-9558-0388-3
3. Бухгалтерский учет и отчетность: учебное пособие / коллектив авторов; под ред. Д.А. Ендовицкого. – М.: Кнорус, 2017. – 358 с. – (Бакалавриат и магистратура)
4. Дараева Ю.А. Теория бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: учебное пособие / Ю.А. Дараева. – Электрон.текстовые данные. – Саратов: Научная книга, 2012. – 159 с. – 2227-8397. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/8228.html>
5. Ширококов В. Г. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / В. Г. Ширококов, З.М. Грибанова, А.А. Грибанов. – 2-е изд., стер. – М.: КНОРУС, 2016 – 668 с.
6. Ярушкина Е.А. Актуальные проблемы бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: краткий курс лекций для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» (профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит») / Е.А. Ярушкина. – Электрон.текстовые данные. – Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2017. – 51 с. – 978-5-93926-291-0. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/62608.html>

5. Учет расчетов и обязательств

В хозяйственной деятельности предприятия неизбежно возникает необходимость ведения расчетов с другими предприятиями и организациями, а также с физическими лицами.

Для учета расчетов в Плане счетов предназначены счета раздела 6 «Расчеты»

- счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
- счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
- счет 63 «Резервы по сомнительным долгам»
- счет 68 «Расчеты по налогам и сборам»
- счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

- счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
- счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»
- счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»
- счет 75 «Расчеты с учредителями»
- счет 76 «Расчеты с разными дебиторами»
- счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

К поставщикам и подрядчикам относятся организации, поставляющие сырье и другие товарно-материальные ценности, а также оказывающие различные услуги и выполняющие различные виды работ.

Поступление материальных ценностей от поставщиков, выполнение работ и оказание услуг подрядчиками производится на основании заключенных предприятием договора и поставки, подряда, поручения, энергосбережения и др.

Первичными документами по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками являются товарные накладные (форма ТОРГ-12), акты оказания услуг, счета-фактуры и другие документы, выданные поставщиками и подрядчиками, а также банковские и кассовые платежные документы.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на активно-пассивном счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам, также учитываются на счете 60, на отдельном субсчете «авансы выданные»

Учет расчетов с покупателями и заказчиками ведется на активно-пассивном счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Учет авансов, полученные от покупателей, также ведется на счете 62, на отдельном субсчете «авансы полученные»

Встречается ситуация, когда поставщик товара является покупателем продукции у предприятия. В этом случае погашение логов организации т контрагента может быть проведено путем зачета взаимных требований.

Условия:

- 1) наличие встречных задолженностей, признанных сторонами
- 2) однородность встречных требований
- 3) наступление срока погашения обязательств

В бухгалтерском учете зачет взаимных требований отражается проводкой:

Д-т «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» К-т 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

В условиях кризиса любая организация может столкнуться с тем, что дебиторы не смогут оплатить свои долги. В этом случае на балансе организации формируется сомнительная задолженность.

Сомнительная задолженность, которая не будет погашена, списывается за счет ранее созданного по этой задолженности резерва, списывается в прочие доходы предприятия.

Учет резерва по сомнительным долгам ведется на пассивном счете 63 «Резервы по сомнительным долгам»

Операции по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам»

63 «Резервы по сомнительным долгам»	
Дебет	Кредит
– списана дебиторская задолженность	– создан резерв по
– списан остаток неиспользованного резерва в конце года (91.1)	сомнительным долгам (91.2)

Любое предприятие выступает в той или иной мере роли налогоплательщика. Общие правила начисления и уплаты налогов, санкции за нарушение НЗ регулируются НК РФ.

Для учета расчетов по налогам и сборам используется активно-пассивный счет 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Операции по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»

68 «Расчеты по налогам и сборам»	
Дебет	Кредит
– предъявлен к возмещению из бюджета НДС по приобретенным ценностям 19	– начислен НДС за отчетный квартал (90.3 31.2 76)
– перечислены налоги и сборы с расчетного счета предприятия 51	– удержан НДФЛ из заработной платы работников 70
	– начислены акцизы за отчетный квартал (90.4)
	– начислены местные налоги
	– получена сумма из бюджета сумма излишне уплаченного налога 51

Подотчетными лицами являются работники предприятия, получившие авансом наличные денежные средства.

Порядок выдачи денежных средств подотчет регулируется Указанием ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У «о порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций ИП и субъектами малого предпринимательства»

Выдача денежных средств под отчет оформляется расходным кассовым ордером (форма КО-2) на основании письменного заявления подотчетного лица. Заявление составляется в произвольной форме, в нем указывается необходимая сумма.

В течении трех рабочих дней после истечения срока, на который были выданы денежные средства, подотчетное лицо обязано отчитаться за произведенные расходы. С этой целью подотчетным лицом составляется авансовый отчет (форма АО-1), к которому прилагаются документы:

- товарные чеки;
- товарные накладные, акты выполненных работ, квитанции;
- акты, подтверждающие закупку товарно-материальных ценностей у населения;

Правила оформления командировок и возмещения командировочных расходов регулируется Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 №749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки».

Контрольные вопросы

1. Каковы задачи бухгалтерского учета расчетов?
2. Каков порядок отражения в бухгалтерском учете операций с поставщиками и подрядчиками?
3. Каков порядок отражения в бухгалтерском учете операций с покупателями и заказчиками?
4. Каков порядок отражения в учете признанных штрафов, пеней, неустоек за нарушение условий хозяйственных договоров?
5. Каков порядок учета авансов?

6. В каких случаях и кому могут выдаваться наличные деньги под отчет?
7. Какая поездка признается служебной командировкой?
8. Как отражаются в учете операции с подотчетными лицами?
9. Каков порядок учета расчетов с персоналом по прочим операциям?
10. Каков порядок учета расчетов с учредителями?
11. Как отражаются в учете расчеты с прочими дебиторами и кредиторами?
12. Каков порядок расчетов с обособленными подразделениями предприятия, выделенными на отдельные балансы?

Задания для самостоятельной работы

Задание 1. ООО «Гаруда» приобрело материалы производственного назначения на сумму 118000 руб., в том числе НДС, предъявленный поставщику, -18000 руб. До оплаты ценностей поставщику ООО «Гаруда» передало эти материалы в качестве вклада в уставный капитал. Составить корреспонденцию счетов.

№	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			

Задание 2. Составить корреспонденцию счетов

№	Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
1.	Выданы денежные средства из кассы для погашения задолженности перед поставщиками		
2.	Выдан аванс из кассы под поставку товарно-материальных ценностей		
3.	Перечислены авансы поставщикам		
4.	Погашена задолженность перед поставщиками за счет краткосрочных (долгосрочных) займов		

5.	Оприходованы приобретенные у поставщика товары на момент принятия их к учету		
6.	Списана стоимость выполненных поставщиками работ или оказанных услуг, связанных с продажей продукции		
7.	Возвращены поставщиками ранее перечисленные им авансовые платежи		
8.	Погашение числящейся задолженности заказчикам за полученные от них авансы за счет краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов		
9.	Поступили от покупателей денежные средства в виде авансов, предварительной оплаты		
10.	Зачислены авансы от покупателей, заказчиков		
11.	Зачтена задолженность поставщику в счет произведенной в его адрес поставки товара, оказания услуг		
12.	Выплата в установленном порядке из кассы подотчет сумм на хозяйственно - операционные расходы		
13.	Возврат в кассу неизрасходованных денежных средств от подотчетных лиц		
14.	Начислена заработная плата работнику		
15.	Удержан налог на доходы физических лиц		
16.	Удержана сумма алиментов по исполнительному листу и расходы на их почтовый перевод		
17.	Произведен зачет суммы входящего НДС по приобретенным товарам		
18.	Налоги и сборы уплачены в бюджет с расчетного счета организации		
19.	Удержан из заработной платы сотрудников организации налог на доходы физических лиц		
20.	Начислен налог на прибыль		

Задание 3. Сотрудники «Феникс» Иванова М.Н. и Монгуш Ш.Ш. были по приказу руководителя предприятия направлены в командировку с 15 июня по 21 июня в Санкт-Петербург для участия в ежегодной конференции молодых ученых. Аванс на командировочные расходы был выплачен каждому сотруднику в Иванова М.Н. сумме 53 000 руб. Монгуш Ш.Ш. сумме 35 000 руб. Суточные на территории России составляют 110 руб. Билет на автобус Кызыл-Абакан стоит 861,80. Проживание в гостинице – 2500. Составить по исходным данным приходные расходные ордера, авансовый отчет, отразить в учете операции.

Данные по квитанциям, чекам и билетам сотрудников

Иванова

14.06 билет Кызыл Абакан 861,8

15.06 билет Абакан-Москва-Санкт-Петербург 23400 (туда обратно)

15.06-21.06. суточные $110 \times 6 = 660$

15.06. Проживание в гостинице $2500 \times 5 = 12500$

21.06. билет Абакан-Кызыл 891,60

Монгуш

14.06 билет Кызыл Абакан 861,8

15.06 билет Абакан-Москва-Санкт-Петербург 25852,0 (туда обратно)

15.06-21.06. суточные $110 \times 6 = 660$

15.06. Проживание в гостинице $2500 \times 5 = 12500$

21.06. билет Абакан-Кызыл 891,60

Тесты для самопроверки

по теме «Учет расчетов и обязательств»

1. *Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности организации:*

а) в суммах, указанных в последних актах сверки с дебиторами и кредиторами;

б) в суммах, скорректированных на ставку рефинансирования ЦБ РФ на дату составления бухгалтерской отчетности;

в) в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых ею правильными.

2. *Организация заключила договор мены. При этом условие перехода права собственности на товар не оговорено. Товар*

получен до отгрузки своего товара. Как правильно отразить на счетах бухгалтерского учета поступление товара:

а) Д-т 41, К-т 60; Д-т 19, К-т 60;

б) Д-002.

3. *При использовании какого вида франко-цены коммерческие расходы поставщика будут минимальны:*

а) франко-склад покупателя;

б) коммерческие расходы не зависят от франко-цены;

в) франко-склад поставщика.

4. *Уплачен с расчетного счета штраф за нарушение условий договора купли-продажи. Составьте проводку.*

а) Д-т 90, К-т 51;

б) Д-т 99, К-т 51;

в) Д-т 91, К-т 51.

5. *Списание командировочных расходов с подотчетных лиц учитывается:*

а) Д-т 10 (15) , К-т 71;

б) Д-т 50, К-т 71;

в) Д-т 25 (26), К-т 71;

г) Д-т 91-2, К-т 71.

6. *Списание кредиторской задолженности перед поставщиками с истекшим сроком исковой давности отражаются записями на счетах бухгалтерского учета:*

а) Д-т 60, К-т 90-1; Д-т 90-3, К-т 68;

б) Д-т 62, К-т 91-1; Д-т 91-2, К-т 68;

в) Д-т 91-2, К-т 60; Д-т 19, К-т 60

г) Д-т 60, К-т 91-1; Д-т 91-2, К-т 19.

7. *Просроченной считается задолженность:*

а) срок погашения которой по условиям договора только что наступил;

б) срок погашения которой по условиям договора не наступил, либо пролонгирован в установленном порядке;

в) срок погашения которой по условиям договора истек.

8. *Кредиторская задолженность это:*

а) Ожидаемые экономические выгоды.

б) Задолженность по налогам и сборам.

в) Задолженность подотчетных лиц по авансам.

г) Задолженность учредителей по взносам в уставный капитал.

9. *Расчеты наличными между юридическими лицами производятся в пределах:*

- а) До 100 тыс. рублей по каждой сделке;
- б) До 200 тыс. рублей по каждой сделке;
- в) До 150 тыс. рублей по каждой сделке;
- г) До 80 тыс. рублей по каждой сделке.

10. *Укажите виды аккредитивов, открываемые банками.*

- а) Покрытые и непокрытые, отзывные и безотзывные;
- б) Покрытые и непокрытые, отзывные и безотзывные, возобновляемые;
- в) Покрытые и непокрытые, отзывные и безотзывные, возобновляемые, именные;
- г) Только покрытые и безотзывные.

11. *Расчеты посредством платежных требований могут осуществляться:*

- а) Без предъявления акцепта, только если это предусмотрено законодательством РФ;
- б) С предварительным акцептом;
- в) Без предварительного акцепта, если это предусмотрено сторонами по основному договору;
- г) С предварительным акцептом и без акцепта плательщика при условии, что эта процедура установлена законодательством и предусмотрена участниками сделки, а банку ими предоставлено право на ее проведение без распоряжения плательщика.

12. *Организацией создан резерв по сомнительным долгам:*

- а) Д-т 91, К-т 63;
- б) Д-т 20, К-т 63;
- в) Д-т 99, К-т 63;
- г) Д-т 84, К-т 63.

13. *Дебиторская задолженность это:*

- а) Расходы организации, связанные с уменьшением экономических выгод.
- б) Задолженность организаций перед государственными органами.
- в) Задолженность покупателей (заказчиков) за проданную им продукцию (работы, услуги).
- г) Текущие обязательства организаций.

14. *Пени за просрочку платежа налогов в бюджет, относится на счет:*

- а) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- б) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
- в) 99 «Прибыли и убытки».

15. *Определите, какие из нижеприведенных налогов включаются в себестоимость выпущенной продукции (работ, услуг)*

- а) налог на добавленную стоимость
- б) акцизы
- в) налог на имущество
- г) транспортный налог.

Список рекомендуемой литературы для выполнения контрольных заданий:

1. ПБУ 8/10 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»: приказ Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н (ред. от 06.04.2015).
2. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / Ю.А.Бабаев, А.М.Петров и др.; под ред. Ю.А.Бабаева – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Вузов. учеб.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 463 с.: 60х90 1/16 (п) ISBN 978-5-9558-0388-3
3. Бухгалтерский учет и отчетность: учебное пособие / коллектив авторов; под ред. Д.А. Ендовицкого. – М.: Кнорус, 2017. – 358 с. – (Бакалавриат и магистратура)
4. Дараева Ю.А. Теория бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: учебное пособие / Ю.А. Дараева. – Электрон.текстовые данные. – Саратов: Научная книга, 2012. – 159 с. – 2227-8397. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/8228.html>
5. Широбоков В. Г. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / В. Г. Широбоков, З.М. Грибанова, А.А. Грибанов. – 2-е изд., стер. – М.: КНОРУС, 2016 – 668 с.
6. Ярушкина Е.А. Актуальные проблемы бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: краткий курс лекций для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» (профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит») / Е.А. Ярушкина. – Электрон.текстовые данные. – Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2017. – 51 с. – 978-5-93926-291-0. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/62608.html>

6. Учет денежных средств

Денежные средства организации существуют в виде наличных денежных средств и денежных документов в кассе организации и в виде безналичных денежных средств на расчетных счетах в банках

Предприятия независимо от организационно-правовых форм и сферы деятельности обязаны хранить свободные денежные средства в учреждениях банков.

Для этого организация открывает в учреждениях банков расчетный, валютный и специальные счета.

Предприятие может иметь неограниченное количество рублевых расчетных счетов в одном или разных банках.

В процессе хозяйственной деятельности у организаций возникают производственные взаимоотношения с множеством физических и юридических лиц, которые приводят к возникновению обоюдных расчетных обязательств.

По выполнению работниками производственных заданий у организации возникают обязательства по оплате их труда, а также по начислениям отчислений по единому социальному налогу. При получении или продаже организацией материальных ценностей, выполнении работ или оказании услуг у нее возникают расчетные обязательства перед поставщиками и подрядчиками, а также возникают обязательства покупателей их продукции, работ и услуг.

Расчеты между организациями производятся в безналичной форме путем перевода денежных средств с банковских счетов одного юридического лица на счета другого на основании расчетных документов.

Основным платежным документом является платежное поручение. Под платежным поручением понимается поручение банку перечислить денежные средства с расчетного счета организации на расчетный счет организации получателя. Обязательными реквизитами платежного поручения являются: наименование организации получателя, номер расчетного счета, сумма, основание (договор, счет-фактура), цель (назначение платежа), очередность, дата платежа.

При наличии на счете денежных средств, сумма которых достаточна для удовлетворения всех требований, предъявленных к счету, списание этих средств со счета осуществляется в порядке поступления распоряжений клиента и других документов на списание.

При недостаточности денежных средств на счете списание денежных средств осуществляется в порядке очередности установленной законодательством, которой соответствует несколько очередей выполнения платежей. Например, в первую очередь осуществляется списание по исполнительным документам, предусматривающим перечисление или выдачу денежных средств со счета для удовлетворения требований о возмещении вреда, причиненного жизни и здоровью.

Учет операций по расчетному счету ведется на счете 51 «Расчетные счета», по дебету которого отражается поступление денежных средств, а по кредиту - их выбытие (перечисление, снятие).

Основанием для отражения операций по счету 51 являются выписки с этого счета, которые банк выдает организации ежедневно (или периодически в установленные им сроки). К выписке банка прилагаются документы, подтверждающие выполнение финансовых операций, нашедших в ней отражение. Выписка является копией (вторым экземпляром) лицевого счета, который банк ведет по расчетному счету организации.

В банковской выписке указывается остаток денежных средств на расчетном счете на начало текущего дня, поступление, выбытие и остаток денежных средств на расчетном счете на конец дня. Банковская выписка является единственным основанием для отражения в бухгалтерском учете движения по расчетному счету.

Наличные денежные средства в виде денег и денежных документов хранятся в кассе организации

Касса - отдельное помещение, предназначенное для хранения, выдачи и получения наличных денежных средств.

Денежные средства внутри кассы хранятся в металлических шкафах. Количество ключей от металлических шкафов строго ограничено и устанавливается совместно со

списком лиц, имеющих доступ, приказом руководителя. Изготовление неучтенных дубликатов ключей от металлических шкафов, от самого помещения кассы, нахождения в помещении кассы посторонних лиц, хранение в кассе денежных средств, не принадлежащих организации, превышение установленного лимита не допускается и наказывается в административном порядке.

Предприятия могут иметь в своих кассах наличные деньги в пределах лимитов, установленных банками, по согласованию с руководителями предприятий. Величина лимита зависит от необходимых в течение дня сумм и условий их хранения. При необходимости лимиты остатков касс пересматриваются.

Предприятия обязаны сдавать в банк всю денежную наличность сверх установленных лимитов остатка наличных денег в кассе в порядке и сроки, согласованные с обслуживающими банками.

Предприятия имеют право хранить в своих кассах наличные деньги сверх установленных лимитов только для оплаты труда, выплаты пособий по социальному страхованию и стипендий не свыше 3 рабочих дней, включая день получения денег в банке.

Несоблюдение условий работы с денежными средствами наказывается в административном порядке в виде штрафов.

Прием наличных денег кассами предприятий производится по приходным кассовым ордерам, подписанным главным бухгалтером или лицом на это уполномоченным, письменным распоряжением руководителя предприятия.

Выдача наличных денег из касс предприятий производится по расходным кассовым ордерам или надлежаще оформленным другим документам (платежным ведомостям (расчетно-платежным), заявлениям на выдачу денег, счетам и др.) с наложением на этих документах штампа с реквизитами расходного кассового ордера. Документы на выдачу денег должны быть подписаны руководителем, главным бухгалтером предприятия или лицами на это уполномоченными.

Выдачу денег кассир производит только лицу, указанному в расходном кассовом ордере или заменяющем его документе.

Деньги могут быть получены доверенным лицом с приложением заверенной доверенности.

Выдача денежных средств массовым образом (например, выдача заработной платы) оформляется платежной ведомостью.

Все поступления и выдачи наличных денег предприятия учитывают в кассовой книге. Каждое предприятие ведет только одну кассовую книгу, которая должна быть пронумерована, прошнурована и опечатана сургучной или мастичной печатью. Количество листов в кассовой книге заверяется подписями руководителя и главного бухгалтера данного предприятия.

Записи в кассовую книгу производятся кассиром сразу же после получения или выдачи денег по каждому ордеру. Ежедневно в конце рабочего дня кассир подсчитывает итоги операций за день, выводит остаток денег в кассе на следующее число и передает в бухгалтерию в качестве отчета кассира второй отрывной лист вместе с приходными и расходными кассовыми документами под расписку в кассовой книге.

Счет 57 – «Переводы в пути» предназначен для обобщения информации о движении денежных средств (переводов) в валюте РФ и иностранных валютах в пути, т.е. денежных сумм, внесенных в кассы кредитных организаций, сберегательные кассы или кассы почтовых отделений для зачисления на расчетный или иной счет организации, но еще не зачисленные по назначению. Этот счет используется для учета денежных средств, находящихся в пути между банком и организацией (инкассаторская служба, почтовые переводы).

Основанием для принятия на учет по счету 57 – «Переводы в пути» сумм (например, при сдаче выручки от продажи) являются квитанции кредитной организации, сберегательной кассы, почтового отделения, копии сопроводительных ведомостей на сдачу выручки инкассаторам и т.п.

Служба инкассации при получении денег оставляет в банке документ установленной формы.

Контрольные вопросы

1. Какие виды денежных средств используют организации для расчетов?
2. В какой форме должны выполняться основные расчеты между организациями?
3. Сколько расчетных счетов в банках может иметь одна организация?
4. Какую функцию выполняет платежное поручение?
5. Является ли выписка платежного поручения основанием для отражения движения по расчетному счету?
6. Какую роль выполняют банковские выписки с расчетного счета?
7. Какими характеристиками должна обладать касса организации?
8. Чем ограничен лимит кассы организации?
9. В какие периоды, и по каким причинам допускается превышение величины лимита кассы?
10. Какие документы являются основанием для приема денежных средств в кассу?
11. Какие документы являются основанием для выдачи денежных средств из кассы?
12. Может ли другое физическое лицо, не указанное в кассовом ордере, получить указанную в нем сумму?
13. Кем должен быть подписан расходный кассовый ордер?
14. В каком учетном регистре отражаются все записи по движению наличных денежных средств?
15. В течение какого периода действительны подписанные кассовые ордера?
16. В чем состоят достоинства и недостатки аккредитива?
17. Для каких целей расчетов применяются чековые книжки?
18. Приносит ли доход в абсолютном выражении депозитный счет?
19. Каким образом учитываются денежные средства организации, находящиеся временно на хранении в службах инкассации или почты?
20. Каков предельный размер расчетов наличными денежными средствами по одному договору?

21. Каким нормативным документом регламентируется порядок учета и расчетов наличными денежными средствами?

22. Каким нормативным документом регламентируется порядок расчетов денежными средствами между организациями?

Задания для самостоятельной работы

Задание 1. Работнику Власову П.И. выдано под отчет 800 руб. на хозяйственные нужды. Заполнить расходный кассовый ордер по форме КО-2.

Задание 2. От работника Власова П.И. приняты неиспользованные подотчетные денежные средства в размере 150 руб. Заполнить приходный кассовый ордер по форме КО-1.

Задание 3. Выписано платежное поручение на оплату счета от ОАО «ИНФОРМПРАВО» за поставку обновления справочно-поисковой системы ГАРАНТ в размере 1 200 руб. Заполнить типовую форму.

Задание 4. Выписан чек на сумму 1 200 руб. в оплату за книгоиздательскую продукцию Торговому дому «РОСПЕЧАТЬ». Заполнит типовую форму.

Тесты для самопроверки

по теме «Учет денежных средств»

1. Какие делаются бухгалтерские записи на счетах бухгалтерского учета, если при инвентаризации денежных средств в кассе выявлен и оприходован излишек средств:

а. Д-т 50 «Касса» К-т 83 «Добавочный капитал»;

б. Д-т 50 «Касса» К-т 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-1 «Прочие доходы»;

в. Д-т 50 «Касса» К-т 68 «Расчеты по налогам и сборам»?

2. Положительные курсовые разницы по валютным счетам отражаются записями на счетах бухгалтерского учета:

а. Д-т 52 «Валютные счета» К-т 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-1 «Прочие доходы»;

б. Д-т 52 «Валютные счета» К-т 99 «Прибыли и убытки»;

в. Д-т 52 «Валютные счета» К-т 98 «Доходы будущих периодов»;

г. Д-т 98 «Доходы будущих периодов» К-т 52 «Валютные счета»?

3. Кому предоставлено право подписи документов, оформляющих хозяйственные операции с денежными средствами:

- а. руководителю предприятия;
- б. главному бухгалтеру;
- в. руководителю предприятия и главному бухгалтеру?

4. Лимит кассового остатка каждое предприятие:

- а. определяет индивидуально по согласованию с банком;
- б. определяет индивидуально без согласования с банком;
- в. не определяет, этот лимит устанавливает ЦБ РФ?

5. Наличные деньги в кассу кассир принимает:

- а. по расходному кассовому ордеру;
- б. по приходному кассовому ордеру;
- в. по кассовой книге;
- г. по объявлению на взнос наличными?

6. Для учета операций с наличной валютой к счету 50 «Касса»:

- а. открывается субсчет «Валютная касса»;
- б. не открываются субсчета?

7. Зачисление на расчетный счет денежных средств, полученных от покупателей за реализованную продукцию, отражается бухгалтерскими записями на счетах бухгалтерского учета:

- а. Д-т 50 «Касса» К-т 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- б. Д-т 51 «Расчетные счета» К-т 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- в. Д-т 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» К-т 90 «Продажи», субсчет 90-1 «Выручка»?

8. Синтетический учет открытых аккредитивов ведется:

- а. на активном, балансовом счете 55 «Специальные счета в банках»;
- б. на активном, балансовом счете 50 «Касса»;
- в. на активном балансовом счете 51 «Расчетные счета»?

Список рекомендуемой литературы для выполнения контрольных заданий:

1. ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»: приказ Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н.

2. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / Ю.А.Бабаев, А.М.Петров и др.; под ред. Ю.А.Бабаева – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Вузов. учеб.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 463 с.: 60х90 1/16 (п) ISBN 978-5-9558-0388-3
3. Бухгалтерский учет и отчетность: учебное пособие / коллектив авторов; под ред. Д.А. Ендовицкого. – М.: Кнорус, 2017. – 358 с. – (Бакалавриат и магистратура)
4. Дараева Ю.А. Теория бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: учебное пособие / Ю.А. Дараева. – Электрон.текстовые данные. – Саратов: Научная книга, 2012. – 159 с. – 2227-8397. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/8228.html>
5. Ширококов В. Г. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / В. Г. Ширококов, З.М. Грибанова, А.А. Грибанов. – 2-е изд., стер. – М.: КНОРУС, 2016 – 668 с.
6. Ярушкина Е.А. Актуальные проблемы бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: краткий курс лекций для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» (профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит») / Е.А. Ярушкина. – Электрон.текстовые данные. – Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2017. – 51 с. – 978-5-93926-291-0. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/62608.html>

7. Учет затрат на производство

Под затратами понимают стоимостную оценку ресурсов, используемых при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг. Расходами называются обоснованные и признанные затраты. Себестоимость продукции (работ, услуг) – совокупность всех затрат, непосредственно связанных с производством продукции (работ, услуг). Для управления себестоимостью необходимо заниматься планированием и нормированием затрат, выполнять анализ состава элементов затрат и вести контроль за изменением стоимости каждого элемента.

Для учёта затрат в бухгалтерском учёте используются следующие счета:

- 1) 20 – «Основное производство»;
- 2) 23 – «Вспомогательное производство» (обеспечивает нормальную деятельность основного производства. Например, ремонт, транспорт, теплоснабжение, водоснабжение и др.);

3) 25 – «Общепроизводственные расходы» (расходы по управлению производственными процессами. Например, оплата труда цехового управленческого персонала, мастеров);

4) 26 – «Общехозяйственные расходы» (расходы по управлению всем предприятием. Например, оплата труда дирекции, бухгалтерии, связь и др.);

29 – «Обслуживающее производства и хозяйства» (отражает расходы, обеспечивающие деятельность всего предприятия. Например, комбинат питания, медицинская часть, социально-культурное благоустройство);

5) 40 – «Выпуск продукции (работ, услуг)» (предназначен для учёта стоимости готовой продукции, выпускаемой из производства и себестоимости готовой продукции, фактически формируемой по итогам деятельности производства);

6) 46 – «Выполненные этапы по незавершённым работам» (предназначен для учёта затрат в видах производств с длительным циклом деятельности, для которых каждый этап выполняется отдельным подрядчиком, расчёты с которыми ведутся независимо);

7) 97 – «Расходы будущих периодов» (учитываются расходы, понесённые в текущем периоде и относимые на затраты производства в будущих периодах (например, компьютерные программы)).

По дебету указанных счетов учитываются расходы, связанные с производством и реализацией продукции. По кредиту указанных счетов учитывается списание выполненных расходов и затрат на счёт себестоимости готовой продукции.

Контрольные вопросы

1. Что такое себестоимость продукции?
2. В чем состоят отличия элементов затрат от статей калькуляции?
3. Что понимается под расходами на продажу продукции?
4. В течение какого срока списываются расходы будущих периодов?
5. Может ли быть сальдо на счете 20 «Основное производство» на предприятиях?

6. Является ли в отечественной практике учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции составной частью общей единой системы бухгалтерского учета?
7. На каких принципах базируется организация учета затрат на производство продукции?
8. Что может быть объектом калькуляции на предприятии?
9. Что включается в состав общепроизводственных расходов на предприятии?
10. Ведется ли учет потерь от брака на предприятии?
11. Как закрывается счет 2 6 «Общехозяйственные расходы»?
12. Какие записи делаются на счетах бухгалтерского учета при списании, фактической себестоимости продукции?

Задания для самостоятельной работы

Задание 1. На изготовление продукции израсходовано материалов на 50000 руб., начислена заработная плата 40000 руб. и начислена амортизация по основным средствам 6000 руб. В том же периоде затраты на освоение новой продукции составили по материалам 3000 руб. при зарплате рабочих 1000 руб. Определить производственную себестоимость продукции.

Задание 2. На изготовление продукции израсходовано материалов на 30000 руб., начислена заработная плата 20000 руб. и начислена амортизация по основным средствам 3000 руб. В том же периоде затраты на исправление брака составили по материалам 3000 руб. при зарплате рабочих 1000 руб. и удержаны из зарплаты производственных рабочих. Определить производственную себестоимость продукции.

Задание 3. На изготовление продукции израсходовано материалов на 80000 руб., начислена заработная плата 40000 руб. и начислена амортизация по основным средствам 8000 руб. Заработная плата администрации предприятия составила 10000 руб. и списывается на себестоимость проданной продукции. Заработная плата цехового управленческого персонала составила 5000 руб. и списывается на затраты производства. Определить производственную себестоимость продукции.

**Тесты для самопроверки
по теме «Учет затрат на производство»**

1. Как определяется полная фактическая себестоимость реализованной продукции:

- а. суммированием всех затрат на производство;
- б. производственная себестоимость плюс расходы на продажу;
- в. вычитанием из производственной себестоимости остатков незавершенного производства;
- г. производственная себестоимость плюс расходы на продажу, плюс НДС?

2. Что используется в качестве базы распределения общехозяйственных расходов:

- а. основная заработная плата производственных рабочих;
- б. сумма прямых затрат на изготовление продукции;
- с. сметная (нормативная) ставка;
- д. все вышеперечисленное?

3. Какие бухгалтерские записи на счетах бухгалтерского учета составляются при обнаружении в основном цехе окончательного брака:

- а. Д-т 28 «Брак в производстве» К-т 20 «Основное производство»;
- б. Д-т 10 «Материалы» К-т 28 «Брак в производстве»;
- с. Д-т 20 «Основное производство» К-т 21 «Полуфабрикаты собственного производства»;
- д. Д-т 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» К-т 28 «Брак в производстве»?

4. Какая хозяйственная операция отражается бухгалтерскими записями на счетах бухгалтерского учета: Д-т 20 «Основное производство» К-т 97 «Расходы будущих периодов»:

- а. списание потерь от брака;
- б. создание резерва на текущий ремонт основных средств;
- с. погашение расходов на освоение новых видов продукции;

5. Списание общепроизводственных расходов?

6. Какими бухгалтерскими записями отражается на счетах бухгалтерского учета списание общепроизводственных

расходов:

- а. Д-т 25 «Общепроизводственные расходы» К-т 02 «Амортизация основных средств»;
- б. Д-т 23 «Вспомогательные производства» К-т 26 «Общехозяйственные расходы»;
- с. Д-т 43 «Готовая продукция» К-т 25 «Общепроизводственные расходы»;
- д. Д-т 20 «Основное производство» К-т 25 «Общепроизводственные расходы»?

7. Какими бухгалтерскими записями отражается выявленная недостача незавершенного производства в цехе основного производства на счетах бухгалтерского учета:

- а. Д-т 10 «Материалы» К-т 20 «Основное производство»;
- б. Д-т 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» К-т 20 «Основное производство»;
- в. Д-т 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 73-2 «Расчеты по возмещению материального ущерба» К-т 21 «Полуфабрикаты собственного производства»;
- г. Д-т 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-2 «Прочие расходы» К-т 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»?

8. По авансовому отчету подотчетного лица списываются суточные сверх норм:

- а. Д-т 26 «Общехозяйственные расходы» К-т 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
- б. Д-т 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-2 «Прочие расходы» К-т 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
- в. Д-т 99 «Прибыли и убытки» К-т 71 «Расчеты с подотчетными лицами»?

9. Какие затраты по ремонту основных средств можно включать в себестоимость продукции:

- а. по текущему ремонту и сезонному обслуживанию;
- б. по капитальному ремонту;
- в. по всем видам ремонта и сезонному обслуживанию?

Список рекомендуемой литературы для выполнения контрольных заданий:

1. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ: приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (с изм. от 29.01.2018).
2. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / Ю.А.Бабаев, А.М.Петров и др.; под ред. Ю.А.Бабаева – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Вузов. учеб.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 463 с.: 60х90 1/16 (п) ISBN 978-5-9558-0388-3
3. Бухгалтерский учет и отчетность: учебное пособие / коллектив авторов; под ред. Д.А. Ендовицкого. – М.: Кнорус, 2017. – 358 с. – (Бакалавриат и магистратура)
4. Дараева Ю.А. Теория бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: учебное пособие / Ю.А. Дараева. – Электрон.текстовые данные. – Саратов: Научная книга, 2012. – 159 с. – 2227-8397. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/8228.html>
5. Широбоков В. Г. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / В. Г. Широбоков, З.М. Грибанова, А.А. Грибанов. – 2-е изд., стер. – М.: КНОРУС, 2016 – 668 с.
6. Ярушкина Е.А. Актуальные проблемы бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: краткий курс лекций для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» (профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит») / Е.А. Ярушкина. – Электрон.текстовые данные. – Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2017. – 51 с. – 978-5-93926-291-0. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/62608.html>

8. Учет готовой продукции и товаров

Основным законодательно-нормативным документом, регулирующим учет готовой продукции, является ПБУ 5/01 «Учет материально производственных запасов».

Готовая продукция – часть материально-производственных запасов организации, предназначенная для продажи и являющаяся конечным результатом производственной деятельности, законченная обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которой соответствуют требованиям договора о поставке или иным требованиям, установленные в законодательном порядке.

Продукция, не прошедшая все операции обработки или

неукомплектованная, а также не сданная на склад, числится в учете в составе незавершенного производства.

Готовая продукция, как правило, должна быть сдана из производства на склад под отчет материально ответственному лицу. Крупногабаритные изделия и продукция, которая не может быть сдана на склад по техническим причинам, принимаются представителем заказчика на месте их изготовления, комплектации и сборки.

Готовая продукция может быть оценена различными способами по:

1. фактической производственной себестоимости (полной и неполной);
2. нормативной себестоимости (полной и неполной);
3. договорным ценам и другим видам цен.

Фактическая производственная себестоимость применяется в основном при единичном мелкосерийном производстве, а также при выпуске массовой продукции небольшой номенклатуры.

Нормативную себестоимость в качестве учетных цен целесообразно использовать в отраслях с массовым и серийным характером производства и с большой номенклатурой готовой продукции. Преимуществами данных учетных цен является удобство при осуществлении оперативного учета движения готовой продукции, стабильность учетных цен и единство оценки в планировании и учете.

Договорные цены применяются преимущественно при стабильности таких цен.

Учет наличия и движения готовой продукции осуществляют на активном счете 43 – «Готовая продукция». Этот счет используется организациями отраслей материального производства. Стоимость выполненных работ и оказанных услуг на сторону также отражают на счете 43 – «Готовая продукция». Фактические затраты по ним списывают со счетов затрат на производство в дебет счета 90 – «Продажи».

Синтетический учет готовой продукции может осуществляться в двух вариантах: без использования счета 40 – «Выпуск продукции (работ, услуг)» и с использованием счета 40 – «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Счет 40 – «Выпуск продукции (работ, услуг)» предназначен для обобщения информации о выпущенной продукции, сданных заказчикам работах и оказанных услугах за отчетный период, а также выявления отклонений фактической производственной себестоимости этой продукции, работ, услуг от нормативной (плановой) себестоимости.

Бухгалтерский учет выпуска готовой продукции с использованием счета 40 – «Выпуск продукции (работ, услуг)» ведется по учетным ценам.

Учетная цена – «твердая», постоянная цена, которая в течение месяца не изменяется. При таком подходе стоимость готовой продукции на складе в течение всего месяца постоянна для каждого вида номенклатуры продукции и отражается по кредиту счета 40 в корреспонденции со счетом 43.

В конце месяца фактическая производственная себестоимость, собранная на счете 20 списывается в дебет счета 40.

Реализация готовой продукции и товаров осуществляется либо на основании договора о поставке покупателю, либо через розничную торговую сеть.

Ключевым моментом при движении готовой продукции от продавца к покупателю является списание продукции с баланса организации – продавца и поставка данного объекта на баланс организации – покупателя. Это связано с переходом права собственности на продаваемую готовую продукцию, товар.

Общий порядок перехода права собственности установлен пунктом 1 статьи 223 ГК РФ. Право собственности у приобретателя готовой продукции или товара по договору возникает с момента его передачи, если иное не предусмотрено законом или договором. Следовательно, если договором поставки момент перехода права собственности на готовую продукцию или товар от продавца к покупателю не определен, готовая продукция или товар считается переданным покупателю в момент отгрузки. Таким моментом является один из перечисленных в статье 458 ГК РФ:

1) вручение готовой продукции или товара покупателю в месте нахождения продавца;

2) вручение готовой продукции или товара покупателю в месте нахождения покупателя, если по договору доставить готовую продукцию или товар должен продавец;

3) вручение готовой продукции или товара перевозчику либо иному лицу, указанному покупателем, в месте нахождения продавца, если по договору предоставить готовую продукцию или товар должен покупатель.

Договором также может быть установлен особый момент перехода права собственности, отличный от общего. Это право сторон определено статьей 491 ГК РФ. Так, договор может предусматривать, что право собственности на готовую продукцию переходит к покупателю в момент полной или частичной оплаты товара или в момент доставки товара до франко-места.

Франко-место определяется договором и трактуется как место, до которого все расходы по отгрузке продукции несет поставщик, включая их в расходы на продажу или цену продукции.

В бухгалтерском учете действует принцип имущественной обособленности, когда на балансе отражаются только ценности, являющиеся собственностью организации.

Доходы от продажи также отражаются в момент перехода права собственности на готовую продукцию от продавца к покупателю.

Таким образом, до момента перехода права собственности выручка в бухгалтерском учете не отражается. При отгрузке готовой продукции, товара по договору с особым порядком перехода права собственности используется счет 45 – «Товары отгруженные».

Товары отгруженные учитываются на счете 45 – «Товары отгруженные» по стоимости, складывающейся из фактической производственной себестоимости и расходов по отгрузке продукции (товаров) (при их частичном списании).

К коммерческим расходам можно отнести расходы:

1) на затаривание и упаковку изделий на складах готовой продукции;

2) по доставке продукции на станцию (пристань)

отправления;

3)по погрузке в вагоны, суда, автомобили и другие транспортные средства;

4)комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям;

5)по содержанию помещений для хранения продукции в местах ее продажи и оплате труда продавцов;

6)на рекламу;

7)на представительские расходы и другие, аналогичные по назначению расходы.

Для учета таких расходов используется счет 44 – «Расходы на продажу», предназначенный для обобщения информации о расходах, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг.

Контрольные вопросы

1. В какой части бухгалтерского баланса отражается сальдо счета 90 «Продажи»?
2. В чем состоят особенности реализации продукции по договорам мены?
3. В какой момент продукция считается реализованной?
4. Как определяется результат реализации продукции?
5. На каком счете отражается процесс реализации продукции?
6. В каких случаях используется в бухгалтерском учете предприятия счет 45 «Товары отгруженные»?
7. В какой оценке ведется учет товаров на счете 41 «Товары»?
8. В каких случаях применяется счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»?
9. Является ли счет 42 «Торговая наценка» контрарным по отношению к счету 41 «Товары»?
10. В какой оценке отражается готовая продукция по строке бухгалтерского баланса «Готовая продукция и товары для перепродажи»?

Задания для самостоятельной работы

Задание 1. Готовая продукция (светильники) была реализована покупателям в количестве 100 штук на сумму 200 000 руб. (в т.ч. НДС 18%). Себестоимость одного светильника 795 руб. Определить разницу между доходами и расходами.

Задание 2. На изготовление изделий использованы материалы на сумму 12 000 руб. и начислена заработная плата 10 000 руб. При выборе материалов эксперту уплачено наличными 1 000 руб. Изделия (НДС 18%) проданы за 30 000 руб. Определить доход (убыток) предприятия по производству и продаже изделий.

Задание 3. ООО "Вариант" произвело и продало в отчетном периоде 1 000 наборов стеклянных фужеров по цене 720 руб. за один набор (в т.ч. НДС 18%). ООО "Вариант" отражает готовую продукцию по плановой себестоимости 270 руб. за один набор. Фактическая себестоимость одного набора составила 250 руб. Определить разницу между доходами и расходами (используется счет 40).

Тесты для самопроверки по теме «Учет готовой продукции и товаров»

1. На счете 43 «Готовая продукция» учитываются готовые изделия, приобретенные в качестве товаров для продажи:

- а) да;
- б) нет.

2. На счете 41 «Товары» товары учитываются:

- а) по покупным ценам;
- б) по ценам продажи;
- в) как по покупным ценам, так и по ценам продажи?

3. Учет реализации продукции ведется:

- а) на счете 90 «Продажи»;
- б) на счете 91 «Прочие доходы и расходы»;
- в) на счете 43 «Готовая продукция»?

4. На счете 43 «Готовая продукция» готовая продукция может учитываться:

- а) как по фактической производственной себестоимости, так и по нормативной (плановой) себестоимости;

- б) только по фактической производственной себестоимости;
- в) только по нормативной (плановой) себестоимости?

5. *Часть материально-производственных запасов предприятия, приобретенная или полученная от других юридических и физических лиц и предназначенная для продажи или перепродажи без дополнительной обработки – это:*

- а) готовая продукция;
- б) покупные полуфабрикаты;
- в) товары?

6. *Для учета товаров, отгруженных по договорам купли-продажи (поставки) с особым порядком перехода права собственности, счет 45 «Товары отгруженные»:*

- а) применяется;
- б) не применяется?

7. *При фактическом оказании услуг и выписке счета организации-заказчику делаются записи на счетах на сумму фактически реализованных услуг:*

- а) Д-т 90 «Продажи» К-т 20 «Основное производство»;
- б) Д-т 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» К-теч. 90 «Продажи», субсчет 90-1 «Выручка»;
- в) Д-т 90 «Продажи», субсчет 90-3 «Налог на добавленную стоимость» К-т 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты по НДС»;
- г) Д-т 51 «Расчетные счета» К-т 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»?

8. *Счет 42 «Торговая наценка» используется, если магазин ведет учет товаров на счете 41 «Товары»:*

- а) по ценам продажи;
- б) по ценам покупки;
- в) как по ценам продажи, так и по ценам покупки?

9. *Для учета затрат по торговой деятельности предназначен счет:*

- а) 20 «Основное производство»;
- б) 41 «Товары»;
- в) 26 «Общехозяйственные расходы»;
- г) 44 «Расходы на продажу»?

10. *Стоимость приобретенных товаров отражается бухгалтерскими записями на счетах бухгалтерского учета:*

- а) Д-т 43 «Готовая продукция» К-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- б) Д-т 41 «Товары» К-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- в) Д-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» К-т 51 «Расчетные счета»?

Список рекомендуемой литературы для выполнения контрольных заданий:

1. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ: приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (с изм. от 29.01.2018).
2. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / Ю.А.Бабаев, А.М.Петров и др.; под ред. Ю.А.Бабаева – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Вузов. учеб.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 463 с.: 60х90 1/16 (п) ISBN 978-5-9558-0388-3
3. Бухгалтерский учет и отчетность: учебное пособие / коллектив авторов; под ред. Д.А. Ендовицкого. – М.: Кнорус, 2017. – 358 с. – (Бакалавриат и магистратура)
4. Дараева Ю.А. Теория бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: учебное пособие / Ю.А. Дараева. – Электрон.текстовые данные. – Саратов: Научная книга, 2012. – 159 с. – 2227-8397. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/8228.html>
5. Широбоков В. Г. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / В. Г. Широбоков, З.М. Грибанова, А.А. Грибанов. – 2-е изд., стер. – М.: КНОРУС, 2016 – 668 с.
6. Ярушкина Е.А. Актуальные проблемы бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: краткий курс лекций для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» (профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит») / Е.А. Ярушкина. – Электрон.текстовые данные. – Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2017. – 51 с. – 978-5-93926-291-0. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/62608.html>

9. Учет финансовых результатов и ее распределения

Основными законодательно-нормативными документами по учету финансовых результатов являются Положения по бухгалтерскому учету и Налоговый кодекс РФ.

Финансовые результаты деятельности организации, формируемые в бухгалтерском учете, являются важными показателями её экономической эффективности и используются при принятии различных решений как внутренними, так и внешними пользователями бухгалтерской информации.

Под финансовым результатом понимается результат финансово-хозяйственной деятельности предприятия за определенный период времени (учетный период).

Для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году предназначен счет 99 – «Прибыли и убытки».

Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, финансового результата прочих видов деятельности, начисленной суммы налога на прибыль и чрезвычайных доходов и расходов.

По дебету счета 99 – «Прибыли и убытки» отражаются убытки (потери, расходы), а по кредиту - прибыли (доходы) организации.

Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат отчетного периода.

Если обороты по кредиту счета 99 больше оборота по дебету счета 99, то финансовым результатом является прибыль.

Если обороты по кредиту счета 99 меньше оборота по дебету счета 99, то финансовым результатом является убыток.

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

доходы от обычных видов деятельности;

прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является

выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг. Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;

г) право собственности на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Прочими доходами являются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации

- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной;

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;

- прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;

- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке.

К прочим доходам относятся штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения; поступления в возмещение причиненных организации убытков; прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году; суммы кредиторской

и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности; курсовые разницы; сумма дооценки активов.

Прочими доходами также являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- 1) расходы по обычным видам деятельности;
- 2) прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг. Остальные расходы считаются прочими.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

б) сумма расхода может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив, либо отсутствует неопределенность в отношении

передачи актива.

Прочими расходами являются:

расходы, связанные с предоставлением за плату во временное

- пользование (временное владение и пользование) активов организации;

- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;

- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности.

К прочим расходам относятся: штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; возмещение причиненных организацией убытков; убытки прошлых лет, признанные в отчетном году; суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания; курсовые разницы; сумма уценки активов; перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий.

Прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств

хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

К обычным видам деятельности относится деятельность, указанная в уставе организации, как основной источник получения прибыли.

К таким видам деятельности относятся: реализация продукции, оказание услуг, выполнение работ.

В том случае, когда объем реализованной продукции (работ, услуг) больше 5% от общего объема реализации, такой вид деятельности является существенным и должен быть указан в уставе организации.

Реализация по всем, указанным в уставе существенным видам деятельности, учитывается с использованием счета 90 - «Продажи».

В конце каждого месяца выполняется сравнение кредитового оборота (ОК) по счету 90 и дебетового оборота (ОД) по счету 90.

В том случае, когда ОК больше ОД – в организации имеется прибыль. В том случае, когда сумма ОД больше ОК – в организации имеется убыток от обычной деятельности.

Разность доходов и расходов (финансовый результат) отражается нарастающим итогом по счету 90.9. Счет 90 на конец периода сальдо не имеет.

В конце года завершающими операциями все субсчета счета 90 закрываются на субсчет 90.9.

Финансовый результат от прочей деятельности учитывается по счету 91.9 – «Сальдо прочих доходов и расходов».

К прочим доходам и расходам относят такие, которые не являются существенными для данной организации.

В конце каждого месяца выполняется сравнение кредитового оборота (ОК) по счету 91 и дебетового оборота (ОД) по счету 91.

Если ОД меньше ОК, то в бухгалтерском учете отражается прибыль.

Если ОД больше ОК, то в бухгалтерском учете отражается убыток.

После отражения по счету 99 финансовых результатов от

обычной и прочей деятельности на нем сформирована прибыль до налогообложения.

Бухгалтерская прибыль (БП) – это разница между кредитовыми оборотами по счету 99 и дебетовыми оборотами по счету 99 до налогообложения:

$$\text{БП} = \text{КО 99} - \text{ДО 99}.$$

Налог на прибыль рассчитывается в конце каждого месяца. С 1 января 2004 года ставка налога на прибыль составляет 24% [3].

К чрезвычайным относят доходы и расходы, не планируемые организацией и которые не могут быть отнесены на недостачу или порчу без обнаружения виновных лиц.

Чрезвычайные доходы и расходы учитываются как составная часть финансовых результатов хозяйственной деятельности по счету 91 – «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции со счетами доходов и расходов по чрезвычайным ситуациям.

Контрольные вопросы

1. Что является финансовым результатом деятельности предприятия?
2. Что показывает счет 99 «Прибыли и убытки» предприятия?
3. В какой ситуации в пассиве бухгалтерского баланса предприятия по строке «нераспределенная прибыль отчетного года» будет стоять прочерк?
4. На какие цели используется прибыль предприятия?
5. За счет каких источников можно покрыть убытки предприятия?
6. Исчисляется ли налог на прибыль предприятия, получившего нарастающим итогом в конце года убыток?
7. В чем вы видите принципиальное различие двух понятий: «прибыль» и «свободные денежные средства»?
8. Изменяют ли облагаемую прибыль предприятия отчисления в резервный капитал?
9. Виднейший американский бухгалтер Джордж Мэй писал: «Очевидно, что если процесс производства и продажи завершается возникновением прибыли, то эта прибыль на

момент, когда продажа совершилась, может быть только условной». Как вы понимаете это высказывание Д. Мэя?

Задания для самостоятельной работы

Задание 1. Продано 5 ящиков гвоздей за 3 000 руб. Себестоимость производства комплекта гвоздей на один ящик 200 руб. Стоимость изготовления и упаковки ящика 50 руб. Определить финансовый результат.

Задание 2. Продано как излишки 5 ящиков гвоздей за 3 000 руб. Фактическая стоимость приобретения комплекта гвоздей на один ящик 250 руб. Стоимость изготовления и упаковки ящика 50 руб. Определить финансовый результат

Задание 3. Продано 10 компьютеров за 360 000 руб. приобретенных ранее за 300 000 руб. Транспортные расходы по доставке покупателю составили 3 000 руб. Определить финансовый результат.

Тесты для самопроверки

по теме «Учет финансовых результатов и ее распределения»

1. *Хозяйственные операции на счете 99 «Прибыли и убытки» отражают нарастающим итогом с начала года:*

- а) да;
- б) нет;
- в) в зависимости от специфики деятельности предприятия?

2. *Под доходами и расходами от внереализационных операций следует понимать доходы и затраты предприятия, не связанные непосредственно с производством и реализацией продукции (работ, услуг) в рамках уставной деятельности:*

- а) да;
- б) нет.

3. *Какие делаются бухгалтерские записи на счетах бухгалтерского учета после акта проверки налоговой инспекции, если была выявлена заниженная прибыль и начислены штрафные санкции:*

- а) Д-т 91 «Прочие доходы и расходы» К-т 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- б) Д-т 99 «Прибыли и убытки» К-т 68 «Расчеты по налогам и

сборам»;

в) Д-т 68 «Расчеты по налогам и сборам» К-т 51 «Расчетные счета».

4. *Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности отражается бухгалтерскими записями на счетах бухгалтерского учета:*

а) Д-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» К-т 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-1 «Прочие доходы»;

б) Д-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» К-т 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

в) Д-т 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» К-т 68 «Расчеты по налогам и сборам»?

5. *Какие бухгалтерские записи на счетах будут сделаны бухгалтером предприятия при начислении налога на имущество:*

а) Д-т 20 «Основное производство» К-т 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

б) Д-т 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-2 «Прочие расходы» К-т 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

в) Д-т 68 «Расчеты с бюджетом» К-т 51 «Расчетные счета»;

г) Д-т 99 «Прибыли и убытки» К-т 68 «Расчеты по налогам и сборам»?

6. *Начисление налога на прибыль предприятия отражается бухгалтерскими записями на счетах бухгалтерского учета:*

а) Д-т 20 «Основное производство» К-т 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

б) Д-т 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-2 «Прочие расходы» К-т 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

в) Д-т 90 «Продажи» К-т 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

г) Д-т 99 «Прибыли и убытки» К-т 68 «Расчеты по налогам и сборам»?

7. *Какие делаются бухгалтерские записи на счетах бухгалтерского учета при создании резерва по сомнительным долгам:*

а) Д-т 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» К-т 63 «Резервы по сомнительным долгам»;

б) Д-т 20 «Основное производство» К-т 63 «Резервы по сомнительным долгам»;

в) Д-т 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-2 «Прочие расходы» К-т 63 «Резервы по сомнительным долгам»?

8. *При начислении налога на рекламу делаются бухгалтерские записи на счетах бухгалтерского учета:*

а) Д-т 20 «Основное производство» К-т 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

б) Д-т 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-2 «Прочие расходы» К-т 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

в) Д-т 99 «Прибыли и убытки» К-т 68 «Расчеты по налогам и сборам»?

9. *Применяется ли индекс-дефлятор при определении прибыли от реализации основных средств:*

а) да;

б) нет.

10. *Ставка налога на прибыль устанавливается:*

а) законодательством Российской Федерации, не зависимо от вида деятельности предприятия;

б) законодательством Российской Федерации, в зависимости от вида деятельности предприятия;

в) предприятием самостоятельно?

Список рекомендуемой литературы для выполнения контрольных заданий:

1. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ: приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (с изм. от 29.01.2018).

2. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / Ю.А.Бабаев, А.М.Петров и др.; под ред. Ю.А.Бабаева – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Вузов. учеб.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 463 с.: 60х90 1/16 (п) ISBN 978-5-9558-0388-3

3. Бухгалтерский учет и отчетность: учебное пособие / коллектив авторов; под ред. Д.А. Ендовицкого. – М.: Кнорус, 2017. – 358 с. – (Бакалавриат и магистратура)

4. Дараева Ю.А. Теория бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: учебное пособие / Ю.А. Дараева. – Электрон.текстовые данные. – Саратов: Научная книга, 2012. – 159 с. – 2227-8397. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/8228.html>

5. Широбоков В. Г. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / В. Г. Широбоков, З.М. Грибанова, А.А. Грибанов. – 2-е изд., стер. – М.: КНОРУС, 2016 – 668 с.
6. Ярушкина Е.А. Актуальные проблемы бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: краткий курс лекций для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» (профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит») / Е.А. Ярушкина. – Электрон.текстовые данные. – Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2017. – 51 с. – 978-5-93926-291-0. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/62608.html>

10. Учет капитала

Капитал – это совокупность источников формирования имущества организации

Уставный (складочный) капитал является основной составляющей частью собственного капитала организации.

Уставный капитал представляет собой совокупность вкладов (долей, паевых взносов) учредителей (участников) организации или номинальной стоимости акций акционерных обществ, приобретенных акционерами, величина которых зарегистрирована в учредительных документах организации.

Уставный капитал отражает долю участников в собственном капитале организации, которая распределена между ними в порядке, установленном учредительными документами.

Наличие уставного капитала в размерах, определяемых законодательством и учредительными документами, является обязательным условием для образования и функционирования любого юридического лица.

Минимальный размер уставного капитала определяется федеральными законами, регулирующими порядок создания и деятельности организаций различных организационно-правовых форм: акционерного общества, общества с ограниченной ответственностью и др. К примеру, минимальный уставный капитал открытого акционерного общества (ОАО) должен составлять не менее 1000-кратного минимального размера оплаты труда (МРОТ), а закрытого акционерного общества (ЗАО) - не менее 100-кратного МРОТ, определенного законом

на дату государственной регистрации общества.

Величина уставного капитала должна быть достаточной для реализации (в течение года) целей деятельности организации, указываемых в учредительных документах.

К учредительным документам относятся: учредительный договор, устав. Учредительный договор определяет источник формирования капитала, сумму уставного капитала и доли учредителей в уставном капитале, размер прибыли, получаемой каждым вкладчиком (определяется его долей в уставном капитале).

Устав определяет цель деятельности организации (состав существенных видов деятельности организации) и основной источник получения прибыли.

На момент регистрации предприятия не менее 50% суммы уставного капитала должно быть оплачено, а остальная часть должна быть оплачена не позднее 12 календарных месяцев, начиная от даты регистрации предприятия.

Бухгалтерский учет уставного (складочного) капитала ведется организациями на счете 80 - «Уставный капитал». Сальдо на счете 80 - «Уставный капитал» должно соответствовать размеру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах организации.

При создании организации после определения суммы уставного капитала, учредители распределяют между собой доли уставного капитала.

Фактическое поступление вкладов учредителей отражается по кредиту счета 75.1 – «Расчеты с учредителями».

Резервный капитал является составляющей частью собственного капитала организации. Резервный капитал формируется для целей расчетов с кредиторами и инвесторами в случае нехватки прибыли от обычной деятельности.

В соответствии с законодательством акционерные общества обязаны создавать резервный фонд (капитал). Для акционерных обществ необходимо иметь резервный капитал в размере, установленном учредительными документами общества, но не менее 5% суммы уставного капитала.

Образование резервного капитала производится путем ежегодных отчислений от чистой прибыли отчетного года в

размере, установленном в уставе общества, но не менее 5% суммы чистой прибыли.

Добавочный капитал предназначен для учета общего капитала учредителей.

Добавочный капитал формируют:

1) суммы проведенной в установленном порядке дооценки основных средств;

2) присоединения к добавочному капиталу суммы использованных целевых инвестиционных средств;

3) суммы эмиссионного дохода, полученного от превышения номинальной стоимости над рыночной стоимостью размещения акций за минусом издержек, связанных с продажей акций и др.

Счет 83 – «Добавочный капитал» предназначен для обобщения информации о добавочном капитале организации.

Под дооценкой основных средств понимается увеличение первоначальной стоимости на дату переоценки до восстановительной стоимости.

Составной частью собственного капитала является чистая прибыль организации текущего отчетного года, которая при сложении с прибылью прошлых лет называется нераспределенной прибылью.

Для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации предназначен счет 84 – «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Средства, учитываемые на счете 84 – «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», состоят по структуре из сумм чистой прибыли (убытков):

1) отчетного года – подлежат распределению участниками, в том числе на выплату доходов (дивидендов) участникам (акционерам);

2) прошлых лет – оставлены в организации после расчетов с участниками (акционерами) по доходам (дивидендам) для использования, как правило, на производственное развитие организации (включая социальные нужды ее коллектива, как правило, капитального характера).

Сумма чистой прибыли, сформированная в установленном нормативными документами по бухгалтерскому учету порядке на счете 99 – «Прибыли и убытки», списывается заключительными оборотами в декабре очередного отчетного года в кредит счета 84 – «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», а сумма чистого убытка – в дебет счета 84.

Распределение определенной суммы прибыли осуществляется на основании решения компетентного органа организации (например, общего собрания акционеров в акционерном обществе или собрания участников в обществе с ограниченной ответственностью). Распределение подразумевает начисление дивидендов (доходов), отчисления в резервные фонды организации, покрытие убытков прошлых лет.

Организация может получать целевое финансирование, как правило, в виде денежных средств от посторонних источников для реализации указанных в договоре целевого финансирования целей.

К средствам целевого финансирования относятся:

1) государственные субсидии, полученные из бюджетов на финансирование целевых программ;

средства внебюджетных фондов, полученные на финансирование

2) научно-исследовательских, опытно-конструкторских и других работ;

3) средства на финансирование других мероприятий целевого характера.

Полученная сумма может использоваться только на указанные цели. В тех случаях, когда целевые средства используются не по назначению, использованные суммы превращаются в кредиторскую задолженность перед предоставившей стороной, и, как правило, со штрафными санкциями.

Для обобщения информации о движении средств, предназначенных для осуществления мероприятий целевого назначения, средств, поступивших от других организаций и лиц, бюджетных средств и др. предназначен счет 86 »Целевое

финансирование».

Заемный капитал существует в виде кредитов и займов.

Кредит – это предоставление денежных средств на условиях договора.

В условия договора попадают порядок возврата кредита и процентная ставка по кредиту. В условиях возврата оговаривается: конечный срок возврата кредита, размеры промежуточных платежей. Кроме этого в договоре о предоставлении кредита должны быть оговорены штрафные санкции за нарушение условий договора (оговаривается процент штрафных санкций). В тех случаях, когда процент не оговорен, по умолчанию применяется ставка рефинансирования Центрального банка РФ на текущий момент (процент, под который Центральный банк РФ дает кредиты другим коммерческим банкам).

Заем – это предоставление отсрочки платежа. Заем оформляется двухсторонним договором, подобно договору кредита.

Кредиты и займы берутся на различные цели и различные сроки.

Краткосрочными называются кредиты и займы, взятые на срок до 12 месяцев для использования в оперативных целях деятельности организации. Для обобщения информации о состоянии краткосрочных (на срок не более 12 месяцев) кредитов и займов, полученных организацией, предназначен счет 66 – «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Долгосрочными называются кредиты и займы, взятые на срок свыше 12 месяцев. Для обобщения информации о состоянии долгосрочных (на срок более 12 месяцев) кредитов и займов, полученных организацией, предназначен счет 67 – «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Долгосрочные кредиты и займы предоставляются, как правило, для приобретения либо расширения объема внеоборотных активов.

Краткосрочные кредиты и займы предоставляются для приобретения оборотных активов.

Контрольные вопросы

1. Где в бухгалтерском балансе отражается капитал предприятия?
2. Величина уставного капитала на момент создания предприятия отражается в бухгалтерском балансе в полной сумме или только в его оплаченной части?
3. Имеет ли право предприятие не создавать резервный капитал?
4. На какие цели используется резервный капитал предприятия?
5. Является ли обязательным для акционерного общества создание резервного капитала? А для общества с ограниченной ответственностью?
6. Могут ли быть равны сальдо на счете 80 «Уставный капитал» и сальдо на счете 75 «Расчеты с учредителями», субсчете 75-1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»?
7. Как формируется добавочный капитал предприятия?
8. В каком размере отражается в бухгалтерском балансе уставный капитал предприятия?
9. Задумал Айдыс стать предпринимателем и решил учредить открытое акционерное общество с многообещающим названием «Олчей», а вот каким должен быть размер минимального уставного капитала – не знает. Помогите Айдысу!
10. Задумал Айдыс стать предпринимателем и открыть малое предприятие. Численность сотрудников – 62 человека. В какой отрасли должно работать предприятие Айдыса, чтобы быть малым?
11. Может ли быть вкладом в уставный капитал предприятия рецептура приготовления блюд?

Задания для самостоятельной работы

Криптограмма. Правильно отгадав 12 слов по вертикали, вы прочтете в выделенной строке по горизонтали зашифрованное слово.

1. Добровольное объединение лиц на паевой основе для осуществления предпринимательской деятельности.
2. Коммерческая организация, объединяющая физических или юридических лиц с разделенным на доли (вклады) учредителей

(участников) уставным (складочным) капиталом.

3. Физическое или юридическое лицо, создающее новую организацию, акционерное общество по собственной инициативе и привлекающее к участию в нем вкладчиков капитала.

4. Денежные средства, внесенные на хранение в банк или в другое финансовое учреждение.

5. Вид капитала, который увеличивается или уменьшается при переоценке основных средств.

6. Зарегистрированный и утвержденный в установленном законом порядке документ, определяющий взаимоотношения учредителей предприятия, его структуру, виды деятельности, отношения с другими лицами и государственными органами, права и обязанности.

7. Выпуск в обращение денег или ценных бумаг, денежных знаков во всех формах.

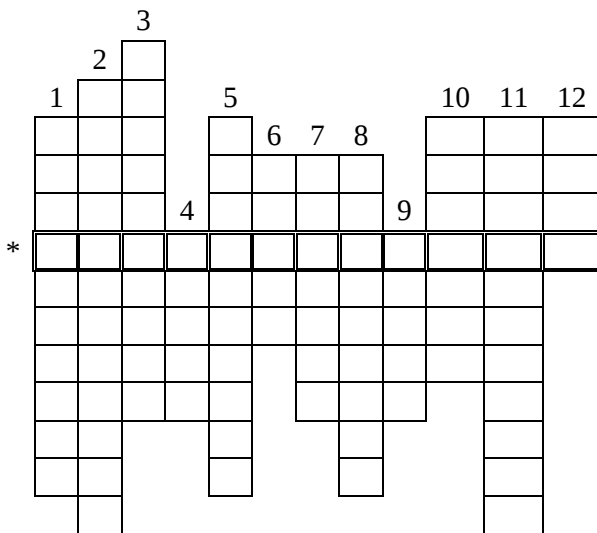
8. Этот капитал создают в обязательном порядке акционерные общества и совместные организации в соответствии с действующим законодательством.

9. Ценная бумага, выпускаемая акционерными компаниями, обществами на неограниченный срок.

10. Публичная продажа товара с использованием торгов; товар продается в присутствии многих желающих приобрести его, а цена определяется в процессе того, как покупатели торгуются между собой за право купить товар.

11. Исходная стоимость, указанная на ценных бумагах.

12. Часть доходов, имущества, других ценностей, на которую вправе претендовать один из участников общего дела, коллективных собственников, наследников.



Тесты для самопроверки по теме «Учет капитала»

1. Какова корреспонденция счетов при отражении уставного капитала после государственной регистрации предприятия в сумме вкладов учредителей, предусмотренных учредительными документами:

- а) Д-т 80 «Уставный капитал» К-т 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 75-1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»;
- б) Д-т 01 «Основные средства» К-т 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 75-1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»;
- в) Д-т 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 75-1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» К-т 80 «Уставный капитал»;
- г) Д-т 79 «Внутрихозяйственные расчеты» К-т 80 «Уставный капитал»?

2. Что означают бухгалтерские записи на счетах бухгалтерского учета: Д-т 82 «Резервный капитал» К-т 84

«Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»:

- а) формирование резервного капитала за счет вкладов учредителей;
- б) покрытие убытка предприятия за отчетный год в части суммы резервного фонда;
- в) направление сумм резервного капитала на выплату дивидендов участникам при отсутствии или недостаточности прибыли отчетного года для этих целей;
- г) использование средств резервного капитала в части сумм, направляемых на погашение облигаций акционерного общества?

3. Какая хозяйственная операция отражается в бухгалтерском учете бухгалтерскими записями на счетах: Д-т 83 «Добавочный капитал» К-т 80 «Уставный капитал»:

- а) отражение разницы между продажной и номинальной стоимостью акций, при их реализации по цене, превышающей номинальную стоимость;
- б) образование добавочного капитала;
- в) движение имущества, полученного предприятием от других предприятий и/или безвозмездно;
- г) увеличение уставного капитала за счет средств добавочного капитала?

4. Какова корреспонденция счетов при направлении сумм нераспределенной прибыли на увеличение уставного капитала:

- а) Д-т 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91-2 «Прочие расходы» К-т 80 «Уставный капитал»;
- б) Д-т 99 «Прибыли и убытки» К-т 80 «Уставный капитал»;
- в) Д-т 80 «Уставный капитал» К-т 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
- г) Д-т 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» К-т 80 «Уставный капитал»?

5. В каком размере должен быть сформирован резервный капитал в акционерных обществах согласно действующему законодательству:

- а) не менее 15 % от уставного капитала;
- б) не более 5 % от прибыли;
- в) 25 % от уставного капитала;
- г) 10 % от объема выручки?

6. Какова корреспонденция счетов при покрытии убытков ликвидируемого предприятия в случае недостаточности имущества и других ликвидных активов:

- а) Д-т 80 «Уставный капитал» К-т 99 «Прибыли и убытки»;
- б) Д-т 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» К-т 80 «Уставный капитал»;
- в) Д-т 99 «Прибыли и убытки» К-т 80 «Уставный капитал»;
- г) Д-т 80 «Уставный капитал» К-т 86 «Целевое финансирование»?

7. Для каких целей создается резерв предстоящих расходов:

- а) выплаты заработной платы;
- б) ремонта основных средств;
- в) покрытия убытков отчетного периода;
- г) погашения задолженности предприятия перед бюджетом по налогам?

8. Как отражается на счетах бухгалтерского учета оприходование основных средств, полученных от других предприятий безвозмездно:

- а) Д-т 01 «Основные средства» К-т 91 «Прочие доходы и расходы»;
- б) Д-т 83 «Добавочный капитал» К-т 01 «Основные средства»;
- в) Д-т 08 «Вложения во внеоборотные активы» К-т 98 «Доходы будущих периодов»;
- г) Д-т 01 «Основные средства» К-т 83 «Добавочный капитал»?

9. Что означают бухгалтерские записи на счетах бухгалтерского учета: Д-т 80 «Уставный капитал» К-т 75 «Расчеты с учредителями»:

- а) формирование уставного капитала за счет вкладов учредителей;
- б) операция по распределению капитала при реорганизации и ликвидации предприятия;
- в) выплата дивидендов учредителям;
- г) формирование уставного капитала путем дополнительной эмиссии акций?

Список рекомендуемой литературы для выполнения контрольных заданий:

1. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ: приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (с изм. от 29.01.2018).
2. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / Ю.А.Бабаев, А.М.Петров и др.; под ред. Ю.А.Бабаева – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Вузов. учеб.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 463 с.: 60х90 1/16 (п) ISBN 978-5-9558-0388-3
3. Бухгалтерский учет и отчетность: учебное пособие / коллектив авторов; под ред. Д.А. Ендовицкого. – М.: Кнорус, 2017. – 358 с. – (Бакалавриат и магистратура)
4. Дараева Ю.А. Теория бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: учебное пособие / Ю.А. Дараева. – Электрон.текстовые данные. – Саратов: Научная книга, 2012. – 159 с. – 2227-8397. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/8228.html>
5. Широбоков В. Г. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / В. Г. Широбоков, З.М. Грибанова, А.А. Грибанов. – 2-е изд., стер. – М.: КНОРУС, 2016 – 668 с.
6. Ярушкина Е.А. Актуальные проблемы бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: краткий курс лекций для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» (профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит») / Е.А. Ярушкина. – Электрон.текстовые данные. – Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2017. – 51 с. – 978-5-93926-291-0. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/62608.html>

11. Бухгалтерская финансовая отчетность

Одной из важнейших целей бухгалтерского учета, указанных в разделе 1, было формирование полной, достоверной и своевременной отчетности, отражающей действительное финансово-хозяйственное состояние организации. Формирование отчетности организации регламентировано Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» и Приказом Минфина РФ от 22 июля 2003 г. № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

В соответствии с нормативной базой организация представляет бухгалтерскую отчетность нарастающим итогом

по итогам 1 квартала, 6 месяцев, 9 месяцев и года. Квартальные отчеты предоставляются не позднее 30 дней после окончания отчетного периода. Годовые отчеты предоставляются не позднее 90 дней после окончания отчетного года. В состав квартальных отчетов входят «Бухгалтерский баланс» (Форма №1) и «Отчет о прибылях и убытках» (Форма №2). В состав готовой отчетности дополнительно к Форме №1 и Форме №2 входят «Отчет об изменениях капитала» (Форма №3), «Отчет о движении денежных средств» (Форма №4), «Приложение к бухгалтерскому балансу» (Форма №5) и «Отчет о целевом использовании полученных средств» (Форма №6). Для экономического анализа финансово-хозяйственного состояния организации всеми экономистами используются в наибольшей мере Форма №1 и Форма №2.

Отчетность предоставляется учредителям, собственникам, заинтересованным лицам и организациям, контролирующим органам Министерства финансов.

Отчет «Бухгалтерский баланс» (Форма №1) раскрывает в синтетическом разрезе состав и оценку хозяйственных средств организации и их источников. Типовая форма отчета приведена в приложении 2.

Форма №1 содержит заголовок отчета с реквизитами организации и две основные таблицы, раскрывающие содержание актива и пассива баланса.

Табличные части содержат по четыре столбца: наименование статьи баланса, код строки показателя, значение статьи баланса на начало отчетного периода и значение статьи баланса на конец отчетного периода. Это позволяет анализировать изменение финансового состояния организации за отчетный период с начала года. Статьи баланса отражают оценку соответствующих им объектов учета. Все статьи баланса имеют фиксированные коды строк. Укрупненные статьи, объединяющие сводные суммарные значения, имеют код ххО. Раскрывающие их статьи имеют коды хх1, хх2, ... хх9. Актив содержит два раздела: I Внеоборотные активы и II Оборотные активы. И сам актив, и его разделы построены в очередности представляемых статей баланса по принципу роста ликвидности активов, т.е. возможности быть реализованными в виде

денежных средств. Коды строк I раздела имеют вид 1xx. Коды строк II раздела имеют вид 2xx. Каждый раздел, в том числе и разделы пассива, заканчивается строкой «Итого по разделу x» с кодом x90, значение которой определяется суммированием значений строк с кодами x10, x20, ... x80.

Так, если считать, что $\Phi(1,190)$ означает стоимостное выражение статьи с кодом 190, то $\Phi(1,190) = \Phi(1,110) + \Phi(1,120) + \Phi(1,130) + \Phi(1,135) + \Phi(1,140) + \Phi(1,145) + \Phi(1,150)$. Актив заканчивается строкой «БАЛАНС» с кодом 300, для которой $\Phi(1,300) = \Phi(1,190) + \Phi(1,290)$. Аналогично для пассива баланса

$\Phi(1,700) = \Phi(1,490) + \Phi(1,590) + \Phi(1,690)$. При использовании способа двойной записи на счетах бухгалтерского учета для отражения хозяйственных операций и соблюдении правил, по которым отражаются стоимости объектов учета, в Форме №1 всегда должны выполняться равенства на начало и на конец отчетного периода $\Phi(1,300) = \Phi(1,700)$. Очередность представления статей в пассиве строится по принципу роста степени срочности ликвидации отраженных обязательств.

Внеоборотные активы отражаются в балансе по остаточной стоимости. Оборотные активы отражаются в балансе по фактической стоимости или стоимости возможной реализации.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) по строке 470 составляется из нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) прошлых лет, отраженных по счету 84, и прибыли (убытков) текущего отчетного периода, отраженных по счету 99.

«Бухгалтерский баланс» (Форма №1) подписывают руководитель и главный бухгалтер организации, которые несут ответственность за полноту и достоверность представленной информации

«Отчет о прибылях и убытках» (Форма №2) показывает структуру источников формирования прибылей и убытков организации.

Форма №2 содержит заголовок отчета с реквизитами организации и основную таблицу, раскрывающую состав

доходов и расходов. Табличные части содержат по четыре столбца: наименование показателя, код строки показателя, значение показателя за отчетный период и значение показателя за аналогичный период предыдущего года. Все показатели имеют фиксированные коды строк.

Выручка (нетто) (строка 010) показывает величину выручки от продаж по обычной деятельности за вычетом НДС, т.е. кредитовый оборот по счету 90.1 за минусом дебетового оборота по счету 90.3.

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг (строка 20 показывает дебетовый оборот по счету 90.2. Скобки в форме показывают, что себестоимость вычитается из выручки.

Валовая прибыль (строка 029) является расчетной величиной, для которой справедливо выражение $\Phi(2,029) = \Phi(2,010) - \Phi(2,020)$.

Коммерческие расходы (строка 030) отражают сумму расходов на продажу, списанную с кредита счета 44 в дебет счета 90.2.

Управленческие расходы (строка 040) отражают сумму общехозяйственных расходов, списанную с кредита счета 26 в дебет счета 90.2.

Прибыль (убыток) от продаж (строка 050) отражает финансовый результат от обычной деятельности. $\Phi(2,050) = \Phi(2,029) - \Phi(2,030) - \Phi(2,040)$.

Прочие доходы (строки 060, 080, 090 и 120) за вычетом прочих расходов (строки 070, 100 и 130) отражают финансовый результат от прочей деятельности.

Прибыль (убыток) до налогообложения (строка 140) представляет бухгалтерскую прибыль, являющуюся базой для начисления текущего налога на прибыль.

$\Phi(2,140) = \Phi(2,050) + \Phi(2,060) - \Phi(2,070) + \Phi(2,080) + \Phi(2,090) - \Phi(2,100) + \Phi(2,120) - \Phi(2,130)$.

При выборе варианта учетной политики организации, в котором доходы и расходы, признаваемые в бухгалтерском учете и признаваемые для целей определения налогооблагаемой базы совпадают, значения строк 141 и 142 отсутствуют.

Текущий налог на прибыль (строка 150) с учетом

указанных замечаний определяется $\Phi(2,150) = 0,24 \times \Phi(2,140)$ и его исчисление отражается записью Д99К68.4. При отсутствии прибыли налог на прибыль не исчисляется.

Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (строка 190) определяется как разность $\Phi(2,190) = \Phi(2,140) - \Phi(2,150)$. Чистая прибыль за отчетный период это сальдо конечное кредитовое по счету 99 - «Прибыли и убытки».

Контрольные вопросы

1. Что называется бухгалтерской отчетностью предприятия?
2. Кем регламентируется состав бухгалтерской отчетности предприятия и сроки ее представления?
3. Существуют ли нормативные акты, регламентирующие типовые формы бухгалтерской отчетности в Российской Федерации?
4. Имеет ли право предприятие самостоятельно увеличивать или уменьшать количество форм бухгалтерской отчетности?
5. Является ли обязательной публикация годовой бухгалтерской отчетности предприятия?
6. Кому представляется бухгалтерская отчетность предприятия в обязательном порядке?
7. В какой валюте составляется бухгалтерская отчетность в РФ?
8. Из чего состоит бухгалтерская отчетность предприятия в РФ?
9. Используются ли данные синтетического учета при составлении бухгалтерской отчетности? А аналитического учета?
10. Какая бухгалтерская отчетность предприятия считается достоверной?
11. В скольких экземплярах должна составляться бухгалтерская отчетность предприятия?
12. Предприятие имеет статус малого. Обороты и стоимость имущества невелики. При составлении отчетности за 1999 г. по правилам математики баланс получился «нулевым». Можно ли представить отчетность не в тысячах рублей, а в рублях?
13. Должно ли предприятие отражать в бухгалтерском учете задолженность по полученному кредиту с учетом

причитающихся к уплате процентов, если это не предусмотрено его учетной политикой?

14. Предприятие отказало потенциальному поставщику в ознакомлении с бухгалтерским балансом. Право ли оно?

15. В «Комсомольской правде» от 25 февраля 2000 г. было опубликовано «Открытое письмо Владимира Путина к российским избирателям». В нем, в частности, говорилось: «Нам сегодня как воздух нужна большая инвентаризация страны, нужны достоверная перепись и надлежащий учет всего, что в ней есть. Новый директор, принимая дела, первым делом потребует себе бухгалтерский баланс. Россия – это тоже хозяйство – огромное, сложное и очень разнообразное. Бессмысленно спорить: бедные мы или богатые, пока не учтены все наши успехи и неудачи, наши прошлые потери и новые достижения». Где в бухгалтерском балансе предприятий отражаются в настоящее время потери-убытки прошлых лет?

16. Предварительные платежи:

рента;

страховка.

По какой статье бухгалтерского баланса они отражаются?

17. Денежная наличность.

Счета дебиторов...

Продолжите перечень статей бухгалтерского баланса предприятия в порядке убывания ликвидности.

Задания для самостоятельной работы

Задание 1. Первоначальная стоимость основных средств составляет 3000000 руб. Накопленная амортизация составляет на начало года 500000 руб., а на конец отчетного периода 520000 руб. Отразить состояние строки Форма №1, соответствующей указанным данным.

Задание 2. Организационные расходы, признанные учредителями вкладом в уставный капитал, составляют 200000 рублей. Организация работает на рынке 3 года и не имеет намерений прекращать свою деятельность. Отразить состояние строки Форма №1, соответствующей указанным данным.

Задание 3. Остатки готовой продукции на складе оцениваются в 100000 руб. Незавершенное производство

оценивается в 200000 руб. Остатки материалов на складе имеют рыночную стоимость 50000 руб. Определить величину, отражаемую в строках Формы №1, соответствующих всем указанным данным.

Тесты для самопроверки
по теме «Бухгалтерская финансовая отчетность»

1. При подготовке и составлении бухгалтерской отчетности в 20__ г. Требования каких Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ) должны быть соблюдены:

- а) ПБУ 4/96;
- б) ПБУ 4/99;
- в) ПБУ 1/94

2. Имеет ли право предприятие давать расширение отдельных показателей как в самой форме отчетности, так и в виде приложения к ним:

- а) нет;
- б) да

3. В квартальной отчетности за 2000 г. помимо информации, предусмотренной в формах бухгалтерской отчетности (форма № 1 «Бухгалтерский баланс» и форма № 2 «Отчет о финансовых результатах») подлежит раскрытию информация о прочих доходах и расходах:

- а) да;
- б) нет

4. Существуют два общих информационных закона, сформулированных Х. Ортегой-и-Гассетом (1883-1955 гг.):

- а) всякое сообщение недостаточно;
- б) всякое сообщение избыточно

Отвечает ли в большинстве случаев бухгалтерская отчетность предприятия требованиям этих двух законов:

- а) нет;
- б) да

5. Китайский мыслитель Мо-Цзы в IV в. до н. э. подметил: «Оценка не превращает ложь в истину и истину в ложь. Оценка - это выбор между полезным и вредным». В какой оценке отражаются товары в бухгалтерском балансе предприятия:

- а) по покупным ценам;
 - б) по продажным ценам
6. *Бухгалтерский баланс называется балансом-нетто, если:*
- а) сальдо контрарного счета показывается со знаком плюс, т. е. итог баланса увеличивается;
 - б) сальдо контрарного счета уменьшает итог баланса.
7. *Ж. Савари различал инвентарный и конкурсный балансы. Итог конкурсного баланса, помимо разницы в оценке, должен быть больше инвентарного, так как первый включал в себя личное имущество собственника. Включается ли сейчас имущество собственника в валюту бухгалтерского баланса предприятия по правилам бухгалтерского учета в России:*
- а) да;
 - б) нет;
 - в) в исключительных случаях?
8. *Может ли Отчет о прибылях и убытках заменить налоговую декларацию в части налога на прибыль:*
- а) да;
 - б) нет;
 - в) и да, и нет?
9. *Консолидированная отчетность объединяет данные:*
- а) материнской и дочерних фирм;
 - б) материнской и зависимых фирм;
 - в) материнской, дочерних и зависимых фирм.
10. *Какой период является первым отчетным годом для организаций, созданных после 1 октября:*
- а) период с 1 января до 31 декабря;
 - б) период с даты государственной регистрации по 31 декабря текущего года;
 - в) период с даты государственной регистрации по 31 декабря следующего года?
11. *Какой период является первым отчетным годом для организаций, созданных до 1 октября:*
- а) период с 1 января до 31 декабря;
 - б) период с даты государственной регистрации по 31 декабря текущего года;
 - в) период с даты государственной регистрации по 31 декабря следующего года?

12. Необходимо ли составление бухгалтерского баланса при ликвидации предприятия:

- а) да, составляется ликвидационный баланс;
- б) да, составляется вступительный баланс;
- в) нет?

13. В квартальной отчетности за 2000 год в форме № 2 «Отчет о прибылях и убытках» по статье «Внереализационные доходы» показываются доходы организации, связанные с участием в уставных капиталах других организаций и подлежащие получению по сроку в соответствии с учредительными документами:

- а) да;
- б) нет?

14. Такие показатели: непокрытый убыток, себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, убыток от продаж, проценты к уплате, операционные расходы, уменьшение капитала показываются в бухгалтерской отчетности в круглых скобках:

- а) нет;
- б) в некоторых случаях;
- в) да?

15. Стоимость безвозмездно полученных организацией ценностей подлежит отражению по статье «Добавочный капитал» бухгалтерского баланса:

- а) да;
- б) нет?

16. По статье «Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг» в Отчете о прибылях и убытках показывается выручка за минусом суммы налога на реализацию ГСМ, экспортных пошлин:

- а) да;
- б) нет?

17. Остаточная стоимость проданных объектов основных средств и иных амортизируемых активов отражается по статье «Внереализационные расходы»:

- а) да;
- б) нет?

Список рекомендуемой литературы для выполнения контрольных заданий:

1. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»: приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (с изм. от 29.01.2018).
2. ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»: приказ Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н (ред. от 06.04.2015).
3. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров и др.; под ред. Ю.А. Бабаева – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Вузов. учеб.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 463 с.: 60х90 1/16 (п) ISBN 978-5-9558-0388-3
4. Миллер Т.Е. Бухгалтерский учет и анализ. Сборник тестовых заданий [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов квалификационного уровня «Бакалавр» / Т.Е. Миллер. – Электрон.текстовые данные. – Симферополь: Университет экономики и управления, 2016. – 120 с. – 2227-8397. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/54699.html>
5. Широбоков В. Г. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / В. Г. Широбоков, З.М. Грибанова, А.А. Грибанов. – 2-е изд., стер. – М.: КНОРУС, 2016 – 668 с.
6. Ярушкина Е.А. Актуальные проблемы бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: краткий курс лекций для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» (профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит») / Е.А. Ярушкина. – Электрон.текстовые данные. – Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2017. – 51 с. – 978-5-93926-291-0. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/62608.html>

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон Российской Федерации от 06.12. 2011 № 402-ФЗ (с изм. от 31.12.2017 № 481-ФЗ);
2. Налоговый кодекс Российской Федерации часть 2 (с изм. от 07.03.2018 № 50-ФЗ).
3. Гражданский кодекс Российской Федерации от 30.11.1994 № 51-ФЗ (с изм. от 29.12.2017).
4. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (с изм. от 05.02.2018 № 8-ФЗ).
5. О консолидированной финансовой отчетности: Федеральный закон Российской Федерации от 27.07.2010 № 208-ФЗ (с изм. от 31.12.2017 № 481-ФЗ).
6. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению: приказ Минфина РФ от 31.10. 2000 № 94н (в ред. от 08.11.2010 № 142н).
7. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ: приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (с изм. от 29.01.2018).
8. ПБУ 1/08 «Учетная политика организации»: приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (ред. от 28.04.2017).
9. ПБУ 2/08 «Учет договоров строительного подряда»: приказ Минфина РФ от 24.10.2008 № 116н (ред. от 06.04.2015).
10. ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»: приказ Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н (ред. от 24.12.2010).
11. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»: приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (с изм. от 29.01.2018).
12. ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»: приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н (в ред. от 16.05.2016).
13. ПБУ 6/01 «Учет основных средств»: приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 16.05.2016).
14. ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»: приказ Минфина РФ от 25.11.98 № 56н (ред. от 06.04.2015).

15. ПБУ 8/10 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»: приказ Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н (ред. от 06.04.2015).
16. ПБУ 9/99 «Доходы организации»: приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (ред. от 06.04.2015).
17. ПБУ 10/99 «Расходы организации»: приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015).
18. ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»: приказ Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н (ред. от 06.04.2015).
19. ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»: приказ Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н.
20. ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»: приказ Минфина РФ от 16.10.2000 № 92н (ред. от 16.05.2016).
21. ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»: приказ Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н (ред. от 16.05.2016).
22. ПБУ 15/08 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию»: приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н (ред. от 06.04.2015).
23. ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»: приказ Минфина РФ от 02.07.2002 № 66н (ред. от 06.04.2015).
24. ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»: приказ Минфина РФ от 19.11.2002 № 115н (ред. от 16.05.2016).
25. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»: приказ Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н (ред. от 06.04.2015).
26. ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»: приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н (ред. от 06.04.2015).
27. ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности»: приказ Минфина РФ от 24.11.2003 № 105н (ред. от 18.09.2006).
28. ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений»: приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (ред. от 28.04.2017).
29. ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»: приказ Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н (ред. от 06.04.2015).
30. ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»: приказ Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н.

31. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров и др.; под ред. Ю.А. Бабаева – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Вузов. учеб.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 463 с.: 60x90 1/16 (п) ISBN 978-5-9558-0388-3
32. Бухгалтерский учет и отчетность: учебное пособие / коллектив авторов; под ред. Д.А. Ендовицкого. – М.: Кнорус, 2017. – 358 с. – (Бакалавриат и магистратура)
33. Дараева Ю.А. Теория бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: учебное пособие / Ю.А. Дараева. – Электрон. текстовые данные. – Саратов: Научная книга, 2012. – 159 с. – 2227-8397. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/8228.html>
34. Кувшинов М.С. Бухгалтерский учет. Экспресс-курс: учебное пособие / М.С. Кувшинов. – 4-е изд., перераб. и дополн. – М.: Кнорус, 2015. – 320 с.
35. Миллер Т.Е. Бухгалтерский учет и анализ. Сборник тестовых заданий [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов квалификационного уровня «Бакалавр» / Т.Е. Миллер. – Электрон. текстовые данные. – Симферополь: Университет экономики и управления, 2016. – 120 с. – 2227-8397. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/54699.html>
36. Смольникова Ю.Ю. Самоучитель по бухгалтерскому учету: учебное издание / Ю.Ю. Смольникова- М: Проспект, 2018. – 288 с.
37. Чувилова В.В. Бухгалтерский учет и анализ [Электронный ресурс]: учебник для бакалавров / В.В. Чувилова, Т.Б. Иззука. – Электрон. текстовые данные. – М.: Дашков и К, 2015. – 248 с. – 978-5-394-02406-1. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/35269.html>
38. Ширококов В. Г. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / В. Г. Ширококов, З.М. Грибанова, А.А. Грибанов. – 2-е изд., стер. – М.: КНОРУС, 2016 – 668 с.
39. Ярушкина Е.А. Актуальные проблемы бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: краткий курс лекций для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» (профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит») / Е.А. Ярушкина. – Электрон. текстовые данные. – Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа,

2017. – 51 с. – 978-5-93926-291-0. – Режим доступа:
<http://www.iprbookshop.ru/62608.html>

40. Официальный сайт Министерства финансов РФ:
<http://www.minfin.ru>.

41. Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ:
[http:// www.nalog.ru](http://www.nalog.ru).

42. Официальный сайт Центрального банка РФ:
<http://www.cbr.ru>.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

План счетов бухгалтерского учета

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
1	2	3
Раздел I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Основные средства	01	По видам основных средств
Амортизация основных средств	02	
Доходные вложения в материальные ценности	03	По видам материальных ценностей
Нематериальные активы	04	По видам нематериальных активов и по расходам на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы
Амортизация нематериальных активов	05	
.....	06	
Оборудование к установке	07	
Вложения во внеоборотные активы	08	1. Приобретение земельных участков 2. Приобретение объектов природопользования 3. Строительство объектов основных средств 4. Приобретение объектов основных средств 5. Приобретение нематериальных активов 6. Перевод молодняка животных в основное стадо 7. Приобретение взрослых животных 8. Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ

Отложенные налоговые активы	09	
Раздел II. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ		
Материалы	10	1. Сырье и материалы 2. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали 3. Топливо 4. Тара и тарные материалы 5. Запасные части 6. Прочие материалы 7. Материалы, переданные в переработку на сторону 8. Строительные материалы 9. Инвентарь и хозяйственные принадлежности 10. Специальная оснастка и специальная одежда на складе
		11. Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации
Животные на выращивании и откорме	11	
.....	12	
.....	13	
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	14	
Заготовление и приобретение материальных ценностей	15	
Отклонение в стоимости материальных ценностей	16	
.....	17	
.....	18	

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	19	1. Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств 2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам 3. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам
Раздел III. ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО		
Основное производство	20	
Полуфабрикаты собственного производства	21	
.....	22	
Вспомогательные производства	23	
.....	24	
Общепроизводственные расходы	25	
Общехозяйственные расходы	26	
.....	27	
Брак в производстве	28	
Обслуживающие производства и хозяйства	29	
.....	30	
.....	31	
.....	32	
.....	33	
.....	34	
.....	35	
.....	36	
.....	37	
.....	38	
.....	39	

Раздел IV. ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ И ТОВАРЫ		
Выпуск продукции (работ, услуг)	40	
Товары	41	1. Товары на складах 2. Товары в розничной торговле 3. Тара под товаром и порожня 4. Покупные изделия
Торговая наценка	42	
Готовая продукция	43	
Расходы на продажу	44	
Товары отгруженные	45	
Выполненные этапы по незавершенным работам	46	
.....	47	
.....	48	
.....	49	
Раздел V. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА		
Касса	50	1. Касса организации 2. Операционная касса 3. Денежные документы
Расчетные счета	51	
Валютные счета	52	
.....	53	
.....	54	
Специальные счета в банках	55	1. Аккредитивы 2. Чековые книжки 3. Депозитные счета
.....	56	
Переводы в пути	57	
Финансовые вложения	58	1. Паи и акции 2. Долговые ценные бумаги 3. Предоставленные займы 4. Вклады по договору простого товарищества

Резервы под обесценение финансовых вложений	59	
Раздел VI. РАСЧЕТЫ		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	
.....	61	
Расчеты с покупателями и заказчиками	62	
Резервы по сомнительным долгам	63	
.....	64	
.....	65	
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	По видам кредитов и займов
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67	По видам кредитов и займов
Расчеты по налогам и сборам	68	По видам налогов и сборов
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	1. Расчеты по социальному страхованию 2. Расчеты по пенсионному обеспечению 3. Расчеты по обязательному медицинскому страхованию
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	
Расчеты с подотчетными лицами	71	
.....	72	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	1. Расчеты по предоставленным займам 2. Расчеты по возмещению материального ущерба
.....	74	
Расчеты с учредителями	75	1. Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал 2. Расчеты по выплате доходов

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	1. Расчеты по имущественному и личному страхованию 2. Расчеты по претензиям 3. Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам 4. Расчеты по депонированным суммам
Отложенные налоговые обязательства	77	
.....	78	
Внутрихозяйственные расчеты	79	1. Расчеты по выделенному имуществу 2. Расчеты по текущим операциям 3. Расчеты по договору доверительного управления имуществом
Раздел VII. КАПИТАЛ		
Уставный капитал	80	
Собственные акции (доли)	81	
Резервный капитал	82	
Добавочный капитал	83	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84	
.....	85	
Целевое финансирование	86	По видам финансирования
.....	87	
.....	88	
.....	89	
Раздел VIII. ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ		
Продажи	90	1. Выручка 2. Себестоимость продаж 3. Налог на добавленную стоимость 4. Акцизы 9. Прибыль / убыток от продаж

Прочие доходы и расходы	91	1. Прочие доходы 2. Прочие расходы 9. Сальдо прочих доходов и расходов
.....	92	
.....	93	
Недостачи и потери от порчи ценностей	94	
.....	95	
Резервы предстоящих расходов	96	По видам резервов
Расходы будущих периодов	97	По видам расходов
Доходы будущих периодов	98	1. Доходы, полученные в счет будущих периодов 2. Безвозмездные поступления 3. Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы 4. Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей
Прибыли и убытки	99	
Забалансовые счета		
Арендованные основные средства	001	
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	002	
Материалы, принятые в переработку	003	
Товары, принятые на комиссию	004	
Оборудование, принятое для монтажа	005	
Бланки строгой отчетности	006	

Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	007	
Обеспечения обязательств и платежей полученные	008	
Обеспечения обязательств и платежей выданные	009	
Износ основных средств	010	
Основные средства, сданные в аренду	011	

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н

Формы
бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

Бухгалтерский баланс

на _____ 20__ г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация _____ по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН

Вид

экономической _____ по

деятельности _____ ОКВЭД

Организационно-правовая _____ по

форма/форма собственности _____

ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____ по ОКЕИ

Местонахождение (адрес) _____

Коды		
0710001		
384 (385)		

Пояснения 1	Наименование показателя ²	На _____ 20__ г. ³	На 31 декабря 20__ г. ⁴	На 31 декабря 20__ г. ⁵
	АКТИВ I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			

	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства			
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I			
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность			
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты			
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II			
	БАЛАНС			

Форма 0710001 с. 2

Пояснения 1	Наименование показателя ²	На ____ 20 __ г. ³	На 31 декабря 20 __ г. ⁴	На 31 декабря 20 __ г. ⁵
	ПАССИВ III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶ Уставный капитал (складочный капитал,			

	уставный фонд, вклады товарищей)			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	() ⁷	()	()
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			
	Итого по разделу III			
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Кредиторская задолженность			
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V			
	БАЛАНС			

Руководитель _____
 (подпись) (расшифровка подписи)

“ ____ ” _____ 20 ____ г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.

4. Указывается предыдущий год.

5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках

(в ред. Приказа Минфина России
от 06.04.2015 № 57н)
ПРИЛОЖЕНИЕ 3

Отчет о финансовых результатах

за _____ 20__ г.	Коды
Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	
Организация _____ по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН
Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД	
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____ по ОКЕИ	384 (385)

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За _____ 20__ г. ³	За _____ 20__ г. ⁴
	Выручка ⁵		
	Себестоимость продаж	()	()
	Валовая прибыль (убыток)		
	Коммерческие расходы	()	()
	Управленческие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж		
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	()	()
	Прочие доходы		

	Прочие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) до налогообложения		
	Текущий налог на прибыль	()	()
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)		

Форма 0710002 с. 2

Пояснения 1	Наименование показателя 2	За _____ 20__ г. 3	За _____ 20__ г. 4
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Совокупный финансовый результат периода 6		
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

“ _____ ” _____ 20__ г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетный период.

4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

Учебное издание

**Оюн Аяна Орлановна
Готовцева Елена Александровна**

Бухгалтерский учет

Учебно-методическое пособие

Редактор *А.Р. Норбу*
Дизайн обложки *К.К. Сарыглар*

Сдано в набор: 30.03.2018. Подписано в печать: 03.07.2018
Формат бумаги 60×84 ¹/₁₆ Бумага офсетная.
Физ. печ.л. 8,9. Усл. печ.л. 8,3. Заказ № 1396. Тираж 50 экз.

667000, г. Кызыл, Ленина, 36
Тувинский государственный университет
Издательство ТувГУ