

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Пономарева Светлана Викторовна  
Должность: Проректор по УР и НО  
Дата подписания: 20.09.2023 20:50:37  
Уникальный программный ключ:  
bb52f959411e64617366ef2977b97e87139b1a2d



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ**  
**«ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**  
(ДГТУ)  
АВИАЦИОННЫЙ КОЛЛЕДЖ

УТВЕРЖДАЮ  
Директор колледжа  
\_\_\_\_\_ А.И. Азарова  
личная подпись                      инициалы, фамилия  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 2021г  
Рег. № \_\_\_\_\_

**Методические рекомендации (указания)**  
по выполнению практических (лабораторных) работ  
по дисциплине ОП. 18. Основы бухгалтерского учёта  
для студентов специальности  
**09.02.07 Информационные системы и программирование**

Ростов – на –Дону  
2021 г

## **1. ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

Методические рекомендации предназначены в качестве методического пособия при проведении практических работ по дисциплине Основы бухгалтерского учёта для специальности 09.02.07 Информационные системы и программирование, разработанного на основе Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 09.02.07 Информационные системы и программирование.

Практические занятия проводятся после изучения соответствующих разделов и тем учебной дисциплины. Так как учебная дисциплина имеет прикладной характер, то выполнение обучающимися практических работ позволяет им понять, где и когда изучаемые теоретические положения и практические умения могут быть использованы в будущей практической деятельности.

Целью практических занятий является закрепление теоретических знаний и приобретение практических умений и следующих навыков:

- применять нормативно-правовых актов в регулировании бухгалтерского учёта;
- уметь ориентироваться на международные стандарты бухгалтерского учёта;
- соблюдать требования к бухгалтерскому учёту;
- следовать методам и принципам бухгалтерского учёта;
- использовать формы и счета бухгалтерского учёта;
- применять общий план бухгалтерского учёта.

Методические рекомендации по каждой практической работе имеют теоретическую часть, с необходимыми для выполнения работы пояснениями и таблицами алгоритм выполнения заданий. Практические задания органично сочетаются с теоретическими знаниями.

## **2. Порядок выполнения практической работы**

Каждый обучающийся после выполнения практической работы должен представить отчет о проделанной работе с анализом полученных результатов и выводом по работе. Отчет о проделанной работе входит в портфолио, который является формой контроля знаний и умений обучающегося и выносится на экзамен (без защиты).

Содержание отчета указано в описании по практической работе. Таблицы следует выполнять с помощью чертежных инструментов: линейки и карандаша.

В заголовках граф таблиц обязательно проводить буквенные обозначения величин и единицы измерения в соответствии с ЕСКД. Расчет проводить с точностью до двух значащих цифр. Исправления выполняются на обратной стороне листа отчета. При мелких исправлениях неправильное слово (буква, число и т. п.) аккуратно зачеркивают и над ним пишут правильное пропущенное слово (буква, число).

Вспомогательные расчеты можно выполнить на отдельных листах, а при необходимости на листах отчета. Если обучающийся не выполнил практическую работу или часть работы, то он может выполнить работу или оставшуюся часть во внеурочное время, согласованное с преподавателем. Оценку по практической работе обучающийся получает, если:

- расчеты выполнены правильно и в полном объеме;
- сделан анализ проделанной работы и вывод по результатам работы;
- студент может пояснить выполнение любого этапа работы;
- отчет выполнен в соответствии с требованиями к выполнению работы.

Зачет по практическим работам обучающийся получает при условии выполнения всех предусмотренных программой работ после сдачи отчетов по работам при удовлетворительных оценках за опросы и контрольные вопросы во время практических занятий.

## **3. Требования к оформлению практической работы**

Основные требования, предъявляемые к содержанию отчета и его структурным элементам:

- задание на практическую работу;
- общий план бухгалтерских счетов;
- выводы по результатам выполнения каждого задания и практической работе в целом.

Цифровой материал должен оформляться в виде таблиц. Таблицу следует располагать в отчете непосредственно после текста, в котором она упоминается впервые, или на следующей странице. На все приводимые таблицы должны быть ссылки в тексте отчета. Таблицы следует нумеровать арабскими цифрами порядковой нумерацией в пределах всего текста отчета. Номер следует размещать над таблицей слева без абзачного отступа после слова «Таблица». Каждая таблица должна иметь заголовок, который помещается в одну строку с ее номером через тире.

## **4. Требование к минимальному материально-техническому обеспечению**

Реализация учебной дисциплины требует наличия учебного кабинета экономики организации. Оборудование учебного кабинета и рабочих мест кабинета:

- комплект ученической мебели,
- рабочее место преподавателя;
- комплексное учебно-методическое обеспечение дисциплины;
- комплект наглядных пособий
- калькуляторы.

Технические средства обучения: компьютеры, принтер, проектор, программное обеспечение общего и профессионального назначения.

Формы проведения консультаций: групповые, индивидуальные, виды консультаций: письменные, устные.

## 5. Информационное обеспечение обучения

1. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (с изменениями и дополнениями).

2. Приказ Минфина России от 31 октября 2000 г. N 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению».

3. Приказ Минфина от 28 июня 2000г. №60н. «Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации».

1. Богаченко В.М, Бухгалтерский учет, 2017, НТБ ДГТУ <https://ntb.donstu.ru>

2. Богаченко В.М, Основы бухгалтерского учета, 2017, НТБ ДГТУ <https://ntb.donstu.ru>

3. В.М Богаченко Н. А. Кириллова Бухгалтерский учет, 2015, НТБ ДГТУ <https://ntb.donstu.ru>

4. Федеральный закон № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете». <http://www.consultant.ru>

5. Приказ Минфина России от 31.11 2000 г. №94н План счетов бухгалтерского учета, <http://www.consultant.ru>

6. ПБУ <http://www.consultant.ru>

## 6. Перечень практических работ

Номер практической работы	Тема практической работы	Объём часов
1	2	3
Практическая работа № 1	Учёт движения основных фондов и НМА	2 часа
Практическая работа № 2	<b>Аналитический и синтетический учёт МПЗ</b>	2 часа
Практическая работа № 3	Учёт денежных средств и финансовых вложений	2 часа
Практическая работа № 4	Учёт затрат на производство	2 часа
Практическая работа № 5	Учёт готовой продукции	2 часа
Практическая работа № 6	Учет текущих обязательств и расчетов	2 часа
Практическая работа № 7	Учёт расчётов по счетам 69 и 70.	2 часа
Практическая работа № 8	Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками	2 часа
Практическая работа № 9	Учёт расчётных операций по счетам: 66, 67, 71, 73, 76	2 часа
Практическая работа № 10	Учёт финансовых результатов	2 часа
<b>ВСЕГО:</b>		<b>20 часов</b>

## 7. СОДЕРЖАНИЕ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

### Практическая работа № 1

**Тема: Учёт движения основных фондов и НМА**

**Цель:** закрепление теоретических знаний и отработка практических навыков по учёту основных средств, используя общий план бухгалтерских счетов.

**Технические средства:** нет

**Наглядные пособия:** учебная литература, План бухгалтерских счетов, ПБУ 6/01

**Теоретическая часть**

Основные средства – это часть внеоборотных активов организации. Их аналитический и синтетический учет организуется в соответствии с правилами, установленными ПБУ-6/01 «Учет основных средств», утв. Приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2001 № 26н (с учетом последующих изменений и дополнений).

В соответствии с п. 7 ПБУ-6/01 основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость основных средств определяется по-разному в зависимости от источника их поступления.

Основные средства могут поступать в организацию в результате:

1. Внесения учредителями в качестве вклада в уставный (складочный) капитал;
2. Приобретения за плату у изготовителей и у торговых организаций;
3. Сооружения, изготовления или строительства;
4. Получения по договору дарения (безвозмездно);
5. Обмена на другое имущество (поступления основных средств по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами).

При любом варианте поступления основных средств все связанные с этим затраты отражаются в учете как вложения во внеоборотные активы на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». По дебету этого счета отражаются затраты, формирующие первоначальную стоимость поступивших в организацию объектов основных средств, которая при принятии объекта основных средств списывается с кредита этого счета в дебет счета 01 «Основные средства».

***Аналитическая (расчётно-практическая) часть***

1. Учет поступления основных средств
2. Учет амортизации основных средств
3. Учет ремонта основных средств

***1.1. Поступление основных средств от учредителей в качестве вклада в уставный капитал***

Первоначальная стоимость основных средств, полученных от учредителей в качестве вклада в уставный капитал организации, определяется по согласованию между учредителями (участниками) организации (п. 9 ПБУ 6/01). В первоначальную стоимость объектов основных средств включаются также фактические затраты организации на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования (п. 12 ПБУ 6/01).

В случае передачи в уставный (складочный) капитал другой организации объекта основных средств, бывшего в эксплуатации, передающая организация должна восстановить сумму НДС, ранее предъявленную к вычету по данному объекту основных средств.

У принимающей организации сумма восстановленного передающей стороной НДС в первоначальную стоимость полученных основных средств не включается, учитывается отдельно и подлежит вычету после принятия объекта основных средств на учет.

**Задание 1.1.1.**

Учредитель организации внес в счет вклада в уставный капитал новый объект основных средств, оцененный учредителями в 110 000 руб. Организация понесла дополнительные затраты, связанные с доставкой объекта. Стоимость услуг транспортной организации по доставке объекта составила 27 140 руб. (в том числе НДС — 4140 руб.).

Составим бухгалтерские проводки.

Таблица 1 – Хозяйственные операции по вкладу в уставный капитал нового объекта основных средств

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумм, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1	Отражена стоимость объекта основных средств, признанного вкладом учредителя в уставный капитал			
2	Принят к оплате счет транспортной организации за доставку объекта основных средств–стоимость доставки			
3	Отражен НДС			
4	Введен в эксплуатацию и принят на учет по первоначальной стоимости объект основных средств, внесенный учредителем в счет вклада в уставный капитал			
5	Предъявлен бюджету к вычету НДС по транспортным услугам			
6	Оплачен счет транспортной организации			

***Приобретение основных средств за плату***

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных за плату, определяется исходя из суммы фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (п. 8 ПБУ 6/01).

**Задание 1.1.2.**

Организация приобрела за плату объект основных средств стоимостью 59 000 руб., включая НДС в сумме 9000 руб.

Объект основных средств предназначен для использования в производстве продукции, облагаемой налогом на добавленную стоимость. Все первичные документы и счет-фактура оформлены правильно, и в них выделена отдельной строкой сумма НДС.

Составим бухгалтерские проводки:

Таблица 2- Содержание хозяйственных операций по приобретению основных средств за плату

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумм, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1	Отражена стоимость приобретенного объекта основных средств согласно расчетным документам поставщика (без учета НДС)			
2	Отражена сумма НДС, предъявленная поставщиком			
3	Произведена оплата за объект основных средств (включая НДС)			
4	Объект основных средств принят к учету по первоначальной стоимости (в сумме фактических затрат)			
5	Предъявлена к вычету сумма НДС, уплаченная по принятому на учет объекту основных средств			

### Задание 1.1.3.

Организация 1 октября получила в банке краткосрочный кредит на срок 3 месяца в сумме 600 000 руб. За пользование кредитом организация в последний день каждого месяца начисляет и уплачивает проценты по ставке 10 процентов годовых.

Организация приобрела у поставщика за плату станок стоимостью 649 000 руб., в том числе НДС — 99 000 руб. Для доставки станка организация воспользовалась услугами транспортной организации. Стоимость доставки — 47 200 руб. в том числе НДС — 7 200 руб. Станок введен в эксплуатацию и принят на учет 1 декабря. Счета поставщика станка и транспортной организации оплачены.

Составим бухгалтерские проводки:

Таблица 3- Содержание хозяйственных операций по приобретению основных средств за плату

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумм, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1	Получен краткосрочный кредит банка на покупку станка			
2	Принят к оплате счет поставщика за приобретенный за плату станок: -стоимость станка			
3	Отражён НДС			
4	Начислены проценты за пользование кредитом с 1 октября по 30 ноября включительно			
5	Уплачены банку проценты за пользование кредитом в октябре и ноябре			
6	Введен в эксплуатацию и принят на учет станок по первоначальной стоимости			
7	Предъявлен бюджету к вычету НДС по приобретенному за плату станку			
8	Оплачены счета поставщика и транспортной организации			
9	Начислены проценты за пользование кредитом с 1 по 31 декабря включительно			
10	Уплачены банку проценты за пользование кредитом в декабре и погашен долг по кредиту			

### Получение основных средств по товарообменным операциям

Первоначальная стоимость основных средств, полученных в обмен на другое имущество, определяется исходя из стоимости имущества, переданного в обмен. Стоимость имущества, переданного или подлежащего передаче организацией, устанавливается исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичного имущества.

### Задание 1.1.4.

По договору мены организация получает объект основных средств в обмен на 100 единиц продукции собственного производства. Обычно организация реализует собственную продукцию по цене 1 770 руб. (включая НДС — 270 руб.). Себестоимость единицы продукции — 1 150 руб.

Принятие к учету объекта основных средств отразится в учете организации следующими бухгалтерскими проводками:

Таблица 4- Содержание хозяйственных операций по получению основных средств по товарообменным операциям

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумм, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1	Отражена стоимость объекта основных средств исходя из стоимости передаваемой продукции (1 770 руб. – 270 руб.) x 100 ед.			
2	Отражена сумма НДС от стоимости поступившего объекта основных средств (270 руб. x 100 ед.)			
3	Объект основных средств принят к учету по первоначальной стоимости			
4	Отражена выручка от передачи готовой продукции в обмен на объект основных средств			
5	Начислен в бюджет НДС по переданной в обмен готовой продукции			
6	Списана себестоимость переданной в обмен готовой продукции			
7	Отражен финансовый результат от передачи готовой продукции в обмен на объект основных средств			
8	Отражен зачет взаимных требований			
9	Предъявлен к вычету НДС по принятому на учет объекту основных средств			

### **Контрольные задания**

#### **Ситуация 1**

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Организация возвела собственными силами и приняла на учет в качестве объекта основных средств здание производственного склада. Затраты составили:

- стоимость израсходованных материалов – 1 860 000 руб.;
- амортизация основных средств, использованных при строительстве – 300 000 руб.;
- плата за аренду строительного оборудования – 40 000 руб. (без НДС);
- стоимость услуг, оказанных подрядчиками, – 1 000 000 руб. (без НДС);
- заработная плата рабочих – 600 000 руб., управленческого персонала 190 000 руб.;
- страховые взносы во внебюджетные фонды – 26 % от начисленной заработной платы;
- взносы на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний – 2 % от начисленной заработной платы;
- сбор за регистрацию прав на недвижимое имущество – 2000 руб.

#### **Ситуация 2**

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Организация-застройщик ведет капитальное строительство хозяйственным способом. Для строящегося объекта приобретено за плату и оплачено с расчетного счета оборудование, требующее монтажа стоимостью 849 600 руб., в том числе НДС – 129 600 руб. За разгрузку оборудования начислена заработная плата рабочим – 10 000 руб., страховые взносы во внебюджетные фонды – 26 %, страховые платежи от несчастных случаев и профессиональных заболеваний – 2 % от начисленной заработной платы. Оборудование согласно акта было передано в монтаж подрядной организации. Согласно акта выполненных подрядчиком работ оборудование было смонтировано, введено в эксплуатацию и принято на учет. Стоимость работ по монтажу оборудования, выполненных подрядной организацией, составила 153 400 руб., в том числе НДС – 23 400 руб.

**1.2. Учет нематериальных активов, поступивших в счет вклада в уставный капитал организации**

**Задание 1.2.1**

Организация получила от участника в качестве вклада в уставный капитал исключительное право на товарный знак?

Согласованная сторонами стоимость исключительного права на товарный знак составляет 470 500 руб., что равно номинальной стоимости доли, оплаченной передачей исключительного права. За регистрацию договора и внесение изменений в реестр товарных знаков организация уплатила пошлины в общей сумме 9500 руб. Товарный знак начинает использоваться для маркировки выпускаемой продукции в месяце внесения изменений в свидетельство на товарный знак.

По данным налогового учета участника остаточная стоимость исключительного права на товарный знак равна 100 000 руб., оставшийся срок действия свидетельства – 4 года. Кроме того, участник передает ООО сумму НДС, ранее принятую к вычету по данному исключительному праву, – 18 000 руб. Данная сумма не признается вкладом участника в уставный капитал ООО.

Составим бухгалтерские проводки:

Таблица 1- Содержание хозяйственных операций по учёту нематериальных активов, поступивших в счет вклада в уставный капитал организации

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумм, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1	Уплачена пошлина за регистрацию договора об отчуждении исключительных прав на товарный знак			
2	Уплачена пошлина за внесение изменений в реестр и свидетельство			
3	Отражено получение исключительного права на товарный знак в качестве вклада участника в уставный капитал созданного ООО			
4	Отражена сумма НДС, переданная участником			
5	Уплаченные пошлины включены в фактические затраты на приобретение НМА (8000 + 1500)			
6	Исключительное право на товарный знак учтено в составе НМА (470 500 + 9500)			
7	Принят к вычету НДС, восстановленный правообладателем			

**Учет нематериальных активов, приобретенных за плату**

**Задание 1.2.2.**

Организация приобрела у юридического лица нематериальный актив – исключительное право на товарный знак.

Расходы организации на приобретение составили 17 700 руб., в том числе НДС 2700 руб.,

Составим бухгалтерские проводки:

Таблица 2 - Содержание хозяйственных операций по учёту приобретению нематериальных активов за плату

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумм, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1	Отражена задолженность организации перед бывшим правообладателем товарного знака			
2	Отражен НДС, предъявленный бывшим правообладателем			
3	Исключительные права на товарный знак отражены в составе НМА			
4	Принят к вычету НДС, предъявленный правообладателем			
5	Произведены расчеты по договору с бывшим правообладателем			

**Создание (изготовление) нематериальных активов с привлечением сторонних исполнителей**

**Задание 1.2.3.**

Организация по договору заказала стороннему исполнителю разработку компьютерной программы.

В соответствии с условиями договора исключительное право на компьютерную программу принадлежит организации.

Договорная стоимость программы составляет 112 100 руб. (в том числе НДС – 17 100 руб.).

Составим бухгалтерские проводки:

Таблица 3 - Содержание хозяйственных операций по учёту нематериальных активов с привлечением сторонних исполнителей

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумм, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1	Отражена задолженность перед фирмой-разработчиком компьютерной программы (112 100 - 17 100)			
2	Отражена сумма НДС, предъявленная фирмой-разработчиком			
3	Принят к учету объект НМА			
4	Принята к вычету предъявленная сумма НДС			
5	Перечислены денежные средства в погашение задолженности			

***Учет безвозмездно полученных нематериальных активов***

**Задание 1.2.4.**

Организация получила безвозмездно от физического лица исключительное право на использование полезной модели, текущая рыночная стоимость которой составляет 288 000 руб. Срок полезного использования данного объекта нематериальных активов определен равным 4 годам (или 48 месяцам).

Составим бухгалтерские проводки:

Таблица 4 - Содержание хозяйственных операций по учёту нематериальных активов с привлечением сторонних исполнителей

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумм, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1	Отражена текущая рыночная стоимость безвозмездно полученного объекта НМА на дату принятия к учету			
2	Безвозмездно полученный объект НМА принят к бухгалтерскому учету			
3	Начислена амортизация по безвозмездно полученному объекту НМА, начиная с месяца, следующего за месяцем его принятия к учету (288 000 руб. : 48 мес.)			
4	Отражена в составе прочих доходов организации часть рыночной стоимости безвозмездно полученного объекта НМА, равная сумме начисленной амортизации			

***Деловая репутация***

Стоимость приобретенной деловой репутации определяется как разница между покупной ценой, уплачиваемой продавцу при приобретении предприятия как имущественного комплекса, и суммой всех активов и обязательств по бухгалтерскому балансу на дату его покупки (приобретения).

Положительная деловая репутация представляет собой надбавку к цене, уплачиваемую покупателю в ожидании будущих экономических выгод, и учитывается в качестве отдельного инвентарного объекта нематериальных активов. Положительная деловая репутация амортизируется в течение 20 лет.

**Задание 1.2.5.**

Организация приобрела предприятие как имущественный комплекс. Продажная цена предприятия (без НДС) составляет 7 000 000 руб., балансовая стоимость активов – 10 000 000 руб., кредиторская задолженность, включенная в состав имущественного комплекса, – 5 000 000 руб. Согласно сводному счету-фактуре продавца предприятия сумма НДС, подлежащая уплате дополнительно к цене предприятия, составляет 1 500 000 руб. Активы предприятия состоят из основных средств, материально-производственных запасов, незавершенного производства, прав требования, финансовых вложений.

Составим бухгалтерские проводки:

Таблица 5 - Содержание хозяйственных операций по учёту нематериальных активов – приобретение деловой операции

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумм, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1	Отражены затраты на приобретение предприятия как			



	имущественного комплекса (в сумме договорной цены)			
2	Отражены затраты на приобретение предприятия как имущественного комплекса (в сумме долгов, переведенных на покупателя)			
3	Отражена сумма НДС, предъявленная продавцом предприятия			
4	Произведена оплата продавцу предприятия (7 000 000 + 1 500 000)			
	<b>На дату государственной регистрации права собственности на предприятие</b>			
5	Приняты к учету отдельные виды имущества, составляющие имущественный комплекс			
6	Принята к вычету сумма НДС, предъявленная продавцом			
7	Положительная деловая репутация учтена в составе нематериальных активов			

Отрицательная деловая репутация представляет собой скидку с цены, предоставляемую покупателю в связи с отсутствием факторов наличия стабильных покупателей, репутации качества, деловых связей и т. д.

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

### **Контрольные задания**

#### **Ситуация 1**

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации у организации-правообладателя и у организации-пользователя.

Организация – владелец товарного знака заключила лицензионный договор на предоставление неисключительных прав использования этого товарного знака. Вознаграждение по договору составляет 236 000 руб., в том числе НДС – 36 000 руб.

Первоначальная стоимость нематериального актива – 100 000 руб. Ежемесячная сумма амортизационных отчислений по предоставленному в пользование нематериальному активу – 2000 руб.

### **Практическая работа № 2**

#### **Тема: Аналитический и синтетический учёт МПЗ**

**Цель:** закрепление теоретических знаний и отработка практических навыков по учёту материалов, используя общий план бухгалтерских счетов.

**Технические средства:** нет

**Наглядные пособия:** учебная литература, План бухгалтерских счетов, ПБУ 5/01

#### **Теоретическая часть**

Материалы – это часть материально-производственных запасов организации, используемых при производстве продукции, работ, услуг, предназначенных для продажи либо для управленческих целей.

Их аналитический и синтетический учет организуется в соответствии с правилами, установленными ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утв. Приказом Министерства финансов РФ от 09.06.2001 г. № 44н.

В соответствии с п. 5 ПБУ 5/01 и п. 62 Методических указаний по учету материально-производственных запасов материалы принимаются к бухгалтерскому учету в оценке по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость материалов определяется по-разному в зависимости от источника их поступления в организацию.

#### **Аналитическая (расчётно-практическая) часть**

1. Учет поступления материалов
2. Учет отпуска материалов
3. Учет результатов инвентаризации материалов
4. Резерв под снижение стоимости материалов

#### **2.1. Учет поступления материалов**

##### **Поступление материалов от учредителей в качестве вклада в уставный капитал**

Фактическая себестоимость материалов, полученных от учредителей в качестве вклада в уставный капитал организации, определяется по согласованию между учредителями (участниками) организации,

если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации. В случае, если организация несет при этом затраты по доставке материалов (транспортно-заготовительные расходы), то они включаются в фактическую себестоимость материалов.

**Задание 2.1.1.**

Организация получила от учредителя в счет вклада в уставный капитал материалы, которые оценены учредителями в сумму 50 000 руб. За доставку материалов организация согласно счету транспортной организации заплатила 5 900 руб., в том числе НДС – 900 руб. Согласно учетной политике организация ведет учет материалов на счете 10 «Материалы» в оценке по фактической себестоимости.

Составим бухгалтерские проводки:

Таблица 1 - Содержание хозяйственных операций по учёту материалов от учредителей в качестве вклада в уставный капитал

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумм, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1	Оприходованы на склад материалы, полученные от учредителя в оценке, согласованной учредителями			
2	Принят к оплате счет транспортной организации за услуги по доставке материалов (без НДС)			
3	Отражен в учете НДС по транспортным услугам			
4	Оплачены услуги транспортной организации по доставке материалов			
5	Предъявлен бюджету к вычету НДС, уплаченный транспортной организации за услуги по доставке материалов			

***Приобретение материалов за плату***

**Задание 2.1.2**

Организация приобрела за плату у поставщика материалы на сумму 70 800 руб., в том числе НДС – 10 800 руб. Затраты по доставке материалов на склад организации составили 4 720 руб., в том числе НДС – 720 руб.

Материалы предназначены для использования в производстве продукции, облагаемой НДС. Все первичные учетные и расчетные документы оформлены правильно, и в них выделена отдельной строкой сумма НДС.

Согласно учетной политике организация ведет учет материалов на счете 10 «Материалы» в оценке по фактической себестоимости.

Составим бухгалтерские проводки:

Таблица 2 - Содержание хозяйственных операций по учёту приобретение материалов за плату

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумм, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1	Отражена стоимость приобретенных материалов согласно расчетным документам поставщика (без учета НДС)			
2	Отражена сумма НДС, предъявленная поставщиком материалов			
3	Отражена стоимость услуг транспортной организации по доставке материалов (без учета НДС)			
4	Отражена сумма НДС, предъявленная транспортной организацией			
5	Произведена оплата поставщику за материалы (включая НДС)			
6	Произведена оплата услуг транспортной организации по доставке материалов (включая НДС)			
7	Предъявлены к вычету суммы НДС, уплаченные по принятым на учет материалам и транспортным услугам			

***Безвозмездное получение материалов***

**Задание 2.1.3.**

В марте организация безвозмездно получила материалы, рыночная стоимость которых 12 000 руб. В апреле часть материалов на сумму 9 000 руб. были использованы в производстве при производстве продукции. Оставшиеся материалы в мае были использованы для общехозяйственных нужд.

Согласно учетной политике организация ведет учет материалов на счете 10 «Материалы» в оценке по фактической себестоимости.

Составим бухгалтерские проводки:

Таблица 3 - Содержание хозяйственных операций по учёту безвозмездного получения материалов

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1	Получены безвозмездно и оприходованы на склад материалы			
	<b>В апреле:</b>			
2	Отпущены со склада и израсходованы материалы при производстве продукции			
3	Стоимость ранее полученных безвозмездно и израсходованных при производстве продукции материалов отнесена на увеличение финансовых результатов			
	<b>В мае:</b>			
4	Отпущены со склада и израсходованы материалы для общехозяйственных нужд			
5	Стоимость ранее полученных безвозмездно и израсходованных для общехозяйственных нужд материалов отнесена на увеличение финансовых результатов			

**Изготовление материалов силами организации**

**Задание 5.1.4.**

В сентябре в цехе вспомогательного производства при изготовлении деталей для собственного производства были осуществлены следующие затраты:

- материалы – 17 000 руб.;
- заработная плата – 25 000 руб.;
- отчисления с заработной платы – 7 000 руб.;
- амортизация основных средств – 1 800 руб.

Согласно учетной политике организация ведет учет материалов на счете 10 «Материалы» в оценке по фактической себестоимости.

Составим бухгалтерские проводки:

Таблица 4 - Содержание хозяйственных операций по учёту безвозмездного получения материалов

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1	Израсходованы материалы во вспомогательном производстве при изготовлении деталей для собственного производства			
2	Начислена заработная плата рабочим вспомогательного производства за изготовление деталей для собственного производства			
3	Начислены страховые взносы в ПФ, ФСС, ФОМС и страховые платежи в ФСС от несчастных случаев и профессиональных заболеваний			
4	Начислена амортизация по основным средствам, использованным во вспомогательном производстве при изготовлении деталей для собственного производства			
5	Оприходованы на склад детали, изготовленные во вспомогательном производстве для собственного производства			

**Задание 2.1.5.**

Организация приобрела материалы по договору мены на сумму 7 080 руб., в том числе НДС – 1 080 руб., в обмен на собственную продукцию той же стоимости. Фактическая производственная себестоимость продукции, переданной в обмен на материалы, – 5 100 руб.

Согласно учетной политике организация ведет учет материалов на счете 10 «Материалы» в оценке по фактической себестоимости.

Составим бухгалтерские проводки:

Таблица 5 - Содержание хозяйственных операций по учёту получения материалов по товарообменным операциям

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1	Оприходованы материалы, полученные от поставщика по договору мены			
2	Отражен в учете НДС по материалам, полученным от поставщика по договору мены			
3	Отражена в учете выручка от реализации продукции покупателю по договору мены			
4	Начислен в бюджет НДС по реализованной продукции			
5	Списана фактическая производственная себестоимость готовой продукции, реализованной по договору мены			
6	Перечислен поставщику платежным поручением НДС по материалам, приобретенным по договору мены			
7	Получен от покупателя НДС по продукции, реализованной по договору мены			
8	Произведен зачет взаимных задолженностей в связи с исполнением сторонами обязательств по договору мены			
9	Предъявлен бюджету к вычету НДС, уплаченный по материалам, приобретенным по договору мены			

#### ***Выбытия материалов при их продаже***

При продаже организацией материалов юридическим и физическим лицам цена их продажи определяется по соглашению сторон (продавца и покупателя). Материалы должны продаваться по рыночным ценам, включающим в себя сумму налога на добавленную стоимость.

Для целей бухгалтерского учета поступления от продажи материалов относятся к прочим доходам.

Расходы, связанные с продажей материалов, относятся к прочим расходам.

#### **Задание 2.2.4**

Организация продала материалы, фактическая себестоимость которых 40 000 руб. Договорная цена реализации составила 59 000 руб., включая НДС.

Составим бухгалтерские проводки:

Таблица 10 - Содержание хозяйственных операций по учёту выбытия материалов при их продаже

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1	Отражена задолженность покупателя за проданные материалы			
2	Начислена сумма НДС от стоимости проданных материалов			
3	Списана фактическая себестоимость проданных материалов			
4	Определен финансовый результат (прибыль) от продажи материалов			
5	Получена оплата от покупателя за проданные материалы			

#### ***Выбытия материалов при их безвозмездной передаче***

Безвозмездная передача материалов другим организациям и лицам признается их реализацией. Отличие состоит в том, что цена реализации при безвозмездной передаче материалов равна нулю.

Передача материалов на безвозмездной основе подлежит обложению налогом на добавленную стоимость.

#### **Задание 2.2.5.**

Организацией безвозмездно переданы материалы, фактическая себестоимость которых 50 000 руб.

Составим бухгалтерские проводки:

Таблица 10 - Содержание хозяйственных операций по учёту выбытия материалов при их безвозмездной передаче

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5

1	Списана фактическая себестоимость безвозмездно переданных материалов			
2	Начислен НДС по безвозмездно переданным материалам			
3	Определен финансовый результат (убыток) от безвозмездной передачи материалов			

### **Контрольные задания**

#### **Ситуация 1**

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Организация приобрела материалы по стоимости 11 800 руб., в том числе НДС - 1800 руб. Материалы сразу же после их принятия к учету были переданы в уставный (складочный) капитал другой организации. Предъявленная поставщиком сумма НДС была учтена в стоимости передаваемых материалов.

#### **Ситуация 2**

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Организация продала материалы, фактическая себестоимость которых 50 000 руб. Договорная цена реализации составила 72 000 руб., включая НДС.

#### **Ситуация 3**

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Организацией безвозмездно переданы материалы, фактическая себестоимость которых 30 000 руб.

#### **Ситуация 4**

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

При проведении инвентаризации выявлена недостача материалов. Фактическая себестоимость недостающих материалов – 1000 руб. Виновник недостачи на основании приказа руководителя организации возмещает рыночную стоимость недостающих материалов в сумме 1700 руб.

### **Практическая работа № 3**

#### **Тема: Учёт денежных средств и финансовых вложений**

**Цель:** закрепление теоретических знаний и отработка практических навыков по учёту денежных средств, используя общий план бухгалтерских счетов.

**Технические средства:** нет

**Наглядные пособия:** учебная литература, План бухгалтерских счетов.

#### **Теоретическая часть**

Денежные средства являются составляющей оборотных активов организации.

Денежные средства организации представляют собой совокупность денег, находящихся в кассе, на банковских расчетных, валютных, специальных и депозитных счетах, в выставленных аккредитивах и особых счетах, чековых книжках, переводах в пути и денежных документах.

#### **Аналитическая (расчётно-практическая) часть**

9.1. Учет денежных средств в кассе организации

Контрольные задания

9.2. Учет денежных средств на расчетном счете

Контрольные задания

9.3. Учет денежных средств на валютном счете

Контрольные задания

#### **3.1. Учет денежных средств в кассе организации**

##### **Задание 3.1.1**

В течение месяца имели место следующие поступления наличных денежных средств в кассу организации:

- с расчетного счета в банке – 276 000 руб.;
- от покупателей за проданную продукцию – 118 000 руб.;
- от подотчетных лиц неизрасходованные суммы авансов, ранее выданных на командировочные расходы и на хозяйственные нужды, – 22 000 руб.;
- от материально ответственных лиц в возмещение ущерба в связи с недостачей материалов – 14 600 руб.

В течение месяца из кассы организации были произведены следующие выдачи наличных денежных средств:

- заработная плата работникам организации – 207 100 руб.;
- подотчетным лицам на командировочные расходы и хозяйственные нужды – 53 800 руб.;

- передано в банк для зачисления на расчетный счет – 165 700 руб.
- Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Получены наличные денежные средства с расчетного счета в кассу организации			
2	Получена в кассу наличными выручка от покупателей за проданную им продукцию			
3	Получены в кассу от подотчетных лиц неизрасходованные суммы авансов, ранее выданных на командировочные расходы и на хозяйственные нужды			
4	Получены наличные денежные средства от материально ответственного лица в погашение задолженности по недостаче, выявленной при инвентаризации материалов			
5	Выдана из кассы заработная плата работникам организации			
6	Выданы наличные денежные средства из кассы подотчетным лицам на командировочные расходы и хозяйственные нужды			
7	Переданы из кассы организации в банк и зачислены на расчетный счет наличные денежные средства			

### Задание 3.1.2

В связи с направлением работника организации в заграничную командировку с валютного счета в кассу организации получено 340 долларов США. Курс ЦБ РФ на дату получения валюты – 24 руб. 50 коп. за 1 доллар США. Полученная сумма иностранной валюты полностью выдана подотчетному лицу на командировочные расходы. Курс ЦБ РФ на дату выдачи валюты – 24 руб. 45 коп. за 1 доллар США. По возвращении из заграничной командировки подотчетным лицом в кассу внесена неизрасходованная иностранная валюта в сумме 28 долларов США. Курс ЦБ РФ на дату внесения валюты в кассу организации – 24 руб. 55 коп. за 1 доллар США. В тот же день полученная от подотчетного лица неизрасходованная валюта передана в банк и зачислена на текущий валютный счет.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, дол./руб.
		Дебет	Кредит	
1	Получены наличные валютные средства с валютного счета в кассу организации			
2	Выданы наличные валютные средства из кассы подотчетному лицу на расходы по заграничной командировке			
3	Отражена в учете отрицательная курсовая разница по счету 50-11 (340 дол. х (24 руб. 45 коп. – 24 руб. 50 коп.))			
4	Получена в кассу от подотчетного лица неизрасходованная иностранная валюта			
5	Иностранная валюта передана из кассы организации в банк и зачислена на текущий валютный счет			

### **Контрольные задания**

#### **Ситуация 1**

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

С расчетного счета организации в кассу получены наличные денежные средства:

- для выплаты заработной платы - 280 000 руб.;
- для оплаты командировочных расходов – 30 000 руб.

Из кассы организации выдана:

- заработная плата – 252 000 руб.;
- подотчетному лицу на командировочные расходы – 30 000 руб.

Не выданная в установленный срок заработная плата передана из кассы в банк и зачислена на расчетный счет организации.

### Ситуация 2

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

При проведении инвентаризации в кассе организации был выявлен недостача/излишек денежных средств в сумме 320 руб.

### 3.2. Учет денежных средств на расчетном счете

#### Задание 3.2.1

В течение месяца имели место следующие поступления денежных средств на расчетный счет организации:

- от учредителей в качестве вклада в уставный капитал организации – 200 000 руб.;
- от покупателей в погашение задолженности за проданную продукцию – 755 200 руб.;
- из кассы организации – 44 000 руб.

В течение месяца с расчетного счета организации были произведены следующие перечисления денежных средств:

- банку в погашение задолженности по краткосрочному кредиту – 100 000 руб.;
- поставщикам в погашение задолженности за полученные материальные ценности – 590 000 руб.;
- бюджету в погашение задолженности по налогам – 63 100 руб.;
- фонду социального страхования в погашение задолженности по ЕСН и обязательным страховым платежам – 4 600 руб.;
- Пенсионному фонду в погашение задолженности по страховым платежам – 13 200 руб.;
- в кассу организации для выплаты заработной платы – 133 700 руб.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Получены денежные средства на расчетный счет от учредителей в качестве вклада в уставный капитал организации			
2	Получены денежные средства на расчетный счет от покупателей в погашение задолженности за проданную продукцию			
3	Получены денежные средства на расчетный счет из кассы организации			
4	Перечислены денежные средства с расчетного счета банку в погашение задолженности по краткосрочному кредиту			
5	Перечислены денежные средства с расчетного счета поставщикам в погашение задолженности за полученные материальные ценности			
6	Перечислены денежные средства с расчетного счета бюджету в погашение задолженности по налогам			
7	Перечислены денежные средства с расчетного счета фонду социального страхования в погашение задолженности по ЕСН и обязательным страховым платежам			
8	Перечислены денежные средства с расчетного счета Пенсионному фонду в погашение задолженности по страховым платежам			
9	Получены денежные средства с расчетного счета в кассу организации для выплаты заработной платы			

#### Задание 3.2.2

Бухгалтером организации при проверке выписки банка обнаружена ошибочно списанная с расчетного счета сумма в размере 54 000 руб. В результате предъявления претензии банку ошибочно списанная сумма была зачислена банком на расчетный счет организации.

Составим бухгалтерские проводки:

№	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов	Сумма,
---	-----------------------------------	------------------------	--------

п/п		Дебет	Кредит	руб.
1	Предъявлена претензия банку на сумму денежных средств, ошибочно списанных с расчетного счета организации			
2	Зачислены банком на расчетный счет организации ранее ошибочно списанные денежные средства			

### **Контрольные задания**

#### **Ситуация 1**

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

На расчетный счет организации зачислен краткосрочный кредит банка в сумме – 500 000 руб.

С расчетного счета перечислено:

- поставщику за приобретенные основные средства – 480 000 руб.;
- на счета работников организации причитающаяся им заработная плата – 211 800 руб.

#### **Ситуация 2**

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Бухгалтером организации при проверке выписки банка обнаружена ошибочно зачисленная на расчетный счет сумма в размере 42 000 руб. После уведомления банка об этом указанная сумма была списана с расчетного счета организации.

### **9.3. Учет денежных средств на валютном счете**

Для учета операций с иностранной валютой предусмотрен счет 52 «Валютные счета». По дебету этого счета отражается поступление денежных средств на валютные счета организации, а по кредиту – списание денежных средств с валютных счетов организации.

Учет операций на валютном счете ведется в иностранной валюте и в рублях на основании пересчета иностранной валюты в рубли. Пересчет валютных средств осуществляют по курсу валют, установленному Центральным банком РФ на соответствующую дату. Курсовые разницы, возникшие по счету 52 «Валютные счета» в бухгалтерском учете, включаются в состав прочих доходов и расходов.

#### **Задание 3.3.1**

Согласно данным бухгалтерского учета остаток денежных средств на валютном счете на начало месяца составил 12 400 долларов США. Курс ЦБ РФ на начало месяца – 24 руб. 50 коп. за 1 дол. США. На валютный счет организации зачислена выручка от продажи продукции на экспорт в сумме 22 000 долларов США. Курс ЦБ РФ на дату получения валюты – 24 руб. 56 коп. за 1 дол. США. Другие операции по валютному счету организации в течение месяца не производились. Курс ЦБ РФ на конец месяца – 24 руб. 52 коп. за 1 дол. США.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Произведена переоценка остатка денежных средств на валютном счете и отражена в учете положительная курсовая разница по счету 52 «Валютные счета» на дату зачисления экспортной выручки на валютный счет (12 400 дол. х (24 руб. 56 коп. – 24 руб. 50 коп.))			
2	Зачислена на валютный счет выручка от продажи продукции на экспорт			
3	Произведена переоценка остатка денежных средств на валютном счете и отражена в учете отрицательная курсовая разница по счету 52 «Валютные счета» на конец месяца (34 200 дол. х (24 руб. 52 коп. – 24 руб. 56 коп.))			

#### **Задание 3.3.2**

Организация предоставила в уполномоченный банк поручение на покупку 15 000 дол. США. Банк приобрел иностранную валюту по согласованному курсу 24 руб. 80 коп. за 1 дол. США. Курс ЦБ РФ на дату приобретения и зачисления валюты на валютный счет организации составил 24 руб. 62 коп. за 1 дол. США. Комиссионное вознаграждение банку – 3720 руб.

Составим бухгалтерские проводки:

№	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция	Сумма, руб.
---	-----------------------------------	-----------------	-------------



п/п		счетов	
		Дебет	Кредит
1	Переданы банку с расчетного счета денежные средства на покупку иностранной валюты (15 000 дол. х 24 руб. 80 коп.)		
2	Начислено комиссионное вознаграждение банку		
3	Зачислена на валютный счет приобретенная иностранная валюта (15 000 дол. х 24 руб. 62 коп.)		
4	Отражена в учете разница курсов (372 000 руб. – 369 300 руб.)		
5	Перечислено банку комиссионное вознаграждение за приобретение иностранной валюты		

### **Контрольные задания**

#### **Ситуация 1**

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Согласно данным бухгалтерского учета остаток денежных средств на валютном счете на начало месяца составил 28 700 дол. США. Курс ЦБ РФ на начало месяца – 24 руб. 48 коп. за 1 доллар США. С валютного счета организации перечислено иностранному поставщику в погашение задолженности за приобретенные материалы 24 000 долларов США. Курс ЦБ РФ на дату перечисления валюты – 24 руб. 56 коп. за 1 дол. США. Другие операции по валютному счету организации в течение месяца не производились. Курс ЦБ РФ на конец месяца 24 руб. 52 коп. за 1 дол. США.

#### **Ситуация 2**

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Организация предоставила в уполномоченный банк поручение на покупку 5 000 дол. США. Банк приобрел иностранную валюту по согласованному курсу 24 руб. 80 коп. за 1 дол. США. Курс ЦБ РФ на дату приобретения и зачисления валюты на валютный счет организации составил 24 руб. 62 коп. за 1 дол. США.

Приобретенная иностранная валюта передана с валютного счета в кассу организации для выдачи подотчетному лицу на расходы по загранкомандировке. Курс ЦБ РФ на дату получения валюты в кассу организации – 24 руб. 64 коп.

### **Практическая работа № 4**

#### **Тема: Учёт затрат на производство**

**Цель:** закрепление теоретических знаний и отработка практических навыков по учёту затрат на производство, используя общий план бухгалтерских счетов.

**Технические средства:** нет

**Наглядные пособия:** учебная литература, План бухгалтерских счетов, ПБУ 10/99.

#### **Теоретическая часть**

Бухгалтерский учет затрат на производство продукции регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным приказом Минфина России от 06.05.99 г. № 33 н.

Синтетический учет затрат на производство продукции осуществляют на счете 20 «Основное производство» по схеме, состоящей из пяти этапов.

Сначала прямые затраты основного производства по изготовлению продукции отражают по дебету счета 20 «Основное производство» в корреспонденции со счетами учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда.

Аналогично по дебету счета 23 «Вспомогательные производства» отражают прямые затраты вспомогательных производств.

Затраты, связанные с обслуживанием и управлением производства на уровне производственных подразделений, отражают по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы», а связанные с управлением организацией в целом отражают по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Расходы, произведенные за счет созданных резервов предстоящих расходов (на оплату отпусков работников, на ремонт основных средств и т. д.), отражают по дебету счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

Расходы будущих периодов, произведенные в отчетном периоде, отражают по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов».

На втором этапе осуществляют распределение затрат вспомогательных производств между основным производством и обслуживающими и управленческими службами организации и расходов будущих периодов.

На третьем этапе распределяют косвенные затраты, собранные на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы». Распределение этих расходов осуществляют по видам продукции основного производства.

На четвертом этапе по данным счета 28 «Брак в производстве» определяют окончательные потери от брака, которые списывают на затраты основного производства.

В результате последовательного выполнения указанных четырех этапов на счете 20 «Основное производство» оказываются собранными все прямые и косвенные затраты на производство продукции за месяц.

На пятом, завершающем, этапе по данным счета 20 «Основное производство» определяют фактическую производственную себестоимость готовой продукции, произведенной за месяц и переданной из производства на склад.

#### *Аналитическая (расчётно-практическая) часть*

- 7.1. Учет затрат основного производства
- 7.2. Учет затрат вспомогательного производства
- 7.3. Учет общепроизводственных расходов
- 7.4. Учет общехозяйственных расходов
- 7.5. Учет потерь от брака
- 7.6. Учет расходов будущих периодов

Контрольные задания

#### **4.1. Учет затрат основного производства**

##### **Задание 4.1.1**

Затраты организации при производстве продукции А за месяц составили:

- прямые: материальные – 72 000 руб., на оплату труда – 80 000 руб.;
- косвенные расходы, приходящиеся согласно распределению на продукцию А: общепроизводственные расходы – 124 000 руб., общехозяйственные – 160 000 руб.

Стоимость возвратных отходов, оприходованных на склад, – 4 000 руб.

Остатки незавершенного производства при изготовлении продукции А составили: на начало месяца – 16 000 руб., на конец месяца – 22 000 руб.

Составим бухгалтерские проводки по учету указанных затрат:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Отпущены со склада и израсходованы материалы на изготовление продукции А			
2	Начислена заработная плата производственным рабочим за изготовление продукции А			
3	Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды с заработной платы производственных рабочих (26%)			
4	Начислены страховые платежи в ФСС от несчастных случаев и профессиональных заболеваний (2% от заработной платы производственных рабочих)			
5	Оприходованы на склад возвратные отходы, полученные при производстве продукции А			
6	Списываются общепроизводственные расходы, приходящиеся на производство продукции А			
7	Списываются общехозяйственные расходы, приходящиеся на производство продукции А			
8	Оприходована на склад готовая продукция А по фактической производственной себестоимости (16 000 + 72 000 + 80 000 + 20 800 + 1 600 — 4 000 — 22 000)			

#### **4.2. Учет затрат вспомогательного производства**

Учет затрат вспомогательных производств ведется на активном калькуляционном счете 23 «Вспомогательные производства». Аналитический учет по счету 23 «Вспомогательные производства» ведется по видам производств.

По данным счета 23 «Вспомогательные производства» исчисляют фактическую себестоимость продукции (работ, услуг) вспомогательных производств.

Порядок учета затрат на счете 23 «Вспомогательные производства» аналогичен порядку учета затрат на счете 20 «Основное производство».

Фактические затраты вспомогательных производств распределяются между основным производством, обслуживающими и управленческими службами организации пропорционально количеству потребленных услуг или произведенной продукции в соответствующих единицах измерения.

Остаток по счету 23 «Вспомогательные производства» на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства.

#### 4.4. Учет общехозяйственных расходов

##### Задание 4.4.1

Организация осуществляет производство двух видов продукции: № 1 и № 2.

Общехозяйственные расходы организации за месяц составили 838 750 руб., в том числе:

- заработная плата рабочих, выполняющих общехозяйственные работы, – 75 000 руб.;
- заработная плата управленческого персонала организации – 250 000 руб.;
- отчисления на социальные нужды – 87 750 руб.;
- амортизация основных средств общехозяйственного назначения – 160 000 руб.;
- стоимость материалов, израсходованных на текущий ремонт основных средств общехозяйственного назначения – 66 000 руб.;
- арендная плата за пользование основными средствами общехозяйственного назначения – 200 000 руб.

Согласно учетной политике организация распределяет общехозяйственные расходы по видам продукции пропорционально заработной плате, начисленной производственным рабочим за изготовление продукции. Согласно учетным данным рабочим за месяц была начислена заработная плата:

- за изготовление продукции № 1 — 360 000 руб.;
- за изготовление продукции № 2 — 240 000 руб.;

Распределим общехозяйственные расходы за месяц по видам продукции:

Вид продукции	Зарплата производственных рабочих	Коэффициент распределения ОХР	ОХР
№ 1	360 000	0,6	503 250
№ 2	240 000	0,4	335 500
Всего	600 000	1,0	838 750

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Начислена заработная плата рабочим, выполняющим общехозяйственные работы			
2	Начислена заработная плата управленческого персонала организации			
3	Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды с заработной платы рабочих, выполняющих общехозяйственные работы, и заработной платы управленческого персонала организации (26 %)			
4	Начислены страховые платежи в ФСС от несчастных случаев и профессиональных заболеваний (1 % от заработной платы)			
5	Начислена амортизация основных средств общехозяйственного назначения			
6	Отпущены со склада и израсходованы материалы на текущий ремонт основных средств общехозяйственного назначения			
7	Начислена арендная плата за пользование основными средствами общехозяйственного назначения			
8	В конце месяца распределяются по видам продукции и списываются общехозяйственные расходы за месяц			

##### Задание 4.4.2

Общехозяйственные расходы организации за месяц составили 1 488 400 руб., в том числе:

- заработная плата работников аппарата управления организации – 440 000 руб.;
- заработная плата, начисленная рабочим за текущий ремонт основных средств общехозяйственного назначения – 90 000 руб.;
- отчисления на социальные нужды – 148 400 руб.;

- амортизация основных средств общехозяйственного назначения – 260 000 руб.;
- стоимость материалов, израсходованных на текущий ремонт основных средств общехозяйственного назначения, – 110 000 руб.;
- затраты на отопление, освещение помещений управленческих подразделений – 34 400 руб.;
- компенсации за использование личных легковых автомобилей в служебных целях – 24 000 руб.;
- командировочные расходы – 76 000 руб.;
- арендная плата за основные средства общехозяйственного назначения – 300 000 руб.;
- стоимость израсходованных канцелярских товаров – 5 600 руб.

Согласно учетной политике организация не распределяет общехозяйственные расходы по видам продукции, а списывает их в конце месяца на себестоимость реализованной продукции.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Начислена заработная плата работникам аппарата управления организации			
2	Начислена заработная плата рабочим за текущий ремонт основных средств общехозяйственного назначения			
3	Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды с заработной платы (26%)			
4	Начислены страховые платежи в ФСС от несчастных случаев и профессиональных заболеваний (2 % от заработной платы)			
5	Начислена амортизация основных средств общехозяйственного назначения			
6	Отпущены и израсходованы материалы на текущий ремонт основных средств общехозяйственного назначения			
7	Начислено за отопление, освещение помещений управленческих подразделений			
8	Начислена компенсация работникам организации за использование личных легковых автомобилей в служебных целях			
9	На основании авансовых отчетов списываются фактические командировочные расходы работников аппарата управления организации			
10	1 Начислена арендная плата за основные средства общехозяйственного назначения			
11	1 Списывается стоимость израсходованных канцелярских товаров			
12	1 В конце месяца списываются общехозяйственные расходы			

#### 4.5. Учет потерь от брака

Учет потерь от брака в производстве ведется на активном счете 28 «Брак в производстве». Аналитический учет по счету 28 «Брак в производстве» ведется по отдельным подразделениям организации, видам продукции, статьям расходов, причинам и виновникам брака.

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

По кредиту счета 28 «Брак в производстве» отражаются суммы, относимые на уменьшение потерь от брака:

Сопоставляя дебетовые и кредитовые записи счета 28 «Брак в производстве», определяют потери от брака, которые ежемесячно списывают на затраты основного или вспомогательного производства.

##### Задание 4.5.1

Согласно извещениям о браке в механическом цехе организации были забракованы детали. Часть забракованных деталей признана исправимым, а часть – неисправимым (окончательным) браком. Производственная себестоимость неисправного (окончательного) брака составила 34 600 руб. Неисправимый (окончательный) брак сдан на склад по цене лома на сумму 1400 руб. Виновниками брака являются работники механического цеха. Из их заработной платы произведены удержания за допущенный брак в сумме 12 400 руб. За исправление брака другим работникам цеха начислена заработная плата

в сумме 6000 руб. На исправление брака израсходованы материалы, фактическая себестоимость которых составила 3400 руб.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Отражена производственная себестоимость полученного окончательного брака			
2	Оприходован на склад неисправимый (окончательный) брак по цене лома			
3	Удержано из начисленной заработной платы виновников брака за допущенный брак			
4	Отпущены со склада и израсходованы материалы на исправление брака			
5	Начислена заработная плата работникам механического цеха за работы по исправлению брака			
6	Начислены страховые взносы в ПФ, ФСС, В ФОМС с заработной платы за исправление брака (26 %)			
7	Начислены страховые платежи в ФСС от несчастных случаев и профессиональных заболеваний (1 % от заработной платы)			
8	Определяются и списываются потери от брака			

### Контрольные задания

#### Ситуация 1

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Организация в отчетном месяце изготовила два вида продукции: А и Б. Затраты организации за месяц составили:

- стоимость израсходованных материалов: на изготовление продукции А – 42 000 руб.; на изготовление продукции Б – 58 000 руб.; на обслуживание производственного оборудования – 7000 руб.; на общехозяйственные нужды – 3000 руб.;
- сумма начисленной заработной платы: рабочим за изготовление продукции А – 136 000 руб.; рабочим за изготовление продукции Б – 164 000 руб.; специалистам и служащим основного производства – 33 000 руб.; административно-управленческому персоналу – 67 000 руб.;
- страховые взносы во внебюджетные фонды – 26 % от начисленной заработной платы; отчисления на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний 0,5 %;
- сумма начисленной амортизации: по основным средствам производственного назначения – 14 000 руб.; по основным средствам общехозяйственного назначения – 6000 руб.

Согласно учетной политике организация распределяет общепроизводственные и общехозяйственные расходы по видам продукции пропорционально общей сумме прямых затрат.

#### Ситуация 2

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Организация в отчетном месяце изготавливала три вида продукции: № 1, № 2, № 3.

Прямые затраты организации на изготовление продукции за месяц составили:

- продукции № 1 – 120 000 руб.;
- продукции № 2 – 180 000 руб.;
- продукции № 3 – 300 000 руб.

Косвенные расходы организации за месяц составили:

- общепроизводственные – 180 000 руб.;
- общехозяйственные – 240 000 руб.

Согласно учетной политике организация распределяет общепроизводственные расходы по видам продукции пропорционально общей сумме прямых затрат, а общехозяйственные расходы организация не распределяет по видам продукции, а списывает их в конце месяца на себестоимость реализованной продукции.

### Практическая работа № 5

#### Тема: Учет готовой продукции

**Цель:** закрепление теоретических знаний и отработка практических навыков по учёту готовой продукции, используя общий план бухгалтерских счетов.

**Технические средства:** нет

**Наглядные пособия:** учебная литература, План бухгалтерских счетов.

### **Теоретическая часть**

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи.

Остатки готовой продукции на складе (иных местах хранения) на конец (начало) отчетного периода в текущем учете и отчетности могут оцениваться по фактической или по нормативной производственной себестоимости. При этом как фактическая, так и нормативная производственная себестоимость могут быть исчислены исходя либо из суммы всех затрат на производство продукции, обусловленных использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов и других затрат, либо из суммы только прямых затрат.

Синтетический учет наличия и движения готовой продукции осуществляют на активном счете 43 «Готовая продукция». Учет готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция» ведут по одному из двух вариантов:

1. По фактической производственной себестоимости.
2. По нормативной себестоимости.

### **Аналитическая (расчётно-практическая) часть**

8.1. Учет готовой продукции по фактической производственной себестоимости

8.2. Учет готовой продукции по нормативной себестоимости

8.3. Учет расходов на продажу продукции

8.4. Учет продажи продукции

8.5. Учет продажи работ и услуг

### **5.1. Учет готовой продукции по фактической производственной себестоимости**

#### **Задание 5.1.1**

Согласно данным бухгалтерского учета фактическая производственная себестоимость остатка готовой продукции на складе на начало месяца составила 125 000 руб., в том числе стоимость остатка в оценке по учетной цене – 100 000 руб. За месяц из производства на склад поступила готовая продукция, фактическая производственная себестоимость которой составила 975 000 руб. Ее стоимость в оценке по учетной цене – 900 000 руб. Стоимость готовой продукции, отгруженной за месяц покупателям в оценке по учетной цене, 940 000 руб.

Составим расчет фактической себестоимости готовой продукции, отгруженной покупателям:

№ п/п	Показатель	По учетным ценам	По фактической себестоимости	Отклонение (+,-)
1	Остаток готовой продукции на начало месяца			
2	Поступило из производства на склад за месяц			
3	Процент отклонений			
4	Отгружено готовой продукции			
5	Остаток готовой продукции на конец месяца			

#### **Задание 5.1.2**

Согласно данным бухгалтерского учета фактическая производственная себестоимость остатка готовой продукции на складе на начало месяца составила 280 000 руб., в том числе стоимость остатка в оценке по учетной цене – 300 000 руб. За месяц из производства на склад поступила готовая продукция, фактическая производственная себестоимость которой составила 1 540 000 руб. Ее стоимость в оценке по учетной цене – 1 700 000 руб. Стоимость готовой продукции, отгруженной за месяц покупателям, в оценке по учетной цене – 1 800 000 руб.

Согласно учетной политике организация осуществляет учет готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости.

Отклонение фактической производственной себестоимости поступившей на склад готовой продукции от ее стоимости по учетной цене составило:

1 540 000 руб. – 1 700 000 руб. = 160 000 руб.

Процент отклонения за месяц составил:

$$\frac{(-20\,000 \text{ руб.}) + (-160\,000 \text{ руб.})}{300\,000 \text{ руб.} + 1\,700\,000 \text{ руб.}} \times 100\% = -9\%$$

Отклонение, приходящееся на отгруженную за месяц готовую продукцию, составило:

1 800 000 руб. x (– 9%) = 162 000 руб.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Принята на учет в оценке по учетной цене готовая продукция, переданная за месяц из основного производства на склад			
2	В конце месяца списывается отклонение фактической производственной себестоимости готовой продукции, поступившей за месяц из производства и оприходованной на склад, от ее стоимости по учетной цене			
3	Списана готовая продукция, отгруженная за месяц покупателям, в оценке по учетной цене			
4	Списано отклонение, приходящееся на отгруженную за месяц готовую продукцию			

### Контрольные задания

#### Ситуация 1

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Согласно учетной политике организация ведет учет готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости.

Остаток готовой продукции на складе на начало месяца составил в натуральных единицах измерения 120 штук. Учетная цена за единицу - 3 000 руб. Фактическая производственная себестоимость единицы готовой продукции – 2 800 руб. Из производства на склад за месяц передано 620 штук готовой продукции. Фактическая себестоимость единицы готовой продукции, переданной из производства на склад за месяц, – 2 840 руб. За месяц покупателям отгружено 640 штук готовой продукции.

#### Ситуация 2

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Согласно учетной политике организация ведет учет готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция» по нормативной себестоимости.

Фактическая производственная себестоимость остатка готовой продукции на складе на начало месяца – 2 400 руб., стоимость остатка по нормативной себестоимости – 2 000 руб.

В течение отчетного месяца изготовлено и передано на склад 300 единиц готовой продукции. Нормативная себестоимость единицы продукции – 200 руб. Фактические затраты на производство единицы продукции составили 220 руб. За месяц покупателям отгружено 290 единиц готовой продукции.

### 5.3. Учет расходов на продажу продукции

Расходы на продажу — это расходы организации, связанные с продажей продукции (работ, услуг), оплачиваемые поставщиком. Расходы на продажу вместе с фактической производственной себестоимостью проданной (реализованной) продукции образуют полную себестоимость проданной (реализованной) продукции.

В течение месяца все фактические документально подтвержденные расходы собирают по дебету счета 44 «Расходы на продажу» с кредита разных счетов.

Расходы на продажу могут списываться со счета 44 «Расходы на продажу» и признаваться в себестоимости проданной продукции, товаров, работ, услуг в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности либо полностью, либо частично.

При частичном списании расходы по продаже распределяют между проданной и непроданной продукцией пропорционально их производственной себестоимости или другим способом.

Распределению подлежат расходы на транспортировку и упаковку готовой продукции.

#### Задание 5.3.1

Согласно данным бухгалтерского учета расходы организации на продажу продукции за месяц составили 94 850 руб., в том числе:

- стоимость материалов, израсходованных на упаковку готовой продукции, – 18 000 руб.;
- заработная плата, начисленная рабочим склада за упаковку готовой продукции – 55 000 руб.;
- отчисления на социальные нужды с заработной платы, начисленной рабочим склада за упаковку готовой продукции, – 14 850 руб.;
- стоимость образцов продукции, переданных покупателям бесплатно в соответствии с договорами, – 7000 руб.

Согласно учетной политике расходы на продажу продукции организация списывает в конце месяца полностью на себестоимость реализованной за месяц продукции.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Отпущены со склада и израсходованы материалы на упаковку готовой продукции			
2	Начислена заработная плата рабочим склада за упаковку готовой продукции			
3	Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды с заработной платы, начисленной рабочим склада за упаковку готовой продукции (26 %)			
4	Начислены страховые платежи в ФСС от несчастных случаев и профессиональных заболеваний (1 % от заработной платы рабочих склада за упаковку готовой продукции)			
5	Списывается фактическая производственная себестоимость образцов готовой продукции, переданных покупателям безвозмездно согласно условиям договора			
6	В конце месяца списываются расходы на продажу продукции за месяц			

### **Контрольные задания**

#### **Ситуация 1**

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Согласно учетной политике расходы на продажу продукции организация списывает в конце месяца полностью на себестоимость реализованной за месяц продукции.

Расходы организации на продажу продукции за месяц составили:

- стоимость услуг сторонней организации по доставке готовой продукции до станции отправления – 25 960 руб., в том числе НДС – 3 960 руб.;
- стоимость услуг по рекламе продукции в средствах массовой информации – 21 240 руб., в том числе НДС – 3 240 руб.

#### **Ситуация 2**

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Согласно учетной политике расходы на транспортировку и упаковку готовой продукции распределяются ежемесячно между проданной продукцией и продукцией, оставшейся в остатке на складе, пропорционально их производственной себестоимости.

Расходы организации на продажу продукции за месяц составили:

- стоимость материалов, израсходованных на упаковку готовой продукции, – 33 000 руб.;
- оплата услуг сторонней организации по затариванию и упаковке готовой продукции – 43 660 руб., в том числе НДС – 6 660 руб.

### **5.4. Учет продажи продукции**

#### **Задание 5.4.1**

В соответствии с учетной политикой готовая продукция отражается на счете 43 «Готовая продукция» по сокращенной фактической производственной себестоимости. Переход права собственности на продукцию к покупателю по условиям договора происходит в момент ее отгрузки.

За месяц из основного производства на склад передана готовая продукция на сумму 948 000 руб. в оценке по учетной цене. Ее фактическая сокращенная производственная себестоимость составила 1 004 000 руб. Общехозяйственные расходы за месяц составили 274 000 руб. Продукция в течение месяца была полностью реализована покупателю. Цена реализации — 1 805 400 руб., в том числе НДС – 275 400 руб. Расходы на продажу составили 123 000 руб.

Полная фактическая себестоимость проданной продукции составила:

1 004 000 руб. + 274 000 руб. + 123 000 руб. = 1 401 000 руб.

Финансовый результат от продажи продукции (прибыль):

(1 805 400 руб. – 275 400 руб.) – 1 401 000 руб. = 129 000 руб.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Принята на учет в оценке по учетной цене готовая продукция, переданная за месяц из основного производства на склад			



2	В конце месяца списывается отклонение фактической сокращенной производственной себестоимости готовой продукции, поступившей за месяц из производства на склад, от ее стоимости в оценке по учетной цене			
3	Отражена задолженность покупателя за проданную продукцию			
4	Отражена сумма НДС, предъявленная покупателю готовой продукции и начисленная в бюджет			
5	Списана готовая продукция, отгруженная за месяц покупателям, в оценке по учетной цене			
6	В конце месяца списывается отклонение фактической сокращенной производственной себестоимости готовой продукции, отгруженной за месяц покупателям от ее стоимости в оценке по учетной цене			
7	Списаны в качестве условно-постоянных расходов общехозяйственные расходы			
8	Списаны расходы на продажу			
9	Отражен финансовый результат (прибыль) от продажи продукции			
10	Получена от покупателя выручка за проданную продукцию			

#### Задание 5.4.2

В соответствии с учетной политикой готовая продукция отражается на счете 43 «Готовая продукция» по полной фактической производственной себестоимости. Переход права собственности на продукцию к покупателю по условиям договора происходит в момент ее отгрузки.

Согласно данным бухгалтерского учета фактическая производственная себестоимость остатка готовой продукции на складе на начало месяца составила 125 000 руб., в том числе стоимость остатка в оценке по учетной цене – 100 000 руб. За месяц из производства на склад поступила готовая продукция, фактическая производственная себестоимость которой составила 975 000 руб. Ее стоимость в оценке по учетной цене – 900 000 руб. Стоимость готовой продукции, отгруженной за месяц покупателям, в оценке по учетной цене – 940 000 руб.

Цена реализации — 1 486 800 руб., в том числе НДС – 226 800 руб. Расходы на продажу составили 111 000 руб.

Отклонение фактической производственной себестоимости поступившей на склад готовой продукции от ее стоимости по учетной цене составило:

$$975000 \text{ руб.} - 900000 \text{ руб.} = 75000$$

Процент отклонения за месяц составил:

$$\frac{25000 \text{ руб.} + 75000 \text{ руб.}}{100000 \text{ руб.} + 900000 \text{ руб.}} \times 100\% = 10\%$$

Отклонение, приходящееся на отгруженную за месяц готовую продукцию, составило:

$$940000 \text{ руб.} \times 10\% = 94000 \text{ руб.}$$

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Принята на учет в оценке по учетной цене готовая продукция, переданная за месяц из основного производства на склад			
2	В конце месяца списывается отклонение фактической производственной себестоимости готовой продукции, поступившей за месяц из производства и оприходованной на склад, от ее стоимости по учетной цене			
3	Отражена задолженность покупателя за проданную продукцию			
4	Отражена сумма НДС, предъявленная покупателю готовой продукции и начисленная в бюджет			
5	Списана готовая продукция, отгруженная за месяц покупателям, в оценке по учетной цене			
6	Списано отклонение, приходящееся на отгруженную за месяц готовую продукцию			

7	Списаны расходы на продажу			
8	Отражен финансовый результат (прибыль) от продажи продукции			
9	Получена от покупателя выручка за проданную продукцию			

### **Контрольные задания**

#### **Ситуация 1**

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

В соответствии с учетной политикой готовая продукция отражается на счете 43 «Готовая продукция» по сокращенной фактической производственной себестоимости. Расходы на продажу продукции организация списывает в конце месяца полностью на себестоимость реализованной за месяц продукции.

По условиям договора поставки переход права собственности на продукцию к покупателю происходит в момент ее отгрузки.

В течение месяца была реализована продукция, фактическая сокращенная производственная себестоимость которой составила 472 300 руб. Цена реализации – 693 840 руб., в том числе НДС – 105 840 руб. Общехозяйственные расходы за месяц составили 63 700 руб., расходы на продажу – 21 400 руб.

#### **Ситуация 2**

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

В соответствии с учетной политикой готовая продукция отражается на счете 43 «Готовая продукция» по полной фактической производственной себестоимости. Расходы на продажу продукции организация списывает в конце месяца полностью на себестоимость реализованной за месяц продукции.

По условиям договора поставки переход права собственности на продукцию к покупателю происходит в момент ее отгрузки. Условиями договора предусмотрена предварительная оплата продукции покупателем в размере 70 % от цены ее продажи.

В течение месяца была реализована продукция, полная фактическая производственная себестоимость которой составила 557 800 руб. Цена реализации – 755 200 руб., в том числе НДС – 115 200 руб. Расходы на продажу за месяц составили 42 800 руб.

#### **8.5. Учет продажи работ и услуг**

Учет продажи выполненных работ и оказанных услуг осуществляется в порядке, аналогичном учету продажи готовой продукции. Отличие состоит лишь в том, что выполненные работы и оказанные услуги на счете 43 «Готовая продукция» не отражаются. По мере выполнения работ или оказания услуг прямые затраты, непосредственно связанные с выполнением работ и оказанием услуг, а также косвенные затраты, связанные с управлением и обслуживанием основного производства, собирают по дебету счета 20 «Основное производство» и определяют фактическую себестоимость выполненных работ и оказанных услуг.

При продаже работ (услуг) их фактическая себестоимость списывается со счета 20 «Основное производство» на себестоимость продаж.

#### **Задание 5.5.1**

Организация выполнила и передала заказчику по акту работы на сумму 1 132 800, в том числе НДС – 172 800 руб. Фактическая себестоимость выполненных и принятых заказчиком работ – 897 600 руб.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Отражена задолженность заказчика за выполненные и принятые им работы (включая НДС)			
2	Отражена сумма НДС, предъявленная заказчику по выполненным и переданным ему работам и начисленная в бюджет			
3	Списана фактическая себестоимость выполненных и принятых заказчиком работ			
4.	Отражен финансовый результат (прибыль) от продажи работ заказчику			
5	Получена от заказчика выручка за проданные работы			

### **Контрольные задания**

#### **Ситуация 1**

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Организация выполнила и передала заказчику по акту работы на сумму 1 180 000, в том числе НДС – 180 000 руб. Фактическая себестоимость выполненных и принятых заказчиком работ – 971 300 руб.

### **Ситуация 2**

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Организация выполняет работы общей стоимостью 2 360 000 руб., в том числе НДС – 360 000 руб. Согласно договору работы выполняются, сдаются заказчику и оплачиваются им в четыре этапа.

Стоимость выполненных работ по каждому этапу 590 000 руб., включая НДС. Себестоимость выполненных работ по первому этапу – 471 000 руб., по второму – 489 000 руб., по третьему – 482 000 руб.

## **Практическая работа № 6**

### **Тема: Учет текущих обязательств и расчетов**

**Цель:** закрепление теоретических знаний и отработка практических навыков по учёту текущих обязательств и расчетов, используя общий план бухгалтерских счетов.

**Технические средства:** нет

**Наглядные пособия:** учебная литература, План бухгалтерских счетов.

#### **Теоретическая часть**

У каждой организации в процессе осуществления предпринимательской деятельности возникают обязательства перед поставщиками по оплате полученных от них товарно-материальных ценностей, обязательства перед покупателями по поставке им продукции, обязательства перед бюджетом и внебюджетными фондами по налогам и сборам, обязательства перед банками и другими организациями по полученным кредитам и займам, обязательства перед учредителями по начисленным доходам, обязательства перед работниками организации по оплате их труда, возмещению расходов, произведенных подотчетными лицами, и др.

#### **Аналитическая (расчётно-практическая) часть**

6.1. Учет расчетов по посредническим операциям

Контрольные задания

6.2. Учет расчетов при прекращении обязательств зачетом взаимных требований

6.3. Учет расчетов при товарообменных операциях

Контрольные задания

6.4. Учет расчетов при уступке права требования

Контрольные задания

6.5. Учет расчетов с подотчетными лицами

Контрольные задания

### **6.1. Учет расчетов по посредническим операциям**

#### **Задание 6.1.1**

Согласно договору комиссии комитент передает комиссионеру продукцию для продажи по цене 306 800 руб., в том числе НДС – 46 800 руб. Фактическая производственная себестоимость этой продукции – 204 600 руб. Вознаграждение комиссионера согласно договору составляет 29 500 руб., в том числе НДС – 4500 руб.

Согласно отчету комиссионера им были оплачены расходы по доставке продукции покупателю, которые подлежат возмещению комитентом в сумме 14 160 руб. Выручка за проданную продукцию поступила от покупателя на расчетный счет комитента.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Передана продукция комиссионеру для продажи			
2	Отражена выручка от продажи продукции после получения извещения от комиссионера			
3	Начислен в бюджет НДС с выручки от продажи продукции			
4	Списана фактическая производственная себестоимость продукции, отгруженной по договору комиссии			
5	Начислено комиссионное вознаграждение комиссионеру			

	(без учета НДС)			
6	Отражена сумма НДС по комиссионному вознаграждению			
7	Отражена задолженность комиссионеру по произведенным им расходам на продажу, подлежащим возмещению комитентом (без НДС)			
8	Отражена сумма НДС по расходам, подлежащим возмещению комиссионеру			
9	Списаны расходы на продажу, в том числе комиссионное вознаграждение без НДС			
10	Отражен финансовый результат (прибыль) от продажи продукции			
11	Получена выручка от покупателя на расчетный счет			
12	Перечислено комиссионеру комиссионное вознаграждение и сумма произведенных им расходов, подлежащих возмещению комитентом			
13	Предъявлен бюджету к вычету НДС по комиссионному вознаграждению и расходам на продажу			

**Контрольные задания**

**Ситуация 1**

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете комитента следующей хозяйственной ситуации.

Согласно договору комиссии комитент передает комиссионеру продукцию для продажи по цене 236 000 руб., в том числе НДС – 36 000 руб. Фактическая производственная себестоимость этой продукции – 150 000 руб. Вознаграждение комиссионера согласно договору составляет 11 800 руб., в том числе НДС – 1 800 руб.

Выручка за проданную продукцию поступила от покупателя на расчетный счет комиссионера.

**Ситуация 2**

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете комиссионера следующей хозяйственной ситуации.

Согласно договору комиссии комитент передает комиссионеру продукцию для продажи по цене 236 000 руб., в том числе НДС – 36 000 руб. Фактическая производственная себестоимость этой продукции – 150 000 руб. Вознаграждение комиссионера согласно договору составляет 11 800 руб., в том числе НДС – 1 800 руб.

Выручка за проданную продукцию поступила от покупателя на расчетный счет комитента.

**6.2. Учет расчетов при прекращении обязательств зачетом взаимных требований**

**Задание 6.2.1**

Согласно договору поставки ООО «Ракита» произвело поставку материалов ЗАО «Мария» на сумму 50 740 руб., в том числе НДС – 7 740 руб. На основании договора аренды ЗАО «Мария» предоставило ООО «Ракита» услуги по аренде основных средств на сумму 43 660 руб., в том числе НДС – 6 660 руб. Между ООО «Ракита» и ЗАО «Мария» заключено соглашение о зачете взаимных требований. В бухгалтерском учете ООО «Ракита» сделаны следующие записи:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Приняты к оплате платежные документы и признана кредиторская задолженность ЗАО «Мария» за полученные и оприходованные материалы (без НДС)			
2	Отражен НДС по полученным от ЗАО «Мария» материалам			
3	Предъявлены платежные документы и отражена дебиторская задолженность ЗАО «Мария» за оказанные услуги по аренде основных средств			
4	Начислен в бюджет НДС по оказанным услугам по аренде основных средств			
5	Перечислен с расчетного счета ЗАО «Мария» НДС по полученным материалам			
6	Получен на расчетный счет от ЗАО «Мария» НДС по оказанным услугам по аренде основных средств			
7	Произведен зачет взаимных требований с ЗАО «Мария»			

8	Предъявлен бюджету к вычету НДС по полученным материалам			
---	--	--	--	--

### **Контрольные задания**

#### **Ситуация 1**

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Организация производит отгрузку продукции по договору мены до получения ею встречного товара. Стоимость продукции – 100 000 руб., НДС – 18 000 руб. Фактическая себестоимость отгруженной покупателю готовой продукции – 70 000 руб. В обмен организация получает материалы на ту же стоимость.

#### **Ситуация 2**

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Организация производит отгрузку продукции по договору мены после получения ею встречного товара (материалов). Стоимость полученных материалов и отгруженной продукции – 200 000 руб., НДС по ним – 36 000 руб.

### **6.4. Учет расчетов при уступке права требования**

#### **Задание 6.4.1.**

ООО «Север» (поставщик) в соответствии с договором поставки отгрузило ЗАО «Восток» (покупатель) продукцию на сумму 200 600 руб., включая НДС. НДС в сумме 33 600 руб. был начислен и уплачен в бюджет.

Фактическая себестоимость отгруженной продукции составляла 134 000 руб.

В установленный договором поставки срок оплата от покупателя не поступила, и по этому поставщик заключил с ООО «Запад» (покупателем дебиторской задолженности) договор уступки права требования (цессии) на сумму 226 560 руб.

В соответствии с указанным договором ООО «Запад» на следующий день перечислило на расчетный счет ООО «Север» сумму в размере 226 560 руб.

Составим бухгалтерские проводки по отражению в учете данной ситуации у ООО «Север» (цедента):

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
<b>Отражение в учете операций после отгрузки продукции</b>				
1	Отражена дебиторская задолженность ЗАО «Восток» за отгруженную ему продукцию (включая НДС)			
2.	Отражена сумма НДС, предъявленная ЗАО «Восток» (покупателю) продукции и начисленная в бюджет			
3	Списана фактическая себестоимость отгруженной продукции			
4	Отражен финансовый результат (прибыль) от продажи продукции (200 600 руб. – 30 600 руб. - 134 000 руб.)			
5	Перечислен в бюджет НДС за отчетный период			
<b>Отражение в учете операций после уступки права требования</b>				
6	Отражена задолженность ООО «Запад» за проданную ему дебиторскую задолженность ЗАО «Восток» (включая НДС)			
7	Отражена сумма НДС, предъявленная ООО «Запад» (покупателю дебиторской задолженности) и начисленная в бюджет			
8	Списана проданная дебиторская задолженность ЗАО «Восток» (покупателя продукции) без НДС			
9	Предъявлен к вычету НДС, ранее начисленный при отгрузке продукции и уплаченный в бюджет			
10	Отражен финансовый результат (прибыль) от продажи дебиторской задолженности (226 560 руб. – 34 560 руб. - 170 000 руб.)			
11	Отражено поступление денежных средств по договору уступки права требования от ООО «Запад» (включая НДС)			
12	Перечислен в бюджет НДС за отчетный месяц			

**Контрольные задания****Ситуация 1**

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете цедента и цессионария следующей хозяйственной ситуации.

Организация 1 (поставщик) в соответствии с договором по ставке отгрузила организации 2 (покупатель) продукцию на сумму 590 000 руб., включая НДС. НДС в сумме 90 000 руб. был начислен и уплачен в бюджет.

В установленный договором поставки срок оплата от покупателя не поступила, и поэтому организация 1 (поставщик) заключила с организацией 3 (покупателем дебиторской задолженности) договор уступки права требования (цессии) на сумму 554 600 руб.

В соответствии с указанным договором организация 3 на следующий день перечислила на расчетный счет организации 1 сумму в размере 554 600 руб.

**6.5. Учет расчетов с подотчетными лицами**

Денежные средства выдаются под отчет работникам организации из кассы. По истечении срока, на который были выданы подотчетные суммы, подотчетные лица обязаны представить в бухгалтерию авансовый отчет. Выданные, но не израсходованные подотчетным лицом суммы подлежат возврату в кассу организации. В случае перерасхода работнику выплачивается разница между фактически потраченной суммой и суммой аванса.

Учет расчетов с подотчетными лицами ведется на активно-пассивном счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

**Задание 6.5.1**

Работнику организации для приобретения материалов за наличный расчет выдано из кассы под отчет 10 000 руб. Работник приобрел и оплатил материалы на сумму 11 800 руб., что подтверждается документами продавца. Приобретенные материалы были переданы на склад и оприходованы. В установленный срок в бухгалтерию организации работником был представлен авансовый отчет. Перерасход по авансовому отчету выдан работнику из кассы организации.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Выданы денежные средства из кассы под отчет на приобретение материалов			
2	Отражена стоимость приобретенных подотчетным лицом и оприходованных на склад материалов (без НДС)			
3	Отражена сумма НДС, указанная в документах продавца материалов			
4	Выдана из кассы сумма перерасхода по авансовому отчету			

Подотчетные суммы, не возвращенные работниками в установленные сроки, учитываются как недостача. В дальнейшем эти суммы могут быть удержаны из оплаты труда работника.

**Контрольные задания****Ситуация 1**

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Работнику организации, направленному в производственную командировку, выдано из кассы под отчет на командировочные расходы 25 000 руб. По возвращении из командировки им был предоставлен в бухгалтерию авансовый отчет. Согласно документам, приложенным к авансовому отчету, фактические расходы сотрудника на командировку составили 22 400 руб. В установленный срок в бухгалтерию организации работником был представлен авансовый отчет. Перерасход по авансовому отчету выдан работнику из кассы организации.

**Практическая работа № 7****Тема: Учёт расчётов по оплате труда**

**Цель:** закрепление теоретических знаний и отработка практических навыков по учёту расчёта по оплате труда, используя общий план бухгалтерских счетов.

**Технические средства:** нет

**Наглядные пособия:** учебная литература, План бухгалтерских счетов, *Теоретическая часть*

Оплата труда — это система отношений, связанных с обеспечением установления и осуществления работодателем выплат работникам за их труд в соответствии с законами, иными нормативными

правовыми актами, коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными документами и трудовыми договорами.

Заработная плата — это вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также выплаты компенсационного и стимулирующего характера.

Различают заработную плату основную и дополнительную.

### ***Аналитическая (расчётно-практическая) часть***

- 7.1. Основная заработная плата и порядок расчета ее составляющих
  - 7.2. Дополнительная заработная плата и порядок расчета ее составляющих
  - 7.3. Пособие по временной нетрудоспособности
  - 7.4. Удержания из заработной платы
  - 7.5. Учет расчетов по оплате труда
- Контрольные задания

#### ***7.1. Основная заработная плата и порядок расчета ее составляющих***

##### **Задание 7.1.1**

В соответствии с трудовым договором для работника склада организации Ветрова С.П. установлена простая повременная форма оплаты труда. Ветров С.П. согласно табелю фактически отработал за март 2010 г. 176 ч. Тарифная ставка составляет 100 руб. за 1 час.

Определим сумму заработной платы, которая должна быть начислена Ветрову С.П. за март 2008 г.  
 $176 \text{ ч.} \times 100 \text{ руб.} = 17\,600 \text{ руб.}$

##### **Задание 7.1.2**

В соответствии с трудовым договором для слесаря-ремонтника механического цеха организации Власова В.А. установлена повременно-премиальная форма оплаты труда. Размер ежемесячной премии составляет 18 % от фактически начисленной заработной платы. Власов В.А. согласно табелю фактически отработал за апрель 2008 г. 176 ч. Тарифная ставка составляет 110 руб. за 1 час.

Определим сумму заработной платы, которая должна быть начислена Власову В.А. за апрель 2010 г.

Заработная плата за фактически отработанное время:

$176 \text{ ч.} \times 110 \text{ руб.} = 19\,360 \text{ руб.}$

Премия за месяц:

$19\,360 \text{ руб.} \times 18 \% = 3\,484,8 \text{ руб.}$

Общая сумма заработной платы за месяц:

$19\,360 \text{ руб.} + 3\,484,8 \text{ руб.} = 22\,844,8 \text{ руб.}$

##### **Задание 7.1.3**

В соответствии со штатным расписанием начальнику планового отдела Соколову А.И. установлен должностной оклад 26 000 руб. В сентябре 2010 г. 26 рабочих дней. Фактически отработано Соколовым А.И. 22 рабочих дня.

Определим сумму заработной платы, которая должна быть начислена Соколову А.И. за сентябрь 2008 г.:

Среднедневная заработная плата в сентябре:

$26\,000 \text{ руб.} : 26 \text{ дн.} = 1000 \text{ руб.}$

Сумма заработной платы за месяц:

$1\,000 \text{ руб.} \times 22 \text{ дн.} = 22\,000 \text{ руб.}$

#### ***7.2. Дополнительная заработная плата и порядок расчета ее составляющих***

##### **Задание 7.2.1**

Сотрудник организации Селезнева О.Л. находилась в производственной командировке с 14 по 20 апреля 2010 г. (5 рабочих дней). В течение расчетного периода оклад сотрудницы составлял 10 000 руб. В течение расчетного периода сотрудница ежемесячно получала оклад и две надбавки: одна — за совмещение должностей в размере 20 процентов от заработка, другая — персональная за мастерство в сумме 7000 руб. В соответствии с положением о премировании Селезневой О.Л. были начислены и выплачены 2 квартальных премии: в июле за II квартал 2009 г. в размере 25 % от оклада; в октябре за III квартал 2009 г. в размере 15 % от оклада.

Определим сумму заработной платы, которая должна быть начислена Селезневой О.Л. за время нахождения в командировке.

С этой целью рассчитаем сначала средний дневной заработок в расчетном периоде. В расчетный период для определения среднего заработка, сохраняемого на время командировки, войдут апрель 2009 г. — март 2010 г.

Сумма выплат, начисленных, в расчетном периоде:

$(10\,000 \text{ руб.} + 10\,000 \text{ руб.} \times 20 \% + 7000 \text{ руб.}) \times 12 \text{ мес.} + 10\,000 \text{ руб.} \times 25 \% + 10\,000 \text{ руб.} \times 15 \% = 232\,000 \text{ руб.}$

Поскольку расчетный период отработан полностью — 249 рабочих дней, средний дневной заработок в расчетном периоде составит:

$232\,000 \text{ руб.} : 249 \text{ раб. дн.} = 931 \text{ руб.} 73 \text{ коп.}$

Сумма оплаты времени нахождения работника в командировке составит 931 руб. 73 коп. х 5 раб. дн. = 4 658 руб. 65 коп.

#### Задание 7.2.2

Работнику организации Павлову И.П. предоставлен очередной оплачиваемый отпуск продолжительностью 14 календарных дней с 14.01.10 г. по 27.01.10 г. включительно. Оклад работника составляет 20 000 руб., других выплат в пользу работника не производилось. Расчетный период с 01.01.09 г. по 31.12.09 г. отработан Павловым И.П. не полностью: в мае 2009 г. Павлов И.П. болел с 07.05.09 г. по 20.05.09 г., в связи с чем за май ему была начислена заработная плата в сумме 5000 руб.

Определим сумму заработной платы, которая должна быть начислена работнику за время отпуска.

Поскольку расчетный период отработан Павловым И.П. не полностью, количество календарных дней в неполном календарном месяце рассчитывается путем деления среднемесячного числа календарных дней (29,4) на количество календарных дней этого месяца и умножения на количество календарных дней, приходящихся на время, отработанное в данном месяце.

Средний дневной заработок работника составит:

$(20\ 000\ \text{руб.} \times 11\ \text{мес.} + 5000\ \text{руб.}) : (29,4\ \text{дн.} \times 11\ \text{мес.} + 29,4\ \text{дн.} : 31\ \text{дн.} \times 16\ \text{дн.}) = 664,55\ \text{руб.}$ ,

где 31 дн. – количество календарных дней в мае 2009 г.;

16 дн. – количество календарных дней, приходящихся на время, отработанное в мае 2007 г.

Следовательно, сумма заработной платы, которая должна быть начислена работнику за 14 календарных дней отпуска, составит:

$664,55\ \text{руб.} \times 14\ \text{дн.} = 9\ 303,81\ \text{руб.}$

### **7.3. Пособие по временной нетрудоспособности**

Кроме заработной платы организации начисляют и выплачивают своим работникам предусмотренные законодательством социальные пособия.

Пособие по временной нетрудоспособности исчисляется исходя из среднего дневного заработка застрахованного лица, рассчитанного за последние 12 календарных месяцев, предшествующих месяцу наступления временной нетрудоспособности.

Средний дневной заработок для исчисления пособий по временной нетрудоспособности определяется путем деления суммы начисленного заработка за расчетный период на число календарных дней, приходящихся на период, за который учитывается заработная плата.

Размер дневного пособия по временной нетрудоспособности исчисляется путем умножения среднего дневного заработка застрахованного лица на ставку оплаты по больничному листу, установленную в процентах к среднему заработку. Ставка оплаты по больничному листу зависит от продолжительности страхового стажа работника и составляет:

- 100 процентов среднего заработка при страховом стаже 8 и более лет;
- 80 процентов среднего заработка при страховом стаже от 5 до 8 лет;
- 60 процентов среднего заработка при страховом стаже до 5 лет.

Максимальный размер пособия по временной нетрудоспособности за полный календарный месяц не может превышать в 2008 г. 17 250 руб.

#### Задание 7.3.1

Работник организации болел в марте 2010 г. с 10 по 19 марта — 10 календарных дней. Его страховой стаж — 3 года 10 месяцев.

Расчетный период – с 1 марта 2009 г. по 28 февраля 2010 г. В расчетном периоде работнику было начислено 117 000 руб., в том числе за очередной отпуск – 12 800 руб., премия по итогам работы за год – 10 000 руб.

Определим сумму пособия по временной нетрудоспособности, которая должна быть начислена работнику за время болезни.

В расчет среднего дневного заработка включаются все начисленные работнику суммы, продолжительность расчетного периода — 365 календарных дней. Следовательно:

- средний дневной заработок за расчетный период —  
 $117\ 000\ \text{руб.} : 365\ \text{дн.} = 320,55\ \text{руб.}$ ;
- размер дневного пособия —  
 $320,55\ \text{руб.} \times 60\% = 192,33\ \text{руб.}$ ;
- максимальный размер дневного пособия в месяце нетрудоспособности —  
 $415\ 000\ \text{руб.} : 365\ \text{дн.} = 1\ 136,99\ \text{руб.}$

Поскольку максимальный размер дневного пособия в месяце нетрудоспособности больше размера дневного пособия, то расчет пособия по временной нетрудоспособности, которая должна быть начислена работнику за время болезни, производится исходя из фактического размера дневного пособия в месяце нетрудоспособности.

$192,33\ \text{руб.} \times 10\ \text{дн.} = 1\ 923,3\ \text{руб.}$

#### Задание 7.3.2

Работник организации болел в марте 2010 г. с 13 по 24 марта — 12 календарных дней. Его должностной оклад согласно штатному расписанию — 40 000 руб., страховой стаж — 17 лет. В расчетном периоде данному работнику было начислено 531 970 руб., в том числе:



- заработная плата за очередной отпуск – 47 400 руб.;
- ежемесячные премии – 65 100 руб.;
- материальная помощь – 3000 руб.;
- пособие по временной нетрудоспособности за период с 3 по 23 октября 2009 г. (21 календарный день) — 31 200 руб.

Определим сумму пособия по временной нетрудоспособности, которая должна быть начислена работнику за время болезни.

В расчет среднего дневного заработка включаются:

531 970 руб. - 31 200 руб. - 36 000 руб. = 464 770 руб. (исключаются суммы, с которых не начисляются страховые взносы в ПФ, ФСС, В ФОМС).

Число календарных дней, приходящихся на период, за который учитывается заработная плата:

365 дн. – 21 дн. = 344 дн.

Средний дневной заработок за расчетный период:

464 770 руб. : 344 дн. = 1 351, 07 руб.

Предельный размер среднего дневного заработка для расчета пособия по временной нетрудоспособности

415 000 руб. : 365 дн. = 1 136,99 руб.,

что больше фактического среднего дневного заработка работника. Поэтому расчет пособия производится исходя из его предельного размера.

1 136,99 x 12 дн. = 13 643,88 руб.

#### ***7.4. Удержания из заработной платы***

В первую очередь из начисленных работникам сумм производятся обязательные удержания налога на доходы с физических лиц, затем удержания по исполнительным документам и в последнюю очередь удержания по инициативе администрации.

##### ***7.4.1. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)***

При определении налоговой базы по НДФЛ учитываются все полученные налогоплательщиком в течение налогового периода доходы, включая заработную плату, оплату отпуска и больничных листов и иные виды доходов.

В отношении большей части доходов, получаемых физическими лицами, включая заработную плату и иные выплаты, производимые в пользу работников, вознаграждения за выполнение работ по договорам гражданско-правового характера и т. д., установлена ставка 13 %.

Налоговая база в отношении доходов, подлежащих обложению по налоговой ставке 13 %, определяется как денежное выражение таких доходов, уменьшенных на сумму налоговых вычетов (стандартных, социальных, имущественных и профессиональных). Организация производит исчисление НДФЛ с учетом только стандартных налоговых вычетов (3 000 руб., 500 руб., 400 руб., 1000 руб.).

##### **Задание 7.4.1.**

Работнику организации за январь 2010 г. начислена заработная плата в сумме 17 200 руб. Согласно представленным в бухгалтерию документам он является участником войны в Афганистане, имеет двоих детей в возрасте 11 и 14 лет.

Определим сумму НДФЛ, который должен быть удержан из заработной платы данного работника за январь 2010 г.

Работник имеет право на стандартные налоговые вычеты в сумме 500 руб. как участник войны в Афганистане и 1000 руб. на каждого ребенка в возрасте до 18 лет. Общая сумма стандартных налоговых вычетов, на которые имеет право данный работник в январе, составляет:

500 руб. + 1000 руб. x 2 = 2500 руб.

Налоговая база по НДФЛ в январе —

17 200 руб. — 2500 руб. = 14 700 руб.

Сумма НДФЛ за январь —

14 700 руб. x 13 % = 1911 руб.

##### **Задание 7.4.2**

Работнику организации за январь 2010 г. начислена заработная плата в сумме 18 500 руб. Согласно представленным в бухгалтерию документам он имеет сына в возрасте 6 лет.

Определим сумму НДФЛ, который должен быть удержан из заработной платы данного работника за январь 2010 г.

Работник имеет право на стандартные налоговые вычеты в сумме 400 руб. как не имеющий право на иные стандартные вычеты и 1000 руб. на ребенка в возрасте до 18 лет. Общая сумма стандартных налоговых вычетов, на которые имеет право данный работник в январе, составляет:

400 руб. + 1000 руб. = 1400 руб.

Налоговая база по НДФЛ в январе —

18 500 руб. — 1400 руб. = 17 100 руб.

Сумма НДФЛ за январь —

17 100 руб. x 13 % = 2223 руб.

#### ***7.5 Удержания по исполнительным документам***

##### **Задание 7.5.1**

Работник организации на основании исполнительного листа уплачивает алименты в размере 25 % дохода. Его несовершеннолетний сын проживает с матерью, которая после развода вступила в новый брак. Алименты пересылаются получателю по почте подотчетным лицом организации. Расходы на пересылку алиментов составляют 2 % от их суммы. В январе 2010 г. работнику начислена зарплата в размере 16 000 руб.

Определим сумму алиментов, которая должна быть удержана из заработной платы данного работника в январе.

Поскольку в случае развода и уплаты алиментов отец имеет право на получение стандартного налогового вычета в сумме 1000 руб. на ребенка, в содержании которого он принимает участие, сумма стандартных налоговых вычетов, на которые имеет право данный работник при удержании НДФЛ в январе, составляет:

$$400 \text{ руб.} + 1000 \text{ руб.} = 1400 \text{ руб.}$$

Сумма налога на доходы физических лиц составит:

$$(16\,000 \text{ руб.} - 1400 \text{ руб.}) \times 13\% = 1898 \text{ руб.}$$

Сумма дохода, с которого удерживаются алименты:

$$16\,000 \text{ руб.} - 1\,898 \text{ руб.} = 14\,102 \text{ руб.}$$

Сумма алиментов:

$$14\,102 \text{ руб.} \times 25\% = 3\,525,5 \text{ руб.}$$

Сумма расходов на пересылку алиментов составит:

$$3\,525,5 \text{ руб.} \times 2\% = 70,51 \text{ руб.}$$

Таким образом, из доходов работника в январе нужно удержать в счет выплаты алиментов:

$$3\,525,5 \text{ руб.} + 70,51 \text{ руб.} = 3\,596,01 \text{ руб.}$$

#### **7.6. Учет расчетов по оплате труда**

Учет расчетов по оплате труда работников организации осуществляется на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». По кредиту счета отражают начисления по оплате труда из всех источников, начисления государственных социальных пособий и других аналогичных сумм, а также доходов от участия в деятельности организации. По дебету счета 70 отражают удержания из начисленной суммы оплаты труда и доходов, суммы выданных авансов, суммы выданной работникам и депонированной заработной платы.

Суммы, начисленные работникам в оплату труда, являются расходами организации и отражаются на счетах учета производственных затрат.

#### **Задание 7.6.1**

Согласно расчетной ведомости работникам организации за январь 2010 г. начислено:

- рабочим основного производства за изготовление продукции — 420 000 руб.;
- рабочим вспомогательного производства за выполненные работы — 49 000 руб.;
- рабочим основного производства за обслуживание оборудования — 51 000 руб.;
- специалистам производственных подразделений — 79 000 руб.;
- административно-управленческому персоналу организации — 117 000 руб.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Начислена заработная плата рабочим основного производства за изготовление продукции			
2	Начислена заработная плата рабочим вспомогательного производства			
3	Начислена заработная плата рабочим за обслуживание оборудования производственных подразделений			
4	Начислена заработная плата специалистам производственных подразделений			
5	Начислена заработная плата административно-управленческому персоналу организации			

#### **Контрольные задания**

##### **Ситуация 1**

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Согласно расчетной ведомости работникам организации за январь 2010 г. начислено:

- рабочим основного производства за изготовление продукции — 370 000 руб.;
- рабочим вспомогательного производства за выполненные работы — 51 000 руб.;
- рабочим основного производства за обслуживание оборудования — 51 000 руб.;
- специалистам производственных подразделений — 63 000 руб.;

- административно-управленческому персоналу организации — 98 000 руб.

Согласно расчетной ведомости из заработной платы работников организации, начисленной за январь 2010 г. произведены следующие удержания:

- налог на доходы физических лиц – 58 720 руб.;
- алименты в пользу несовершеннолетних детей – 9210 руб.;
- за брак по вине работников – 1080 руб.;
- в возмещение ущерба по выявленной нехватке материалов – 870 руб.

### **Ситуация 2**

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Для выплаты заработной платы работникам организации за сентябрь 2010 г. с расчетного счета в кассу организации получено 625 400 руб. В установленный трехдневный срок работникам организации выдана заработная плата в сумме 587 300 руб. Не полученная в установленный срок заработная плата депонирована и передана для хранения из кассы организации в банк. В связи с истечением срока исковой давности списана ранее депонированная заработная плата в сумме 7 140 руб.

### **Практическая работа № 8**

**Тема: Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками**

**Цель:** закрепление теоретических знаний и отработка практических навыков по учёту текущих обязательств и расчетов, используя общий план бухгалтерских счетов.

**Технические средства:** нет

**Наглядные пособия:** учебная литература, План бухгалтерских счетов.

#### **Теоретическая часть**

У каждой организации в процессе осуществления предпринимательской деятельности возникают обязательства перед поставщиками по оплате полученных от них товарно-материальных ценностей, обязательства перед покупателями по поставке им продукции, обязательства перед бюджетом и внебюджетными фондами по налогам и сборам, обязательства перед банками и другими организациями по полученным кредитам и займам, обязательства перед учредителями по начисленным доходам, обязательства перед работниками организации по оплате их труда, возмещению расходов, произведенных подотчетными лицами, и др.

#### **Аналитическая (расчётно-практическая) часть**

8.1. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

Контрольные задания

8.2. Учет расчетов с покупателями и заказчиками

Контрольные задания

#### **8.1. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками**

Для учета расчетов с поставщиками и подрядчиками используется счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Все операции, связанные с расчетами за приобретенные материальные ценности, принятые работы или потребленные услуги, отражаются на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» независимо от времени их оплаты.

Образование задолженности перед поставщиками и подрядчиками за поставленные материальные ценности и оказанные услуги отражается на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по кредиту; суммы исполнения обязательств перед поставщиками и подрядчиками – по дебету.

##### **Задание 8.1.1**

Организация приняла к оплате счет поставщика за полученные от него и оприходованные на склад материалы на сумму 50 740 руб., в том числе НДС – 7740 руб. В погашение задолженности поставщику перечислены денежные средства с расчетного счета организации.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Принят к оплате счет поставщика за полученные и оприходованные на склад материалы (без НДС)			
2	Отражен в учете НДС, предъявленный поставщиком по полученным материалам			
3	Предъявлен бюджету к вычету НДС по полученным и оприходованным материалам			
4	Перечислены с расчетного счета денежные средства поставщику в погашение задолженности			

### Задание 8.1.2

В соответствии с условиями договора поставки организация перечислила в августе с расчетного счета поставщику в счет предстоящей поставки материалов 75 520 руб. В сентябре от поставщика были получены и оприходованы материалы на сумму 50 740 руб., в том числе НДС – 7740 руб. Сумма превышения предоплаты над стоимостью полученных материалов была возвращена поставщиком на расчетный счет организации.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Перечислено с расчетного счета поставщику в счет предстоящей поставки материалов			
2	Отражена в учете задолженность поставщику за полученные и оприходованные материалы (без НДС)			
3	Отражен в учете НДС, предъявленный поставщиком по полученным материалам			
4	Произведен зачет предоплаты в сумме задолженности поставщику за фактически полученные и оприходованные материалы			
5	Предъявлен бюджету к вычету НДС по полученным и оприходованным материалам			
6	Получена на расчетный счет от поставщика сумма превышения предоплаты над стоимостью полученных материалов			

### **Контрольные задания**

#### **Ситуация 1**

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Организация приняла к оплате счет поставщика за полученные от него и оприходованные на склад материалы на сумму 43 660 руб., в том числе НДС – 6 660 руб. В погашение задолженности поставщику перечислены денежные средства с расчетного счета организации.

#### **Ситуация 2**

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Организация приобретает за плату у поставщика материалы на сумму 21 240 руб., в том числе НДС – 3 240 руб. Согласно условиям договора поставки организация произвела предоплату материалов в размере 60 % от их стоимости. После получения материалов от поставщика и их оприходования организация перечислила поставщику оставшуюся сумму задолженности за полученные материалы.

#### **Ситуация 3**

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Организация приобрела у поставщика материалы на сумму 755 200 руб., в том числе НДС – 115 200 руб. В связи с отсутствием денежных средств для оплаты материалов организация передала поставщику собственный вексель на сумму 800 000 руб. При наступлении срока платежа по векселю указанная в нем сумма была перечислена с расчетного счета поставщику.

## **8.2. Учет расчетов с покупателями и заказчиками**

### Задание 8.2.1

Организация отгрузила покупателю готовую продукцию и предъявила ему счет на сумму 44 840 руб., в том числе НДС – 6840 руб.

Денежные средства от покупателя за полученную им продукцию поступили на расчетный счет организации.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Отражена задолженность покупателя за проданную продукцию			
2	Отражена сумма НДС, предъявленная покупателю			
3	Получена от покупателя на расчетный счет выручка			

**Задание 8.2.2**

Организация заключила с покупателем договор на поставку продукции на сумму 354 000 руб., в том числе НДС – 54 000 руб. Договором предусмотрена предварительная оплата продукции в размере 80 % от ее стоимости. Денежные средства от покупателя в счет предстоящей поставки продукции поступили на расчетный счет организации. Организация отгрузила продукцию покупателю и предъявила ему расчетные документы. Оставшаяся сумма задолженности за отгруженную продукцию поступила на расчетный счет организации.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Получена частичная предварительная оплата (аванс) от покупателя продукции			
2	Начислен НДС от суммы полученной предварительной оплаты (283 200 x 18% : 118%)			
3	Перечислен в бюджет НДС			
4	Отражена задолженность покупателя за отгруженную продукцию согласно расчетным документам (включая НДС)			
5	Отражена сумма НДС, предъявленная покупателю продукции			
6	Отражен зачет предоплаты продукции (аванса), полученной от покупателя			
7	Предъявлен к вычету НДС, ранее начисленный от суммы полученной предоплаты и уплаченный в бюджет			
8	Получена недостающая часть оплаты за проданную продукцию			
9	Перечислен в бюджет НДС за отчетный месяц			

При расчетах с иностранными покупателями и заказчиками за проданную на экспорт продукцию (работы, услуги) в случае несовпадения моментов возникновения и погашения дебиторской задолженности по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» образуется курсовая разница. Курсовые разницы включают в состав прочих доходов и расходов.

**Контрольные задания****Ситуация 1**

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Организация предъявила покупателю расчетные документы за отгруженную ему продукцию на сумму 43 660 руб., в том числе НДС – 6660 руб. Денежные средства от покупателя в погашение его задолженности поступили на расчетный счет организации.

**Ситуация 2**

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Организация продала покупателю продукцию на сумму 212 400 руб., в том числе НДС – 32 400 руб. Согласно условиям договора поставки покупатель произвел предоплату в размере 60 % от стоимости продукции. После получения предоплаты от покупателя организация произвела отгрузку продукции и предъявила покупателю расчетные документы. Денежные средства в погашение оставшейся задолженности за проданную продукцию были получены от покупателя на расчетный счет организации.

**Ситуация 3**

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Организация отгрузила покупателю продукцию и предъявила расчетные документы на сумму 755 200 руб., в том числе НДС – 115 200 руб. В связи с отсутствием денежных средств покупатель передал организации собственный вексель на сумму 800 000 руб. При наступлении срока платежа по векселю указанная в нем сумма была перечислена покупателем на расчетный счет организации.

**Цель:** закрепление теоретических знаний и отработка практических навыков по учёту кредитов и займов, используя общий план бухгалтерских счетов.

**Технические средства:** нет

**Наглядные пособия:** учебная литература, План бухгалтерских счетов.

**Теоретическая часть**

Организация для формирования хозяйственных средств может помимо собственных источников привлекать заемные средства. Заемные средства могут быть привлечены организацией путем получения кредита и путем получения займа у других организаций и физических лиц

**Аналитическая (расчётно-практическая) часть**

- 9.1. Учет основного долга по кредитам и займам
  - 9.2. Учет затрат, связанных с использованием заемных средств
  - 9.3. Учет затрат по выданным векселям и размещенным облигациям
- Контрольные задания

**9.1. Учет основного долга по кредитам и займам**

**Задание 9.1.1**

Организация 1 марта 2009 г. получила в банке кредит в сумме 2 000 000 руб. на срок 18 месяцев. По условиям договора основная сумма долга должна быть погашена 1 сентября 2010 г. В соответствии с учетной политикой 2 сентября 2009 г., когда по условиям кредитного договора до возврата основной суммы долга осталось 365 дней, долгосрочная задолженность по кредиту была переведена в краткосрочную. По истечении срока договора 1 сентября 2010 г. задолженность перед банком по полученному кредиту была полностью погашена.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	1 марта 2009 г.			
	Отражена задолженность организации по полученному на расчетный счет долгосрочному кредиту банка			
2	2 сентября 2009 г.			
	Отражен в учете перевод долгосрочной задолженности по полученному кредиту в краткосрочную			
3	1 сентября 2010 г.			
	Перечислено с расчетного счета банку в погашение задолженности по полученному кредиту			

**9.2. Учет затрат, связанных с использованием заемных средств**

Основной составляющей затрат, связанных с получением и использованием займов и кредитов, являются проценты, причитающиеся к оплате по полученным займам и кредитам.

Порядок отражения процентов на счетах бухгалтерского учета зависит от целей, на которые получены заемные средства.

Согласно общему правилу проценты по кредитам и займам признаются прочими расходами организации того периода, в котором они произведены.

**Задание 9.2.1**

Организация получила в банке краткосрочный кредит в сумме 600 000 руб. под 20 % годовых на период с 1 сентября 2010 г. по 31 октября 2010 г. Проценты банку согласно договору начисляются и уплачиваются ежемесячно.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Отражена в учете кредиторская задолженность по полученному краткосрочному кредиту в сумме фактически поступивших на расчетный счет денежных средств			
2	Начислены проценты за пользование кредитом в сентябре			
3	Перечислены проценты банку за сентябрь			
4	Начислены проценты за пользование кредитом в			

	октябре			
5	Перечислены проценты банку за октябрь			
6	Возвращена банку основная сумма долга по кредиту			

### Задание 9.2.2

Организация 1 февраля 2010 г. получила кредит на 10 месяцев на строительство офисного здания в сумме 2 400 000 руб. Ежемесячно начисляются и уплачиваются проценты по ставке 20 % годовых. Строительство начато в феврале 2010 г. В период с мая по апрель строительство было приостановлено. Работы были возобновлены в августе 2010 г. Объект введен в эксплуатацию и принят на учет в октябре 2010 г. Кредит погашен 30 ноября 2010 г.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	01.02.10. Отражена задолженность по краткосрочному кредиту, полученному на строительство объекта ОС			
2	Начислены проценты за пользование кратко срочным кредитом за февраль (2 400 000 x 20% : 12 мес.)			
3	Выплачены проценты по краткосрочному кредиту за февраль			
4	Начислены проценты за пользование кратко срочным кредитом за март			
	за апрель			
5	Выплачены проценты по краткосрочному кредиту			
	за март			
	за апрель			
6	Начислены проценты за пользование кратко срочным кредитом за май			
	за июнь			
	за июль			
7	Выплачены проценты по краткосрочному кредиту			
	за май			
	за июнь			
	за июль			
8	Начислены проценты за пользование кратко срочным кредитом за август			
	за сентябрь			
	за октябрь			
9	Выплачены проценты по краткосрочному кредиту			
	за август			
	за сентябрь			
	за октябрь			
10	В октябре принят к оплате счет подрядчика за выполненные работы по строительству (без учета НДС)			
11	Отражена сумма НДС, предъявленная подрядной организацией по выполненным СМР			
12	Произведена оплата выполненных СМР			
13	Объект ОС принят к учету по первоначальной стоимости (включая проценты по кредиту, начисленные до момента принятия объекта ОС к учету (2 000 000 + 40 000 x 6)			
14	Предъявлена к вычету сумма НДС, уплаченная по принятому на учет объекту ОС			

15	Начислены проценты за пользование кратко срочным кредитом за ноябрь			
16	Выплачены проценты по краткосрочному кредиту за ноябрь			
17	Погашена задолженность по краткосрочному кредиту			

### 9.3. Учет затрат по выданным векселям и размещенным облигациям

#### Задание 9.3.1

Организация-заимодавец на основании договора займа выдает организации-заемщику заем на сумму 500 000 руб. сроком на 3 месяца (с 1 сентября 2010 г. по 31 ноября 2010 г. – срок обращения векселя 91 день). В обеспечение займа организация-заемщик выдает организации-заимодавцу вексель номинальной стоимостью 540 000 руб. Дисконт по векселю составляет 40 000 руб. (разница между суммой, указанной в векселе, и суммой фактически полученных денежных средств при размещении векселя организацией-заемщиком). Учетной политикой организации предусмотрено предварительное включение суммы дисконта по выданным векселям в состав расходов будущих периодов.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
	Отражена кредиторская задолженность по полученному краткосрочному займу (в сумме фактически поступивших денежных средств)			
	Выдан вексель в обеспечение займа			
	Учен в составе расходов будущих периодов дисконт по выданному векселю			
	Отнесена в состав прочих расходов часть дисконта (списание дисконта производится равномерно в течение всего срока обращения векселя) (за 1-й месяц - 40 000 руб. : 91 день x 30 дней = 13 187 руб.)			
	Отнесена в состав прочих расходов часть дисконта (за 2-й месяц - 40 000 руб. : 91 день x 31 день = 10 164 руб.).			
	Отнесена в состав прочих расходов часть дисконта (за 2-й месяц - 40 000 руб. : 91 день x 30 дней = 13 187 руб.)			
	Произведена оплата векселя, выданного в обеспечение займа			

### Контрольные задания

#### Ситуация 1

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Организация получила в банке краткосрочный кредит в сумме 300 000 руб. под 12 % годовых на пополнение оборотных средств на срок 2 месяца. Проценты банку согласно договору начисляются и уплачиваются ежемесячно. По истечении срока договора задолженность перед банком по полученному кредиту была полностью погашена.

#### Ситуация 2

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Организация получила кредит на срок 6 месяцев на строительство объекта основных средств в сумме 1 000 000 руб. Продолжительность строительства составила 8 месяцев, стоимость работ по строительству – 1 180 000 руб., в том числе НДС – 180 000 руб. По окончании строительства объект введен в эксплуатацию и принят на учет. Кредит погашен в срок, предусмотренный договором.

#### Ситуация 3

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Организация-заимодавец на основании договора займа выдает организации-заемщику заем на сумму 600 000 руб. сроком на 3 месяца. В обеспечение займа организация-заемщик выдает организации-заимодавцу вексель номинальной стоимостью 650 000 руб. Учетной политикой организации предусмотрено единовременное включение суммы дисконта по выданным векселям в состав прочих расходов.



**Практическая работа № 10**  
**Тема: Учет финансовых результатов**

**Цель:** закрепление теоретических знаний и отработка практических навыков по учёту финансовых результатов, используя общий план бухгалтерских счетов.

**Технические средства:** нет

**Наглядные пособия:** учебная литература, План бухгалтерских счетов.

**Теоретическая часть**

Конечный финансовый результат (прибыль или убыток) определяется как разница между доходами и расходами организации, включая доходы и расходы от обычных видов деятельности и прочие доходы и расходы.

**Аналитическая (расчётно-практическая) часть**

10.1. Учет финансовых результатов от обычных видов деятельности

10.2. Учет финансового результата от прочей деятельности

10.3. Учет налога на прибыль

10.4. Учет использования прибыли

Контрольные задания

**10.1. Учет финансовых результатов от обычных видов деятельности**

**Задание 10.1.1**

В соответствии с учетной политикой организация ведет учет готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция» по полной фактической производственной себестоимости. Переход права собственности на продукцию к покупателю по условиям договора происходит в момент ее отгрузки.

В отчетном периоде организация произвела отгрузку готовой продукции покупателю на сумму 731 600 руб., включая НДС – 111 600 руб.

Фактическая производственная себестоимость отгруженной продукции составила 538 000 руб.

Расходы, связанные с продажей (реализацией) продукции, составили 62 000 руб.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Отражена задолженность покупателя за проданную продукцию			
2	Отражена сумма НДС, предъявленная покупателю готовой продукции и начисленная в бюджет			
3	Списана готовая продукция, отгруженная покупателю			
4	Списаны расходы на продажу			
5	Отражен финансовый результат (прибыль) от продажи продукции			
6	Получена от покупателя выручка за проданную продукцию			

**Задание 10.1.2**

В соответствии с учетной политикой готовая продукция отражается на счете 43 «Готовая продукция» по полной фактической производственной себестоимости; расходы на продажу продукции организация списывает в конце месяца полностью на себестоимость реализованной за месяц продукции.

Переход права собственности на продукцию к покупателю по условиям договора происходит в момент ее оплаты.

Полная фактическая производственная себестоимость готовой продукции, отгруженной за месяц покупателям, – 236 200 руб.; расходы на продажу – 42 800 руб.

Цена реализации – 354 000 руб., в том числе НДС – 54 000 руб.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Отражена в учете полная фактическая себестоимость продукции, отгруженной за месяц покупателю			
2	Получена от покупателя выручка за отгруженную продукцию			
3	В связи с переходом права собственности отражена в учете			

	выручка от продажи продукции покупателю			
4	Отражена сумма НДС, начисленная в бюджет в связи с продажей продукции			
5	Списана полная фактическая себестоимость продукции отгруженной и оплаченной за месяц покупателем			
6	Списаны расходы на продажу за месяц			
7	Отражен финансовый результат (прибыль) от продажи продукции			

## **10.2. Учет финансового результата от прочей деятельности**

### **Задание 10.2.1**

В отчетном периоде организацией были получены следующие доходы, не связанные с обычной деятельностью:

- поступления от продажи основных средств – 141 600 руб., в том числе НДС – 21 600 руб. (первоначальная стоимость проданного объекта основных средств – 274 000 руб.; амортизация к моменту продажи – 178 000 руб.);
- дивиденды по принадлежащим организации акциям ОАО «Ветер» – 90 000 руб.;
- проценты по предоставленному работнику займу – 8 000 руб.;
- положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте – 72 000 руб.

В отчетном периоде организацией были получены следующие расходы, не связанные с обычной деятельностью:

- признанные и подлежащие уплате штрафы за нарушение условий договора поставки продукции покупателю – 63 000 руб.;
- списанная дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности – 17 000 руб.;
- отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте – 31 000 руб.;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, - 44 000 руб.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Отражена задолженность покупателя за проданный объект основных средств			
2	Начислен в бюджет НДС по проданному объекту основных средств			
3	Списана первоначальная стоимость проданного объекта основных средств			
4	Списана амортизация, начисленная по проданному объекту основных средств к моменту продажи			
5	Списана остаточная стоимость проданного объекта основных средств			
6	Отражены в учете начисленные дивиденды по принадлежащим организации акциям ОАО «Ветер»			
7	Отражены в учете начисленные проценты по предоставленному работнику займу			
8	Отражены в учете положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте			
9	Отражены в учете признанные и подлежащие уплате штрафы за нарушение условий договора поставки продукции покупателю			
10	Отражена в учете списанная дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности			
11	Отражены в учете отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте			
12	Отражены в учете расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями			
3	1 Определяется и списывается сальдо прочих доходов и расходов (прибыль) (141 600 = 90 000 + 8 000 + 72 000) – (21 600 + 96 000 + 63 000 + 17 000 + 31 000 + 44 000)			

### 10.3. Учет налога на прибыль

#### Задание 10.3.1

Согласно данным бухгалтерского учета фактические представительские расходы организации за 6 месяцев ( $C_{бу}$ ) составили 25 000 руб. Расходы на оплату труда работников – 375 000 руб.

Определим размер постоянной разницы и сумму постоянного налогового обязательства.

Для целей налогообложения представительские расходы ( $C_{ну}$ ) принимаются в размере 4 % от расходов на оплату труда (п. 2 ст. 264 НК РФ) или в сумме 15 000 руб. (375 000 руб. x 4%). Следовательно, постоянная разница (сумма превышения фактических представительских расходов над их нормируемой величиной) составила:

$$C_{бу} = 25\,000 \text{ руб.} - 15\,000 \text{ руб.} = 10\,000 \text{ руб.}$$

Сумма постоянного налогового обязательства составила:

$$\text{ПНО} = 10\,000 \text{ руб.} \times 24\% = 2\,400 \text{ руб.}$$

Составим бухгалтерскую проводку:

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Отражена в учете сумма постоянного налогового обязательства			

#### Задание 10.3.2

Согласно данным бухгалтерского учета остаточная стоимость безвозмездно переданных в отчетном периоде основных средств составила 130 000 руб., а расходы по их передаче — 23 000 руб.

Определим размер постоянной разницы и сумму постоянного налогового обязательства.

По безвозмездно переданному имуществу величина постоянных разниц определяется суммированием стоимости переданного имущества с расходами, связанными с этой передачей. Следовательно, постоянная разница составила:

$$C_{бу} = 130\,000 \text{ руб.} + 23\,000 \text{ руб.} = 153\,000 \text{ руб.}$$

Сумма постоянного налогового обязательства составила:

$$\text{ПНО} = 153\,000 \text{ руб.} \times 24\% = 36\,720 \text{ руб.}$$

Составим бухгалтерскую проводку:

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Отражена в учете сумма постоянного налогового обязательства			

#### Задание 10.3.4

Организация приняла к бухгалтерскому учету 5 декабря объект основных средств первоначальной стоимостью 160 000 руб. Срок полезного использования – 4 года. Согласно учетной политике амортизация по данному объекту основных средств начисляется в бухгалтерском учете по сумме чисел лет срока полезного использования, а в целях налогообложения – линейным методом.

Определим сумму годовой амортизации, признаваемую в бухгалтерском учете и в целях налогообложения в течение срока полезного использования объекта основных средств, величину вычитаемых временных разниц, отложенного налогового актива и составим бухгалтерские проводки.

Год срока полезного использования объекта основных средств	Сумма годовой амортизации, признанная в бухгалтерском учете	Сумма годовой амортизации, признанная в целях налогообложения	Вычитаемая временная разница (гр. 2-гр. 3)	Отложенный налоговый актив (гр. 4 x 24 %)
1	2	3	4	5
1-ый год				
2-ой год				
3-ий год				
4-ый год				

Сумма погашения отложенного налогового актива (гр. 6 x 24 %)	Сумма погашения отложенного налогового актива (гр. 6 x 24 %)	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
6	7	8	9	10

				?
				?
				?
				?