

ПРИЛОЖЕНИЕ 2
к рабочей программе

**МИНИСТЕРСТВО ОБЩЕГО И ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО
ОБРАЗОВАНИЯ РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ
«РОСТОВСКИЙ-НА-ДОНУ КОЛЛЕДЖ РАДИОЭЛЕКТРОНИКИ,
ИНФОРМАЦИОННЫХ И ПРОМЫШЛЕННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ»
(ГБПОУ РО «РКРИПТ»)**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ
ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ**

по дисциплине

**ПМ.01 ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ И
ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА АКТИВОВ ОРГАНИЗАЦИИ**

для специальности

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Квалификация выпускника:
бухгалтер, специалист по налогообложению

Составитель:
Гончарова М.Г.,
преподаватель
ГБПОУ РО «РКРИПТ»

2024, г. Ростов-на-Дону

Практическое занятие № 1

Разработка рабочего плана счетов на основе типового плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности.

Цель: получить практические навыки разработки рабочего плана счетов организации, научиться обосновывать необходимость его разработки.

1. Краткие теоретические сведения

Приказ Минфина России 94н устанавливает единые подходы к применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и отражению фактов хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета.

По этому приказу бухгалтерский учет должен вестись в организациях всех форм собственности и организационно-правовых форм, ведущих учет методом двойной записи (кроме кредитных и государственных (муниципальных) учреждений).

На основе приказа N 94н организация утверждает рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий полный перечень синтетических и аналитических (включая Субсчета) счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета

Согласно п. 5 ПБУ 1/2008 при формировании учетной политики организации утверждается рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности. Основной рекомендацией при подходе к разработке плана счетов, так же как и при разработке учетной политики в целом, может служить следующая достаточно общая рекомендация: рабочий План счетов следует формировать, учитывая только те аспекты хозяйственной деятельности организации, которые имеются у нее на момент окончания предыдущего отчетного периода или с большой вероятностью появятся в следующем отчетном периоде (например, планируется какой-то новый вид деятельности). Не стоит включать в рабочий План счетов счета по учету тех объектов, которые отсутствуют в организации и вряд ли могут появиться в отчетном году.

Подходы к формированию рабочего Плана счетов могут зависеть от размеров организации, уровня автоматизации управленческих функций, состояния учета, компетенции бухгалтерских кадров, степени развитости управленческого учета.

Основные требования к разрабатываемому рабочему Плану счетов следующие:

1) Степень учета специфики деятельности организации. Достаточность введенных синтетических счетов и аналитических счетов для отражения всех хозяйственных операций.

При этом следует оценить, учтены ли особенности организационной структуры, место организации в системе взаимосвязанных компаний, все особенности принятой учетной политики, необходимость раздельного учета операций.

2) Возможность внесения дополнений в систему счетов без кардинальной реорганизации всего Плана счетов. Такие дополнения могут потребоваться организации при освоении новых видов деятельности, при достижении максимальной взаимоувязки бухгалтерского и налогового учета.

3) Полнота аналитических счетов для формирования бухгалтерской отчетности. Чем больше возможностей заложено в рабочем плане счетов для формирования отчетности, тем меньше дополнительной работы необходимо будет проводить при заполнении отчетных форм.

2. Порядок выполнения практической работы

1. Ознакомиться с литературой и конспектом лекций по теме, изучить краткие теоретические сведения.

2. В соответствии с методическими указаниями по выполнению практической работы, выполнить приведенные задания.

3. Ответить на контрольные вопросы.

3. Содержание отчёта

1. Наименование работы
2. Цель работы
3. Перечень справочной литературы
4. Контрольные вопросы
5. Порядок выполнения работы

4. Контрольные вопросы

1. Типовой план счетов, его сущность.
2. Принципы и цели разработки рабочего плана счетов.
3. Структуры счетов, обороты и сальдо.

5. Перечень справочной литературы

Нормативные документы:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ (в ред. от 23.05.2016г. № 149-ФЗ). Собрание законодательства Российской Федерации, 12.12.2011, № 50, ст. 7344.
2. Положение по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации ПБУ 1/2008 от 06.10.2008г. № 106н (в ред. от 06.04.2015г. № 57н).
3. Астахова Е. Ю., Голышева Н. И., Городецкая О. Ю. [и др.] Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации: учебник / под ред. У. Ю. Блиновой. — Москва : КноРус, 2023. — 304 с. — ISBN 978-5-406-10530-6. — URL:<https://book.ru/book/945222> (дата обращения: 26.12.2022). — Текст : электронный.
4. Варпаева И. А., Жаринов В. В., Ивашечкина Л. Г. [и др.]; Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации. : учебное пособие / под ред. Н. П. Любушина. — Москва : КноРус, 2023. — 345 с. — ISBN 978-5-406-10592-4. — URL:<https://book.ru/book/945229> (дата обращения: 26.12.2022). — Текст : электронный.
5. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"

Дополнительные источники:

1. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебник. – 3-е издание перераб. и доп. – М.: Проспект, 2015. – 496 с.
2. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет: учебник – Изд.Ростов н/ Д: Феникс, 2015.
3. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет: практикум – Изд.Ростов н/ Д: Феникс, 2015.

Периодические издания:

«Главбух», «Бухгалтерский учет».

Информационные ресурсы:

<http://www.klerk.ru/buh/articles/65975/>

<http://www.garant.ru/>

<http://www.glavbukh.ru/>

[http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)

<http://www.buhgalteria.ru>

www.rosbuh.ru

Задание 1.

На основании типового плана счетов финансово-хозяйственной деятельности организации разработайте рабочий план счетов для организации – хлебобулочная пекарня.

Рабочий план счетов

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета	Аналитич.счет

Задание 2.

Вставить пропущенное

1. По степени детализации счета делятся на _____, _____ и _____.
2. Бух.счета с 01 по 99 сгруппированы по экономическому содержанию в _____ разделов.
3. На забалансовых счетах ведется _____

- 4.В инструкции по применению Плана счетов приводится краткая характеристика каждого _____ счета, его _____ и примеры _____ данного счета с другими счетами.
5. Субсчет – это дополнительное учетное звено между _____ и _____

_____ счетами.

Задание 3.

Проведите классификацию счетов по назначению и структуре, данные занесите в таблицу.

Схема классификации рабочего Плана счетов по назначению и структуру.

№ п/п	Классификационная группа	Номер счета
1.	Основные счета: Активные	
	Пассивные	
	Активно-пассивные	
2.	Регулирующие счета:	
3.	Счета хозяйственных процессов: Собирательно-распределительные	
	Калькуляционные	
	Операционно-результативные	
	Финансово-результативные	

Практическая работа № 2

Учет денежных средств в кассе. Учет денежных документов.

1. Цель: получить практические навыки по синтетическому учету денежных средств в кассе и учету денежных документов.

2. Краткие теоретические сведения

Синтетический учет денежных средств в кассе осуществляется на активном балансовом счете 50 «Касса». Счет 50 предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств и денежных документов в кассах организации.

К счету 50 могут быть открыты субсчета:

- 1 «Касса организации»;
- 2 «Операционная касса»;
- 3 «Денежные документы» и др.

Если организация проводит кассовые операции с иностранной валютой, к счету 50 должны быть открыты соответствующие субсчета для обособленного учета движения каждой наличной иностранной валюты, например, субсчет 4 «Касса в иностранной валюте», и при необходимости — субсчета второго порядка по видам валюты, например, 4-1 «Касса в китайских юанях».

По дебету счета 50 и его субсчетов отражается поступление денежных средств и денежных документов в кассу организации. По кредиту счета 50 и его субсчетов отражается выдача денежных средств и денежных документов из кассы.

Учет денежных документов ведется на субсчете 3 «Денежные документы» счета 50 в сумме фактических затрат на приобретение.

Аналитический учет денежных документов ведется по их видам.

Субсчет 2 «Операционная касса» необходим торговым организациям для учета осуществления расчетов с населением с применением ККТ.

Оприходование денежных документов в кассу происходит на основании ПКО, а их выдача оформляется РКО. Сведения о движении

денежных документов отражают в отчете или книге движения денежных документов, форма которых разрабатывается организацией самостоятельно.

В учете операции передачи наличных денежных средств из кассы на банковский счет при использовании услуг инкассаторов или банковского терминала (банкомата) используется счет 57 «Переводы в пути», который предназначен для обобщения информации о движении денежных сумм, переданных в банк, но еще не зачисленные по назначению (инкассирование наличных из кассы, суммы по расчетам платежными (банковскими) картами).

Корреспонденция счетов по кассовым операциям.

3. Задания

3.1. В журнале регистрации хозяйственных операций (таблица 1) проставить корреспондирующие счета.

3.2. Открыть журнал-ордер № 1 по счету 50 «Касса» (таблица 2), отразить хозяйственные операции, подсчитать кредитовый оборот по счету.

3.3. Открыть ведомость № 1 по счету 50 «Касса» (таблица 3), отразить хозяйственные операции, подсчитать дебетовый оборот по счету.

3.4. Определить конечное сальдо по счету 50 «Касса».

4. Порядок выполнения практической работы

4.1. Изучить краткие теоретические сведения.

4.2. В журнале регистрации хозяйственных операций (таблица 1) проставить корреспондирующие счета.

4.3. Открыть журнал-ордер № 1 по счету 50 «Касса» (таблица 2), отразить хозяйственные операции, подсчитать кредитовый оборот по счету.

4.4. Открыть ведомость № 1 по счету 50 «Касса» (таблица 3), отразить хозяйственные операции, подсчитать дебетовый оборот по счету.

4.5. Определить конечное сальдо по счету 50 «Касса».

5. Контрольные вопросы по теме

1. Для каких целей предназначен счет 50?
2. Что относится к денежным документам?
3. Чем отличается операционная касса от главной?
4. Как осуществляется аналитический учет по сету 50 «Касса».
5. Перечислите регистры бухгалтерского учета в которых отражаются операции по учету денежных средств в кассе.

6. Список справочной литературы

Основные источники:

1. Астахова Е. Ю., Гольшева Н. И., Городецкая О. Ю. [и др.] Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации: учебник / под ред. У. Ю. Блиновой. — Москва : КноРус, 2023. — 304 с. — ISBN 978-5-406-10530-6. — URL:<https://book.ru/book/945222> (дата обращения: 26.12.2022). — Текст : электронный.

2. Варпаева И. А., Жаринов В. В., Ивашечкина Л. Г. [и др.]; Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации. : учебное пособие / под ред. Н. П. Любушина. — Москва : КноРус, 2023. — 345 с. — ISBN 978-5-406-10592-4. — URL:<https://book.ru/book/945229> (дата обращения: 26.12.2022). — Текст : электронный.

Дополнительные источники:

1. ФЗ «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (в действующей редакции)
2. План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций, Приказ Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н (в действующей редакции)
3. Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций (в действующей редакции)
4. Бабаев Ю.А. , Петров А.М. Теория бухгалтерского учета: учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров; под ред. Ю.А. Бабаева.- 5-е изд., перераб. и доп.- М.: Проспект, 2015.- 240 с.

Периодические издания:

«Главбух», «Бухгалтерский учет»

Информационные ресурсы:

<http://www.klerk.ru/buh/articles/65975/>

<http://www.garant.ru/>

<http://www.glavbukh.ru/>

Задание 1

Исходные данные:

Таблица 1 - Журнал хозяйственных операций по кассе (данные условные)

Начальное сальдо по счету 50 «Касса» 3500

№ п/п	Дата	Содержание операции	Корресп. счета		Сумма, руб.
			Дт	Кт	
1	3.10	Получено в кассу с расчетного счета			200000
2	4.10	Выдана заработная плата			150000
3	5.10	Выплачены депонированные суммы			4137
4	6.10	Выдано подотчетному лицу на приобретение материалов			45000
5	8.10	Получен краткосрочный кредит наличными деньгами			23000
6	8.10	Подотчетное лицо сдало в кассу остаток аванса			3000
7	9.10	Оплачено наличными деньгами поставщику (за материалы)			22480
8	9.10	Работник предприятия сделал взнос в кассу наличными в возмещение недостачи материалов			278
9	10.10	Получен аванс наличными деньгами от покупателей			15000
10	11.10	Получено за реализованную продукцию наличными деньгами			33150
11	12.10	Денежные средства сданы на расчетный счет			49000
12	17.10	При инвентаризации обнаружена недостача в кассе			130
13	20.10	Кассир возместил недостачу, сделав взнос в кассу			130
14	23.10	Получено в кассу с расчетного счета			191000
15	25.10	Выдано подотчетному лицу на приобретение материалов			78000
16	25.10	Выдана заработная плата			99122
17	27.10	Выдан аванс поставщику наличными деньгами			10360
18	29.10	Внесена в кассу оплата за коммунальные услуги			650
19	30.10	Сданы на расчетный счет наличные денежные средства			8000

Таблица 2 - Журнал-ордер № 1
по кредиту счета 50 «Касса» в дебет счетов

Обороты по Дт =	Обороты по Кт =
Ск =	

Практическое занятие № 3

Понятие денежных средств и кассовых операций. Порядок хранения денег и денежных документов в кассе. Основные правила ведения кассовой книги. Отчет кассира. Проверка и бухгалтерская обработка кассовых документов.

Цель: получить практические навыки по синтетическому учету денежных средств, заполнения кассовой книги, оформления журнала ордера №1 и ведомости №1.

1. Краткие теоретические сведения

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным Министерством Финансов РФ, в бухгалтерском учете организации, для учета наличия и движения денежных средств в кассе, используется активный счет - 50 "Касса". Сальдо счета указывает на наличие суммы свободных денег в кассе предприятия на начало месяца. Оборот дебету счета отражает поступление денежных средств и денежных документов в кассу организации, по кредиту - выплата денежных средств и выдача денежных документов из кассы организации. К счету 50 "Касса" могут быть открыты субсчета:

- 50-1 "Касса организации",
- 50-2 "Операционная касса",
- 50-3 "Денежные документы".

Приходный кассовый ордер — это документ первичной учетной документации кассовых операций, по которому производится прием наличных денежных средств в кассу организации.

Приходный кассовый ордер заполняется, когда поступают наличные денежные средства в кассу организации следующих случаях:

- оприходование поступившей выручки.
- при продаже товаров (работ, услуг) за наличные, когда покупателю выдается чек ККТ или БСО, по итогам рабочей смены на всю сумму наличной выручки составляется только один ПКО;
- возврат неиспользованных подотчетных денег;
- получение денег с расчетного счета;
- возврат заимствованных средств;
- средства, вносимые в [уставный капитал](#).

Расходный кассовый ордер — это документ первичной учетной документации кассовых операций, по которому производится выдача наличных денежных средств из кассы организации.

Форма расходного кассового ордера

Для расходного кассового ордера установлена специальная форма (форма N КО-2), которая утверждена Постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. N 88 "Об утверждении унифицированных форм учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации".

Расходный кассовый ордер заполняется, когда выдаются на руки наличные денежные средства в следующих случаях:

- когда сдается в банк денежная выручка для перечисления на расчетный счет, тогда в строке «Основание» прописывается: «Наличная выручка для перечисления на расчетный счет банка»;
- при выдаче денег под отчет (подразумевается использование наличности для осуществления предпринимательской деятельности сотрудником компании в целях данного предприятия) денежные средства выдаются по письменному заявлению получателя (подотчетного лица), документ составляется в произвольной форме, в нем указывается сумма средств к выдаче и период, на который она выдается;
- при выдаче наличных денежных средств сотруднику компании для личного использования, например, [командировочные расходы](#) или материальная помощь. В этом случае в строке «Основание» допустима формулировка — «Для личных нужд»;
- когда необходимы наличные средства для нужд предприятия. В этом случае в документе необходимо указать конкретную цель для выдачи денег. В строке «Основание» можно указать: «Выдача денег для оплаты услуг» или «Наличные средства на приобретение товара».

Все операции по поступлению и расходованию денежных средств кассир записывает в кассовую книгу. Книга должна быть предварительно подготовлена, т.е. листы книги пронумерованы, прошнурованы и опечатаны печатью организации. Количество листов в ней заверяется подписями руководителя организации и главного бухгалтера.

Записи в кассовую книгу ведут в двух экземплярах через копировальную бумагу.

Один лист отрывной, его сдают в конце дня со всеми приходными и расходными документами в качестве отчета кассира. Подчистки и неоговоренные исправления в кассовой книге не допускаются. Сделанные исправления заверяются подписями кассира и главного бухгалтера организации.

Периодичность составления отчета зависит от оборота наличных денежных средств. В конце рабочего дня кассир проводит работу, предшествующую составлению отчета: проверяются прилагаемые документы, наличие в них подписей и росписей и т.д. Все документы записываются в кассовую книгу, подсчитывается итог операций за день и выводится остаток на конец дня. Данные учета по кассовой книге сверяются с остатком денежной наличности в кассе.

Полученный остаток контролируется лимитом по кассе. Превышение лимита допускается, если отчет составляется в один из трех дней, предназначенных для выплаты заработной платы. Превышение лимита рассматривается как нарушение кассовой дисциплины.

Составленный отчет подписывается кассиром и передается бухгалтеру на проверку. Проверенный отчет подписывается бухгалтером, который принимает его и делает отметку о количестве полученных приходных и расходных кассовых документов.

Контроль за правильным ведением кассовой книги возлагается на главного бухгалтера организации.

Учет кассовых операций за месяц, а при малом объеме хозяйственных операций - за квартал осуществляется в журнале-ордере №1 и ведомости №1. Напомним, что в журналах ордерах записи ведутся только по кредиту определенного счета с указанием корреспондирующих счетов по дебету. Так, в журнале-ордере №1 учитываются операции по кредиту счета 50 «Касса», а суммы хозяйственных операций проставляются в дебет корреспондирующих счетов.

Журнал-ордер №1 совмещен с ведомостью №1. Она расположена на обратной стороне журнала-ордера. Ведомость ведется по дебету счета 50 «Касса», т.е. в ней отражаются дебетовые обороты по данному счету в корреспонденции с кредитом других счетов. Данные в журнале-ордере №1 и ведомости №1 заносятся из кассовой книги (с использованием приходных и расходных кассовых ордеров).

3. Порядок выполнения практической работы

1. Ознакомиться с литературой и конспектом лекций по теме, изучить краткие теоретические сведения.
2. В соответствии с методическими указаниями по выполнению практической работы, выполнить приведённые задания.
3. Ответить на контрольные вопросы.

4.Содержание отчёта

1. Наименование работы
2. Цель работы
3. Перечень справочной литературы
4. Контрольные вопросы
5. Порядок выполнения работы

5.Контрольные вопросы

1. Какими документами оформляются кассовые операции?
2. Всегда ли обязательна на расходных кассовых ордерах подпись руководителя организации?
3. Допускаются ли исправления в приходных и расходных кассовых ордерах?
4. Назовите основные правила ведения кассовой книги.
5. Каков порядок документирования движения денежных средств в кассе организации?
6. Каковы правила расчетов наличными денежными средствами из кассы с другими юридическими лицами?

7. С какими счетами корреспондирует счет 50 «Касса» при поступлении денежных средств и их расходовании?

6 Перечень справочной литературы

Нормативные документы:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ (в ред. от 23.05.2016г. № 149-ФЗ). Собрание законодательства Российской Федерации, 12.12.2011, № 50, ст. 7344.

2. Указание Банка России от 11.03.2014г. №3210-У (в ред. от 03.02.2015г. № 3558-У) «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощённом порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

3. Указание Банка России от 07.10.2013 № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов».

4. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

5. Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации».

6. Положение Банка России № 318-П от 24.04.2008 «О порядке ведения кассовых операций и правилах хранения, перевозки и инкассации банкнот и монеты Банка России в кредитных организациях на территории Российской Федерации».

7. Федеральный закон от 22.05.2003 N 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт».

Дополнительные источники:

1. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебник. – 3-е издание перераб. и доп. – М.: Проспект, 2015. – 496 с.

2. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет: учебник – Изд.Ростов н/ Д: Феникс, 2015.

3. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет: практикум – Изд.Ростов н/ Д: Феникс, 2015.

Периодические издания:

«Главбух», «Бухгалтерский учет».

Информационные ресурсы:

<http://www.klerk.ru/buh/articles/65975/>

<http://www.garant.ru/>

<http://www.glavbukh.ru/>

[http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)

<http://www.buhgalteria.ru>

www.rosbuh.ru

Задание 1.

Составить приходные и расходные кассовые ордера, проставить корреспонденцию счетов в журнале регистрации приходных и расходных кассовых ордеров. Заполнить кассовую книгу за 01.04 текущего года. Оформить журнал-ордер № 1 и ведомость № 1.

Исходные данные:

- 1) Список должностных лиц ООО «Форум»: директор – Мельников М.В., главный бухгалтер – Кравцова Л.А., кассир – Лукашова Л.А., бухгалтер – фамилия студента, выполняющего работу.
- 2) Операции по кассе за 01.04 текущего года
- 3) Кассовая книга
- 4) Журнал-ордер №1
- 5) Ведомость №1.

Дата	№ докум.	От кого получено или кому выдано	Кор. счет	Сумма
1	2	3	4	5
		Остаток на 1 апреля текущего года		90
01.04	251	Получено с расчетного счета по чеку № 372511 на операционные, хозяйственные и командировочные расходы		7500
01.04	407	Выдан главному инженеру Горелова В.Р. аванс на командировочные расходы		6500
01.04	408	Выдано Марковой М.И. под отчет на хозяйственные расходы		300
01.04	252	Получено от Дубровского Д.В. остаток неиспользованного аванса по авансовому отчету №		340
01.04	253	Получено по чеку № 372512 на оказание материальной помощи работникам организации		1100
01.04	254	Получено от Белова В.Г. в погашение недостачи материальных ценностей, выявленной при инвентаризации		105
01.04	409	Выдана материальная помощь Рябининой Р.В.		1100
01.04	255	Получено от работников организации за путевки в дома отдыха и санатории по ведомости № 55		7650
01.04	410	По квитанции № 138046 внесена на расчетный счет сумма, полученная от работников организации		7650
01.04	411	Выдано Марковой М.И. в возмещение перерасхода по авансовому отчету № 107		46
01.04	256	Получено по чеку № 372513 на заработную плату за вторую половину марта		19300
01.04	412	Выдана работникам организации заработная плата за вторую половину марта по ведомостям № 56 – 59		14790
01.04	257	Получено от Горелова В.Р. возврат подотчетных сумм по авансовому отчету № 108		1015
01.04	413	Выдана работникам организации заработная плата за вторую половину марта по ведомостям № 60 – 61		3500
01.04	414	Внесена на расчетный счет депонированная заработная плата и превышение установленного лимита по квитанции № 138047		2900

_____	Форма по ОКУД по ОКПО	Код
		0310004
_____	организация	_____
_____	структурное подразделение	_____

КАССОВАЯ КНИГА

на _____ Г.

Номер документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета, субсчета	Приход, руб. коп.	Расход, руб. коп.
1	2	3	4	5
Остаток на начало дня				X
Перенос				

ПОЛЕ ДЛЯ ПОДШИВКИ

Линия отреза

Номер документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета, субсчета	Приход, руб. коп.	Расход, руб. коп.
1	2	3	4	5
Итого за день				
Остаток на конец дня				X
в том числе на заработную плату, выплаты социального характера и стипендии				X
Кассир _____			_____	
			подпись	расшифровка подписи
Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве _____ приходных и _____ расходных				
			прописью	
			прописью	
получил.				
Бухгалтер _____			_____	
			подпись	расшифровка подписи

Практическое занятие № 4
Расчетный счет, его назначение. Порядок открытия расчетного счета.
Банковские платежные документы.

Цель: получить практические навыки по обработке выписок банка по расчетным счетам.

1. Краткие теоретические сведения

В соответствии со ст. 845 ГК РФ по договору банковского счета банк обязуется принимать и зачислять поступающие на счет, открытый клиенту (владельцу счета), денежные средства, выполнять распоряжения клиента о перечислении и выдаче соответствующих сумм со счета и проведении других операций по счету.

Информация об открытии расчетного счета в пятидневный срок передается банком в налоговую инспекцию, в которой состоит на учете данная организация. Обслуживание организации в банке осуществляется согласно договору банковского счета.

Для открытия расчетного счета юридическому лицу, созданному в соответствии с законодательством РФ, в банк представляются:

- 1) свидетельство о государственной регистрации юридического лица;
- 2) учредительные документы юридического лица;
- 3) лицензии (разрешения) на право осуществления деятельности, подлежащей лицензированию, в случае если данные лицензии (разрешения) имеют непосредственное отношение к правоспособности клиента заключать договор банковского счета соответствующего вида;
- 4) карточка с образцами подписей и оттиска печати (карточка);
- 5) документы, подтверждающие полномочия лиц, указанных в карточке, на распоряжение денежными средствами, находящимися на банковском счете, а в случае, когда договором предусмотрено удостоверение прав распоряжения денежными средствами, находящимися на счете, с использованием аналога собственноручной подписи — документы, подтверждающие полномочия лиц, наделенных правом использовать аналог собственноручной подписи;
- 6) документы, подтверждающие полномочия единоличного исполнительного органа юридического лица;
- 7) свидетельство о постановке на учет в налоговом органе либо документ, выдаваемый налоговым органом в случаях, предусмотренных законодательством РФ, в целях открытия банковского счета.

Сведения об открытии (закрытии) банковского счета организации, индивидуального предпринимателя обязаны представлять как сами

субъекты, так и банки. При этом представлять указанные сведения данные субъекты обязаны в налоговые органы, в Пенсионный фонд РФ, а также в Фонд социального страхования РФ. За несоблюдение данной обязанности организации, индивидуальные предприниматели и банки несут ответственность в соответствии с законодательством РФ.

Списание денежных средств со счета осуществляется банком на основании распоряжения владельца счета, и только в отдельных случаях денежные средства списываются с расчетных счетов в порядке бесспорного их взыскания (по решению суда на списание по исполнительным документам, в безакцептном порядке расчетов за услуги коммунальных, энергетических и водопроводно-канализационных предприятий; по условиям, предусмотренным договором банковского счета).

Осуществление безналичных расчетов в валюте РФ на территории Российской Федерации регулируется положением Центрального банка Российской Федерации от 29.06.2021 № 762-П «О правилах осуществления перевода денежных средств» (далее — Положение Банка России № 762-П).

Согласно п. 1.12 Положения Банка России № 762-П расчетными (платежными) документами являются:

- 1) платежные поручения;
- 2) инкассовые поручения;
- 3) платежные требования;
- 4) платежные ордера;
- 5) банковские ордера;
- 6) платежные распоряжения.

Платежные поручения, инкассовые поручения, платежные требования составляются плательщиками, получателями средств в электронном виде или на бумажном носителе, что следует из п. 1.9 Положения Банка России № 762-П. Плательщиками, получателями средств являются юридические лица, индивидуальные предприниматели, физические лица, занимающиеся в установленном законодательством РФ порядке частной практикой, физические лица, банки. Об этом сказано в п. 1.2 Положения Банка России № 762-П. Взыскатели средств могут являться получателями средств. По распоряжениям взыскателей средств, в том числе органов принудительного исполнения, налоговых органов, получателем средств может быть также орган, которому в соответствии с федеральным законом осуществляется перевод взысканных денежных средств.

Перечень и описание реквизитов распоряжений (платежного поручения, инкассового поручения, платежного требования, платежного ордера) приведены в приложениях 1 и 8 к Положению Банка России № 762-П.

Формы платежного поручения, инкассового поручения, платежного требования, платежного ордера на бумажных носителях приведены в приложениях 2, 4, 6 и 9 к Положению Банка России № 762-П.

Номера реквизитов платежного поручения, инкассового поручения, платежного требования, платежного ордера приведены в приложениях 3, 5, 7 и 10 к Положению Банка России № 762-П.

2. Порядок выполнения практической работы

1. Ознакомиться с литературой и конспектом лекций по теме, изучить краткие теоретические сведения.
2. В соответствии с методическими указаниями по выполнению практической работы, выполнить приведённые задания.
3. Ответить на контрольные вопросы.

2.Содержание отчёта

1. Наименование работы
2. Цель работы
3. Перечень справочной литературы
4. Контрольные вопросы
5. Порядок выполнения работы

4.Контрольные вопросы

1. Для каких целей организация открывает расчетный счет?
2. Поясните порядок открытия расчетного счета в банке.
3. Перечислите первичные документы по учету денежных средств на расчетном счете.
4. Какими записями отражается поступление денежных средств на расчетный счет?
5. Какими записями отражается расходование денежных средств с расчетного счета?

5 Перечень справочной литературы

Нормативные документы:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ (в ред. от 23.05.2016г. № 149-ФЗ). Собрание законодательства Российской Федерации, 12.12.2011, № 50, ст. 7344.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51 – ФЗ (в ред. от 23.06.2016), (часть вторая) от 26.01.1996 № 14 – ФЗ (в ред. от 23.05.2016), (часть третья) от 26.11.2001 № 146 – ФЗ (в ред. 09.03.2016), (часть четвертая) от 18.12.2006 №230 – ФЗ (в ред. от 28.11.2015 с изм. от 30.12.2015) (с изм. и доп. вступ. в силу с 01.01.2016).
3. Федеральный закон от 2 декабря 1990 г. №395-І «О банках и банковской деятельности»
4. Приказ ЦБР от 8 сентября 1997 г. №02-390 «О введении в действие Положения «О пруденциальном регулировании деятельности небанковских кредитных организаций, осуществляющих операции по расчетам, и организаций инкассации»
5. Федеральный закон от 10 декабря 2003 г. №173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»
6. Федеральный закон от 10 июля 2002 г. №86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)»
7. Положение ЦБР от 18 июля 2000 г. №115-П «О порядке подготовки и вступления в силу официальных разъяснений Банка России»
8. Положение ЦБР от 3 октября 2002 г. №2-П «О безналичных расчетах в Российской Федерации»
9. Положение ЦБР от 12 марта 1998 г. №20-П «О правилах обмена электронными документами между Банком России, кредитными организациями (филиалами) и другими клиентами Банка России при осуществлении расчетов через расчетную сеть Банка России»
10. Положение ЦБР от 23 июня 1998 г. №36-П «О межрегиональных электронных расчетах, осуществляемых через расчетную сеть Банка России»
11. Положение ЦБР от 12 марта 1998 г. №20-П «О правилах обмена электронными документами между Банком России, кредитными организациями (филиалами) и другими клиентами Банка России при осуществлении расчетов через расчетную сеть Банка России»
12. Инструкцией ЦБ РФ от 30 мая 2014 г. N 153-И «Об открытии и закрытии банковских счетов, счетов по вкладам (депозитам), депозитных счетов»

Дополнительные источники:

4. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебник. – 3-е издание перераб. и доп. – М.: Проспект, 2015. – 496 с.
5. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет: учебник – Изд.Ростов н/ Д: Феникс, 2015.
6. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет: практикум – Изд.Ростов н/ Д: Феникс, 2015.

Периодические издания:

«Главбух», «Бухгалтерский учет».

Информационные ресурсы:

<http://www.garant.ru/>

<http://www.glavbukh.ru/>

[http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)

<http://www.buhgalteria.ru>

www.rosbuh.ru

Задание 1.

На основании приведенных данных:

- Проставьте корреспонденцию счетов в журнале хозяйственных операций и укажите наименование банковского платежного документа ООО «Дон»;
- На основании произведенных операций заполните регистры бухгалтерского учета по расчетному счету ООО «Дон» — журнал — ордера № 2 и ведомость № 2.

Журнал хозяйственных операций ООО «Дон» по движению денежных средств на расчетном счете за 4—7 февраля 20__ г.

Остаток денежных средств на расчетном счете на 4 февраля 20__ г. — 850 тыс. руб.

№	Дата	Содержание хозяйственной операции	Документ-основание	Сумма	Дт	Кт
1.	4.02	Перечислено АО «Полюс» за товары в соответствии с договором от 40 000 от 25.01.20 № 8		40 000	60	51
2.	4.02	Открыт аккредитив (в соответствии с договором с АО «Старт» от 25.01.20 №7)		100 000	55	51
3.	4.02	Оплачено акцептованное платежное требование АО «СВК» в соответствии с договором от 15.01.20XX № 4		90 000	60	51
4.	4.02	Оплачено инкассовое поручение АО «Вектор» в соответствии с соглашением от 30.01.20 №1		400 000	60	51
5.	4.02	Из кассы зачислены сверхлимитные суммы		109 000	51	50
6.	4.02	Списаны наличные денежные средства на выплату заработной платы сотрудникам за январь 20__ г.		54 000	50	51
7.	5.02	Зачислены на расчетный счет денежные средства от С.П. Волкова в качестве вклада в уставной капитал		80 000	51	75
8.	5.02	Зачислены суммы по краткосрочному кредитному договору на закупку товара		250 000	51	66
9.	6.02	Зачислены суммы от покупателей – АО «Кварта» по договору от 26.01.20__ №9		170 000	51	62
10.	6.02	Перечислен авансовый платеж в бюджет по налогу на прибыль		2 000	68	51
11.	7.02	Перечислены в бюджет лицензионные сборы		1 700	68	51

Задание 2

Оформите платежное поручение на оплату услуг специализированной организации, используя следующие банковские реквизиты:

- ООО «ДисКонт»: ИНН 2223018759 счет № 40702810200000000001 в ОАО Промбанк г. Прилужск БИК 046505720 счет № 30101810200000000730

- ООО «Строитель»: ИНН 0390564657 счет № 407056760300000000020 в ОАО Связьбанкг. Прилужск БИК 040326930 счет № 30160910500000000930.

0401060

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №

Дата

Вид платежа

Сумма
прописью

ИНН	КПП	Сумма		
		Сч. №		
Плательщик		БИК		
		Сч. №		
Банк плательщика		БИК		
		Сч. №		
Банк получателя		БИК		
		Сч. №		
ИНН	КПП	Сч. №		
		Вид оп.	Срок плат.	
		Наз. пл.	Очер. плат.	
Получатель		Код	Рез. поле	

Назначение платежа

Подписи

Отметки

банка

М.П.

Практическое занятие № 5

Порядок проверки и бухгалтерской обработки выписок банка по расчетным счетам.

Цель: получить практические навыки по обработке выписок банка по расчетным счетам.

1. Краткие теоретические сведения

Выписка из банка – это документ, отражающий движения по счёту за определённый период, а также итоговый баланс. Мы расскажем нашим читателям, для каких целей берётся выписка банка, как её заказать и какую информацию можно получить с помощью этого документа.

Выписка банка по счету организации

Сведения об операциях, совершенных по счету, отражаются в выписке. Иначе говоря, выписка банка по счету организации дает возможность бухгалтеру предприятия знать действительную информацию о состоянии расчетного счета и видеть все движения по нему. Сотрудник предприятия подшивает выписку из банка к первичным документам (платежное поручение), по которым происходило движение средств по счету.

Выписка отражает движение собственных финансов предприятия (приход, расход).

Выдается документ официальному сотруднику предприятия обслуживающим персоналом банка на руки, высылается по почте или в электронном виде ежедневно, если другие сроки не были заранее обговорены сторонами.

Особенности формирования документа

Выписки в большинстве случаев выдаются на следующий день после движения денег по счету организации в банке. Важны особенности формирования документа – это две колонки, в которых отражаются дебет и кредит. В первой отражаются списанные со счета средства, во второй – произведенные на счет зачисления.

Счет предприятия в кредитной организации относится к расчетным, иначе говоря, на нем банк хранит деньги, принадлежащие клиенту. Считаясь должником, финансовое учреждение отображает остаток средств на счете как кредиторскую задолженность. В связи с тем, что счет предприятия для банка является пассивным, остаток средств отображается в выписке по [кредиту](#). Финансовые средства, списанные со счета организации, уменьшают долг кредитного учреждения, поэтому задолженность перед клиентом становится меньше. Для организации все с точностью наоборот.

Проверка банковской выписки

Обработка финансовых документов и проверка банковской выписки происходит в день их получения бухгалтером предприятия.

В должностные обязанности бухгалтерия компании или предприятия входит:

1. проверить и прикрепить все оправдательные документы по выписке о зачислении и списании средств;
2. сверить все записи в выписке с первичными документами. При обнаружении несоответствий и расхождений в документах бухгалтер обязан срочно связаться с сотрудником банковского учреждения;
3. по правому полю выписки бухгалтер проставляет коды счетов. Ставятся они напротив соответствующих сумм;

Действия бухгалтера помогают производить контроль за средствами предприятия, формировать сведения для проверяющих органов, приводить документы в законченный вид перед их окончательной архивацией.

Журнал-ордер № 2 применяется для учета операций, отражаемых по кредиту счета 51

Записи в журнале-ордере 2 производятся на основании выписок банка по расчетному счету и приложенных к ним документов.

Такие записи делаются по корреспондирующим счетам итогами по одной или нескольким выпискам банка. Если записи производятся итогами по нескольким выпискам, в графе «Дата» должны быть приведены начальная и конечная даты этих выписок.

На обороте журнала-ордера № 2 помещается ведомость № 2, в которой отражаются дебетовые обороты по счету 51.

2. Порядок выполнения практической работы

1. Ознакомиться с литературой и конспектом лекций по теме, изучить краткие теоретические сведения.
2. В соответствии с методическими указаниями по выполнению практической работы, выполнить приведённые задания.
3. Ответить на контрольные вопросы.

2.Содержание отчёта

6. Наименование работы
7. Цель работы
8. Перечень справочной литературы
9. Контрольные вопросы
10. Порядок выполнения работы

4.Контрольные вопросы

1. Какую информацию содержит банковская карточка?
2. При каких обстоятельствах банк без разрешения владельца счета снимает со счета денежные средства?
3. Почему в банковских документах поступление денежных средств на расчетный счет оформляется по кредиту и наоборот?
4. Что такое выписка банка с расчетного счета, каков порядок ее обработки?

5 Перечень справочной литературы

Нормативные документы:

13. Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ (в ред. от 23.05.2016г. № 149-ФЗ). Собрание законодательства Российской Федерации, 12.12.2011, № 50, ст. 7344.

14. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51 – ФЗ (в ред. от 23.06.2016), (часть вторая) от 26.01.1996 № 14 – ФЗ (в ред. от 23.05.2016), (часть третья) от 26.11.2001 № 146 – ФЗ (в ред. 09.03.2016), (часть четвертая) от 18.12.2006 №230 – ФЗ (в ред. от 28.11.2015 с изм. от 30.12.2015) (с изм. и доп. вступ. в силу с 01.01.2016).

15. Федеральный закон от 2 декабря 1990 г. №395-1 «О банках и банковской деятельности»

16. Приказ ЦБР от 8 сентября 1997 г. №02-390 «О введении в действие Положения «О пруденциальном регулировании деятельности небанковских кредитных организаций, осуществляющих операции по расчетам, и организаций инкассации»

17. Федеральный закон от 10 декабря 2003 г. №173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»

18. Федеральный закон от 10 июля 2002 г. №86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)»

19. Положение ЦБР от 18 июля 2000 г. №115-П «О порядке подготовки и вступления в силу официальных разъяснений Банка России»

20. Положение ЦБР от 3 октября 2002 г. №2-П «О безналичных расчетах в Российской Федерации»

21. Положение ЦБР от 12 марта 1998 г. №20-П «О правилах обмена электронными документами между Банком России, кредитными организациями (филиалами) и другими клиентами Банка России при осуществлении расчетов через расчетную сеть Банка России»

22. Положение ЦБР от 23 июня 1998 г. №36-П «О межрегиональных электронных расчетах, осуществляемых через расчетную сеть Банка России»

23. Положение ЦБР от 12 марта 1998 г. №20-П «О правилах обмена электронными документами между Банком России, кредитными организациями (филиалами) и другими клиентами Банка России при осуществлении расчетов через расчетную сеть Банка России»

24. Инструкцией ЦБ РФ от 30 мая 2014 г. N 153-И «Об открытии и закрытии банковских счетов, счетов по вкладам (депозитам), депозитных счетов»

Дополнительные источники:

7. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебник. – 3-е издание перераб. и доп. – М.: Проспект, 2015. – 496 с.

8. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет: учебник – Изд. Ростов н/Д: Феникс, 2015.

9. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет: практикум – Изд. Ростов н/Д: Феникс, 2015.

Периодические издания:

«Главбух», «Бухгалтерский учет».

Информационные ресурсы:

<http://www.klerk.ru/buh/articles/65975/>

<http://www.garant.ru/>

<http://www.glavbukh.ru/>

<http://www.consultant.ru>

<http://www.buhgalteria.ru>

www.rosbuh.ru

Задание 1.

На основании приведенных данных:

- Обработайте выписку банка за октябрь ООО «Дон»;
- Проставьте корреспонденцию счетов в журнале хозяйственных операций ООО «Дон»;
- Сделать записи на основании выписок в журнале-ордере №2 и ведомости №2;

Операции за октябрь 20__ г. ООО «Дон».

Дата	Содержание операции	Сумма	
		Дебет	Кредит
02	Остаток на 1 октября 20__ г. Списано: по чеку №183615 отчисления в фонд социального страхования (ПП 23)	22640 200	25000
02	Зачислено: краткосрочный кредит банка (ПП 34) за продукцию от покупателя (ПП 56)		30000 25000

Практическое занятие № 6

Порядок учета операций на специальных счетах в кредитных организациях.

Цель: получить практические навыки порядка учета операций на специальных счетах в кредитных организациях.

1. Краткие теоретические сведения

Аккредитив представляет собой форму безналичных расчетов в Российской Федерации. Порядок расчетов с использованием аккредитивов регулируется Положением Банка России № 762-П от 29.06.2021 «О правилах осуществления перевода денежных средств» (рис. 4.2).

В соответствии со ст. 867 ГК РФ в расчетах по аккредитиву участвуют четыре субъекта. Во-первых, это плательщик, который при помощи открытия аккредитива исполняет обязательства перед своим кредитором. Во-вторых, это непосредственно банк-эмитент, который и открывает аккредитив плательщику. Банк-эмитент вправе самостоятельно произвести платежи, причитающиеся к оплате, акцептовать или учесть переводной вексель или поручить исполняющему банку (третий участник схемы) выполнить указанные обязательства. Заключительным участником аккредитивной операции является получатель платежа.

Необходимо обратить внимание читателя на то, что исполнение аккредитива на основании п. 6.30 Положения Банка России № 762-П может осуществляться лицу, не являющемуся получателем средств (третье лицо), если возможность такого исполнения предусмотрена условиями аккредитива и исполняющий банк выразил свое согласие на исполнение аккредитива третьему лицу. Для этого получатель средств должен написать заявление об исполнении аккредитива третьему лицу.

Таким образом, в аккредитивной операции участвуют плательщик, банк-эмитент, исполняющий банк (этого субъекта может и не быть в схеме при условии, что банк-эмитент самостоятельно исполняет обязательства плательщика), получатель денежных средств и третье лицо, представленное получателем средств, при условии что данная возможность предусмотрена самим аккредитивом и исполняющий банк дает на то свое согласие.

Согласно п. 6.6 Положения Банка России № 762-П открытие аккредитива осуществляется банком-эмитентом на основании заявления плательщика об открытии аккредитива. Согласие исполняющего банка на исполнение аккредитива не препятствует его исполнению банком-эмитентом.

Заявление об открытии аккредитива составляется плательщиком в порядке, установленном банком. Реквизиты и форма (на бумажном носителе) аккредитива, в силу п. 6.7 Положения Банка России № 762-П, также устанавливаются банком.

Необходимо отметить, что аккредитив является независимым по отношению к основному договору с банком и оформляется отдельно (п. 6.3 Положения Банка России № 762-П).

В соответствии со ст. 867 ГК РФ аккредитив может быть покрытым (депонированным) и непокрытым (гарантированным).

В случае открытия покрытого (депонированного) аккредитива банк-эмитент перечисляет за счет средств плательщика или предоставленного ему кредита сумму аккредитива (покрытие) в распоряжение исполняющего банка на весь срок действия аккредитива. При этом перевод денежных средств в исполняющий банк в качестве покрытия по покрытому (депонированному) аккредитиву осуществляется платежным поручением банка-эмитента с указанием информации, позволяющей установить аккредитив, в том числе дату и номер аккредитива, что следует из п. 6.10 Положения Банка России № 762-П.

В случае открытия непокрытого (гарантированного) аккредитива все операции производятся исполняющим банком с ведущегося у него счета банка-эмитента. Заметим, что при исполнении непокрытого (гарантированного) аккредитива исполняющий банк вправе не

осуществлять исполнение аккредитива до поступления денежных средств от банка-эмитента, за исключением случая подтверждения аккредитива подтверждающим банком, что установлено п. 6.21 Положения Банка России № 762-П.

Таким образом, по способу обеспечения аккредитив бывает депонированным или гарантированным.

По способу совершения платежа аккредитив может являться отзывным (при этом такой аккредитив может быть изменен или отменен без предварительного уведомления получателя средств), а также безотзывным. В последнем случае изменение условий аккредитива или же его отмена невозможны без согласия получателя средств. Следует обратить внимание читателя, что в соответствии с п. 3 ст. 868 ГК РФ аккредитив является отзывным, если в его тексте прямо не установлено иное.

Как уже говорилось ранее, аккредитив составляет банк-эмитент на основании заявления плательщика. В соответствии со ст. 867 ГК РФ,

Положением Банка России № 762-П аккредитив составляется на определенный срок. Причем исполнение платежа по аккредитиву возможно только при условии представления получателем денежных средств необходимых документов.

В силу п. 6.15 Положения Банка России № 762-П получатель средств должен представить в исполняющий банк (по месту его нахождения), в том числе через банк, сообщивший получателю средств условия аккредитива, документы, предусмотренные условиями аккредитива, в течение срока действия аккредитива и в пределах предусмотренного условиями аккредитива срока для представления документов. Если дата истечения срока действия аккредитива, срока для представления документов приходится на нерабочий день, получатель средств может представить документы в первый рабочий день после дня истечения соответствующего срока.

Получатель средств может представить документы непосредственно в банк-эмитент.

В случаях, предусмотренных условиями аккредитива, в исполняющий банк с его согласия могут представляться документы в электронном виде (п. 6.16 Положения Банка России № 762-П). Порядок представления документов в электронном виде определяется по соглашению между банком-эмитентом и исполняющим банком и доводится до получателя средств.

Согласно п. 6.17 Положения Банка России № 762-П банк (исполняющий банк, банк-эмитент) проводит проверку соответствия по внешним признакам представленных документов и их реквизитов требованиям, предусмотренным условиями аккредитива, а также отсутствия противоречий между документами. Срок проверки документов не должен превышать пяти рабочих дней, следующих за днем получения документов.

При отсутствии претензий исполняющий банк осуществляет платеж по аккредитиву (п. 6.18 Положения Банка России № 762-П). В случае установления несоответствия представленных документов по внешним признакам условиям аккредитива исполняющий банк вправе отказать в исполнении аккредитива, уведомив об этом получателя средств и банк-эмитент, указав на все расхождения, являющиеся причиной отказа (п. 6.24 Положения № Банка России 762-П). Заметим, что исполняющий банк, в том числе по указанию получателя средств, может предварительно запросить банк-эмитент о согласии принять представленные документы с расхождениями. В этом случае документы находятся на хранении в исполняющем банке до получения ответа банка-эмитента.

Обратите внимание, что ответственность перед плательщиком по аккредитиву несет банк-эмитент, а перед банком-эмитентом — исполняющий банк. На это указывает п. 1 ст. 872 ГК РФ. Так, Девятый арбитражный апелляционный суд в Постановлении от 23.10.2009 № 09АП-19915/2009-ГК по делу № А40-51574/09-47-349 привлек к ответственности банк-эмитент, поскольку исполняющий банк не смог перечислить средства аккредитива вследствие отзыва у него лицензии.

Таким образом, по мнению суда, за действия исполняющего банка перед плательщиком отвечает банк-эмитент.

Однако п. 3 ст. 872 ГК РФ предусматривает возможность возложения ответственности на исполняющий банк в случае произведения неправильной выплаты по аккредитиву вследствие нарушения его условий. Например, в Постановлении ФАС Московского округа от 19.04.2005 по делу № КГ-А40/2774–05 суд признал действия исполняющего банка неправомерными и постановил о взыскание убытков в пользу плательщика по аккредитиву. Суть спора заключалась в том, что исполняющий банк, не проверив соответствие представленных документов получателем денежных средств по аккредитиву, совершил платеж в его пользу.

Аналогичная точка зрения изложена и в Постановлении ФАС Московского округа от 13.10.2011 по делу № А40–130212/10–133–1144, в Постановлении ФАС Московского округа от 29.07.2013 по делу № А40–116169/12–133–887.

Непосредственное исполнение аккредитива, согласно п. 6.20 Положения Банка России № 762-П, осуществляется посредством перевода денежных средств платежным поручением исполняющего банка на банковский счет получателя средств или посредством зачисления соответствующей суммы на банковский счет получателя средств в исполняющем банке.

Согласно ст. 873 ГК РФ основанием для закрытия аккредитива в исполнительном банке является (рис. 4.3):

Поскольку расчеты по аккредитиву представляют собой хозяйственную операцию, рассмотрим порядок учета аккредитивных операций.

В соответствии с инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, для учета и обобщения информации о денежных средствах в аккредитивах предназначен счет 55 «Специальные счета в банках», субсчет 1 «Аккредитивы». Аналитический учет ведется по каждому выставленному аккредитиву.

Пример 4.1. Торговая организация ООО «Альфа» для оплаты товара, приобретаемого для последующей перепродажи, согласно условиям договора поставки, открывает в банке депонированный аккредитив за счет собственных денежных средств. Комиссия банка за открытие аккредитива составляет 5000 руб. и взимается в день открытия аккредитива. Величина аккредитива составляет 500 000 руб.

В учете торговой организации будут сформированы следующие записи:

Д 55–1 — К 51 — 500 000 руб. — отражено открытие покрытого аккредитива;

Д 76 — К 51 — 5000 руб. — отражена стоимость услуг банка за открытие аккредитива;

Д 41 — К 76 — 5000 руб. — стоимость услуг банка учтена в составе фактической себестоимости приобретенного товара;

Д 60 — К 55–1 — 500 000 руб. — отражено раскрытие аккредитива для оплаты товаров.

Следует сказать, что расходы на открытие аккредитива на основании главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ) могут учитываться одним из двух способов, закрепленных в учетной политике организации: в составе расходов, связанных с производством и реализацией (подп. 25 п. 1 ст. 264 НК РФ), или в составе внереализационных расходов (подп. 15 п. 1 ст. 265 НК РФ).

Нередко комиссия банка за открытие аккредитива устанавливается в процентном отношении к сумме аккредитива, вследствие чего возникает вопрос, вправе ли налогоплательщик данные расходы нормировать в соответствии с положениями ст. 269 НК РФ.

2. Порядок выполнения практической работы

1. Ознакомиться с литературой и конспектом лекций по теме, изучить краткие теоретические сведения.

2. В соответствии с методическими указаниями по выполнению практической работы, выполнить приведённые задания.

3. Ответить на контрольные вопросы.

2.Содержание отчёта

11. Наименование работы
12. Цель работы
13. Перечень справочной литературы
14. Контрольные вопросы
15. Порядок выполнения работы

4.Контрольные вопросы

1. Можно ли вносить исправления в банковские расчетные (платежные) документы?
2. Что представляет собой аккредитив?
3. Может ли аккредитив открываться за счет заемных средств?

5 Перечень справочной литературы

Нормативные документы:

25. Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ (в ред. от 23.05.2016г. № 149-ФЗ). Собрание законодательства Российской Федерации, 12.12.2011, № 50, ст. 7344.
26. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51 – ФЗ (в ред. от 23.06.2016), (часть вторая) от 26.01.1996 № 14 – ФЗ (в ред. от 23.05.2016), (часть третья) от 26.11.2001 № 146 – ФЗ (в ред. 09.03.2016), (часть четвертая) от 18.12.2006 №230 – ФЗ (в ред. от 28.11.2015 с изм. от 30.12.2015) (с изм. и доп. вступ. в силу с 01.01.2016).
27. Федеральный закон от 2 декабря 1990 г. №395-1 «О банках и банковской деятельности»
28. Приказ ЦБР от 8 сентября 1997 г. №02-390 «О введении в действие Положения «О пруденциальном регулировании деятельности небанковских кредитных организаций, осуществляющих операции по расчетам, и организаций инкассации»
29. Федеральный закон от 10 декабря 2003 г. №173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»
30. Федеральный закон от 10 июля 2002 г. №86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)»
31. Положение ЦБР от 18 июля 2000 г. №115-П «О порядке подготовки и вступления в силу официальных разъяснений Банка России»
32. Положение ЦБР от 3 октября 2002 г. №2-П «О безналичных расчетах в Российской Федерации»
33. Положение ЦБР от 12 марта 1998 г. №20-П «О правилах обмена электронными документами между Банком России, кредитными организациями (филиалами) и другими клиентами Банка России при осуществлении расчетов через расчетную сеть Банка России»
34. Положение ЦБР от 23 июня 1998 г. №36-П «О межрегиональных электронных расчетах, осуществляемых через расчетную сеть Банка России»
35. Положение ЦБР от 12 марта 1998 г. №20-П «О правилах обмена электронными документами между Банком России, кредитными организациями (филиалами) и другими клиентами Банка России при осуществлении расчетов через расчетную сеть Банка России»
36. Инструкцией ЦБ РФ от 30 мая 2014 г. N 153-И «Об открытии и закрытии банковских счетов, счетов по вкладам (депозитам), депозитных счетов»

Дополнительные источники:

10. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебник. – 3-е издание перераб. и доп. – М.: Проспект, 2015. – 496 с.
11. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет: учебник – Изд.Ростов н/Д: Феникс, 2015.

12. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет: практикум – Изд.Ростов н/ Д: Феникс, 2015.

Периодические издания:

«Главбух», «Бухгалтерский учет».

Информационные ресурсы:

<http://www.garant.ru/>

<http://www.glavbukh.ru/>

[http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)

<http://www.buhgalteria.ru>

www.rosbuh.ru

Задание 1.

Пусть торговая организация ООО «Альфа» для оплаты товара, приобретаемого для последующей перепродажи, согласно условиям договора поставки, открывает в банке депонированный аккредитив за счет собственных денежных средств. Комиссия банка за открытие аккредитива составляет 5000 руб. и взимается в день открытия аккредитива.

Величина аккредитива составляет 500 000 руб. В учете торговой организации сформируйте бухгалтерские записи.

Задание 2.

На основании приведенных данных:

– Проставьте корреспонденцию счетов в журнале хозяйственных операций ООО «Дон»;

Журнал хозяйственных операций ООО «Дон»

№	Содержание хозяйственной операции	Дт	Кт
12.	Открыт аккредитив за счет собственных средств организации		
13.	Открыт аккредитив за счет полученного банковского кредита		
14.	Использованы средства аккредитива в расчетах с поставщиками		
15.	Возврат неиспользованных средств аккредитива, выставленного за счет: а) собственных источников б) банковского кредита		

Задание 3.

Организация собирается приобрести оборудование. Для этих целей она открывает покрытый аккредитив в банке путем зачисления на него суммы 263 000 руб., равной той, что указана в договоре поставки. Банковская комиссия составляет 0,2% от суммы аккредитива. В учете торговой организации сформируйте бухгалтерские записи.

Журнал хозяйственных операций

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма	Документ-основание	Дт	Кт
1					
2					

3					
4					

Задание 4.

Организация для покупки товаров открыла непокрытый аккредитив. Поставщик отгрузил товар на сумму 98 520 руб. Комиссия банка 0,2% от суммы аккредитива. В учете торговой организации сформируйте бухгалтерские записи.

Журнал хозяйственных операций

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма	Документ-основание	Дт	Кт
1					
2					
3					
4					

Практическое занятие № 9-10

Порядок учета финансовых вложений в уставный капитал других организаций на счетах бухгалтерского учета. Учет финансовых вложений в займы. Решение ситуационных задач.

Порядок учета финансовых вложений в ценные бумаги.

Цель: получить практические навыки по порядку ведения и отражения в учёте операций по финансовым вложениям.

1. Краткие теоретические сведения

Финансовые вложения - это активы, которые приносят организации доход в форме процентов, дивидендов и т.п. (п. 2 ПБУ 19/02).

К финансовым вложениям относятся, например:

- ценные бумаги;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- [дебиторская задолженность](#), приобретенная по договору цессии на основании уступки права требования;
- вклады организации-товарища по договору простого товарищества.

Бухгалтерский учет финансовых вложений

Бухгалтерский учет финансовых вложений регулируется ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений".

Приобретение финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая определяется исходя из цены приобретения и после принятия к учету финансовых вложений пересчету не подлежит (п. п. 8, 9, 18, 21 ПБУ 19/02).

Финансовые вложения, учитываются на счете [58 "Финансовые вложения"](#).

Для учета каждого вида финансовых вложений открываются субсчета к счету [58 "Финансовые вложения"](#).

Например, на субсчете [58-2 "Долговые ценные бумаги"](#) счета [58 "Финансовые вложения"](#) учитываются векселя и облигации.

При приобретении финансовых вложений по дебету счета [58 "Финансовые вложения"](#) отражается их первоначальная стоимость (затраты на приобретение) в корреспонденции со счетами учета ценностей, переданных в уплату за финансовые вложения (п. 9 ПБУ 19/02). Так, при оплате финансовых вложений, первоначальная стоимость финансовых вложений отражается по дебету счета [58 "Финансовые вложения"](#) в корреспонденции с кредитом счета [76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"](#) (Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н).

Поскольку одним из условий принятия активов к учету в качестве финансовых вложений является способность приносить экономические выгоды (доход) в будущем (п. 2 ПБУ 19/02), беспроцентные займы, выданные организацией, финансовыми вложениями не являются.

Выдача беспроцентного займа никаких экономических выгод организации принести не может.

Поэтому выданные организацией беспроцентные займы на счете [58](#) отражать не следует.

Логично использовать для их отражения счет [76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"](#).

Информация о таких займах отражается в разд. II баланса по статье "Дебиторская задолженность".

Кроме этого, Инструкцией по применению Плана счетов предусмотрено, что такие финансовые вложения, как депозитные вклады, могут учитываться на счете [55 "Специальные счета в банках"](#), субсчет [55-3 "Депозитные счета"](#), а процентные займы, выданные работникам организации, могут отражаться на счете [73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям"](#), субсчет [73-1 "Расчеты по предоставленным займам"](#).

Выбытие финансовых вложений

При погашении должником денежных обязательств организация отражает выбытие финансовых вложений. При этом полученные от должника суммы учитываются в составе прочих доходов организации.

Первоначальная стоимость выбывающего финансового вложения учитывается в составе прочих расходов (п. п. 25, 34 ПБУ 19/02, п. п. 7, 16 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, п. п. 11, 19 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н). Таким образом, при выбытии финансовых вложений их стоимость списывается с кредита счета [58 "Финансовые вложения"](#) в корреспонденции с субсчетом [91-2 "Прочие расходы"](#).

Организация может открыть, в частности, следующие субсчета к счету 58:

Наименование субсчета к счету 58	Что учитывается
58-1 «Паи и акции»	Инвестиции в акции акционерных обществ, уставные (складочные) капиталы других организаций и т.д.
58-2 «Долговые ценные бумаги»	Инвестиции в государственные и частные долговые ценные бумаги (облигации, векселя и т.д.)
58-3 «Предоставленные займы»	Денежные и иные займы, предоставленные юридическим и физическим лицам
58-4 «Вклады по договору простого товарищества»	Вклады в общее имущество по договору простого товарищества

2. Порядок выполнения практической работы

1. Ознакомиться с литературой и конспектом лекций по теме, изучить краткие теоретические сведения.

2. В соответствии с методическими указаниями по выполнению практической работы, выполнить приведённые задания.

3. Ответить на контрольные вопросы.

3. Содержание отчёта

1. Наименование работы
2. Цель работы
3. Перечень справочной литературы
4. Контрольные вопросы
5. Порядок выполнения работы

4. Контрольные вопросы

1. Дайте понятие финансовых вложений. Приведите их состав по российским и по международным стандартам.

2. В какой оценке финансовые вложения принимаются к учету?

3. Какой синтетический счет предназначен для учета финансовых вложений?

4. Как ведется аналитический учет финансовых вложений?

5. Какие бухгалтерские записи составляются при оприходовании различных объектов финансовых вложений?

5. Перечень справочной литературы

Нормативные документы:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ (в ред. от 23.05.2016г. № 149-ФЗ). Собрание законодательства Российской Федерации, 12.12.2011, № 50, ст. 7344.
2. Федеральным законом "О рынке ценных бумаг" от 22.04.96 № 39-ФЗ
3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н
4. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкций по его применению
5. Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации" (ПБУ 9/99), утвержденное приказом Минфина России от 06.05.99 №32н;
6. Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" (ПБУ 10/99), утвержденное приказом Минфина России от 06.05.99 №32н;
7. Положение по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" (ПБУ 19/02), утвержденное приказом Минфина России от 10.12.02 № 126н.

6.Дополнительные источники:

1. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебник. – 3-е издание перераб. и доп. – М.: Проспект, 2015. – 496 с.
2. Богаченко В.М., Кириллова Н.А.Бухгалтерский учет: учебник – Изд.Ростов н/ Д: Феникс, 2015.
3. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет: практикум – Изд.Ростов н/ Д: Феникс, 2015.

7.Периодические издания:

«Главбух», «Бухгалтерский учет».

Информационные ресурсы:

<http://www.klerk.ru/buh/articles/65975/>

<http://www.garant.ru/>

<http://www.glavbukh.ru/>

[http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)

<http://www.buhgalteria.ru>

www.rosbuh.ru

Задание 1.

Отразить на счетах бухгалтерского учета АО «Успех» все необходимые операции.

Исходные данные.

АО «Успех» передало ПАО «Мир» объект основных средств в качестве вклада в уставный капитал. Первоначальная стоимость переданного объекта - 132 000 руб. (без НДС), сумма накопленной амортизации этого объекта в бухгалтерском учете составляет 28 000 руб.

В соответствии с учредительными документами и актом оценки рыночной стоимости размер вклада в уставный капитал составляет 120 000 руб.

Содержание хозяйственной операции	Сумма	Дт	Кт

Задание 2.

Отразить на счетах бухгалтерского учета ООО «Век» все необходимые операции.

Исходные данные.

ООО «Век» приобрело у ООО «Альфа» облигации, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, в количестве 50 шт, стоимостью 1 150 руб./шт, НКД — 41,21 руб. Номинальная стоимость облигаций — 1 000 руб., доходность — 10%, периодичность выплат дохода — 2 раза в год (раз в 182 дня). Допустим, что учетной политикой ООО «Век» предусмотрено доведение первоначальной стоимости облигаций до номинала в течение срока их обращения.

Содержание хозяйственной операции	Сумма	Дт	Кт

Задание 3.

Отразить на счетах бухгалтерского учета ПАО "Альфа" все необходимые операции.

Исходные данные.

ПАО "Альфа" владеет по состоянию на 1 апреля 900 акциями на сумму 72 000 руб. 13 апреля оно приобрело еще 300 акций по цене 90 руб. на общую сумму 27 000 руб., а 21 апреля - еще 300 акций по цене 100 руб. на общую сумму 30 000 руб. 29 апреля ПАО "Альфа" продало 500 акций.

Содержание хозяйственной операции	Сумма	Дт	Кт

Задание 4.

Отразить на счетах бухгалтерского учета организации все необходимые операции.
Исходные данные.

Организация приобрела 24 февраля 2021 г. 100 акций, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, по цене 100 руб. за акцию. Учетной политикой организации закреплено, что последующая оценка акций производится ежеквартально.

По состоянию на 31 марта 2021 г. по данным организатора торговли рыночная стоимость акции составила 120 руб. Сумма корректировки на отчетную дату - 2000 руб. (100 акций x 120 руб. - 100 акций x 100 руб.).

Содержание хозяйственной операции	Сумма	Дт	Кт

Задание 5.

Отразить на счетах бухгалтерского учета ООО "Альфа" все необходимые операции.
Исходные данные.

ООО "Альфа" отгрузило товары по договорной стоимости на сумму 118 000 руб. (в том числе НДС - 18 000 руб.). В оплату отгруженных товаров ООО получило ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг, номинальной стоимостью 123 900 руб. Первоначальная стоимость ценных бумаг, полученных по договору, определяется исходя из стоимости отгруженной продукции.

Содержание хозяйственной операции	Сумма	Дт	Кт

Задание 6.

Отразить на счетах бухгалтерского учета АО «Дон» все необходимые операции.
Исходные данные.

В марте АО «Дон» отгрузило ООО «Пассив» партию мебели стоимостью 590 000 руб. (в том числе НДС – 90 000 руб.). В этом же месяце «Пассив» выписал «Дон» простой вексель номинальной стоимостью 600 000 руб.

Содержание хозяйственной операции	Сумма	Дт	Кт

Практическое занятие № 11
Порядок учета долгосрочных инвестиций на счетах бухгалтерского учета.
Решение ситуационных задач.

Цель: получить практические навыки оценки долгосрочных инвестиций и финансовых вложений.

1. Краткие теоретические сведения

В соответствии с ПБУ 19/02 финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости в сумме фактических затрат для инвестора, которые отличаются от номинальной стоимости, обозначенной на объекте финансовых вложений.

К фактическим затратам для инвестора относятся:

- суммы, которые организация уплачивает продавцу в соответствии с условиями договора;
- суммы, уплаченные организацией специализированным организациям (имеющим лицензию профессионального участника рынка ценных бумаг), с участием которых приобретены ценные бумаги;
- расходы по уплате процентов по заемным средствам, используемым на приобретение ценных бумаг до принятия их к бухгалтерскому учету;
- прочие расходы, непосредственно связанные с приобретением ценных бумаг и произведенные до их постановки на учет.

Расходы по осуществлению финансовых вложений отражаются непосредственно на счете 58 (счет 08 не используется) в момент перехода к инвестору права на объекты финансовых вложений.

Пример. Организация приобрела облигации А номинальной стоимостью 23 млн.руб., облигации Б - номинальной стоимостью 18 млн.руб. За облигации А фактически уплачено 29 млн.руб., комиссионные брокеру - 0,4 млн.руб. За облигации Б уплачено 15 млн.руб. и комиссионные - 0,7 млн.руб.

Финансовые вложения в облигации А и Б будут отражены на счетах бухгалтерского учета в сумме 45,1 млн.руб. (29 + 0,4 + 15 + 0,7), несмотря на то что номинальная стоимость облигаций равна 41 млн.руб. (23 + 18).

Разницу между фактическими затратами и номинальной стоимостью организация может в течение срока обращения ценных бумаг равномерно, по мере начисления причитающегося по ним дохода, относить на результаты финансовой деятельности (коммерческие организации) или на увеличение расходов (некоммерческие организации). На момент погашения или окончания срока обращения ценные бумаги в бухгалтерском учете по дебету счета 58 отражаются по номинальной стоимости.

Пример. Срок погашения облигаций А (из предыдущего примера) составляет 2 года с начислением дохода по полугодиям (2 раза в год × 2 года = 4 периода начисления дохода). Организация разницу 6,4 млн.руб. между суммой фактических затрат на приобретение облигаций А (29,4 млн.руб.) и их номинальной стоимостью (23 млн.руб.) относит на расходы в каждый из четырех периодов начисления дохода равными долями (6,4 млн.руб. : 4 = 1,6 млн.руб.) следующими записями:

- Дебет сч.76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
- Кредит сч.91 «Прочие доходы и расходы» - начислен доход по облигациям А;
- Дебет сч.91 «Прочие доходы и расходы»
- Кредит сч.58 «Финансовые вложения» - 1,6 млн.руб. - списана часть разницы между номинальной и покупной стоимостями облигаций А.

Объекты финансовых вложений (кроме займов), не оплаченные полностью, показываются в активе организации в полной сумме фактических затрат на их приобретение по договору, с отнесением непогашенной суммы в качестве кредиторской задолженности в случаях, когда инвестор имеет право на получение дивидендов и несет полную

ответственность по этим финансовым вложениям. В остальных случаях в составе финансовых вложений учитываются только полностью оплаченные акции и паи других организаций. Суммы частичной оплаты акций и паев отражаются как дебиторская задолженность.

Объекты финансовых вложений, стоимость которых выражена в иностранной валюте, учитываются в рублевом эквиваленте в суммах, определяемых путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка РФ, действующему на дату совершения операции. Такой порядок относится к ценным бумагам иностранных эмитентов, учитываемых в составе краткосрочных финансовых вложений. По ценным бумагам инвестиционного характера (сроком более 12 месяцев), стоимость которых выражена в иностранной валюте, пересчет стоимости и выявление курсовых разниц не производятся. Такие ценные бумаги учитываются в рублях на дату их первоначального оприходования. В соответствии с Законом РФ от 9 октября 1992 г. № 3615-1 «О валютном регулировании и валютном контроле» приобретение и продажа ценных бумаг за иностранную валюту являются операциями, связанными с движением капитала. Для осуществления таких операций организациям требуется специальное разрешение Банка России.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяется и документально подтверждается их наличие, состояние и оценка. Финансовые вложения в уставные капиталы других организаций, а также займы, предоставленные другим организациям, при инвентаризации подтверждаются соответствующими документами. В процессе инвентаризации проверяется сохранность и правильность оформления ценных бумаг, реальность их учетной стоимости, своевременность и полнота отражения в бухгалтерском учете начисленных доходов по ценным бумагам.

Если ценные бумаги хранятся в организации, то их инвентаризация проводится одновременно с инвентаризацией денежных средств в кассе. Инвентаризация ценных бумаг осуществляется по отдельным эмитентам с указанием в акте названия, серии, номера, номинальной и фактической стоимости, сроков погашения и общей суммы. Реквизиты каждой ценной бумаги сопоставляются с данными описей (реестров, книг), которые хранятся в бухгалтерии организации.

Инвентаризация ценных бумаг, сданных на хранение в специальные организации (банк, депозитарий и др.), заключается в сверке остатков сумм, числящихся на соответствующих счетах бухгалтерского учета организации, с данными выписок этих специальных организаций.

2. Порядок выполнения практической работы

1. Ознакомиться с литературой и конспектом лекций по теме, изучить краткие теоретические сведения.
2. В соответствии с методическими указаниями по выполнению практической работы, выполнить приведённые задания.
3. Ответить на контрольные вопросы.

3.Содержание отчёта

- 1.Наименование работы
2. Цель работы
3. Перечень справочной литературы
4. Контрольные вопросы
5. Порядок выполнения работы

4.Контрольные вопросы

1. Дать определение акции, облигации, векселя

2. Как отражается в учете выбытие финансовых вложений?
3. Дайте определение обесценения финансовых вложений.
4. Для каких целей формируется резерв под обесценение?

5.Перечень справочной литературы

Нормативные документы:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ (в ред. от 23.05.2016г. № 149-ФЗ). Собрание законодательства Российской Федерации, 12.12.2011, № 50, ст. 7344.
2. Федеральным законом "О рынке ценных бумаг" от 22.04.96 № 39-ФЗ
3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н
4. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкций по его применению
5. Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации" (ПБУ 9/99), утвержденное приказом Минфина России от 06.05.99 №32н;
6. Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" (ПБУ 10/99), утвержденное приказом Минфина России от 06.05.99 №32н;
7. Положение по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" (ПБУ 19/02), утвержденное приказом Минфина России от 10.12.02 № 126н.

6.Дополнительные источники:

1. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебник. – 3-е издание перераб. и доп. – М.: Проспект, 2015. – 496 с.
2. Богаченко В.М., Кириллова Н.А.Бухгалтерский учет: учебник – Изд.Ростов н/Д: Феникс, 2015.
3. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет: практикум – Изд.Ростов н/Д: Феникс, 2015.

7. Периодические издания:

«Главбух», «Бухгалтерский учет».

Информационные ресурсы:

<http://www.klerk.ru/buh/articles/65975/>
<http://www.garant.ru/>
<http://www.glavbukh.ru/>
[http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)
<http://www.buhgalteria.ru>
www.rosbuh.ru

Задание 1.

Отразить на счетах бухгалтерского учета все необходимые операции.

Исходные данные.

Организация за счет заемных средств приобретает через посредника на вторичном внебиржевом рынке 100 простых акций 2-й эмиссии эмитента "Мир".

Договорная стоимость акций составляет 100 000 руб., вознаграждение посредника - 1800 руб., включая НДС - 20%, затраты по перерегистрации акций в реестре акционеров относятся за счет покупателя и составляют 900 руб., включая НДС - 20%.

Заем взят 1 января 200_ года на три месяца, договор купли-продажи заключен и оплачен в январе того же года, тогда же подписан акт приема-передачи услуг посредника (оплачены в апреле) и оплачены услуги специализированного регистратора. Запись в реестре акционеров сделана 3 февраля 200_ года. Проценты по займу в размере 1500 руб. должны уплачиваться ежемесячно в последний день месяца (фактически были оплачены 5 февраля 200_ года).

Содержание хозяйственной операции	Дт	Кт

Задание 2.

Отразить на счетах бухгалтерского учета ООО «Свет» все необходимые операции.

Исходные данные

19 августа ООО «Свет» приобрело вексель за 200 000 руб. По договору с «Свет» векселедатель обязан ежемесячно выплачивать фирме проценты из расчета 18% годовых. Срок уплаты – не позднее 5 дней после окончания каждого месяца.

Содержание хозяйственной операции	Дт	Кт

Задание 3.

Отразить на счетах бухгалтерского учета ООО «Прогресс» все необходимые операции.

Исходные данные

ПАО «Прогресс» приобрело (и оплатило) акции ПАО «Свет» (1 000 000 руб. за 100 акций) и ПАО «Вымпел» (600 000 руб. за 100 акций). При приобретении акций ПАО «Свет» были оплачены услуги специализированной организации в размере 80 000 руб. При приобретении акций ПАО «Вымпел» были оплачены услуги посредника – 20 000 руб., а также за оформление права собственности на акции ПАО «Вымпел» было заплачено 15 000 руб. На конец отчетного года текущая рыночная стоимость одной акции ПАО «Свет», определяемая на основании публикуемых котировок, составила 12 000 руб. Отрадите на счетах бухгалтерского учета ПАО «Прогресс» все необходимые операции.

Содержание хозяйственной операции	Дт	Кт

Практическое занятие № 12

Порядок учета поступления основных средств. Решение ситуационных задач.

Цель: получить практические навыки по учету поступления основных средств организации.

1. Краткие теоретические сведения

Основные средства

Основные средства — часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев.

Инвентарный объект — это единица учета основных средств. Инвентарным объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно-обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Капитальные вложения — затраты предприятия на создание, увеличение размеров и полезных свойств, на приобретение основных средств, предназначенных для длительного использования в хозяйственной деятельности.

Амортизация основных средств — погашение стоимости объектов основных средств.

Ремонт основных средств — исправление повреждений и замена изношенных частей объекта. Текущий ремонт — замена или восстановление сменных деталей; средний ремонт — частичная разборка объекта и восстановление изношенного; капитальный ремонт — полная разборка с заменой изношенных частей или их восстановлением.

Основные средства предприятия

Основные средства предприятия — часть имущества, используемая многократно в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации в течение периода, превышающего 12 месяцев.

К основным средствам предприятия относятся следующие их виды:

- здания;
- сооружения;
- рабочие и силовые машины и оборудование;
- измерительные и регулирующие приборы и устройства;
- вычислительная техника;
- транспортные средства;
- инструмент;
- производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности;
- продуктивный и племенной скот;
- многолетние насаждения и прочие основные фонды.

Срок полезного использования — это период, в течение которого использование объектов основных средств предприятия должно приносить доход организации или служить для выполнения целей ее деятельности. В ходе эксплуатации основные средства предприятия подвергаются износу. Существует моральный и физический износ.

Моральный износ — потеря зданиями, сооружениями, машинами, автоматами и другим оборудованием своей стоимости вследствие научно-технического прогресса и роста производительности труда.

Физический износ происходит в результате активной работы оборудования, а также под влиянием естественных сил природы (коррозия металла).

Единицей бухгалтерского учета основных средств предприятия является инвентарный объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет. Основные средства предприятия принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, т. е. по сумме фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление объекта основных средств. Организация имеет право не чаще одного раза в год переоценивать объекты основных средств по восстановительной стоимости.

Амортизация основных средств предприятия

Стоимость объектов основных средств предприятия погашается посредством начисления амортизации (перенос стоимости объекта основных средств на выполнение работ, произведенную продукцию, оказание услуги). Если из первоначальной стоимости вычесть суммы амортизационных отчислений за весь период службы данного объекта, то получится остаточная стоимость.

В настоящее время амортизация основных средств предприятия может производиться одним из следующих способов: линейным, уменьшением остатка, по сумме чисел лет срока полезного использования и списанием стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Для синтетического учета основных средств используются балансовые счета: 01 «Основные средства», 03 «Доходные вложения в материальные ценности», 02 «Амортизация основных средств», 91 «Прочие доходы и расходы», а при необходимости и забалансовые: 001 «Арендованные основные средства», 011 «Основные средства, сданные в аренду», 010 «Износ основных средств», в том числе субсчета «Износ жилищного фонда», «Износ объектов внешнего благоустройства» и др.

Аналитический учет представляет собой пообъектный учет основных средств и ведется в **инвентарных карточках** по форме № ОС-6. Карточка открывается на каждый инвентарный объект или на группу однотипных объектов, которым присваивается инвентарный номер.

Инвентарные карточки могут группироваться в картотеке применительно к классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», а внутри разделов, подразделов, классов и подклассов — по месту эксплуатации (структурным подразделениям организации).

Заполнение инвентарных карточек (книг) производится на основе первичной документации: актов о приеме-передаче (ф. № ОС-1, ОС- 1а, ОС-16), актов на списание основных средств (ф. № ОС-4, ОС-4а, ОС-46), технических паспортов и других документов.

В инвентарные карточки не следует вносить все показатели технической документации. Заполненные карточки регистрируют в описях типовой формы. Описи карточек ведутся бухгалтерией в одном экземпляре по классификационным группам (видам) объектов основных средств. Некоторые организации учитывают основные средства в инвентарной книге и описи не ведут.

Инвентарные карточки (индивидуальные и групповые) составляются в одном экземпляре и хранятся в бухгалтерии организации. В случае когда в результате реконструкции, модернизации, достройки, дооборудования, частичной ликвидации и переоценки объекта основных средств произведены изменения, отражение которых в старой карточке невозможно, заполняется новая инвентарная карточка, а старая сохраняется как справочный документ.

В картотеке бухгалтерии инвентарные карточки располагаются по отраслевым группам основных средств (промышленность, транспорт, строительство и др.), а внутри этих групп — по месту нахождения объектов (цех, отдел), по видам (здания, сооружения и т.д.) с подразделением на производственные и непроизводственные.

Учет поступления основных средств

Основные средства (ОС) могут поступать в организацию различными способами. От этого зависит не только порядок определения первоначальной стоимости объекта ОС, но и формируемые бухгалтерские записи.

Независимо от способа поступления объектов основных средств в организацию их первоначальная стоимость формируется по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». С этого счета в момент ввода объекта ОС в эксплуатацию сформированная стоимость объекта ОС списывается, т. е. делается такая бухгалтерская запись ([Приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н](#)):

Дебет счета 01 «Основные средства» — Кредит счета 08

Поступление основных средств есть не что иное, как ввод в эксплуатацию и оприходование вновь полученных объектов основных средств. Поступают они в организацию в результате:

- завершения строительно-монтажных работ;
- приобретения за плату;
- безвозмездного поступления:
- поступления в качестве вклада в уставный капитал;
- перехода права собственности по окончании срока аренды (если договором не предусмотрен переход такого права ранее);
- выявления неоприходованных (неучтенных) объектов основных средств по результатам инвентаризации;
- получения объектов основных средств от государственного или муниципального органа при создании унитарной организации;
- поступления в дочерние (зависимые) общества от головной организации;
- поступления в порядке приватизации государственного и муниципального имущества;

Во всех приведенных случаях ввод объектов основных средств в эксплуатацию оформляется актом (накладной) приемки-передачи основных средств (ф. № ОС-1). Такой же акт составляется при внутреннем перемещении объектов из одного структурного подразделения в другое и для оформления передачи их со склада (из запаса) в эксплуатацию. При оформлении внутреннего перемещения объектов акт (накладная) выписывается в двух экземплярах работником структурного подразделения, передающего имущество: первый экземпляр с распиской получателя и сдатчика сдается в бухгалтерию, второй — структурному подразделению — поставщику объекта основных средств.

Акт приемки-передачи и техническая документация передаются в бухгалтерию, подписываются главным бухгалтером и утверждаются руководителем организации. Бухгалтерия открывает инвентарные карточки, производит в них записи о поступлении средств или делает отметку об их выбытии. Если инвентарные карточки не ведутся, записи о движении объекта фиксируются в инвентарной книге. Техническая документация, относящаяся к данному инвентарному объекту, после открытия на него инвентарной карточки передается в соответствующий отдел организации и в бухгалтерии не хранится.

Учитываются основные средства на активном счете 01. Дебетовое сальдо отражает сумму первоначальной стоимости основных средств. По дебету записывается информация о первоначальной стоимости поступивших основных средств и их дооценке, по кредиту — о выбытии основных средств и их уценке.

Источниками приобретения основных средств являются:

- собственные (сумма накопленной амортизации, доходы организации, включая вклады учредителей в уставный капитал, дарение, безвозмездное поступление от юридических и физических лиц и субсидии правительственного органа);
- заемные (кредиты, займы и кредиторская задолженность). Ниже приводятся бухгалтерские записи по поступлению основных средств в организацию (табл. 1).

Таблица 1.

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
1. Приобретение основных средств производственного назначения от поставщиков:		
1.1. Основные средства по первоначальной стоимости приняты к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы	08	60 (76)
1.2. Перечислены денежные средства поставщикам основных средств	60 (76)	51
1.3. На сумму начисленного НДС по закупленным основным средствам	19	60 (76)
1.4. Оприходованы (переданы в эксплуатацию) основные средства	01	08
2. Поступление основных средств в качестве вклада в уставный капитал		
2.1. Определен размер взносов в уставный капитал после государственной регистрации	75	80
2.2. Оприходованы основные средства, внесенные учредителями в счет их вкладов в уставный капитал	08	75
2.3. Переданы основные средства в эксплуатацию	01	08
3. Иные операции поступления основных средств		
3.1. Оприходованы неучтенные основные средства, выявленные при инвентаризации	01	91
3.2. Оприходованы полученные объекты основных средств унитарной организацией при ее создании и наделении имуществом	08	75
3.3. Переданы основные средства в эксплуатацию	01	08

Если предприятие приобретает основные средства, требующие монтажа, то их стоимость отражается:

- Дебет 07 «Оборудование к установке»
- Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

При передаче оборудования в монтаж делается проводка:

- Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы»
- Кредит 07 «Оборудование к установке».

Все затраты по установке данного оборудования будут отражаться по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»:

- Дебет 01 «Основные средства»
- Кредит 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет «Приобретение отдельных объектов основных средств» — объект основных средств введен в эксплуатацию.

Учет операций по строительству основных средств

Строительство может вестись двумя способами:

- подрядным способом (строительство осуществляют сторонние организации);
- хозяйственным способом (силами самой организации);

Учет операций по строительству основных средств, проводимому подрядным способом хозяйственным способом (силами самой организации).

Таблица 2. Учет операций по строительству основных средств, проводимому хозяйственным способом

Содержание операции	Дебет	Кредит
На сумму счета подрядчика без НДС	08	60
На сумму НДС	19	60
Объект основных средств введен в эксплуатацию	01	08
НДС по оприходованным и оплаченным основным средствам возмещен из бюджета	68	19

Оплачен счет подрядчика	60	51
-------------------------	----	----

Таблица 3. Учет операций по строительству основных средств, проводимому хозяйственным способом

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Акцептован счет поставщика за материалы	10	60	40 000
НДС по поступившим материалам	19	60	8000
Оплачен счет поставщика за материалы	60	51	47 200
Списаны материалы на строительство объекта	08	10	40 000
Начислена заработная плата рабочим, занятым строительством	08	70	10 000
Начислены страховые взносы	08	69	3000 (10 000x30%)
Начислен НДС по строительным работам	19	68	10600 (40 000 + + 10 000 + 3000) x20%
Объект основных средств введён в эксплуатацию	01	08	53000 (40 000 + + 10 000 + 3000)
НДС по приобретенным материалам возмещен из бюджета	68	19	8000
Уплачен в бюджет НДС по СМР	68	51	10600
НДС по СМР возмещен из бюджета	68	19	10600

Таблица 4. Учет операций по поступлению основных средств по договору дарения

Содержание операции	Дебет	Кредит
Получены основные средства по договору дарения (рыночная стоимость)	08	98/2
Объект основных средств введен в эксплуатацию	01	08
Списывается стоимость безвозмездно полученных основных средств по мере начисления амортизации по ним	98/2	91

Таблица 5. Учет операций по поступлению основных средств по договору мены

Содержание операции	Дебет	Кредит
Получены основные средства	08	60
НДС по поступившим основным средствам	19	60
Отгружены материалы в обмен на поступившие основные средства	62	91
Списывается стоимость материалов	91	10
Начислен НДС по отпущенным материалам	91	68
Произведен зачет по обмениваемым товарам (на сумму, отраженную по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками»)	60	62

Учет выбытия основных средств

Выбытие основных средств может осуществляться в результате:

- Финансовых вложений в уставные капиталы других предприятий.
- Передачи в совместную деятельность.
- Безвозмездной передачи.
- Реализации.
- Передачи по договору мены.
- Ликвидации по причине физического или морального износа.
- Утраты или порчи объектов, выявленных при инвентаризации.

Оформляется выбытие следующими документами:

Акт (накладная) приемки-передачи ОС (форма ОС-1);

Акт на списание основных средств (ОС-4).

Для учета выбытия объектов основных средств к счету 01 «Основные средства» может открываться **субсчет «Выбытие основных средств»**. В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего объекта, а в кредит – сумма накопленной амортизации. По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 «Основные средства» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Результат от выбытия основных средств определяется на операционном счете 91, по дебету которого собираются все затраты, связанные с выбытием, а по кредиту – все доходы. Выявленный на счете 91 результат списывается на финансовые результаты: прибыль – Д 91 К 99, убыток – Д 99 К 91.

Материальные ценности, оставшиеся от списания основных средств, приходятся по рыночной стоимости на дату списания с зачислением на финансовые результаты (Д 10 К 91).

Учет выбытия ОС как вклада ПП в уставный капитал отражают проводками: Д 58 К 91, Д 91 К 01, Д 02 К 91.

Если выявлена недостача ОС, то остаточная стоимость до выяснения причин и виновных лиц относится:

Д 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» К 01.

Когда установлены виновные, делается проводка: Д 73 К 94.

Затем сумма ущерба вносится ими в кассу (Д 50 К 73) или взыскивается из зарплаты (Д 70 К 73).

2. Порядок выполнения практической работы

1. Ознакомиться с литературой и конспектом лекций по теме, изучить краткие теоретические сведения.
2. В соответствии с методическими указаниями по выполнению практической работы, выполнить приведённые задания.
3. Ответить на контрольные вопросы.

3. Содержание отчёта

1. Наименование работы
2. Цель работы
3. Перечень справочной литературы
4. Контрольные вопросы
5. Порядок выполнения работы

4. Контрольные вопросы

1. По каким причинам могут поступать основные средства на предприятие?
2. Какие счета используются при оформлении поступления основных средств?
3. Какими проводками отражают поступление основных средств?

5 Перечень справочной литературы

Нормативные документы:

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2001 № 26н (с учетом последующих изменений и дополнений).
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 10.12.2002 № 126н (с учетом последующих изменений и дополнений).

3. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 13.10.2003 № 91 н (с учетом последующих изменений и дополнений).
4. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н (с учетом последующих изменений и дополнений).
5. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с учетом последующих изменений и дополнений).
6. Федеральный закон от 29.10.1998 № 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)» (с учетом последующих изменений и дополнений).
7. Указания об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 17.02.1997 № 15 (с учетом последующих изменений и дополнений).
8. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49.
9. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету основных средств: Утв. постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 № 7.
10. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету результатов инвентаризации: Утв. постановлением Госкомстата России от 18.06.1999 № 88 (с учетом последующих изменений и дополнений).
11. Общероссийский классификатор основных фондов: Утв. постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 № 359 (с учетом последующих изменений и дополнений).
12. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы: Утв. постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (в ред. постановлений Правительства РФ от 09.07.2003 № 415. от 08.08.2003 № 476. от 18.11.2006 № 697).

6. Дополнительные источники:

1. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебник. – 3-е издание перераб. и доп. – М.: Проспект, 2015. – 496 с.
2. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет: учебник – Изд.Ростов н/ Д: Феникс, 2015.
3. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет: практикум – Изд.Ростов н/ Д: Феникс, 2015.

7. Периодические издания:

«Главбух», «Бухгалтерский учет».

Информационные ресурсы:

<http://www.klerk.ru/buh/articles/65975/>

<http://www.garant.ru/>

<http://www.glavbukh.ru/>

[http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)

<http://www.buhgalteria.ru>

www.rosbuh.ru

Задание 1.

Задание 1.

На основе данных для выполнения задачи отразить на счетах бухгалтерского учета поступление основных средств.

Исходные данные

Хозяйственные операции ЗАО «Прспект»

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма руб.
1	2	3
1	Счет автомобильного завода Акцептован предъявленный к оплате счет автомобильного завода за приобретенный автомобиль на сумму 170 000 руб., в т.ч. НДС: – покупная стоимость – НДС	? ?
2	Выписка из расчетного счета и платежное поручение Перечислено автомобильному заводу за автомобиль, который будет использоваться для служебных целей	?
3	Акт приемки-передачи основных средств № 10 Оприходован приобретенный автомобиль в состав основных средств	?
4	Выписка из расчетного счета и платежное поручение № 68 Перечислено поставщику за фрезерный станок по договорной стоимости в размере 250000 руб., в т.ч. НДС: – договорная стоимость – НДС	? ?
5	Накладная № 13, счет-фактура № 13 Поступил от поставщика фрезерный станок, не требующий монтажа: – покупная цена – НДС	160000 ?
6	Счет транспортной организации Акцептован предъявленный к оплате счет транспортной организации за перевозку фрезерного станка: – отпускная цена услуги – НДС по действующим ставкам – Итого	800 ? ?
7	Акт приемки-передачи основных средств № 11 Введен в эксплуатацию фрезерный станок и принят к учету по первоначальной стоимости	?

Задание 2.

1. На основании договора о безвозмездной передаче имущества определить первоначальную стоимость объекта основных средств, безвозмездно полученного.
2. Составить бухгалтерские проводки.
3. Рассчитать сумму ежемесячной амортизации по безвозмездно полученному оборудованию.

Исходные данные

ЗАО «Искра» получило безвозмездно от ООО «Миг» оборудование, не требующее монтажа. Рыночная стоимость оборудования на день поступления составила 140000 руб. В эксплуатации в ООО «Миг» оборудование находилось 3 года, при принятии к учету объекта установлен срок полезного использования с учетом его эксплуатации в ООО «Миг» – 5 лет, ЗАО «Искра» использует линейный способ начисления амортизации.

Расходы по доставке оборудования ЗАО «Искра» оплатило транспортному предприятию с расчетного счета в сумме 3540 руб., в том числе НДС 540 руб.

Расходы ЗАО «Искра» по наладке оборудования составили:

- отпущены материалы на сумму – 2000 руб.;

- начислена заработная плата рабочим за наладку оборудования – 4000 руб.;
- начислены страховые взносы во внебюджетные фонды– ?;
- услуги вспомогательных производств – 3100 руб.
- Отражен в учете ввод в эксплуатацию оборудования по первоначальной стоимости.

Задание 3.

На основании исходных данных отразить поступление и ввод основных средств в эксплуатацию, составить бухгалтерские проводки.

Исходные данные

Производственно-коммерческое предприятие «Искра» приобрело в автосалоне легковой автомобиль стоимостью 200600 руб., в том числе НДС 30600 руб., и грузовой автомобиль стоимостью 236000 руб., в том числе НДС 36000 руб. Источник приобретения транспортных средств – банковский кредит. Оплата произведена с расчетного счета. Ввод в эксплуатацию оформлен актом о приеме-передаче объекта основных средств.

Практическое занятие № 15

Порядок учета амортизации основных средств. Учет выбытия основных средств. Учет аренды основных средств. Решение ситуационных задач

Цель: получить практические навыки по учету арендованных основных средств организации.

1. Краткие теоретические сведения

Аренда основных средств – это передача объекта во временное пользование. Арендодатель передает арендатору основное средство по договору аренды. Срок аренды может быть любой: менее года – краткосрочная аренда, более года – долгосрочная аренда.

Договор аренды может предусматривать переход права собственности на арендуемое основное средство.

Бухгалтерский учет аренды ОС у арендодателя

Сдача в аренду основных средств может быть обычным видом деятельности организации, а может быть и разовой операцией. При этом счет учета доходов и расходов от арендных операций различный.

Если процесс передачи в аренду основных средств – это обычный вид деятельности предприятия, то используется счет 90 «Продажи».

Все расходы, связанные с передачей объекта основных средств в аренду, собираются по дебету счетов учета затрат (20, 23, 26, 44). После чего в конце месяца списываются одной суммой в дебет сч. 90 проводкой Д90/2 К20, 23, 26, 44. В качестве расходов может выступать амортизация, которую арендодатель продолжает начислять каждый месяц, или расходы на ремонт, если он выполняется арендодателем.

Все доходы, связанные с передачей объекта в аренду, отражаются по кредиту сч. 90, в частности, это поступающие арендные платежи, проводка Д76 К90/1.

По окончании отчетного периода на сч. 90 определяется финансовый результат, прибыль или убыток, которые отражаются на сч. 99.

Если передача ОС в аренду – это разовая операция, то для отражения арендных операций используется счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Расходы по объектам, сданным в аренду, отражаются по дебету сч. 91, доходы в виде арендных платежей по кредиту сч. 91.

Арендные платежи должны включать НДС, поэтому арендодатель должен начислить НДС с полученных платежей (проводка Д91/2 (90/2) К68) и уплатить его в бюджет.

Проводки, которые выполняются в бухгалтерском учете арендодателя:

Содержание хозяйственной операции	Дт	Кт
Передано основное средство в аренду	01	01
Начислена арендная плата	76	91/1
Начислен НДС с арендной платы для уплаты в бюджет	92/2	68 (НДС)
Начислена амортизация по ОС, сданному в аренду	20,23,26	02
Начисленная амортизация списана в расходы	92/2	20,23,26
Поступила оплата арендных платежей от арендатора	51	76
Отражен финансовый результата от сдачи в аренду ОС (прибыль)	91/1	99

Бухгалтерский учет у арендатора

Арендатор принимает основное средство по договору аренды на забалансовый счет 001, отражает по дебету этого счета стоимость объекта, указанную в договоре аренды.

Амортизацию по арендованным ОС организация не начисляет.

Арендные платежи, которые платит организация списываются в счета учета расходов по обычным видам деятельности проводкой Д20 (44) К76.

Арендные платежи включают в себя НДС, поэтому арендатор имеет право выделить НДС и направить его к вычету (проводки Д19 К76 и Д68.НДС К19).

Уплата арендных платежей арендодателю отражается проводкой Д76 К51.

При возврате арендуемого имущества, оно снимается с забалансового счета 001 (К001).

Проводки по учету арендованных основных средств у арендатора:

Содержание хозяйственной операции	Дт	Кт
Принято к учету арендованное ОС	001	
Списана сумма арендных платежей (без НДС)	20 (44)	76
Выделен НДС с арендных платежей	68 (НДС)	19
Перечислена арендная плата за ОС	76	51
Снято с учета арендованное ОС по окончании срока аренды		001

Выкуп арендатором арендованного основного средства

Если организация решила выкупить арендованное основное средство, то при этом она должна оплатить выкупную стоимость арендодателю (проводка Д76 К51).

Как обычно, при поступлении основного средства на баланс предприятия все расходы, связанные с его поступлением собираются на 08 счете. Так и в этом случае.

Выкупная стоимость, которую организация заплатила арендодателю за основное средство, взятое ранее в аренду, относится к капитальным вложениям в это основное средство и отражается на 08 счете (проводка Д08 К76).

Уплаченные ранее арендные платежи также относятся к вложениям в основное средство и также отражаются на 08 счете. Эти платежи будут считаться начисленной амортизацией по объекту, проводка имеет вид Д08 К02.

После чего объект вводится в эксплуатацию проводкой Д01 К08.

Проводки при выкупе арендованного основного средства:

Содержание хозяйственной операции	Дт	Кт
Перечислена выкупная цена за ОС арендодателю	76	51
Выкупная цена отнесена на капитальные вложения во внеоборотные активы	08	76
Учтены арендные платежи в виде амортизации	08	02
Объект введен в эксплуатацию	01	08

Ремонт арендованного ОС

1. Ремонт за счет арендатора

Текущий ремонт может быть проведен самим арендатором за свой счет, тогда все расходы на ремонт списываются на счета учета затрат по обычным видам деятельности. В качестве расходов могут выступать потраченные материалы (проводка Д20 (44) К10), зарплата работников организации, занятых в ремонте (проводка Д20 (44) К70), услуги сторонних организаций (проводка Д20 (44) К76).

Проводки по учету расходов на ремонт у арендатора:

Содержание хозяйственной операции	Дт	Кт
Списана стоимость материалов на ремонт ОС	20 (44)	10
Начислена заработная плата рабочим за ремонт ОС	20 (44)	70
Начислены страховые взносы	20 (44)	69
Отражены услуги сторонних организаций	20 (44)	60 (76)
Выделен НДС по услугам сторонних организаций	19	60 (76)
НДС принят к вычету	68	19

Ремонт за счет арендодателя

Если договор аренды предусматривает ремонт основных средств за счет арендодателя, то расходы арендатора могут быть зачтены в счет будущих арендных

платежей. При этом все расходы арендатора на ремонт по-прежнему списываются на 20 или 44 счет проводками, указанными выше.

После чего все расходы на ремонт, собранные на 20 (44) счете списываются в дебет сч. 76, на котором ведется учет всех арендных платежей, проводка Д76 К20 (44).

Понятие лизинг («to lease» — сдать в аренду (англ.)) — это один из видов финансовых услуг, суть которого заключается в кредитовании приобретения основных фондов (например автомобиль, спецтехника или оборудование).

Лизинговая компания приобретает в собственность конкретное имущество и передает его в пользование третьему лицу на длительный срок. При этом продавца выбирает именно третье лицо – потребитель данной финансовой услуги.

В течение срока действия лизингового договора потребитель выплачивает стоимость приобретенного имущества плюс вознаграждение за лизинг. По истечении означенного времени и выплаты оговоренной суммы, имущество переходит в собственность арендатора. Залог, в отличие от кредита, при лизинговой сделке не требуется, а длительная рассрочка ощутимо снижает размеры выплат и позволяет оптимально распоряжаться активами фирмы.

Уникальность данного финансового инструмента состоит в том, что лизинг превосходно сочетает в себе характеристики долгосрочной аренды и финансового кредита.

2. Порядок выполнения практической работы

1. Ознакомиться с литературой и конспектом лекций по теме, изучить краткие теоретические сведения.
2. В соответствии с методическими указаниями по выполнению практической работы, выполнить приведённые задания.
3. Ответить на контрольные вопросы.

3.Содержание отчёта

- 1.Наименование работы
2. Цель работы
3. Перечень справочной литературы
4. Контрольные вопросы
5. Порядок выполнения работы

4.Контрольные вопросы

1. На какой счет арендатор принимает основное средство по договору аренды?
2. Как в бухгалтерском учете отражается выкуп арендованного ОС?
3. Чем аренда отличается от лизинга?
4. На каком счете учитываются расходы, связанные с передачей объекта основных средств в аренду?
5. На каком счете учитываются доходы от аренды ОС?

5.Перечень справочной литературы

Нормативные документы:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ (в ред. от 23.05.2016г. № 149-ФЗ). Собрание законодательства Российской Федерации, 12.12.2011, № 50, ст. 7344.

2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2001 № 26н (с учетом последующих изменений и дополнений).

3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 10.12.2002 № 126н (с учетом последующих изменений и дополнений).

4. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 13.10.2003 № 91 н (с учетом последующих изменений и дополнений).

5. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н (с учетом последующих изменений и дополнений).

6. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с учетом последующих изменений и дополнений).

7. Федеральный закон от 29.10.1998 № 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)» (с учетом последующих изменений и дополнений).

8. Указания об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 17.02.1997 № 15 (с учетом последующих изменений и дополнений).

9. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49.

10. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету основных средств: Утв. постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 № 7.

11. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету результатов инвентаризации: Утв. постановлением Госкомстата России от 18.06.1999 № 88 (с учетом последующих изменений и дополнений).

12. Общероссийский классификатор основных фондов: Утв. постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 № 359 (с учетом последующих изменений и дополнений).

13. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы: Утв. постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (в ред. постановлений Правительства РФ от 09.07.2003 № 415. от 08.08.2003 № 476. от 18.11.2006 № 697).

6.Дополнительные источники:

1. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебник. – 3-е издание перераб. и доп. – М.: Проспект, 2015. – 496 с.
2. Богаченко В.М., Кириллова Н.А.Бухгалтерский учет: учебник – Изд.Ростов н/ Д: Феникс, 2015.
3. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет: практикум – Изд.Ростов н/ Д: Феникс, 2015.

7.Периодические издания:

«Главбух», «Бухгалтерский учет».

Информационные ресурсы:

<http://www.klerk.ru/buh/articles/65975/>

<http://www.garant.ru/>

<http://www.glavbukh.ru/>

[http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)

<http://www.buhgalteria.ru>

www.rosbuh.ru

Практическое занятие № 14

Принятие к учету основных средств.

Цель: получить практические навыки по учету основных средств организации.

2. Краткие теоретические сведения

Основные средства

Основные средства — часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо для управления организации в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев.

Инвентарный объект — это единица учета основных средств. Инвентарным объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно-обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Капитальные вложения — затраты предприятия на создание, увеличение размеров и полезных свойств, на приобретение основных средств, предназначенных для длительного использования в хозяйственной деятельности.

Амортизация основных средств — погашение стоимости объектов основных средств.

Ремонт основных средств — исправление повреждений и замена изношенных частей объекта. Текущий ремонт — замена или восстановление сменных деталей; средний ремонт — частичная разборка объекта и восстановление изношенного; капитальный ремонт — полная разборка с заменой изношенных частей или их восстановлением.

Основные средства предприятия

Основные средства предприятия — часть имущества, используемая многократно в качестве [средств труда](#) при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации в течение периода, превышающего 12 месяцев.

К основным средствам предприятия относятся следующие их виды:

- здания;
- сооружения;
- рабочие и силовые машины и оборудование;
- измерительные и регулирующие приборы и устройства;
- вычислительная техника;
- транспортные средства;
- инструмент;
- производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности;
- продуктивный и племенной скот;
- многолетние насаждения и прочие основные фонды.

Срок полезного использования — это период, в течение которого использование объектов основных средств предприятия должно приносить доход организации или служить для выполнения целей ее деятельности. В ходе эксплуатации основные средства предприятия подвергаются износу. Существует моральный и физический износ.

Моральный износ — потеря зданиями, сооружениями, машинами, автоматами и другим оборудованием своей стоимости вследствие научно-технического прогресса и роста производительности труда.

Физический износ происходит в результате активной работы оборудования, а также под влиянием естественных сил природы (коррозия металла).

Единицей бухгалтерского учета основных средств предприятия является инвентарный объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет. Основные средства предприятия принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, т. е. по сумме фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление объекта основных средств. Организация имеет право не чаще одного раза в год переоценивать объекты основных средств по восстановительной стоимости.

Амортизация основных средств предприятия

Стоимость объектов основных средств предприятия погашается посредством начисления амортизации (перенос стоимости объекта основных средств на выполнение работ, произведенную продукцию, оказание услуги). Если из первоначальной стоимости вычесть суммы амортизационных отчислений за весь период службы данного объекта, то получится остаточная стоимость.

В настоящее время амортизация основных средств предприятия может производиться одним из следующих способов: линейным, уменьшением остатка, по сумме чисел лет срока полезного использования и списанием стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Для синтетического учета основных средств используются балансовые счета: 01 «Основные средства», 03 «Доходные вложения в материальные ценности», 02 «Амортизация основных средств», 91 «Прочие доходы и расходы», а при необходимости и забалансовые: 001 «Арендованные основные средства», 011 «Основные средства, сданные в аренду», 010 «Износ основных средств», в том числе субсчета «Износ жилищного фонда», «Износ объектов внешнего благоустройства» и др.

Аналитический учет представляет собой пообъектный учет основных средств и ведется в **инвентарных карточках** по форме № ОС-6. Карточка открывается на каждый инвентарный объект или на группу однотипных объектов, которым присваивается инвентарный номер.

Инвентарные карточки могут группироваться в картотеке применительно к классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», а внутри разделов, подразделов, классов и подклассов — по месту эксплуатации (структурным подразделениям организации).

Заполнение инвентарных карточек (книг) производится на основе первичной документации: актов о приеме-передаче (ф. № ОС-1, ОС- 1а, ОС-16), актов на списание основных средств (ф. № ОС-4, ОС-4а, ОС-4б), технических паспортов и других документов.

В инвентарные карточки не следует вносить все показатели технической документации. Заполненные карточки регистрируют в описях типовой формы. Описи карточек ведутся бухгалтерией в одном экземпляре по классификационным группам (видам) объектов основных средств. Некоторые организации учитывают основные средства в инвентарной книге и описи не ведут.

Инвентарные карточки (индивидуальные и групповые) составляются в одном экземпляре и хранятся в бухгалтерии организации. В случае когда в результате реконструкции, модернизации, достройки, дооборудования, частичной ликвидации и переоценки объекта основных средств произведены изменения, отражение которых в старой карточке невозможно, заполняется новая инвентарная карточка, а старая сохраняется как справочный документ.

В картотеке бухгалтерии инвентарные карточки располагаются по отраслевым группам основных средств (промышленность, транспорт, строительство и др.), а внутри этих

групп — по месту нахождения объектов (цех, отдел), по видам (здания, сооружения и т.д.) с подразделением на производственные и непроизводственные.

Учет поступления основных средств

Основные средства (ОС) могут поступать в организацию различными способами. От этого зависит не только порядок определения первоначальной стоимости объекта ОС, но и формируемые бухгалтерские записи.

Независимо от способа поступления объектов основных средств в организацию их первоначальная стоимость формируется по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». С этого счета в момент ввода объекта ОС в эксплуатацию сформированная стоимость объекта ОС списывается, т. е. делается такая бухгалтерская запись ([Приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н](#)):

Дебет счета 01 «Основные средства» — Кредит счета 08

Поступление основных средств есть не что иное, как ввод в эксплуатацию и оприходование вновь полученных объектов основных средств. Поступают они в организацию в результате:

- завершения строительно-монтажных работ;
- приобретения за плату;
- безвозмездного поступления:
- поступления в качестве вклада в уставный капитал;
- перехода права собственности по окончании срока аренды (если договором не предусмотрен переход такого права ранее);
- выявления неоприходованных (неучтенных) объектов основных средств по результатам инвентаризации;
- получения объектов основных средств от государственного или муниципального органа при создании унитарной организации;
- поступления в дочерние (зависимые) общества от головной организации;
- поступления в порядке приватизации государственного и муниципального имущества;

Во всех приведенных случаях ввод объектов основных средств в эксплуатацию оформляется актом (накладной) приемки-передачи основных средств (ф. № ОС-1). Такой же акт составляется при внутреннем перемещении объектов из одного структурного подразделения в другое и для оформления передачи их со склада (из запаса) в эксплуатацию. При оформлении внутреннего перемещения объектов акт (накладная) выписывается в двух экземплярах работником структурного подразделения, передающего имущество: первый экземпляр с распиской получателя и сдатчика сдается в бухгалтерию, второй — структурному подразделению — поставщику объекта основных средств.

Акт приемки-передачи и техническая документация передаются в бухгалтерию, подписываются главным бухгалтером и утверждаются руководителем организации. Бухгалтерия открывает инвентарные карточки, производит в них записи о поступлении средств или делает отметку об их выбытии. Если инвентарные карточки не ведутся, записи о движении объекта фиксируются в инвентарной книге. Техническая документация, относящаяся к данному инвентарному объекту, после открытия на него инвентарной карточки передается в соответствующий отдел организации и в бухгалтерии не хранится.

Учитываются основные средства на активном счете 01. Дебетовое сальдо отражает сумму первоначальной стоимости основных средств. По дебету записывается информация о первоначальной стоимости поступивших основных средств и их дооценке, по кредиту — о выбытии основных средств и их уценке.

Источниками приобретения основных средств являются:

- собственные (сумма накопленной амортизации, доходы организации, включая вклады учредителей в уставный капитал, дарение, безвозмездное поступление от юридических и физических лиц и субсидии правительственного органа);

- заемные (кредиты, займы и кредиторская задолженность). Ниже приводятся бухгалтерские записи по поступлению основных средств в организацию (табл. 1).

Таблица 1.

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
1. Приобретение основных средств производственного назначения от поставщиков:		
1.1. Основные средства по первоначальной стоимости приняты к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы	08	60 (76)
1.2. Перечислены денежные средства поставщикам основных средств	60 (76)	51
1.3. На сумму начисленного НДС по закупленным основным средствам	19	60 (76)
1.4. Оприходованы (переданы в эксплуатацию) основные средства	01	08
2. Поступление основных средств в качестве вклада в уставный капитал		
2.1. Определен размер взносов в уставный капитал после государственной регистрации	75	80
2.2. Оприходованы основные средства, внесенные учредителями в счет их вкладов в уставный капитал	08	75
2.3. Переданы основные средства в эксплуатацию	01	08
3. Иные операции поступления основных средств		
3.1. Оприходованы неучтенные основные средства, выявленные при инвентаризации	01	91
3.2. Оприходованы полученные объекты основных средств унитарной организацией при ее создании и наделении имуществом	08	75
3.3. Переданы основные средства в эксплуатацию	01	08

Если предприятие приобретает основные средства, требующие монтажа, то их стоимость отражается:

- Дебет 07 «Оборудование к установке»
- Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

При передаче оборудования в монтаж делается проводка:

- Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы»
- Кредит 07 «Оборудование к установке».

Все затраты по установке данного оборудования будут отражаться по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»:

- Дебет 01 «Основные средства»
- Кредит 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет «Приобретение отдельных объектов основных средств» — объект основных средств введен в эксплуатацию.

Учет операций по строительству основных средств

Строительство может вестись двумя способами:

- подрядным способом (строительство осуществляют сторонние организации);
- хозяйственным способом (силами самой организации);

Учет операций по строительству основных средств, проводимому подрядным способом хозяйственным способом (силами самой организации).

Таблица 2. Учет операций по строительству основных средств, проводимому хозяйственным способом

Содержание операции	Дебет	Кредит
На сумму счета подрядчика без НДС	08	60
На сумму НДС	19	60

Объект основных средств введен в эксплуатацию	01	08
НДС по оприходованным и оплаченным основным средствам возмещен из бюджета	68	19
Оплачен счет подрядчика	60	51

Таблица 3. Учет операций по строительству основных средств, проводимому хозяйственным способом

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Акцептован счет поставщика за материалы	10	60	40 000
НДС по поступившим материалам	19	60	8000
Оплачен счет поставщика за материалы	60	51	47 200
Списаны материалы на строительство объекта	08	10	40 000
Начислена заработная плата рабочим, занятым строительством	08	70	10 000
Начислены страховые взносы	08	69	3000 (10 000x30%)
Начислен НДС по строительным работам	19	68	10600 (40 000 + + 10 000 +3000) x20%
Объект основных средств введен в эксплуатацию	01	08	53000 (40 000 + + 10 000 + 3000)
НДС по приобретенным материалам возмещен из бюджета	68	19	8000
Уплачен в бюджет НДС по СМР	68	51	10600
НДС по СМР возмещен из бюджета	68	19	10600

Таблица 4. Учет операций по поступлению основных средств по договору дарения

Содержание операции	Дебет	Кредит
Получены основные средства по договору дарения (рыночная стоимость)	08	98/2
Объект основных средств введен в эксплуатацию	01	08
Списывается стоимость безвозмездно полученных основных средств по мере начисления амортизации по ним	98/2	91

Таблица 5. Учет операций по поступлению основных средств по договору мены

Содержание операции	Дебет	Кредит
Получены основные средства	08	60
НДС по поступившим основным средствам	19	60
Отгружены материалы в обмен на поступившие основные средства	62	91
Списывается стоимость материалов	91	10
Начислен НДС по отпущенным материалам	91	68
Произведен зачет по обмениваемым товарам (на сумму, отраженную по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками»)	60	62

Учет выбытия основных средств

Выбытие основных средств может осуществляться в результате:

- Финансовых вложений в уставные капиталы других предприятий.
- Передачи в совместную деятельность.
- Безвозмездной передачи.
- Реализации.
- Передачи по договору мены.

- Ликвидации по причине физического или морального износа.
 - Утраты или порчи объектов, выявленных при инвентаризации.
- Оформляется выбытие следующими документами:
 Акт (накладная) приемки-передачи ОС (форма ОС-1);
 Акт на списание основных средств (ОС-4).

Для учета выбытия объектов основных средств к счету 01 «Основные средства» может открываться субсчет «**Выбытие основных средств**». В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего объекта, а в кредит – сумма накопленной амортизации. По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 «Основные средства» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Результат от выбытия основных средств определяется на операционном счете 91, по дебету которого собираются все затраты, связанные с выбытием, а по кредиту – все доходы. Выявленный на счете 91 результат списывается на финансовые результаты: прибыль – Д 91 К 99, убыток – Д 99 К 91.

Материальные ценности, оставшиеся от списания основных средств, приходятся по рыночной стоимости на дату списания с зачислением на финансовые результаты (Д 10 К 91).

Учет выбытия ОС как вклада ПП в уставный капитал отражают проводками:
 Д 58 К 91, Д 91 К 01, Д 02 К 91.

Если выявлена недостача ОС, то остаточная стоимость до выяснения причин и виновных лиц относится:

Д 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» К 01.

Когда установлены виновные, делается проводка: Д 73 К 94.

Затем сумма ущерба вносится ими в кассу (Д 50 К 73) или взыскивается из зарплаты (Д 70 К 73).

2. Порядок выполнения практической работы

1. Ознакомиться с литературой и конспектом лекций по теме, изучить краткие теоретические сведения.
2. В соответствии с методическими указаниями по выполнению практической работы, выполнить приведённые задания.
3. Ответить на контрольные вопросы.

3.Содержание отчёта

6. Наименование работы
7. Цель работы
8. Перечень справочной литературы
9. Контрольные вопросы
10. Порядок выполнения работы

4.Контрольные вопросы

1. Что означает понятие «объект основных средств»?
2. Что относится к основным средствам?
3. [Как организуется документальное оформление движения основных средств в организации?](#)
4. [Как на счетах бухгалтерского учета отражается поступление основных средств в организацию при покупке, безвозмездной передаче, создании собственными силами организации и при внесении основного средства в качестве вклада в уставный капитал?](#)
5. [По каким причинам может происходить выбытие основных средств из организации и как этот процесс отражается на счетах бухгалтерского учета?](#)

5 Перечень справочной литературы

Нормативные документы:

13. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2001 № 26н (с учетом последующих изменений и дополнений).
14. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 10.12.2002 № 126н (с учетом последующих изменений и дополнений).
15. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 13.10.2003 № 91 н (с учетом последующих изменений и дополнений).
16. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н (с учетом последующих изменений и дополнений).
17. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с учетом последующих изменений и дополнений).
18. Федеральный закон от 29.10.1998 № 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)» (с учетом последующих изменений и дополнений).
19. Указания об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 17.02.1997 № 15 (с учетом последующих изменений и дополнений).
20. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49.
21. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету основных средств: Утв. постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 № 7.
22. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету результатов инвентаризации: Утв. постановлением Госкомстата России от 18.06.1999 № 88 (с учетом последующих изменений и дополнений).
23. Общероссийский классификатор основных фондов: Утв. постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 № 359 (с учетом последующих изменений и дополнений).
24. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы: Утв. постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (в ред. постановлений Правительства РФ от 09.07.2003 № 415. от 08.08.2003 № 476. от 18.11.2006 № 697).

6. Дополнительные источники:

1. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебник. – 3-е издание перераб. и доп. – М.: Проспект, 2015. – 496 с.
2. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет: учебник – Изд.Ростов н/ Д: Феникс, 2015.
3. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет: практикум – Изд.Ростов н/ Д: Феникс, 2015.

7. Периодические издания:

«Главбух», «Бухгалтерский учет».

Информационные ресурсы:

<http://www.klerk.ru/buh/articles/65975/>

<http://www.garant.ru/>

<http://www.glavbukh.ru/>

<http://www.consultant.ru>

<http://www.buhgalteria.ru>

www.rosbuh.ru

Дт сч. 08 «Капитальные вложения во внеоборотные активы» Кт

СН:	
Об Дт	Об Кт
СК:	

Задание 3.

Отразить в регистре хозяйственных операций бухгалтерского учета организации типовые бухгалтерские записи по поступлению и выбытию основных средств (используем инструкцию по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций № 94 н).

Регистр хозяйственных операций

Содержание хозяйственной операции	Документ, подтверждающий проведение операций	Корреспондирующие счета	
		Дт	Кт

Задание 4

Предприятие ОАО «Алмаг» на основании приказа директора Сидорова Н.Н. от 11.11.20__ г. списывает фрезерный станок (инв. № 612). Станок числится за МОЛ Петровым А.В. Причина списания – физический износ. Станок был принят к учету в 2008 году по первоначальной стоимости 3 500 000 руб. Начисленная амортизация составила 3 200 000 руб. Фактический срок эксплуатации 135 мес. Станок был демонтирован 11.11.20__ г. Затраты на демонтаж составили 3000 руб. – оплата подрядчику, выплачена через кассу. В результате демонтажа были оприходованы на склад оставшиеся пригодные материалы на сумму 1200 руб.

- Подсчитать финансовый результат от ликвидации станка;
- Составьте журнал хозяйственных операций;
- Заполните форму ОС-4 (приложение 2).

Решение:

Журнал хозяйственных операций

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма	Дт	Кт

Практическое занятие № 16

Порядок учёт поступления и создания нематериальных активов.

Цель: получить практические навыки по учету поступления и создания нематериальных активов.

1. Краткие теоретические сведения

Понятие нематериальных активов

Для НМА выполняются следующие основные правила:

- они предназначены для длительного использования свыше 1 года;
- не предназначены для продажи;
- должны приносить экономическую выгоду;
- стоимость объектов может быть достоверно определена.

К нематериальным активам относятся исключительное право на:

- программы ЭВМ, базы данных;
- изобретения, полезные модели, промышленные образцы;
- топологию интегральных микросхем;
- селекционные достижения;
- ноу-хау, так называемые, секреты производства;
- товарные знаки;
- фирменные наименования;
- коммерческие обозначения;
- деловая репутация организации.

Право организации на владение нематериальным активом и его использование должно быть документально правильно подтверждено.

В качестве подтверждающих документов могут выступать:

- свидетельства;
- патенты;
- договор об отчуждении исключительного права;
- лицензионный договор.

Объект НМА принимается к учету на основании акта приема-передачи. На каждый, принятый к учету объект нематериальных активов заполняется карточка учета форма НМА-1.

Учет НМА при поступлении в организацию

Поступить на предприятие нематериальный актив может несколькими путями:

- покупка НМА;
- создание НМА собственными силами или с привлечением сторонних услуг;
- внесение в уставной капитал организации;
- безвозмездное получение.

Покупка НМА

При поступлении в организацию нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости, называемой также фактической. Аналогичным образом принимаются к учету и основные средства. Эта стоимость складывается из стоимости самого исключительного права на НМА и его использование в соответствии с договором, патентом и другими документами, а также всех сопутствующих затрат (оплата различного вида пошлин, таможенных сборов, сопутствующих налогов, услуг сторонних организаций, информационных и консультационных услуг и прочее) за минусом НДС. НДС из суммы всех затрат выделяется и направляется к возмещению из бюджета.

НДС не облагаются реализация и передача исключительного права на программы ЭВМ, базы данных, изобретения, полезные модели, промышленные образцы, топологии интегральных схем, ноу-хау, а также права на их использование.

Для бухгалтерского учета нематериальных активов предназначен счет 04 «Нематериальные активы», по дебету этого счета отражается поступление объекта, по кредиту его выбытие, списание.

Так же, как и в случае с основными средствами, прежде, чем попасть на 04 счет, все затраты на приобретение НМА собираются по дебету счета 08 «Вложение во внеоборотные активы», после чего уже с кредита 08 счета поступают на учет в дебет 04 счета.

Для этих целей на счете 08 открывается отдельный субсчет 5 «Приобретение нематериальных активов», по дебету которого и отражаются все затраты.

Создание нематериального актива

Помимо того, что нематериальный актив можно приобрести за плату, то есть купить, его также можно создать по поручению организации своими силами или с привлечением сторонних услуг.

В данном случае нематериальный актив принимается к учету аналогичным образом по первоначальной стоимости, состоящей из стоимости всех расходов, связанных с созданием НМА.

К расходам помимо уплаты пошлин, сборов можно также отнести оплату труда своих работников, занятых в создании нематериального актива, а также начисляемые им страховые взносы, стоимость услуг сторонних организаций, расходы на научно-исследовательское и прочее оборудование, занятое в процессе создания НМА, а также начисленная по ним амортизация.

Аналогичным образом все затраты собираются по дебету счета 08, после чего одной проводкой на общую сумму отправляются на 04 счет (проводка Д04 К08).

Вклад в уставный капитал

Проводки по принятию к учету НМА в данном случае имеют вид:

- Д08 К75 – отражена первоначальная стоимость объекта НМА.
- Д04 К08 – нематериальный актив принят к учету.

В качестве стоимости, по которой объект принимается к учету выступает денежная оценка нематериального актива, согласованная с учредителями организации.

Безвозмездное поступление

Если актив поступает на безвозмездной основе по договору дарения, то объект оценивается по рыночной стоимости на дату принятия.

Проводки при безвозмездном поступлении НМА:

- Д08 К98 – отражена рыночная стоимость объекта НМА.
- Д04 К08 – объект НМА принят к учету.

При этом начисляемая в дальнейшем амортизация по безвозмездно полученным нематериальным активам списывается со счета 98 «Безвозмездные поступления» в качестве прочих доходов проводками:

- Д20 (44) К05 – начислена амортизация.
- Д98 К91/1 – начисленная амортизация отражена в составе прочих доходов.

2. Порядок выполнения практической работы

1. Ознакомиться с литературой и конспектом лекций по теме, изучить краткие теоретические сведения.

2. В соответствии с методическими указаниями по выполнению практической работы, выполнить приведённые задания.

3. Ответить на контрольные вопросы.

3. Содержание отчёта

1. Наименование работы

1. Цель работы
2. Перечень справочной литературы
3. Контрольные вопросы

4. Порядок выполнения работы

4. Контрольные вопросы

1. Дайте определение нематериальных активов.
2. Каким нормативным документом регламентируется учет нематериальных активов?
3. Охарактеризуйте условия, необходимые для принятия актива в качестве нематериального.
4. Назовите методы начисления амортизации НМА.
5. Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по _____.
6. Для обобщения информации о наличии и движении нематериальных активов предназначен счет № _____.
7. Аналитический учет по счету учета НМА ведется по _____ НМА.

5. Перечень справочной литературы

Нормативные документы:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ (в ред. от 23.05.2016г. № 149-ФЗ). Собрание законодательства Российской Федерации, 12.12.2011, № 50, ст. 7344.
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 27.12.2007 № 153н.
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 19.11.2002 № 115н (с учетом последующих изменений и дополнений).
4. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 10.12.2002 № 126н (с учетом последующих изменений и дополнений).
5. Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций: Утв. письмом Министерства финансов РФ от 30.12.1993 № 160.
6. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н (с учетом последующих изменений и дополнений)
7. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств Утв. приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49.

6. Дополнительные источники:

1. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебник. – 3-е издание перераб. и доп. – М.: Проспект, 2015. – 496 с.
2. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет: учебник – Изд. Ростов н/Д: Феникс, 2015.
3. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет: практикум – Изд. Ростов н/Д: Феникс, 2015.

7. Периодические издания:

«Главбух», «Бухгалтерский учет».

Информационные ресурсы:

- <http://www.klerk.ru/buh/articles/65975/>
<http://www.garant.ru/>
<http://www.glavbukh.ru/>

[http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)
<http://www.buhgalteria.ru>
www.rosbuh.ru

Задание 1.

Отразить в регистре хозяйственных операций бухгалтерского учета организации типовые бухгалтерские записи по учету нематериальных активов.

Регистр хозяйственных операций

Содержание хозяйственной операции	Документ, подтверждающий проведение операций	Корреспондирующие счета	
		Дт	Кт

Задание 2.

Решить задачи.

1. Организация ОАО «Курьер» приобрела исключительное право на товарный знак. Затраты на приобретение составили – 350 000 руб. Оплатить НМА.

Отразить операции в учете.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дт	Кт
01			

4. Организация продала числящийся на ее балансе нематериальный актив. Первоначальная стоимость – 18 000 руб. сумма амортизации, накопленная на сч.05 – 10 000 руб. Согласно договору с покупателем цена реализации актива – 15 000 руб.

Составить проводки.

Содержание хозяйственной операции	Дт	Кт

5. Программистами организации разработано программное обеспечение для использования в производственных целях. Исключительное право на программное обеспечение оформлено в установленном порядке. Сумма затрат на разработку составила 105 000 руб., в т.ч. :

материальные затраты – 40 000 руб.,
заработная плата разработчиков – 45 000 руб., страховые
взносы в внебюджетные фонды – 20 000 руб.

Составить проводки.

Содержание хозяйственной операции	Дт	Кт

Практическое занятие № 17

Порядок учета амортизации и выбытия нематериальных активов.

Цель: получить практические навыки по расчёту и учету амортизации нематериальных активов и их выбытия.

1. Краткие теоретические сведения

Стоимость объектов основных средств и нематериальных активов погашается посредством начисления амортизации. Начисление амортизации по объектам, сданным в аренду, осуществляется арендодателем. Начисление амортизации не приостанавливается в течение срока полезного использования объектов основных средств, кроме случаев их нахождения на реконструкции и модернизаций по решению руководителя организации продолжительностью свыше 12 месяцев, перевода основных средств по решению руководителя организации на консервацию с продолжительностью, которая не может быть менее трех месяцев.

Амортизационные отчисления по объектам основных средств и нематериальных активов начисляются с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором они были введены в эксплуатацию, а прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этих объектов, или списания их с бухгалтерского учета. Предельная сумма начисленной амортизации должна быть равна балансовой стоимости объекта.

Аналитический учет по счетам учета амортизации основных средств и нематериальных активов ведется в разрезе отдельных инвентарных объектов.

Сроком полезного использования признается период, в течение которого объект основных средств и нематериальных активов служит для выполнения целей деятельности организации. Срок полезного использования определяется организацией самостоятельно на дату ввода объекта в эксплуатацию. По объектам нематериальных активов, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизации устанавливаются в расчете на десять лет, но не более срока деятельности организации. В случае улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной модернизации, реконструкции или технического перевооружения организацией пересматривается срок полезного использования этого объекта.

Способы начисления амортизации

В соответствии с **Положением по бухгалтерскому учету основных средств** и Методическими указаниями **размер амортизационных отчислений** при любом способе начисления амортизации **определяется с учетом срока полезного использования объектов основных средств.**

Амортизация объектов основных средств производится одним из следующих способов начисления амортизации:

- линейным способом;
- способом уменьшаемого остатка;
- способом списания стоимости пропорционально объему продукции.

Применение одного из способов по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока полезного использования.

При **линейном способе** годовую сумму начисления амортизации определяют исходя из **первоначальной стоимости** объекта основных средств и **нормы амортизации**, исчисленной с учетом **срока полезного использования**.

Пример. Приобретен объект стоимостью 120000 руб. со сроком полезного использования 5 лет. Годовая норма амортизационных отчислений — 20%. Годовая сумма амортизационных отчислений составит 24000 руб. ($120000 * 20/100$).

При способе **уменьшаемого остатка** годовую сумму амортизации определяют исходя из **остаточной стоимости** объекта основных средств на **начало отчетного года** и **нормы амортизации**, исчисленной с учетом срока полезного использования этого объекта и коэффициента ускорения, устанавливаемого в соответствии с законодательством РФ. Коэффициент ускорения применяется по перечню высокотехнологичных отраслей и эффективных видов машин и оборудования, утвержденному федеральными органами исполнительной власти.

По движимому имуществу, составляющему объект финансового лизинга и относимому к активной части основных средств, может применяться в соответствии с условиями договора лизинга коэффициент ускорения не выше 3.

Пример. Приобретен объект основных средств стоимостью 100 тыс. руб. со сроком полезного использования 5 лет. Годовая норма амортизации составляет 40. Норма амортизации, исчисленная исходя из срока полезного использования, составляющая 20%, увеличивается на **коэффициент ускорения 2** ($100 \text{ тыс. руб.} / 5 = 20 \text{ тыс. руб.}$)($100 * 20 \text{ тыс. руб.} / 100 \text{ тыс. руб.} * 2$) = 40.

В **первый год эксплуатации** годовая норма амортизационных отчислений определяется с учетом первоначальной стоимости, сформированной при оприходовании объекта, и составит 40 тыс. руб. Во **второй год** эксплуатации амортизация начисляется в размере 40% ($100 * 40 / 100$) от остаточной стоимости, т. е. разницы между первоначальной стоимостью объекта и суммой амортизации, начисленной за первый год ($(100 - 40) * 40 / 100$) и составит 24 тыс. руб. В **третий год** эксплуатации — в размере 40% от разницы между остаточной стоимостью объекта, образовавшейся по окончании второго года эксплуатации, и суммой амортизации, начисленной за второй год эксплуатации, и составит 12,4 тыс. руб. ($(60 - 24) * 40 / 100$) и т. д.

Когда **остаточная стоимость основных средств достигнет 20% от первоначальной стоимости**, этот остаток фиксируется, месячная сумма амортизации определяется делением фиксированной остаточной стоимости основных средств на количество оставшихся месяцев до конца срока полезного использования (ст. 259 НК РФ).

При способе списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) начисление амортизационных отчислений производят исходя из натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта основных средств.

Пример. Приобретен автомобиль грузоподъемностью более 2 т, с предполагаемым пробегом до 400 тыс. км, стоимостью 80 тыс. руб. В отчетном периоде пробег составляет 5 тыс. км, следовательно, сумма амортизационных отчислений с учетом соотношения первоначальной стоимости и предполагаемого объема продукции составит 1 тыс. руб. ($5 * 80 / 400$).

Амортизационные отчисления, начисленные по объектам основных средств, отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде. Сумма начисленной амортизации отражается в бухгалтерском учете по дебету счетов учета издержек производства или обращения (за исключением объектов основных средств, сданных в аренду) в корреспонденции с кредитом счета учета амортизации (счет 02 "Амортизация основных средств").

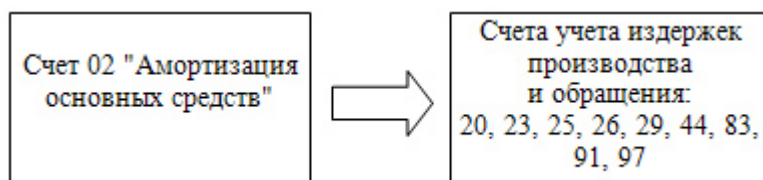


Рис. 4.3. Общая схема корреспонденции счетов при начислении амортизации основных средств

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств в течение отчетного года производится ежемесячно независимо от применяемого способа начисления в размере 1/12 исчисленной годовой суммы. Начало и конец начисления амортизации — с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода или соответственно выбытия основного средства. После окончания срока полезного использования основных средств амортизация не начисляется.

2. Порядок выполнения практической работы

1. Ознакомиться с литературой и конспектом лекций по теме, изучить краткие теоретические сведения.
2. В соответствии с методическими указаниями по выполнению практической работы, выполнить приведённые задания.
3. Ответить на контрольные вопросы.

3. Содержание отчёта

1. Наименование работы
2. Цель работы
3. Перечень справочной литературы
4. Контрольные вопросы
5. Порядок выполнения работы

4. Контрольные вопросы

1. Дайте определение «Износ» и его виды.
2. Амортизация нематериальных активов – это.....
3. Назовите способы начисления амортизации.
4. Какой счет используется для учета амортизационных отчислений?
5. Опишите структуру счета учета амортизационных отчислений.
6. Объектами для начисления амортизации являются _____, _____, находящиеся в организации на правах _____, хозяйственного ведения, оперативного управления, включая объекты НМА, переданные в _____, _____, _____, доверительное управление.

5. Перечень справочной литературы

Нормативные документы:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ (в ред. от 23.05.2016г. № 149-ФЗ). Собрание законодательства Российской Федерации, 12.12.2011, № 50, ст. 7344.
2. Положение по бухгалтерскому учёту «Учет основных средств» ПБУ 6/01: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2001 № 26н (с учетом последующих изменений и дополнений).
3. Положение по бухгалтерскому учёту «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 10.12.2002 № 126н (с учетом последующих изменений и дополнений).

4. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 13.10.2003 № 91 н (с учетом последующих изменений и дополнений).
5. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н (с учетом последующих изменений и дополнений).
6. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с учетом последующих изменений и дополнений).
7. Федеральный закон от 29.10.1998 № 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)» (с учетом последующих изменений и дополнений).
8. Указания об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 17.02.1997 № 15 (с учетом последующих изменений и дополнений).
9. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49.
10. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету основных средств: Утв. постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 № 7.
11. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету результатов инвентаризации: Утв. постановлением Госкомстата России от 18.06.1999 № 88 (с учетом последующих изменений и дополнений).
12. Общероссийский классификатор основных фондов: Утв. постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 № 359 (с учетом последующих изменений и дополнений).
13. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы: Утв. постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (в ред. постановлений Правительства РФ от 09.07.2003 № 415. от 08.08.2003 № 476. от 18.11.2006 № 697).

6.Дополнительные источники:

1. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебник. – 3-е издание перераб. и доп. – М.: Проспект, 2015. – 496 с.
2. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет: учебник – Изд.Ростов н/ Д: Феникс, 2015.
3. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет: практикум – Изд.Ростов н/ Д: Феникс, 2015.

7.Периодические издания:

«Главбух», «Бухгалтерский учет».

Информационные ресурсы:

<http://www.klerk.ru/buh/articles/65975/>

<http://www.garant.ru/>

<http://www.glavbukh.ru/>

[http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)

<http://www.buhgalteria.ru>

www.rosbuh.ru

Задание 1:

ООО «Родина» приняло к учету нематериальный актив. Фактическая стоимость актива составляет 100 000 руб., срок полезного использования определен в 20 месяцев, ликвидационная стоимость определена в 10 000 руб. Исчислить ежемесячную сумму амортизационных отчислений по нематериальному активу линейным способом.

Задание 2.

ООО «Родина» приняло к учету нематериальный актив. Фактическая стоимость нематериального актива составляет 100 000 руб., срок полезного использования определен в 20 месяцев. Начислить ежемесячную сумму амортизационных отчислений по нематериальному активу методом уменьшаемого остатка с коэффициентом 3.

Задание 3.

ООО «Родина» приняло к учету нематериальный актив, фактическая стоимость которого составляет 120 000 руб., срок полезного использования — 12 месяцев. Организация предполагает, что общий объем выработанной продукции с использованием данного нематериального актива будет составлять 12 000 ед., в т. ч. в 1-3 месяц — по 0,5 тыс. ед., 4-6 месяц — по 1 тыс. ед., 7-9 месяц — по 2 тыс. ед., 10-12 месяц — по 0,5 тыс. ед. Начислить ежемесячную сумму амортизационных отчислений сумме списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Практическое занятие № 18

Заполнение первичных документов по движению запасов.

Цель: усвоение порядка оформления первичными документами поступления материалов на склад и отпуска их со склада.

1. Краткие теоретические сведения

Документальное оформление материально-производственных запасов создает определяющий момент в соблюдении требований законодательства по бухгалтерскому учету активов. Главной задачей учета материально-производственных запасов (МПЗ) является своевременное отражение в учете их движения, достоверное оформление поступления и выбытия.

Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н утверждены Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. В методических указаниях установлен порядок постановки учета запасов в организациях (кроме кредитных и бюджетных учреждений). Согласно указаниям организации могут принять внутренние положения по **документальному оформлению материально-производственных запасов**, разработать собственные инструкции, а также формы первичных документов.

Вся первичная документация на **оформление поступления и расхода материальных запасов** должна обеспечить надлежащий контроль над поступлением, отпуском, выбытием, перемещением запасов организации. Необходимо установить перечень должностных лиц организации, ответственных за получение и отпуск материально-производственных запасов, а также имеющих право подписи первичных документов.

Своевременное правильное **документальное оформление движения материально-производственных запасов** позволит организации вывести достоверную фактическую себестоимость МПЗ, осуществить надлежащий контроль над их сохранностью. Налаженный учет запасов имеет огромное значение, например, для обеспечения бесперебойного выпуска продукции или оказания услуг, выполнения работ, при которых необходимо владеть оперативными данными о наличии остатков сырья и материалов.

Документальное оформление движения производственных запасов должно обеспечивать непрерывное отражение движения запасов, позволить вести количественный учет. Организация имеет право использовать унифицированные формы документов, утвержденные Государственным комитетом Российской Федерации по статистике, отраслевые формы, принятые федеральными органами исполнительной власти, а также самостоятельно разработанные формы, содержащие обязательные реквизиты, определенные законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ:

- наименование документа;
- дату;
- наименование организации, оформившей документ;
- содержание хозяйственного факта;
- натуральный и (или) денежный измеритель с указанием единицы измерения;
- должности лиц, совершивших сделку, их подписи с расшифровкой.

При поступлении материала от поставщика вместе с товаром в организацию поступают товаросопроводительные документы: товарные накладные, требования-поручения, товарно-транспортные накладные, сертификаты, качественные удостоверения и др.

Документальное оформление поступления материально-производственных запасов происходит путем заполнения приходного ордера формы № М-4, либо на документ поставщика ставится оттиск штампа, заменяющего заполнение приходного ордера и содержащего все его реквизиты.

ПРИХОДНЫЙ ОРДЕР N _____

Организация _____
 Структурное подразделение _____

Форма по ОКУД
 по ОКПО

Коды
0315003

Дата составления	Код вида операции	Склад	Поставщик		Страховая компания	Корреспондирующий счет		Номер документа	
			наименование	код		счет, субсчет	код аналитического учета	сопроводительного	платежного

Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Сумма НДС, руб. коп.	Всего с учетом НДС, руб. коп.	Номер паспорта	Порядковый номер по складской картотеке
наименование, сорт, размер, марка	номенклатурный номер	код	наименование	по документу	принято						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Если при приемке материалов обнаружены расхождения по количеству, ассортименту, качеству и другим данным по документам, специальная комиссия должна составить акт по форме М-7. Форму М-7 скачайте на сайте.

УТВЕРЖДАЮ

должность

АКТ N _____
о приемке материалов

подпись _____ расш иф ровка подписи _____
" ____ " _____ 20 ____ г.

Организация _____

Форма по ОКУД _____	Коды
по ОКПО _____	0315004
Дата составления _____	

Место составления акта _____

Начало приемки _____ ч _____ мин. Окончание приемки _____ ч _____ мин.

Принят и осмотрен груз, прибывший по сопроводительным документам _____

Удостоверение о качестве (сертификат) N _____ со станции (пристани) _____
по сопроводительному транспортному документу N _____ " ____ " _____ 20 ____ г. в вагонах N _____

Отправитель _____
наименование, адрес, номер телефона

Поставщик _____
наименование, адрес, номер телефона

Получатель _____
наименование, адрес, номер телефона

Страховая компания _____
наименование, адрес, номер телефона

Дата отправки продукции со станции (пристани, порта) или со склада отправителя _____

Договор N _____ от " ____ " _____ 20 ____ г. на поставку продукции.

Дата и номер телефонограммы или телеграммы о вызове отправителя (заготовителя) _____

При закупке материала подотчетным лицом оприходование запаса проводится в общеустановленном порядке.

На склад может поступить и собственная продукция, предназначенная для внутреннего потребления, также могут поступать возвратные отходы, материалы, полученные после демонтажа основных средств. Такой приход материала, а также передача между подразделениями оформляются накладными на внутреннее перемещение по типовой межотраслевой форме М-11.

Отпуск материала в производство обычно производится на основании утвержденных лимитов. При отпуске материалов со склада в собственные подразделения оформляются лимитно-заборные карты (форма № М-8), требование-накладная (№ М-11), накладная (№ М-15).

Лимитно-заборные карты используются, когда одни и те же материалы систематически отпускаются в производство. Также целью их применения является осуществление контроля над соблюдением установленных лимитов.

ЛИМИТНО-ЗАБОРНАЯ КАРТА № _____

Организация _____ форма по ОКУД _____
по ОКПО _____

Дата составления	№ д/в/д/а операции	Вид деятельности	Отправитель	Получатель	№ корреспондирующего счёта		учетная единица выпуска продукции (работ, услуг)
			структурное подразделение	структурное подразделение	счёт, субсчёт	код аналитического учёта	

Материальные ценности			Единица измерения	
наименование, сорт, размер, марка			номенклатурный номер	
Лимит _____	Порядковый номер по складской карточке _____	Всего отпущено с учётом возврата	код	наименование
			Цена, руб. юп.	Сумма без учёта НДС, руб. юп.
Отпущено	Дата	Количество	Остаток лимита	
			Подпись заведующего складом или получателя	

Форма № М-15 применяется при передаче МПЗ в территориально отдаленные подразделения организации.

Бланк формы М-15 и порядок его заполнения посмотрите в статье [«Унифицированная форма № М-15 — бланк и образец»](#).

На основании поступивших первичных документов в местах хранения запасов материально ответственное лицо ведет их количественный учет в карточках складского учета, а при небольшом количестве номенклатуры карточки можно заменить книгой складского учета. Их формы и образец заполнения посмотрите в статьях:

- [«Карточка складского учета материалов — бланк и образец»](#);
- [«Книга складского учета материалов по форме М-17 — образец»](#).

Переданные в эксплуатацию материальные ценности со временем теряют свои качества. Например, такие МПЗ, как инвентарь, инструмент, по истечении срока службы подлежат списанию с учета. Для этого составляется [«Акт на списание малоценных и быстроизнашивающихся предметов»](#).

2. Порядок выполнения практической работы

1. Ознакомиться с литературой и конспектом лекций по теме, изучить краткие теоретические сведения.

2. В соответствии с методическими указаниями по выполнению практической работы, выполнить приведённые задания.

3. Ответить на контрольные вопросы.

3. Содержание отчёта

1. Наименование работы

2. Цель работы

3. Перечень справочной литературы

4. Контрольные вопросы

5. Порядок выполнения работы

4. Контрольные вопросы

1. Назовите методы оценки МПЗ при списании на производство и ином выбытии.

2. Подлежит ли изменению фактическая себестоимость МПЗ, в которой они приняты к бухгалтерскому учёту?

3. Как производится оценка МПЗ на конец отчётного периода?

4. Перечислите документы, применяемые для учёта движения МПЗ.

5. Назовите основные документы складского учёта МПЗ.

Перечень справочной литературы

Нормативные документы:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ (в ред. от 23.05.2016г. № 149-ФЗ). Собрание законодательства Российской Федерации, 12.12.2011, № 50, ст. 7344.
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 09.06.2001 № 44н (с учетом последующих изменений и дополнений).
3. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2001 № 119н (с учетом последующих изменений и дополнений).
4. Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 26.12.2002 № 135н.
5. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н (с учетом последующих изменений и дополнений).
6. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 № 32н (с учетом последующих изменений и дополнений).
7. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 № 33н (с учетом последующих изменений и дополнений).
8. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с учетом последующих изменений и дополнений).
9. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (с учетом последующих изменений и дополнений).
10. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49.
11. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету материалов: Утв. постановлением Госкомстата России от 30.10.1997 № 71а (с учетом последующих изменений и дополнений).
12. Постановление Правительства Российской Федерации от 12.11.2002 № 814 «О порядке утверждения норм естественной убыли при хранении и транспортировке материально-производственных запасов» (в ред. постановления Правительства Российской Федерации от 29.05.2006 № 331).

6.Дополнительные источники:

1. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебник. – 3-е издание перераб. и доп. – М.: Проспект, 2015. – 496 с.
2. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет: учебник – Изд. Ростов н/Д: Феникс, 2015.
3. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет: практикум – Изд. Ростов н/Д: Феникс, 2015.

7. Периодические издания:

«Главбух», «Бухгалтерский учет».

Информационные ресурсы:

<http://www.klerk.ru/buh/articles/65975/>

<http://www.garant.ru/>

<http://www.glavbukh.ru/>

[http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)

<http://www.buhgalteria.ru>

Задание 1.

1. На основании счетов поставщиков оформить поступившие на склад материалы приходным ордером № 5 (типовая форма М-4).
2. Оформить актом о приеме материалов № 3 (типовая форма М-7) материалы, принятые по железнодорожной накладной № 134 (без счета поставщика).
3. Отпуск материалов на текущий ремонт здания офиса оформить требованием-накладной на отпуск материалов № 63 (типовая форма М-11).

Исходные данные

1. От АО «Металлург» согласно счету № 127 на склад поступили материалы: швеллер № 10 (номенклатурный номер 101006, цена 1529,5 руб.) — 40 т; чугун Л К -15 (номенклатурный номер 101107, цена 1985 руб.) — 54 т; сталь круглая 80 мм (номенклатурный номер 101102, цена 2830 руб.) — 37 т. Кладовщик Иванов Т.Б.

2. По железнодорожной накладной № 42314 от ОАО «Краситель» поступила олифа (номенклатурный номер 101005 по цене 52 руб. за 1 кг). Вес по накладной — 3150 кг. Счет от поставщика не получен. Материалы получил Наумов А.Н.

3. На ремонт здания офиса было затребовано и отпущено: олифы (номенклатурный номер 105005, цена 52 руб.) — 18,7 кг; белил (номенклатурный номер 105001, цена 75 руб.) — 24,3 кг; краски зеленой (номенклатурный номер 105002, цена 70 руб.) — 8,5 кг. Материал отпустил Таран В.А., получил Малик Г.С.

Задание 2.

Ответьте на вопросы теста.

1. Какой проводкой оформляют операцию «акцептован счет поставщика за поступившие материалы на склад»?

- а. Д-т 10 К-т 60, Д-т 19 К-т 60;
- б. Д-т 10 К-т 60;
- в. Д-т 10 К-т 62.

2. Какой проводкой оформляют отпуск материала со склада для упаковки готовой продукции на складе?

- а. Д-т 43 К-т 10;
- б. Д-т 44 К-т 10;
- в. Д-т 25 К-т 10.

3. По какой оценке отражаются в балансе материалы?

- а. по плановой;
- б. по учетной;
- в. по договорной;
- г. по фактической себестоимости.

4. Указать проводку операции перечисления средств транспортной организации за доставку материалов:

- а. Д-т 10 К-т 60;
- б. Д-т 76 К-т 51;
- в. Д-т 10 К-т 51.

5. Регистром аналитического учета материалов является:

- а. оборотная ведомость;
- б. карточка учета материалов;
- в. книга остатков материалов.

6. В каком учетном регистре выполняют расчет суммы и % транспортно-заготовительных расходов?

- а. в ведомости № 10;
- б. в ведомости остатков материалов;
- в. в журнале-ордере № 6.

7. Каким документом оформляют неотфактурованные поставки?

- а. приходным ордером;
- б. актом о приемке материалов;
- в. накладной.

8. Что означает оценка материалов по методу ФИФО?

- а. первая партия на приход — первая на расход;
- б. последняя на приход — первая на расход;
- в. первая на приход — последняя на расход.

9. Какую бухгалтерскую запись составляют на недостачу материалов, выявленную при приемке грузов оттранспортной организации?

- а. Д-т 94 К-т 60;
- б. Д-т 76 К-т 10;
- в. Д-т 94 К-т 10.

10. Каким документом оформляют постоянный отпуск материалов на производство?

- а. лимитно-заборной картой;
- б. требованием-накладной;
- в. накладной на отпуск на сторону.

Практическое занятие № 19

Учёт транспортно-заготовительных расходов.

Цель: усвоить порядок расчета распределения суммы транспортно-заготовительных расходов на израсходованные материалы и определения фактической себестоимости израсходованных материалов.

1. Краткие теоретические сведения

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) - расходы, связанные с заготовкой и доставкой материальных ценностей (товаров, сырья, материалов, инструментов).

В соответствии с п.83 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) организации принимаются к учету путем:

- отнесения ТЗР на отдельный счет "Заготовление и приобретение материалов", согласно расчетным документам поставщика;
- отнесения ТЗР на отдельный субсчет к счету "Материалы";
- непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материала (присоединение к договорной цене материала, присоединение к денежной оценке вклада в уставный (складочный) капитал, внесенный в форме материально-производственных запасов, присоединение к рыночной стоимости безвозмездно полученных материалов и др.).

Конкретный вариант учета ТЗР устанавливается организацией самостоятельно и отражается в учетной политике организации

В состав транспортно-заготовительных расходов (ТЗР) включаются:

- расходы по погрузке и транспортировке; расходы по содержанию заготовительно - складского аппарата организации расходы по содержанию специальных заготовительных пунктов, складов и агентств, организованных в местах заготовок;
- комиссионные вознаграждения, уплачиваемые снабженческим и иным посредническим организациям; плата за хранение материалов в местах приобретения (портах, ж/д станциях и т.п.);
- плата по процентам за предоставленные кредиты и займы, связанные с приобретением материалов;
- расходы на командировки по непосредственному заготовлению материалов; стоимость потерь по поставленным материалам в пути (недостача, порча) в пределах норм естественной убыли; другие расходы.

Расчет суммы ТЗР, подлежащей списанию на счета бухгалтерского учета, на которых отражен расход соответствующих материалов, осуществляется по следующей формуле: $\text{Коэффициент распределения ТЗР} = (\text{ТЗР на начало отчетного периода} + \text{ТЗР за отчетный период}) / (\text{Остаток материалов на начало отчетного периода} + \text{Приход материалов за отчетный период}) * 100$.

$\text{Сумма ТЗР к списанию за отчетный период} = \text{Расход материалов за отчетный период} * \text{Коэффициент распределения} / 100$.

При удельном весе ТЗР не превышающем 10% от учетной стоимости материалов, их сумма может полностью списываться на счет "Основное производство", "Вспомогательное производство" и на увеличение стоимости проданных материалов. Учет ТЗР с использованием отдельного субсчета счета 10.

Дт	Кт	Содержание операции	Сумма проводки	Документ-основание

10.10	60.01	Отражается поступление ТЗР от контрагентов	Сумма ТЗР	Акт выполненных работ Счет фактура
19	60.01	Выделен НДС, относящийся к ТЗР	Сумма ТЗР	Акт выполненных работ Счет фактура
68.2	19	Отражается НДС к возмещению из бюджета	Сумма НДС	Акт выполненных работ Счет фактура Книга покупок.
25	10.10	Отражается списание ТЗР на счет учета общепроизводственных расходов материалов за отчетный период	Расчетная сумма ТЗР к списанию	Бухгалтерская справка-расчет
26	10.10	Отражается списание ТЗР на счет учета общехозяйственных расходов материалов за отчетный период	Расчетная сумма ТЗР к списанию	Бухгалтерская справка
23	10.10	Отражается списание ТЗР на счет учета расхода материалов на вспомогательные производства за отчетный период	Расчетная сумма ТЗР к списанию	Бухгалтерская справка
20	10.10	Отражается списание ТЗР на счета учета расхода материалов на основное производство за отчетный период	Расчетная сумма ТЗР к списанию	Бухгалтерская справка
90.02	10.10	Отражается списание ТЗР на счета учета продажи материалов за отчетный период	Расчетная сумма ТЗР к списанию	Бухгалтерская справка

Учет ТЗР с использованием сч.15

Во втором случае — покупка с ТЗР отражается на счете 15, после — списывается на счет 10 по плановой цене в целях дальнейшего списания на счет 20 и расчета плановой себестоимости. В результате на счете 15 можно проследить отклонения показателей фактических затрат от плановых. Их необходимо отнести на счет 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Корреспонденции для оприходования МПЗ по плановым или учетным затратам:

- Дт 10 Кт 15;
- Дт 16 Кт 15;
- Дт 20 Кт 16.

2. Порядок выполнения практической работы

1. Ознакомиться с литературой и конспектом лекций по теме, изучить краткие теоретические сведения.

2. В соответствии с методическими указаниями по выполнению практической работы, выполнить приведённые задания.

3. Ответить на контрольные вопросы.

3.Содержание отчёта

1.Наименование работы

2. Цель работы

3. Перечень справочной литературы

4. Контрольные вопросы

5. Порядок выполнения работы

4.Контрольные вопросы

1. Дайте определение транспортно-заготовительным расходам.

2. Назовите методы принятия к учету ТЗР
3. Что включается в состав ТЗР?
4. В каком учетном регистре выполняют расчет суммы и % транспортно-заготовительных расходов?
 - а) в ведомости № 10;
 - б) в ведомости остатков материалов;
 - в) в журнале-ордере № 6.

Перечень справочной литературы

Нормативные документы:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ (в ред. от 23.05.2016г. № 149-ФЗ). Собрание законодательства Российской Федерации, 12.12.2011, № 50, ст. 7344.
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 09.06.2001 № 44н (с учетом последующих изменений и дополнений).
3. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2001 № 119н (с учетом последующих изменений и дополнений).
4. Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 26.12.2002 № 135н.
5. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н (с учетом последующих изменений и дополнений).
6. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 № 32н (с учетом последующих изменений и дополнений).
7. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 № 33н (с учетом последующих изменений и дополнений).
8. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с учетом последующих изменений и дополнений).
9. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (с учетом последующих изменений и дополнений).
10. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49.
11. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету материалов: Утв. постановлением Госкомстата России от 30.10.1997 № 71а (с учетом последующих изменений и дополнений).
12. Постановление Правительства Российской Федерации от 12.11.2002 № 814 «О порядке утверждения норм естественной убыли при хранении и транспортировке материально-производственных запасов» (в ред. постановления Правительства Российской Федерации от 29.05.2006 № 331).

6.Дополнительные источники:

1. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебник. – 3-е издание перераб. и доп. – М.: Проспект, 2015. – 496 с.
2. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет: учебник – Изд. Ростов н/Д: Феникс, 2015.
3. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет: практикум – Изд. Ростов н/Д: Феникс, 2015.

7. Периодические издания:

«Главбух», «Бухгалтерский учет».

Информационные ресурсы:

<http://www.klerk.ru/buh/articles/65975/>

<http://www.garant.ru/>

<http://www.glavbukh.ru/>

<http://www.consultant.ru>

<http://www.buhgalteria.ru>

www.rosbuh.ru

Задание 1.

Отразить в регистрационном журнале хозяйственные операции по учету движения материалов, составить расчет распределения транспортно-заготовительных расходов.

Исходные данные:

По состоянию на 1 апреля фактическая себестоимость материалов составляет 143 940 руб., в том числе транспортно-заготовительные расходы -15 590 руб.

Текущий учет материалов на предприятии ведут по покупным ценам.

№	Содержание операции	Сумма, руб.	ДТ	КТ
1	Счет-фактура № 840 АО «Дон» Акцептован счет поставщика за материалы:	131700=00		
	покупная стоимость			
	железнодорожный тариф	25400=00		
	НДС на материалы и перевозки	?		
	Итого по счету	?		
2	Счет транспортной организации Акцептован счет транспортной организации за перевозку материалов со станции железной дороги на склад	1500=00		
	НДС	?		
3	Авансовый отчет Согласно авансовому отчету экспедитора уплачены различные расходы, связанные с приобретением материалов	1800=00		
4	Ведомость распределения заработной платы Начислена заработная плата грузчикам за разгрузку материалов. Начислены страховые взносы с заработной платы грузчиков	900=00		
		?		
5	Лимитно-заборные карты, требования. Списываются израсходованные материалы по учетным (покупным) ценам:			
	на изготовление продукции	54500=00		
	на текущий ремонт оборудования	7800=00		
	на исправление брака	1120=00		
	на общехозяйственные нужды	6510=00		
6	Справка бухгалтерии			
	Определить и списать после распределения транспортно-заготовительные расходы:			
	на изготовление продукции	?		
	на текущий ремонт оборудования	?		
	на исправление брака	?		
	на общехозяйственные нужды	?		

Задание 2.

Отразить в регистрационном журнале хозяйственные операции по учету движения материалов, составить расчет распределения транспортно-заготовительных расходов.

Исходные данные

По состоянию на 1 октября на счете 10 «Материалы» числится сальдо по фактической себестоимости 118 400 руб., в том числе транспортно-заготовительные расходы — 18 400 руб.

Текущий учет материалов на предприятии ведут по покупным ценам.

Содержание хозяйственных операций за октябрь

№	Содержание операции	Сумма, руб.	ДТ	КТ
1	Счет-фактура № 616 АО «Актив» Акцептован счет поставщика за полученные в адрес завода основные материалы	106400=00		
	– покупная стоимость			
	– железнодорожный тариф	12800=00		
	– НДС на материалы и перевозки	?		
	Итого по счету	?		
2	Счет-фактура № 473 АО «Пассив» Акцептован счет поставщика за полученные в адрес завода основные материалы:	76000=00		
	– покупная стоимость			
	– железнодорожный тариф	8640=00		
	– НДС на материалы и перевозки	?		
	Итого по счету	?		
3	Счет автотранспортной организации Акцептован счет автотранспортной организации за перевозку основных материалов со станции на склад	2500=00		
	НДС	? ?		
	Итого по счету			
4	Ведомость распределения расхода материалов Согласно лимитно-заборным картам и требованиям отпущено основных материалов по покупным (учетным) ценам:	80500=00		
	– в цех на изготовление продукции			
	– парокотельной	9680=00		
	– на текущий ремонт цеха	5940=00		
	– на общехозяйственные нужды	3795=00		
5	Расчет бухгалтерии			
	Определить и списать после распределения транспортно-заготовительные расходы:			
	– основным цехам на изготовление продукции	?		
	– парокотельной	?		
	– на текущий ремонт цеха	?		
	– на общехозяйственные нужды	?		
6	Выписка из расчетного счета в банке			
	Перечислено:			
	- поставщикам за материалы	?		
	- транспортной организации за перевозку	?		
7	Справка бухгалтерии			
	Предъявлена к возмещению сумма НДС по приобретенным материальным ценностям	?		

Практическое занятие № 20

Отпуск материалов в производство. Отчеты по движению запасов.

Цель: получить практические навыки отражения в учёте движения материально-производственных запасов.

1. Краткие теоретические сведения

Материально-производственные запасы — активы, используемые в качестве сырья, материалов и т. п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг), приобретаемые непосредственно для перепродажи, а также используемые для управленческих нужд организации.

Задачи бухгалтерского учета МПЗ

Основные задачи бухгалтерского учета в этой области:

- контроль за сохранностью материальных ценностей в местах их хранения и на всех стадиях обработки;
- правильное и своевременное документирование всех операций по движению материальных ценностей;
- выявление и отражение затрат, связанных с их заготовлением; расчет фактической себестоимости израсходованных материалов и их остатков по местам хранения и статьям баланса;
- систематический контроль за соблюдением установленных норм запасов, выявление излишних и неиспользуемых материалов, их реализация;
- своевременное осуществление расчетов с поставщиками материалов, контроля за материалами, находящимися в пути, неотфактурованными поставками.

Классификация материально-производственных запасов в соответствии с ПБУ

Учет МПЗ необходимо производить в соответствии с ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов" (утв. приказом Минфина России от 09.06.01 N 44н).

Согласно указанному ПБУ в состав материально-производственных запасов включаются: сырье, материалы и т. п., используемые при производстве продукции, предназначенной для продажи, активы, используемые для управленческих нужд, готовая продукция, предназначенная для продажи, а так же товары, приобретенные или полученные от других юридических или физических лиц или предназначенные для продажи.

Основная часть МПЗ используется в качестве предметов труда и в производственном процессе. Они целиком потребляются в каждом производственном цикле и полностью переносят свою стоимость на стоимость производимой продукции. В зависимости от роли, которую играют разнообразные производственные запасы в процессе производства, их разделяют на следующие группы:

1. сырье и основные материалы;
2. вспомогательные материалы;
3. покупные полуфабрикаты;
4. отходы (возвратные), топливо;
5. тара и тарные материалы, запасные части;
6. инвентарь и хозяйственные принадлежности.

Единицей бухгалтерского учета МПЗ кроме номенклатурного номера может быть партия, однородная группа и т. п.

При этом выбранная единица должна обеспечить формирование полной и достоверной информации о запасах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением.

Учет МПЗ на счетах бухгалтерского учета

Для учета МПЗ применяют следующие синтетические счета:

10 «Материалы» с соответствующими субсчетами;

- 11 «Животные на выращивании и откорме»;
 - 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;
 - 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;
 - 41 «Товары»;
 - 43 «Готовая продукция».
- Забалансовые счета:
- 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»;
 - 003 «Материалы, принятые в переработку»;
 - 004 «Товары, принятые на комиссию»;
- Забалансовый счет «Специальная оснастка, переданная в эксплуатацию».
- Формы первичной документации

Учет производственных запасов осуществляется на основании следующих первичных документов: приходного ордера, доверенности, акта о приемке материалов, лимитно-заборной карты, требований, накладной на внутреннее перемещение, накладной на отпуск материалов, карточки складского учета материалов, ведомости учета остатков материалов на складе.

Оприходование МПЗ

В соответствии с ПБУ 5/01 материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Фактическими затратами на приобретение материально-производственных запасов могут быть:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально — производственных запасов;
- таможенные пошлины и иные платежи;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;
- затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

МПЗ в организации учитываются либо по их фактической себестоимости поступления, либо по учетным ценам, что должно быть закреплено в учетной политике. При использовании 2-го варианта следует применять счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» и счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» для отражения разницы между учетной и фактической стоимостью.

Оценка МПЗ при выбытии

В соответствии с ПБУ 5/01 при отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией (товаров, учитываемых по продажной (розничной) стоимости) одним из следующих методов:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО);

Применение одного из методов по виду (группе) запасов производится в течение отчетного года.

Бухгалтерские проводки по приобретению материалов

Содержание операции	Дт	Кт
Оплачена стоимость материалов поставщику	60	51
Оприходованы материалы без учета НДС	10	60
Выделен НДС по приобретенным операциям	19	60
НДС по приобретенным материалам направлен к вычету	68	19
Оплачена доставка материалов	60	51
Учтены затраты за доставку	10(ТЗР)	60
Выделен НДС с суммы затрат за доставку	19	60
НДС направлен к вычету	68	19
Списаны материалы в производство	20	10
Списаны ТЗР в производство пропорционально списанным материалам	20	10 (ТЗР)

2. Порядок выполнения практической работы

1. Ознакомиться с литературой и конспектом лекций по теме, изучить краткие теоретические сведения.
2. В соответствии с методическими указаниями по выполнению практической работы, выполнить приведённые задания.
3. Ответить на контрольные вопросы.

3.Содержание отчёта

- 1.Наименование работы
2. Цель работы
3. Перечень справочной литературы
4. Контрольные вопросы
5. Порядок выполнения работы

4.Контрольные вопросы

1. Дайте определение материально –производственных запасов.
2. В каком нормативном документе отражаются правила формирования бухгалтерского учета материально –производственных товаров.
3. Дайте классификацию материалов.
4. Опишите какими методами материалы поступают в организацию.
5. Что включает в себя фактическая себестоимость материалов, приобретенных за плату.

Перечень справочной литературы

Нормативные документы:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ (в ред. от 23.05.2016г. № 149-ФЗ). Собрание законодательства Российской Федерации, 12.12.2011, № 50, ст. 7344.
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 09,06.2001 № 44н (с учетом последующих изменений и дополнений).
3. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2001 № 119н (с учетом последующих изменений и дополнений).
4. Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 26.12.2002 № 135н.

5. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н (с учетом последующих изменений и дополнений).
6. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 № 32н (с учетом последующих изменений и дополнений).
7. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 № 33н (с учетом последующих изменений и дополнений).
8. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с учетом последующих изменений и дополнений).
9. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (с учетом последующих изменений и дополнений).
10. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49.
11. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету материалов: Утв. постановлением Госкомстата России от 30.10.1997 № 71а (с учетом последующих изменений и дополнений).
12. Постановление Правительства Российской Федерации от 12.11.2002 № 814 «О порядке утверждения норм естественной убыли при хранении и транспортировке материально-производственных запасов» (в ред. постановления Правительства Российской Федерации от 29.05.2006 № 331).

6. Дополнительные источники:

1. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебник. – 3-е издание перераб. и доп. – М.: Проспект, 2015. – 496 с.
2. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет: учебник – Изд. Ростов н/ Д: Феникс, 2015.
3. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет: практикум – Изд. Ростов н/ Д: Феникс, 2015.

7. Периодические издания:

«Главбух», «Бухгалтерский учет».

Информационные ресурсы:

<http://www.klerk.ru/buh/articles/65975/>

<http://www.garant.ru/>

<http://www.glavbuh.ru/>

[http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)

<http://www.buhgalteria.ru>

www.rosbuh.ru

Задание 1.

Решить задачи:

1. Организация приобрела сырье, необходимое для производства продукции. Стоимость сырья согласно документам поставщика 184700 (в том числе НДС – 24300). Стоимость доставки сырья согласно документам транспортной компании -18450 (в т.ч. НДС – 2250).

Сырье оприходовано на склад. Счета поставщика и транспортной компании оплачены. Согласно учетной политике предприятия фактическая себестоимость материалов формируется на сч.10.

Отразить операции в учете. Определите фактическую себестоимость материалов.

Решение:

Содержание операции	Дт	Кт

2. Для данных первой задачи учетной политикой предусмотрено использование сч.15,16, т.е. материалы учитываются на сч.10 по учетным ценам. Учетная стоимость приобретаемого сырья – 120000. Задание то же

Решение:

Содержание операции	Дт	Кт

3. По договору с поставщиком организация приобретает партию материалов, стоимость которой в договоре не оговорена. Рыночная стоимость материалов без НДС 50000 материалы доставлены в марте. Расчетные документы от поставщика поступили в апреле согласно этим документам стоимость материалов составляет 65720 (в т.ч. НДС – 10720).

Отразить операции в учете

Решение:

Практическое занятие № 21

Расчет фактической производственной себестоимости.

Цель: получить практические навыки расчёта фактической производственной себестоимости и порядка определения незавершенного производства.

1. Краткие теоретические сведения

Синтетический учет основного производства ведется на счете 20 «Основное производство», аналитический — на соответствующих аналитических счетах, открытых в разрезе счета 20. 20 «Основное производство», на котором ведется учет прямых затрат на производство продукции (работ, услуг), которые являются для данной организации основными или обычными.

На начало отчетного года этот счет может иметь дебетовое сальдо, которое показывает стоимость незавершенного производства на начало отчетного периода. По дебету отражаются затраты, осуществляемые в течение отчетного периода, по кредиту — выход продукции в плановой оценке и калькуляционная разница. В сельском хозяйстве вышедшая из производства готовая продукция оценивается в плановой оценке с доведением в конце года до факта.

Учет затрат осуществляется по типовой номенклатуре статей.

1. Оплата труда с отчислениями на социальные нужды. По данной статье отражают затраты на оплату труда работников, непосредственно участвующих в процессе производства продукции, работ, услуг, а также начисления на оплату труда страховых взносов во внебюджетные фонды по установленным ставкам.

В учете при этом будет составлена проводка: Д 20 — К 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

2. Сырье и материалы. По данной статье отражается стоимость списанных на производство продукции сырья и прочих материалов, составляющих вещественную основу производимой продукции. В учете при этом будет отражена следующая проводка: Д 20 — К 10 «Материалы».

3. Затраты по содержанию основных средств:

- топливо — отражается стоимость израсходованных на производство горюче-смазочных материалов топлива: Д 20 — К 10;

- амортизация основных средств — отражается сумма начисленных на основные средства амортизационных отчислений согласно выбранной методике проводкой: Д 20 — К 02 «Амортизация основных средств»;

- ремонт основных средств — учитывают затраты по ремонту объектов основных средств, выполненного собственными ремонтными мастерскими или сторонними организациями, что отражают проводками: Д 20 — К 23 «Вспомогательные производства», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

4. Работы и услуги. По данной статье отражают затраты по приобретению работ и услуг сторонних организаций, а также выполненных собственными вспомогательными производствами. Отражаются в учете следующей проводкой: Д 20 — К 23, 60, 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

5. Затраты по организации производства и управлению. По данной статье отражается величина общепроизводственных и общехозяйственных расходов, отнесенных на производство той или иной продукции

путем предварительного распределения согласно действующей в организации методике. Отражение их в учете производится следующей проводкой: Д 20 — К 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы».

6. Прочие затраты. Поданной статье отражаются затраты, не нашедшие отражение в предыдущих статьях. Их отражение производится следующей проводкой: Д 20 — К 76, 68 «Расчеты по налогам и сборам», 97 «Расходы будущих периодов» и др.

Совокупность всех отраженных выше статей затрат составляет производственную себестоимость произведенной продукции.

Для обобщения информации о расходах по обслуживанию основных и вспомогательных производств организации предназначен счет 25. По дебету счета могут быть отражены расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования; амортизационные отчисления и затраты на ремонт основных средств, используемых в производстве; расходы на отопление, освещение и содержание помещений; арендная плата за помещения, машины, оборудование, используемые в производстве; оплата труда работников, занятых обслуживанием производства; другие аналогичные по назначению расходы.

Для обобщения информации об управленческих расходах, не связанных непосредственно с производственным процессом предназначен 26. По дебету счета могут быть отражены расходы по содержанию административно-управленческого персонала; амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств общехозяйственного назначения; арендная плата за помещения общехозяйственного назначения; расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг; другие аналогичные по назначению управленческие расходы. По кредиту счета 26 расходы списываются в дебет счетов 20, 23, 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

На счетах 25 и 26 учитываются косвенные расходы организации. Распределение косвенных расходов по видам выпускаемой продукции (работ, услуг) может осуществляться различными методами, например: пропорционально основной заработной плате производственных рабочих, себестоимости продаж, объему дохода каждого вида продукции (работ, услуг); в плановом проценте. Выбранный метод распределения является элементом учетной политики организации.

Калькуляция (от лат. *Calculatio* — счет, подсчет) — это процесс исчисления или определения в стоимостной или денежной форме суммы затрат на производство единицы или группы единиц продукции (работ, услуг). Калькулировать можно так же отдельные виды и стадии производства. Калькуляция может быть плановой или фактической, она позволяет определить плановую или фактическую себестоимость объекта и является основой для их оценки.

При производстве, как правило, имеет место незаконченный процесс по выпуску готовой продукции (работ, услуг). Поэтому остаются учтенные как не списанные, в составе незавершенной готовой продукции (работ, услуг) материальные ценности, заработная плата, амортизационные отчисления и прочие расходы, которые в совокупности составляют стоимость незавершенного производства.

Для определения фактической себестоимости изготовленной продукции необходимо определить затраты на конец отчетного месяца, которые переходят как остаток (незавершенное производство) на начало следующего месяца. Для определения этих остатков применяют различные методы оценки.

Зная стоимость незавершенного производства, рассчитывают фактическую себестоимость готовой продукции по формуле:

$$\text{Факт. себестоимость ГП} = \text{НЗПнп} + \text{Зоп (ОбД20)} - \text{НЗПк} - \text{Б} - \text{Э},$$

где Факт. себестоимость ГП — фактическая себестоимость готовой продукции;

НЗПнп, НЗПк — стоимость незавершенного производства на начало и конец отчетного периода;

Зоп (ОбД20) — дебетовый оборот по счету 20 (накопленные затраты отчетного периода);

Б — себестоимость брака;

Э — стоимость сэкономленных материалов.

1. Ознакомиться с литературой и конспектом лекций по теме, изучить краткие теоретические сведения.

2. В соответствии с методическими указаниями по выполнению практической работы, выполнить приведённые задания.

3. Ответить на контрольные вопросы.

3.Содержание отчёта

1.Наименование работы

2. Цель работы

3. Перечень справочной литературы

4. Контрольные вопросы

5. Порядок выполнения работы

4.Контрольные вопросы

1. В чем состоит различие затрат и расходов?

2. Что понимается под себестоимостью продукции?

3. По каким признакам классифицируют затраты на производство?

4. Каков состав элементов затрат на производство?

5. Что включается в материальные затраты на производство?

Перечень справочной литературы

Нормативные документы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с учетом последующих изменений и дополнений).

2. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (с учетом последующих изменений и дополнений).

3. Федеральный закон от 27.12.2002 № 184-ФЗ «О техническом регулировании» (с учетом последующих изменений и дополнений).

4. Федеральный закон от 21.07,1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» (с учетом последующих изменений и дополнений).

5. Федеральный закон от 13.03.2006 № 38-ФЗ «О рекламе» (с учетом последующих изменений и дополнений).

6. Федеральный закон от 10.01.2002 № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды» (с учетом последующих изменений и дополнений).

7. Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ (в ред. от 23.05.2016г. № 149-ФЗ). Собрание законодательства Российской Федерации, 12.12.2011, № 50, ст. 7344.

8. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 № 33н (с учетом последующих изменений и дополнений).

9. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 09.06.2001 № 44н (с учетом последующих изменений и дополнений).

10. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2001 № 26н (с учетом последующих изменений и дополнений).

11. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств! Утв. приказом Министерства финансов РФ от 13.10.2003 № 91 н (с учетом последующих изменений и дополнений).

12. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2001 № 119н (с учетом последующих изменений и дополнений).

13. Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 26.12.2001 № 135н.

14. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н (с учетом последующих изменений и дополнений).

15. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49.

Задание 1.

Необходимо определить сумму расходов, произведенных в основном производстве, себестоимость выпущенной из основного производства и сданной на склад готовой продукции в декабре текущего года.

В декабре текущего года в основном производстве ООО «Дон» были произведены следующие расходы:

- списано материалов на сумму 488 000 руб.;
- начислено заработной платы производственным рабочим в сумме 1 270 000 руб.;
- произведены отчисления во внебюджетные фонды — 30 %;
- обнаружен брак в основном производстве на сумму -18 000 руб.;
- оприходованы на склад отходы основного производства по цене возможного использования на сумму — 17 000 руб.

По данным инвентаризационной комиссии стоимость незавершенного производства на 01 декабря составляет 45 000 руб.; на конец декабря незавершенного производства в цехе основного производства нет. Составить журнал хозяйственных операций.

Задание 2.

Организация, осуществляющая производственную деятельность, ведет учет готовой продукции по плановой себестоимости. Рассчитанная в начале месяца плановая себестоимость – 37-00 руб. за единицу.

Отражаются в учете операции:

- а) отпущены в производство материалы на сумму – 600 руб.;
 - б) оприходовано на склад 100 ед. продукции, при этом рассчитано, что на 1 ед. продукции расходуются материал на сумму 6-00 руб.;
 - в) отпущены материалы в производство на сумму 1200 -00 руб.;
 - г) оприходованы на склад 150 ед. продукции;
 - д) начислена заработная плата:
 - работникам основного производства - 2000 руб,
 - работникам управленческого персонала – 3000 руб.
 - е) начислена амортизация основных средств:
 - используемых в основном производстве – 300 руб.;
 - используемых в управлении предприятием – 200 руб.
 - ж) оплачены юридические услуги 1200 руб. (включая НДС);
- з) в конце месяца определяется фактическая себестоимость выпущенной продукции.
Списываются отклонения плановой себестоимости от фактической.

Практическое занятие № 22

Расчёт суммы общехозяйственных и общепроизводственных расходов и их списание.

Цель: усвоение порядка отражения на счетах затрат общехозяйственных и общепроизводственных расходов и их списание.

1. Краткие теоретические сведения

Для обобщения информации о расходах по обслуживанию основных и вспомогательных производств организации предназначен счет 25. По дебету счета могут быть отражены расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования; амортизационные отчисления и затраты на ремонт основных средств, используемых в производстве; расходы на отопление, освещение и содержание помещений; арендная плата за помещения, машины, оборудование, используемые в производстве; оплата труда работников, занятых обслуживанием производства; другие аналогичные по назначению расходы.

Для обобщения информации об управленческих расходах, не связанных непосредственно с производственным процессом предназначен 26. По дебету счета могут быть отражены расходы по содержанию административно-управленческого персонала; амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств общехозяйственного назначения; арендная плата за помещения общехозяйственного назначения; расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг; другие аналогичные по назначению управленческие расходы. По кредиту счета 26 расходы списываются в дебет счетов 20, 23, 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

На счетах 25 и 26 учитываются косвенные расходы организации. Распределение косвенных расходов по видам выпускаемой продукции (работ, услуг) может осуществляется различными методами, например: пропорционально основной заработной плате производственных рабочих, себестоимости продаж, объему дохода каждого вида продукции (работ, услуг); в плановом проценте. Выбранный метод распределения является элементом учетной политики организации.

Калькуляция (от лат. *Calculatio* — счет, подсчет) — это процесс исчисления или определения в стоимостной или денежной форме суммы затрат на производство единицы или группы единиц продукции (работ, услуг). Калькулировать можно так же отдельные виды и стадии производства. Калькуляция может быть плановой или фактической, она позволяет определить плановую или фактическую себестоимость объекта и является основой для их оценки.

При производстве, как правило, имеет место незаконченный процесс по выпуску готовой продукции (работ, услуг). Поэтому остаются учтенные как не списанные, в составе незавершенной готовой продукции (работ, услуг) материальные ценности, заработная плата, амортизационные отчисления и прочие расходы, которые в совокупности составляют стоимость незавершенного производства.

Для определения фактической себестоимости изготовленной продукции необходимо определить затраты на конец отчетного месяца, которые переходят как остаток (незавершенное производство) на начало следующего месяца. Для определения этих остатков применяют различные методы оценки.

Зная стоимость незавершенного производства, рассчитывают фактическую себестоимость готовой продукции по формуле:

$$\text{Факт. себестоимость ГП} = \text{НЗПнп} + \text{Зоп (ОбД20)} - \text{НЗПк} - \text{Б} - \text{Э},$$

где Факт. себестоимость ГП — фактическая себестоимость готовой продукции;

НЗПнп, НЗПк — стоимость незавершенного производства на начало и конец отчетного периода;

Зоп (ОбД20) — дебетовый оборот по счету 20 (накопленные затраты отчетного периода);

Б — себестоимость брака;

Э — стоимость сэкономленных материалов.

2. Порядок выполнения практической работы

1. Ознакомиться с литературой и конспектом лекций по теме, изучить краткие теоретические сведения.

2. В соответствии с методическими указаниями по выполнению практической работы, выполнить приведённые задания.

3. Ответить на контрольные вопросы.

3.Содержание отчёта

1.Наименование работы

6. Цель работы

7. Перечень справочной литературы

8. Контрольные вопросы

9. Порядок выполнения работы

4. Контрольные вопросы

6. Синтетический учет общепроизводственных расходов?

7. Синтетический учет общехозяйственных расходов?

8. Порядок списания общехозяйственных и общепроизводственных расходов?

Перечень справочной литературы

Нормативные документы:

13. Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ (в ред. от 23.05.2016г. № 149-ФЗ). Собрание законодательства Российской Федерации, 12.12.2011, № 50, ст. 7344.

14. Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 26.12.2002 № 135н.

15. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н (с учетом последующих изменений и дополнений).

16. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 № 32н (с учетом последующих изменений и дополнений).

17. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 № 33н (с учетом последующих изменений и дополнений).

18. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с учетом последующих изменений и дополнений).

19. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (с учетом последующих изменений и дополнений).

20. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49.

21. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету материалов: Утв. постановлением Госкомстата России от 30.10.1997 № 71а (с учетом последующих изменений и дополнений).

22. Постановление Правительства Российской Федерации от 12.11.2002 № 814 «О порядке утверждения норм естественной убыли при хранении и транспортировке материально-производственных запасов» (в ред. постановления Правительства Российской Федерации от 29.05.2006 № 331).

6.Дополнительные источники:

4. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебник. – 3-е издание перераб. и доп. – М.: Проспект, 2015. – 496 с.

5. Богаченко В.М., Кириллова Н.А.Бухгалтерский учет: учебник – Изд.Ростов н/Д: Феникс, 2015.

6. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет: практикум – Изд.Ростов н/ Д: Феникс, 2015.

7. Периодические издания:

«Главбух», «Бухгалтерский учет».

Информационные ресурсы:

<http://www.klerk.ru/buh/articles/65975/>

<http://www.garant.ru/>

<http://www.glavbukh.ru/>

[http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)

<http://www.buhgalteria.ru>

Задание 1.

Открыть счета учета производственных затрат:

1. 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы»
2. К сч. 20 открыть субсчета по видам продукции 20-А и 20-Б
3. Отразить операции на счетах в журнале хозяйственных операций
4. Подсчитать прямые затраты на счетах 20-А и 20-Б (по дебету)
5. Подсчитать затраты на счетах 25 и 26 (дебетовые обороты)
6. Распределить сумму затрат на счете 25 пропорционально прямым затратам по видам продукции (т.е. суммам по дебету счетов 20-А и 20-Б (п.4)
7. Определить стоимость выпущенной из производства продукции, если конечное сальдо на субсчете 20-А – 3800 д.е., на субсчете 20-Б - 2600 д.е.
8. Остатки по счетам на начало месяца: счет 10 – 14500 д.е., счет 16 – 1740 д.е.

Содержание операции	Сумма	Дебет	Кредит
Остаток по счету «Основное производство»	5000	20-А	
	3400	20-Б	
1. Отпущены материалы по учетным ценам на:			
А) производство продукции А	4000		
Б) производство продукции Б	2500		
В) содержание оборудования в основных цехах	300		
Г) ремонт оборудования	400		
Д) общехозяйственные нужды	100		
2. Списываются отклонения фактической себестоимости от учетных цен (12%), относящиеся к отпущенным материалам на:			
А) производство продукции А			
Б) производство продукции Б			
В) содержание оборудования в основных цехах			
Г) ремонт оборудования			
Д) общехозяйственные нужды			
3. Начислена заработная плата			

А) рабочим за изготовление продукции А	3000		
Б) рабочим за изготовление продукции Б	1680		
В) рабочим, занятым обслуживанием оборудования	1320		
Г) рабочим за ремонт оборудования	800		
Д) администрации организации	1200		
4. Начислены страховые взносы в социальные фонды (произведены отчисления в социальные фонды) 30 % от начисленной оплаты труда			
А)			
Б)			
В)			
Г)			
Д)			
5. Начислена амортизация:			
А) производственного оборудования	576		
Б) здания цеха	324		
В) здания офиса	400		
6. Акцептован счет энергосбыта за потребленную энергию:			
А) основным цехом на производство продукции А	326		
Б) основным цехом на производство продукции Б	300		
В) основным цехом на освещение и другие производственные нужды	174		
Г) административными службами	200		
Д) НДС	200		
7. Списываются по окончании месяца общепроизводственные расходы на затраты :			
А) по изготовлению продукции А			
Б) по изготовлению продукции Б			
8. Выпущена из производства готовая продукция			
В том числе: продукция А			
Продукция Б			
Остаток НЗП продукт А	3800		
Остаток НЗП продукт Б	2600		

Расчет доли общепроизводственных расходов (ОПР)

Виды продукции	Субсчета	Прямые затраты	Коэффициент распределения	ОПР
А	20-А			
Б	20-Б			
Итого	х		1	

Практическое занятие № 23

Расчет себестоимости затрат вспомогательных производств и их распределение.

Цель: усвоение порядка отражения на счетах затрат вспомогательного производства, порядка расчета отклонений фактической себестоимости материалов от учетной цен..

14. Краткие теоретические сведения

Учет затрат и выхода продукции вспомогательных производств отражается на счете 23 «Вспомогательные производства». К счету 23 могут быть открыты следующие субсчета:

- 23—1 «Ремонтные мастерские»;
- 23—2 «Ремонт основных средств вне ремонтных мастерских»;
- 23-3 «Машинно-тракторный парк»;
- 23—4 «Автомобильный транспорт»;
- 23-5 «Гужевого транспорт»;
- 23-6 «Энергоснабжение»;
- 23—7 «Водоснабжение» и др.

Аналитический учет ведется на соответствующем аналитическом счете по видам производств.

Учет затрат осуществляется по следующим калькуляционным статьям.

1. **Основная и дополнительная оплата труда.** По данной статье учитываются суммы начисленной оплаты труда производственных рабочих (слесарей, токарей, механизаторов и др.), занятых на ремонтных работах, а также отчисления соответствующим органам в установленном проценте от суммы начисленной оплаты труда: Д 23 — К 70, 69.

2. **Запасные части и ремонтно-технические материалы.** По данной статье учитывается стоимость израсходованных материально-производственных ценностей на ремонт основных средств и изготовление деталей. Запасные части и ремонтно-технические материалы, списываемые на производство: Д 23 — К 10.

3. **Нефтепродукты.** По данной статье учитывается стоимость израсходованных горюче-смазочных материалов, израсходованных на обкатку отремонтированных машин, на работу двигателей, установленных в мастерских, и другие производственные цели: Д 23 — К 10.

4. **Работы и услуги сторонних организаций.** По данной статье отражается стоимость услуг сторонних организаций: Д 23 — К 60 и др.

5. **Содержание основных средств** (амортизация и ремонт). По статье отражается сумма начисленной амортизации и величина отнесенных затрат на ремонт: Д 23 — К 02, 23 (субсчет ремонтные мастерские).

6. **Работы и услуги собственных вспомогательных производств.** По данной статье отражается стоимость услуг собственных вспомогательных производств: Д 23 — К 23 (субсчет водоснабжение, электроснабжение и др.).

7. **Корма.** По данной статье отражается стоимость кормов для животных гужевого транспорта: Д 23 — К 10, 20 и др.

8. **Прочие основные затраты.** По данной статье учитываются расходы, не предусмотренные в предыдущих статьях: Д 23 — К 76,68,97 и др. По счету 23 на конец года может оставаться дебетовое сальдо, свидетельствующее о незавершенном производстве.

2. Порядок выполнения практической работы

1. Ознакомиться с литературой и конспектом лекций по теме, изучить краткие теоретические сведения.

2. В соответствии с методическими указаниями по выполнению практической работы, выполнить приведённые задания.

3. Ответить на контрольные вопросы.

3.Содержание отчёта

1 .Наименование работы

- Цель работы
- Перечень справочной литературы
- Контрольные вопросы
- Порядок выполнения работы

4. Контрольные вопросы

9. Синтетический учет вспомогательных производств?
10. Состав затрат вспомогательных производств?
11. Что относится к вспомогательным производствам?

Перечень справочной литературы

Нормативные документы:

23. Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ (в ред. от 23.05.2016г. № 149-ФЗ). Собрание законодательства Российской Федерации, 12.12.2011, № 50, ст. 7344.

24. Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 26.12.2002 № 135н.

25. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н (с учетом последующих изменений и дополнений).

26. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 № 32н (с учетом последующих изменений и дополнений).

27. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 № 33н (с учетом последующих изменений и дополнений).

28. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с учетом последующих изменений и дополнений).

29. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (с учетом последующих изменений и дополнений).

30. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49.

31. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету материалов: Утв. постановлением Госкомстата России от 30.10.1997 № 71а (с учетом последующих изменений и дополнений).

32. Постановление Правительства Российской Федерации от 12.11.2002 № 814 «О порядке утверждения норм естественной убыли при хранении и транспортировке материально-производственных запасов» (в ред. постановления Правительства Российской Федерации от 29.05.2006 № 331).

6.Дополнительные источники:

7. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебник. – 3-е издание перераб. и доп. – М.: Проспект, 2015. – 496 с.

8. Богаченко В.М., Кириллова Н.А.Бухгалтерский учет: учебник – Изд.Ростов н/Д: Феникс, 2015.

9. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет: практикум – Изд.Ростов н/Д: Феникс, 2015.

7. Периодические издания:

«Главбух», «Бухгалтерский учет».

Информационные ресурсы:

<http://www.klerk.ru/buh/articles/65975/>

<http://www.garant.ru/>

<http://www.glavbukh.ru/>

[http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)

<http://www.buhgalteria.ru>

Задание 1.

- 1) по учету затрат и выполненных работ грузовым автотранспортом составить корреспонденцию счетов (п. 1,2);
- 2) определить фактическую себестоимость 1 тонно-километра;
- 3) скорректировать по потребителям плановую себестоимость услуг до фактической (п.3).

1. В ООО «Дон» по данным лицевых счетов ф. 83-АПК учтены следующие затраты по содержанию грузового автотранспорта:

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дт	Кт
1	Начислена оплата труда шоферам Начислены страховые взносы (30%) Начислено в резерв на оплату отпусков (5,6%).	376000 ? ?		
2	Израсходованы нефтепродукты на работу грузовых автомашин	384000		
3	Начислена амортизация по основным средствам	42500		
4	Израсходована электроэнергия	626000		
5	Произведены начисления в ремонтный фонд	704000		
6	Израсходованы запасные части	320000		
7	Отпущены МБП	85000		
	Всего затрат		х	х

2. На основании лицевых счетов ф. 83-АПК выполнено работ грузовым автотранспортом по плановой себестоимости 20 руб. за 1 тонно-километр следующим потребителям:

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Тонно-километры	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Дт	Кт
1	Капитальный ремонт зданий, сооружений	32000			
2	Перевозка приобретаемых материальных ценностей: материалы нефтепродукты запасные части	9000 29000 21000			
3	Услуги на сторону	106000			
4	Услуги по договору подряда	60000			
5	Вспомогательные производства	21000			
6	Текущий ремонт зданий склада	24000			
7	Общепроизводственные нужды	44000			
8	Общехозяйственные расходы	11000			
9	Строительство объектов	34000			
10	Реализация продукции	200000			

11	Ликвидация основных средств	3000			
12	Жилищно-коммунальное хозяйство	7000			
	Итого			x	x

3. По отчетному расчету исчисления себестоимости 1 тонно-километра сумма разницы между плановой и фактической себестоимостью услуг грузового автотранспорта по потребителям составила:

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Тонно-километры	Сумма разницы, руб.	Корреспонденция счетов	
				Дт	Кт
1	Капитальный ремонт зданий, сооружений	32000			
2	Перевозка приобретаемых материальных ценностей: материалы нефтепродукты запасные части	9000			
		29000			
		21000			
3	Услуги на сторону	106000			
4	Услуги по договору подряда	60000			
5	Вспомогательные производства	21000			
6	Текущий ремонт зданий склада	24000			
7	Общепроизводственные нужды	44000			
8	Общехозяйственные расходы	11000			
9	Строительство объектов	34000			
10	Реализация продукции	200000			
11	Ликвидация основных средств	3000			
12	Жилищно-коммунальное хозяйство	7000			
	Итого			x	x

Практическое занятие № 24

Составление первичных документов по учёту готовой продукции, их проверка и бухгалтерская обработка.

Цель: Составление первичных документов по учету готовой продукции, их проверка и бухгалтерская обработка.

2. Краткие теоретические сведения

В основе документооборота готовой продукции – схемы организации процесса производства, выпуска готовой продукции и ее перемещения, в том числе реализации. Эти схемы зависят от вида производства, масштабов деятельности, стиля управления и многих других факторов.

Как и любые иные факты хозяйственной жизни, операции с готовой продукцией в организации подлежат оформлению первичными учетными документами (ч. 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

При этом организация не обязана применять унифицированные первичные учетные документы, а может разработать такие документы самостоятельно (ч. 4 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Информация Минфина № ПЗ-10/2012). В любом случае, применяемая для документального оформления движения готовой продукции и товаров формы первичных учетных документов должны быть закреплены в Учетной политике организации в целях бухгалтерского учета.

В основе документального оформления выпуска готовой продукции лежат приемо-сдаточные накладные, акты и иные аналогичные документы, которыми подтверждаются производство готовой продукцией, ее приемка и сдача на склад. При этом в указанных документах учет выпускаемой готовой продукции должен вестись как в количественном исчислении, так и в стоимостном выражении. В качестве первичного учетного документа, подтверждающего передачу готовой продукции из производства в места хранения (на склад) может использоваться унифицированная форма накладной на передачу готовой продукции в места хранения (форма № МХ-18) (Постановлением Госкомстата от 09.08.1999 № 66).

Для контроля движения готовой продукции на складе может быть заведена карточка складского учета, записи в которую производятся на основании приходно-расходных документов по движению готовой продукции. Для разработки такой карточки может использоваться форма унифицированной карточки учета материалов № М-17 (Постановление Госкомстата от 30.10.1997 № 71а).

Для документального оформления готовой продукции в части ее внутрискладского движения может применяться требование-накладная (форма № М-11). Этим документом может оформляться передача готовой продукции от одного материально ответственного лица к другому. Для этих же целей организация может использовать накладную на внутреннее перемещение, передачу товаров, тары (форма № ТОРГ-13) (Постановлением Госкомстата от 25.12.1998 № 132).

Документальное оформление реализации готовой продукции, как правило, состоит в заполнении товарной накладной по форме № ТОРГ-12 (Постановление Госкомстата от 25.12.1998 № 132). Такая накладная обычно составляется в 2-х экземплярах. Первый экземпляр остается у организации-продавца (является основанием для списания продукции), а второй передается покупателю (является основанием для оприходования им приобретаемых товаров).

2. Порядок выполнения практической работы

1. Ознакомиться с литературой и конспектом лекций по теме, изучить краткие теоретические сведения.
2. В соответствии с методическими указаниями по выполнению практической работы, выполнить приведённые задания.
3. Ответить на контрольные вопросы.

3. Содержание отчёта

1. Наименование работы

- Цель работы
- Перечень справочной литературы
- Контрольные вопросы

- Порядок выполнения работы

4. Контрольные вопросы

12. Особенности документооборота готовой продукции?
13. Перечислите унифицированные формы первичных учетных документов по операциям с готовой продукцией?
14. Особенности документооборота готовой продукции в части ее складского учета?

Перечень справочной литературы

Нормативные документы:

33. Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ (в ред. от 23.05.2016г. № 149-ФЗ). Собрание законодательства Российской Федерации, 12.12.2011, № 50, ст. 7344.

34. Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 26.12.2002 № 135н.

35. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н (с учетом последующих изменений и дополнений).

36. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 № 32н (с учетом последующих изменений и дополнений).

37. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 № 33н (с учетом последующих изменений и дополнений).

38. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с учетом последующих изменений и дополнений).

39. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (с учетом последующих изменений и дополнений).

40. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49.

41. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету материалов: Утв. постановлением Госкомстата России от 30.10.1997 № 71а (с учетом последующих изменений и дополнений).

42. Постановление Правительства Российской Федерации от 12.11.2002 № 814 «О порядке утверждения норм естественной убыли при хранении и транспортировке материально-производственных запасов» (в ред. постановления Правительства Российской Федерации от 29.05.2006 № 331).

Дополнительные источники:

10. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебник. – 3-е издание перераб. и доп. – М.: Проспект, 2015. – 496 с.

11. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет: учебник – Изд. Ростов н/Д: Феникс, 2015.

12. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет: практикум – Изд. Ростов н/Д: Феникс, 2015.

7. Периодические издания:

«Главбух», «Бухгалтерский учет».

Информационные ресурсы:

<http://www.klerk.ru/buh/articles/65975/>

<http://www.garant.ru/>
<http://www.glavbukh.ru/>
[http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)
<http://www.buhgalteria.ru>

Задание 1.

Подготовить бланки унифицированных форм по учету готовой продукции:

- Приходный ордер (форма № М-4);
- Накладная на отпуск материалов на сторону (форма № М-15);
- Карточка учета материалов (форма № М-17);
- Накладная на внутреннее перемещение, передачу товаров, тары (форма № ТОРГ-13);
- Товарная накладная (форма № ТОРГ-12);
- Журнал учета товаров на складе (форма № ТОРГ-18);
- Карточка количественно-стоимостного учета (форма № ТОРГ-28);
- Товарный отчет (форма № ТОРГ-29).

Во втором квартале 2021 года ПАО «Бытсервис» было приобретено несколько партий газовых плит серии АВ 1253 по различным ценам.

Таблица 1

Поступление готовой продукции ПАО «Бытсервис» (по позиции «Газовые плиты»)

Дата	Поставщик	Цена, руб.	Количество, шт.	Сумма, руб.
10.04.2021	ООО «Техплюс»	15813,56		
26.04. 2021	ООО «Техплюс»	15813,56		
19.04. 2021	ООО «Техплюс»	16754,24		
27.04. 2021	ООО «Техплюс»	16754,24		
25.04. 2021	ООО «Техплюс»	16367,00		
Итого			?	?

Количество по вариантам: 1-по 25 шт., 2-по 30 шт., 3- по 35 шт., 4-40 шт.

Продажа за 2 квартал 2021 года представлена в Таблице 2.

Таблица 2

Расход товарных запасов ПАО «Бытсервис»

Дата	Покупатель	Цена, руб.	Количество, шт.	Сумма, руб.
21.04.2021	ООО «Старт»	24457,6		611440,0
06.04.2021	ООО СК «Ирис»	24692,8		370392,0
12.04.2021	ОАО «СМК»	24692,8		296313,6
11.04.2021	ООО «АльянсСервис»	24692,8		246928,0
20.04.2021	ОАО «СМК»	24692,8		370392,0
31.04.2021	ООО «АльянсСервис»	24692,8		617320,0
Итого				2512785,6

Оформить первичные документы по учету готовой продукции на основании данных таблицы 1 и 2.

Практическое занятие № 25

Учет продажи готовой продукции и результатов от продажи. Учет оказанных услуг. Документальное оформление движения готовой продукции. Определение и списание расходов по продаже продукции, выполнению работ и услуг.

Цель: усвоение порядка учета и отражения на счетах продажи продукции и результатов от ее реализации.

3. Краткие теоретические сведения

В целом учет готовой продукции должен обеспечить формирование информации о ее наличии и движении по местам хранения и материально ответственным лицам. Учет готовой продукции осуществляется по наименованиям (марки, артикулы, типоразмеры, модели, фасоны и т. д.) в количественных и стоимостных показателях. Допускается применение условно-натуральных измерителей (например, консервы в условных банках).

Для учета готовой продукции применяется счет 43 «Готовая продукция». Данный счет активный, инвентарный, денежный. По дебету счета отражается стоимость готовой продукции на начало отчетного периода и ее поступление, по кредиту — выбытие готовой продукции.

К счету 43 «Готовая продукция» могут быть открыты следующие субсчета:

43—1 «Продукция растениеводства»;

43—2 «Продукция животноводства»;

43-3 «Продукция промышленных и подсобных производств»;

43-4 «Продукция вспомогательных, обслуживающих и других производств»;

43-5 «Продукция, принятая у населения для продажи».

Выпущенная из производства продукция может отражаться по одному из двух вариантов:

- с применением счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» — традиционный, применяется, как правило, в промышленности;
- без применения счета 40 — используется в сельском хозяйстве.

Поступление готовой продукции необходимо учитывать в зависимости от применяемого в организации способа оценки ГП.

Если используется способ учета по фактической себестоимости или прямым затратам, то предпочтительно воспользоваться учетными ценами. Проводки регистрируются по учетной цене, а отклонения, выявленные по итогам отчетного периода, списывают со счетов НЗП на счет 43 — отклонения.

В случаях, когда применение учетных цен не предусмотрено, выход готовой продукции необходимо отражать на конец отчетного периода после осуществления дифференциации фактических затрат между НЗП и готовой продукцией.

Если готовая продукция учитывается по нормативной себестоимости, то отклонение от фактических затрат рекомендуется отражать при помощи счета 40. Готовая продукция отражается по Дт счета 43 по нормативной себестоимости в корреспонденции с Кт счета 40. В конце периода проводится оценка, и сумма, превышающая оценку НЗП, отражается по Дт счета 40. Сумму отклонений отражают по счету 90.02 (п. 27 ФСБУ 5/2019).

Если счет 40 в организации не используется, то в течение одного отчетного периода готовую продукцию следует отражать на счете 43 в корреспонденции со счетами 20, 23 и 29. Сумма отклонений отражается в составе себестоимости продаж.

Проводка	Содержание операции
Готовая продукция учитывается на счете 43 по фактической себестоимости	
По итогам отчетного периода	
Дт 43 / Кт 20 (23, 29)	Отражена фактическая себестоимость выпущенной готовой продукции
Готовая продукция учитывается на счете 43 по прямым затратам	
По итогам отчетного периода	
Дт 43 / Кт 20 (23, 29)	Отражены прямые затраты на выпуск готовой продукции
Готовая продукция учитывается на счете 43 по фактической себестоимости или по прямым затратам с применением учетной цены	
По мере оприходования продукции	
Дт 43 — УЦ / Кт 20 (23, 29)	Оприходована готовая продукция по учетной цене
По итогам отчетного периода	
Дт 43 — отклонение / Кт 20 (23, 29)	Отражена сумма отклонения фактической себестоимости (или оценки по прямым затратам) от стоимости по учетным ценам — прямой или сторнировочной записью
Готовая продукция учитывается на счете 43 по сумме плановых (нормативных) затрат, отклонения выявляются на счете 40	
По мере оприходования продукции	
Дт 43 / Кт 40	Оприходована продукция по плановой (нормативной) себестоимости
По итогам отчетного периода	
Дт 40 / Кт 20 (23, 29)	Списаны затраты, превышающие стоимость НЗП на конец отчетного периода
Дт 90.02 / Кт 40	Списана выявленная сумма отклонений — прямой или сторнировочной записью
Готовая продукция учитывается на счете 43 по сумме плановых (нормативных) затрат без использования счета 40	
По мере оприходования продукции	
Дт 43 / Кт 20 (23, 29)	Оприходована продукция по плановой (нормативной) себестоимости
По итогам отчетного периода	
Дт 90.02 / Кт 20 (23, 29)	Списаны затраты в сумме, превышающей стоимость НЗП на конец отчетного периода — прямой или сторнировочной записью
Готовая продукция учитывается на счете 43 по справедливой стоимости, оценка НЗП — по плановой себестоимости	
По мере оприходования продукции	
Дт 43 / Кт 20 (23, 29)	Оприходована продукция по плановой (нормативной) себестоимости
Дт 43 / Кт 90.01	Списана положительная разница между справедливой стоимостью и нормативной (плановой) себестоимостью
Дт 90.02 / Кт 43	Списана отрицательная разница между справедливой стоимостью и нормативной (плановой) себестоимостью

Списание готовой продукции при реализации также следует корректно отразить в бухгалтерском учете.

Для этого выручка от реализации готовой продукции (без НДС) отключается в составе доходов от основных видов деятельности на дату перехода права собственности. Одновременно в себестоимости продаж, согласно подп. «а» п. 43 ФСБУ 5/2019 необходимо отразить:

- фактическую себестоимость реализованной продукции (если не создается резерв под обесценивание);
- фактическую себестоимость с учетом корректировку на сумму резерва.

По новым правилам (п. 36 ФСБУ 5/2019) себестоимость готовой продукции при списании должна быть рассчитана одним из следующих способов:

- по себестоимости каждой единицы продукции;
- по средней себестоимости;
- способ ФИФО (первый пришел, первый вышел).

При применении учетных цен себестоимость реализованной продукции списывается с учетом отклонений, относящихся к конкретному виду продукции.

Расчет суммы отклонений можно произвести по следующей формуле:

Стоимость выпуска готовой продукции (сумма списания со счетов 20, 23, 29)	=	Стоимость НЗП на начало периода (Дт сальдо счетов 20, 23, 29 на начало периода)	+	Фактические затраты (Дт оборот по счетам 20, 23, 29)	-	Стоимость НЗП на конец периода (Кт сальдо счетов 20, 23, 29 на конец периода)
Сумма отклонения, подлежащая списанию	=	Стоимость готовой продукции в учетных ценах, списанная за отчетный период	X	Остаток отклонений на начало отчетного периода	+	Отклонение за отчетный период
				Остаток готовой продукции на начало отчетного периода в учетных ценах	+	Стоимость готовой продукции, поступившей в течение отчетного периода в учетных ценах

Проводка	Содержание операции
Дт 62 / Кт 90.01	Отражена выручка от продажи готовой продукции
Дт 90.03 / Кт 68	Начислен НДС
Дт 90.02 / Кт 43	Списана стоимость проданной готовой продукции
Дт 90.02 / Кт 44	Списана сумма отклонений от учетной стоимости, относящаяся к проданной продукции - прямой или сторнировочной записью
	В случае если ранее был создан резерв под обесценение проданной готовой продукции: СТОРНО
Дт 90.02 / Кт 14	Списан резерв под обесценение проданной готовой продукции

Синтетический учет готовой продукции находит отражение в журнале-ордере № 10 и Главной книге. Аналитический учет по счету 43 отражается в оборотных ведомостях в разрезе мест хранения, материально ответственных лиц и видов готовой продукции.

2. Порядок выполнения практической работы

1. Ознакомиться с литературой и конспектом лекций по теме, изучить краткие теоретические сведения.
2. В соответствии с методическими указаниями по выполнению практической работы, выполнить приведённые задания.
3. Ответить на контрольные вопросы.

3. Содержание отчёта

1. Наименование работы
2. Цель работы
3. Перечень справочной литературы
4. Контрольные вопросы
5. Порядок выполнения работы

4. Контрольные вопросы

15. Синтетический учет готовой продукции?
16. Охарактеризуйте порядок поступления готовой продукции?
17. Охарактеризуйте порядок списания готовой продукции?

Перечень справочной литературы

Нормативные документы:

43. Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ (в ред. от 23.05.2016г. № 149-ФЗ). Собрание законодательства Российской Федерации, 12.12.2011, № 50, ст. 7344.

44. Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 26.12.2002 № 135н.

45. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н (с учетом последующих изменений и дополнений).

46. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 № 32н (с учетом последующих изменений и дополнений).

47. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 № 33н (с учетом последующих изменений и дополнений).

48. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с учетом последующих изменений и дополнений).

49. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (с учетом последующих изменений и дополнений).

50. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49.

51. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету материалов: Утв. постановлением Госкомстата России от 30.10.1997 № 71а (с учетом последующих изменений и дополнений).

52. Постановление Правительства Российской Федерации от 12.11.2002 № 814 «О порядке утверждения норм естественной убыли при хранении и транспортировке материально-производственных запасов» (в ред. постановления Правительства Российской Федерации от 29.05.2006 № 331).

• **Дополнительные источники:**

13. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебник. – 3-е издание перераб. и доп. – М.: Проспект, 2015. – 496 с.

14. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет: учебник – Изд. Ростов н/Д: Феникс, 2015.

15. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет: практикум – Изд. Ростов н/Д: Феникс, 2015.

6. Периодические издания:

«Главбух», «Бухгалтерский учет».

Информационные ресурсы:

<http://www.klerk.ru/buh/articles/65975/>

<http://www.garant.ru/>

<http://www.glavbukh.ru/>

[http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)

<http://www.buhgalteria.ru>

Задание 1.

ООО «Дон» в качестве учетной цены на готовую продукцию применяет фактическую себестоимость. На 01 января текущего года остатков готовой продукции на складе не было. В январе выпущено 2 т продукции, фактическая себестоимость калькуляционной единицы (1 т) — 40 000 руб.

По состоянию на 31 января текущего года ООО «Сервис» отгружено 1,5 т продукции. Сделать записи в бухгалтерском учете.

Задание 2.

ООО «Дон» в качестве учетной цены на готовую продукцию применяет нормативную себестоимость. На 01 января текущего года остатка готовой продукции на складе нет. В январе выпущено 2 т продукции. Нормативная себестоимость калькуляционной единицы (1 т) — 39 000 руб. Фактическая себестоимость калькуляционной единицы (1 т) — 40 000 руб.

По состоянию на 31 января текущего года ООО «Сервис» отгружено 1,5 т продукции. Сделать записи в бухгалтерском учете.

Задание 3.

ООО «Дон» осуществляет учет готовой продукции с применением счета 40. На 01 января текущего года остатка готовой продукции нет. За январь выпущено 2 т продукции, нормативная себестоимость которой составила 39 000 руб./т. Фактическая себестоимость — 40 000 руб./т; отгружено покупателям 1,5 т продукции; остаток готовой продукции на 01 февраля текущего года в количественном выражении — 0,5 т. Сделать записи в бухгалтерском учете.

Задание 4.

Общество с ограниченной ответственностью «Вектор» ведет учет выпуска готовой продукции по нормативной (плановой) себестоимости на счете 43, с открытием двух субсчетов:

- 1 «Учетная стоимость готовой продукции»;
- 2 «Отклонение фактической себестоимости готовой продукции от учетной стоимости».

По данным бухгалтерского учета нормативная (плановая) себестоимость остатка готовой продукции на складе на начало марта 20XX г. составляет 300 тыс. руб., фактическая производственная себестоимость этого остатка — 330 тыс. руб. (сумма отклонений (перерасход) — 30 тыс. руб.).

В течение марта 20XX г. выпущено из производства продукции по нормативной (плановой) производственной себестоимости на сумму 950 тыс. руб., фактическая себестоимость выпуска составила 990 тыс. руб.

Нормативная (плановая) себестоимость отгруженной в марте 20XX г. продукции составила 680 тыс. руб. Выручка от продажи составила 1 120 000 руб. (облагается по ставке НДС 20%). Определим фактическую производственную себестоимость отгруженной в марте продукции и остатка готовой продукции на конец марта 20XX г. (табл. 1). Сделать записи в бухгалтерском учете (табл. 2).

Таблица 1

Расчет отклонений фактической производственной себестоимости готовой продукции от нормативной (плановой) за март 20xx г.

№п/п	Показатель	Нормативная (плановая) себестоимость	Фактическая себестоимость	Отклонения
1	Остаток готовой продукции на складе на начало месяца			
2	Поступило из производства			
3	Итого			
4	Отношение суммы отклонений к нормативной (плановой) себестоимости	х	х	
5	Отгружено продукции			
6	Остаток готовой продукции на складе на конец месяца			

Практическое занятие № 26

Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами. Учет расчетов с подотчетными лицами. Решение ситуационных задач

Цель: обобщить, закрепить теоретические знания по теме: «Учет дебиторской и кредиторской задолженности», сформировать практические навыки и умения отражения на счетах операций по учету расчетов с подотчетными лицами.

4. Краткие теоретические сведения

В процессе ведения хозяйственной деятельности организациями постоянно осуществляются расчеты. Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами, за исключением тех, для которых планом счетов предусмотрены отдельные бухгалтерские счета 60 – 75, производится на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Субсчета по учету расчетов с разными дебиторами и кредиторами

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами отражаются на соответствующих субсчетах счета 76:

отражение сумм страхового возмещения (субсчет 76-1);

отражение расчетов по претензиям (субсчет 76-2);

отражение расчетов по причитающимся дивидендам и другим доходам (субсчет 76-3);

отражение расчетов по депонированным суммам (субсчет 76-4) и др.

Для аналитического учета к обозначенным субсчетам по учету расчетов с разными дебиторами и кредиторами имеется возможность дополнительно открывать субсчета 3-го и 4-го порядка по отдельным видам расчетов.

На счете 76 могут также учитываться расчеты по аренде помещений, оборудования, лизинговые платежи, таможенные сборы и пошлины, начисленные проценты по займу и др.

Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами на субсчете 1 счета 76

В случае, когда организация осуществляет страхование имущества или работников (кроме обязательного медицинского и социального страхования), расчеты с разными дебиторами и кредиторами отражаются на субсчете 76-1.

При страховании предприятием имущества на субсчете 1 счета 76 отражаются начисленные и уплаченные суммы страховых взносов, поступившие суммы страхового возмещения, суммы потерь и порчи имущества и др.

При страховании работников начисленные суммы платежей включаются в расходы на оплату труда. В соответствии с порядком учета расчетов с разными дебиторами и кредиторами отчисления на страхование работников относятся организацией к прочим расходам или признаются обычными видами деятельности.

При ведении аналитического учета по субсчету 1 счета 76 информация должна формироваться по отдельным страховщикам и договорам.

Отражение расчетов на субсчете 1 счета 76

Начисление сумм по договору страхования имущества в соответствии с порядком учета расчетов с разными дебиторами и кредиторами отражается по дебету сч. 20, 41, 43 и кредиту субсч. 76-1.

Уплата страховых взносов по договорам личного и имущественного страхования отражается по дебету субсч. 76-1 и кредиту сч. 50, 51.

Отнесение страховых платежей на издержки производства отражается по дебету сч. 20, 26, 44 и кредиту сч. 97.

Начисление страховых платежей авансом отражается по дебету сч. 97 и кредиту субсч. 76-1.

Отнесение сумм ранее уплаченных страховых взносов к прочим расходам отражается по дебету субсч. 91-2 и кредиту сч. 97.

Отражение страхового случая (потери или порчи имущества) производится по дебету субсч. 76-1 и кредиту сч. 01, 10, 20, 41, 43.

Страховое возмещение по договору личного страхования начисляется по дебету субсч. 76-1 и кредиту субсч. 73-2

Зачисление полученного страхового возмещения производится по дебету сч. 51, 52 и кредиту субсч. 76-1.

Потери от страхового случая, которые не компенсируются страховым возмещением, отражаются по дебету субсч. 91-2 и кредиту субсч. 76-1.

Отражение расчетов по претензиям

В случае неисполнения договорных обязательств одна из сторон может предъявить претензию, взыскать установленные договором штраф или неустойку. Расчеты по претензиям, а также признанные (присужденные) штрафы, неустойки и пени в соответствии с порядком учета расчетов с разными дебиторами и кредиторами учитываются на субсчете 76-2.

Выставленные претензии поставщику (подрядчику) отражаются по дебету субсч. 76-2 и кредиту сч. 60.

Выставленные поставщику (подрядчику) претензии за простои и брак отражаются по дебету субсч. 76-2 и кредиту сч. 10, 20, 23, 41.

Суммы ошибочно списанных со счетов организации денежных средств отражаются по дебету субсч. 76-2 и кредиту сч. 51, 52, 55, 66, 67.

Сумма штрафов, неустоек и пеней отражается по дебету субсч. 76-2 и кредиту субсч. 91-1.

Аналитический учет по субсчету 76-1 ведется по отдельным претензиям и дебиторам.

Отражение расчетов на субсчетах 3 и 4 счета 76

Суммы дивидендов по договору простого товарищества, а также прибыль, убытки и другие результаты учитываются на субсчете 76-3. Начисление указанных сумм отражается в соответствии с порядком учета расчетов с разными дебиторами и кредиторами по дебету субсч. 76-3 и кредиту сч. 91, а их поступление — по дебету сч. 51 и кредиту субсч. 76-3.

Начисленные и не уплаченные в срок сотрудникам в связи с их неявкой суммы учитываются на субсчете 76-4. В обозначенном случае суммы депонируются (сдаются в банк) и отражаются в учете по дебету сч. 70 и кредиту субсч. 76-4.

При выплате указанной суммы сотруднику осуществляется проводка: дебет субсч. 76-4 и кредит сч. 50, 51.

Учет расчетов в группе взаимосвязанных организаций.

По группе связанных между собой организаций учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами производится на счете 76 обособленно.

Приобретение ценностей от прочих кредиторов проводится по дебету сч. 07, 08, 10, 15, 41 и кредиту сч. 76. Оказание услуг организациями проводится по дебету сч. 20, 23, 25, 26, 44 и кредиту сч. 76. Уплата задолженности перед кредиторами проводится по дебету сч. 76 и кредиту сч. 50, 51, 55, а поступление сумм в погашение долгов — по дебету сч. 50, 51 и кредиту сч. 76.

Отражение задолженности дебиторов по выполненным работам, проданной продукции и оказанным услугам проводится по дебету сч. 76 и кредиту сч. 90, 91.

2. Порядок выполнения практической работы

1. Ознакомиться с литературой и конспектом лекций по теме, изучить краткие теоретические сведения.

2. В соответствии с методическими указаниями по выполнению практической работы, выполнить приведённые задания.

3. Ответить на контрольные вопросы.

3. Содержание отчёта

1. Наименование работы

2. Цель работы

3. Перечень справочной литературы
6. Контрольные вопросы
7. Порядок выполнения работы

4. Контрольные вопросы

18. Синтетический учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами?
19. Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами на осуществляется на сети?
20. Понятие дебиторской задолженности?
21. Понятие кредиторской задолженности

Перечень справочной литературы

Нормативные документы:

53. Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ (в ред. от 23.05.2016г. № 149-ФЗ). Собрание законодательства Российской Федерации, 12.12.2011, № 50, ст. 7344.

54. Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 26.12.2002 № 135н.

55. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н (с учетом последующих изменений и дополнений).

56. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 № 32н (с учетом последующих изменений и дополнений).

57. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 № 33н (с учетом последующих изменений и дополнений).

58. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с учетом последующих изменений и дополнений).

59. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (с учетом последующих изменений и дополнений).

60. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49.

61. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету материалов: Утв. постановлением Госкомстата России от 30.10.1997 № 71а (с учетом последующих изменений и дополнений).

62. Постановление Правительства Российской Федерации от 12.11.2002 № 814 «О порядке утверждения норм естественной убыли при хранении и транспортировке материально-производственных запасов» (в ред. постановления Правительства Российской Федерации от 29.05.2006 № 331).

- **Дополнительные источники:**

16. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебник. – 3-е издание перераб. и доп. – М.: Проспект, 2015. – 496 с.

17. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет: учебник – Изд. Ростов н/Д: Феникс, 2015.

18. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет: практикум – Изд. Ростов н/Д: Феникс, 2015.

6. Периодические издания:

«Главбух», «Бухгалтерский учет».

Информационные ресурсы:

<http://www.klerk.ru/buh/articles/65975/>

<http://www.garant.ru/>

<http://www.glavbukh.ru/>

<http://www.consultant.ru>

<http://www.buhgalteria.ru>

Задание 1.

Составить авансовые отчеты подотчетных лиц ОАО «Дон» и указать корреспонденцию счетов.

Исходные данные

1. Начальник административно-хозяйственного отдела (АХО) Беляев Б. Н. получил 11.02.2018 г. под отчет на хозяйственные расходы 1600 руб., имея остаток от предыдущего аванса в сумме 11 руб. 20 коп.

Произведены расходы:

Дата	Действие	Сумма, руб.
11.02	Приобретение мелких канцелярских принадлежностей по товарным чекам №157	1163.
15.02	За телеграммы по квитанциям 10-12	158
15.02	За доставку посылок со справочными изданиями на предприятие	130
16.02	За плакаты по технике безопасности для цеха №1 по товарным чекам магазина № 18	183
	Итого	1 634

2. Инженер АХО Воронцов В. В. выехал в командировку в г. Санкт-Петербург 25 января, прибыл к месту назначения 27 января, выехал обратно 9 февраля и возвратился в г. Москву 10 февраля. 22 января был выдан аванс под отчет в сумме 18 000 руб.

1	Железнодорожные билеты в оба конца	3 000 руб.
2	За постель туда и обратно	100 руб.
3	По счету гостиницы за 14 суток	14240 руб.
4	По квитанции за междугородные разговоры	122 руб.
5	По квитанции № 18/31 за телеграмму	76 руб.
6	Суточные за время командировки	?
	Итого	

3. Экспедитор Зорин З. Н. выехал в командировку в г. Белгород 2 февраля, прибыл к месту назначения 3 февраля, выехал обратно 14 февраля и возвратился в г. Ростов-на-Дону 15 февраля. При выезде выдан аванс под отчет в сумме 1500 руб. К отчету приложены 2 железнодорожных билета стоимостью проезда в один конец 472 руб.

4. Мастер цеха № 1 Лавров Л. А выехал в командировку по обмену опытом в г. Екатеринбург 15 марта, прибыл в г. Екатеринбург 17 марта, выехал обратно и возвратился в г. Москву 26 марта. При выезде выдан аванс под отчет в сумме 20 000 руб. К авансовому отчету приложены 2 железнодорожных билета стоимостью проезда в один конец 2945 руб. и счет на проживание в гостинице за 7 суток на 17980 руб.

Задание 2.

Составить журнал операций по приведенным ниже операциям ОАО «Станкостроитель» за апрель 2018 г.

№	Содержание операций	Сумма (руб., коп.)	
		частная	общая
1	2	3	4
1.	Выдано 2 апреля под отчет по расходным кассовым ордерам:		
	№ 113 – экспедитору Бабкину Б. Н.	300-00	
	№ 115 – инженеру Гарину Г. Н.	1500-00	
	№ 16 – начальнику цеха № 1 Дроздову Д. В.	2200-00	4000-00
2.	Принято 5 апреля по приходному кассовому ордеру № 70 от заведующей		
	канцелярией Волковой В. А. остаток подотчетных сумм		15-00
3.	Выдано 9 апреля под отчет по расходным кассовым ордерам:		
	№ 131 – экспедитору Егорову Е. В.	1250-00	
	№ 133 зав. канцелярией. Волковой В. А.	100-00	1350-00
4.	Списывается по утвержденным 9 апреля авансовым отчетам:		
	№ 18 – начальника цеха № 1 Дроздова Д. В. на расходы по содержанию		
	помещения цеха	2212-00	
	№ 19 – экспедитора Бабкина Б. Н. на расходы по доставке основных материалов на склад	278-00	2490-00
5.	Списывается по утвержденным 15 апреля авансовым отчетам:		
	№ 20 – инженера Воронцова В. В. на расходы по командировке по делам фирмы	1855-00	
	№ 21 – инженера Гарина Г. Н., то же	1469-50	
	№ 22 — зав. канц. Волковой В. А. на канцелярские расходы	196-00	
	№ 23 – экспедитора Егорова Е. В. на расходы по доставке материалов на склад	1158-00	4958-50
	по содержанию помещения цеха № 1	280-00	
6.	Выдано 16 апреля под отчет по расходным кассовым ордерам:	12-00	
	№ 145 — Дроздову Д. В. — перерасход по отчету		1 767-00
	№ 18 № 146 — Воронцову В. В. то же по отчету № 20	55-00	
	№ 147 — инженеру АХО Лаврову Л.В. на командировочные расходы	1 700-00	
7.	Приняты 17 апреля остатки подотчетных сумм по приходным кассовым ордерам:	13-00	
	№ 81 — от Бабкина Б. Н. — по авансовому отчету № 19 № 82		43-50
	— от Гарина Г. Н. по авансовому отчету № 21	30-50	
8.	Списывается по утвержденному 27 апреля отчету № 24 инженера АХО Лаврова Л. В. на командировочные расходы		680-00

Задание 3.

Составить авансовый отчет.

Исходные данные

К авансовому отчету № 3 от 20 января 200 _ г. завхоза Тереховой Т. В. приложены следующие документы:

- а) товарный чек и чек контрольной кассовой машины (ККМ) магазина №12 за канцтовары на сумму 450 руб.;
- б) товарный чек и чек ККМ магазина №17 за краску на сумму 460 руб.;
- в) товарный чек и чек ККМ за комплект бухгалтерских документов 500 руб.

Аванс на хозяйственные расходы выдан 16 января 201_ г. в сумме 1400 руб.

Практическое занятие № 27

Учет расчетов с персоналом. Решение ситуационных задач.

Цель: получить практические навыки по учету расчетов с персоналом.

5. Краткие теоретические сведения

Счет 73 бухгалтерского учета

Работодатель может вести с работниками расчеты не только по заработной плате, но и другие расчеты. В этом материале расскажем о том, как ведется учет расчетов с работниками по прочим операциям.

Счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»

Для ведения бухгалтерского учета всех видов расчетов с работниками, кроме расчетов по оплате труда и расчетов с подотчетными лицами, используется счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» (Приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н). Напомним, что учет расчетов по оплате труда и с подотчетными лицами ведутся соответственно на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами». Необходимо иметь в виду, что 73 счет бухгалтерского учета - это активно-пассивный счет, как и счета 70, 71.

Планом счетов к счету 73 рекомендуется заводить, в частности, следующие субсчета:

73-1 «Расчеты по предоставленным займам»;

73-2 «Расчеты по возмещению материального ущерба».

Соответственно на субсчете 73-1 ведется учет расчетов с работниками по предоставленным им займам (например, на жилищное строительство или обзаведение домашним хозяйством).

А на субсчете 73-2 учитываются расчеты с работниками по возмещению материального ущерба, который они причинили организации в результате недостач и хищений имущества, брака и т.д.

Аналитический учет на счете 73 нужно вести по каждому работнику организации.

2. Порядок выполнения практической работы

1. Ознакомиться с литературой и конспектом лекций по теме, изучить краткие теоретические сведения.

2. В соответствии с методическими указаниями по выполнению практической работы, выполнить приведённые задания.

3. Ответить на контрольные вопросы.

3. Содержание отчёта

1. Наименование работы

2. Цель работы

3. Перечень справочной литературы

8. Контрольные вопросы

9. Порядок выполнения работы

4. Контрольные вопросы

22. Синтетический учет расчетов с персоналом?

23. Аналитический учет расчетов с персоналом?

Перечень справочной литературы

Нормативные документы:

63. Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ (в ред. от 23.05.2016г. № 149-ФЗ). Собрание законодательства Российской Федерации, 12.12.2011, № 50, ст. 7344.

64. Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 26.12.2002 № 135н.

65. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н (с учетом последующих изменений и дополнений).

66. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 № 32н (с учетом последующих изменений и дополнений).

67. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 № 33н (с учетом последующих изменений и дополнений).

68. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с учетом последующих изменений и дополнений).

69. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (с учетом последующих изменений и дополнений).

70. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49.

71. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету материалов: Утв. постановлением Госкомстата России от 30.10.1997 № 71а (с учетом последующих изменений и дополнений).

72. Постановление Правительства Российской Федерации от 12.11.2002 № 814 «О порядке утверждения норм естественной убыли при хранении и транспортировке материально-производственных запасов» (в ред. постановления Правительства Российской Федерации от 29.05.2006 № 331).

- **Дополнительные источники:**

19. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебник. – 3-е издание перераб. и доп. – М.: Проспект, 2015. – 496 с.

20. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет: учебник – Изд. Ростов н/Д: Феникс, 2015.

21. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет: практикум – Изд. Ростов н/Д: Феникс, 2015.

6. Периодические издания:

«Главбух», «Бухгалтерский учет».

Информационные ресурсы:

<http://www.klerk.ru/buh/articles/65975/>

<http://www.garant.ru/>

<http://www.glavbukh.ru/>

[http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)

<http://www.buhgalteria.ru>

Задание 1.

01 декабря сотруднице Петровой А.С. выдан займ в размере 70 000 руб. сроком на 1 год под 6%. Займ погашается удержаниями из заработной платы в размере 6 000 руб. ежемесячно. Ставка рефинансирования ЦБ составляла 10%. Отразить данные операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание 2.

Сотрудник Петров Е.П. по соглашению с работодателем использует свой личный автомобиль для служебных поездок. Сумма ежемесячной компенсации установлена в размере 2 000 руб. (в пределах нормы — 1 200 руб. и 800 руб. сумма сверх нормы). Отразить данные операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание 3.

Торговое предприятие ООО «Теле Системы Фон» произвело инвентаризацию товаров на складах по состоянию на 01 декабря. В результате инвентаризации выявлена недостача на общую сумму 5 000 руб. Сумма в пределах норм естественной убыли списана на коммерческие расходы – 4 000 руб., остальное — на виновные лица. Отразить данные операции на счетах бухгалтерского учета.

Практическое занятие № 28

Учет расчетов с покупателями и заказчиками. Решение ситуационных задач.

Цель: получить практические навыки по учету расчетов с покупателями и заказчиками.

1. Краткие теоретические сведения

Счет 62 бухгалтерского учета

Если говорить об учете расчетов с покупателями и заказчиками кратко, можно сказать, что в основе такого учета лежит счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (Приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н).

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Для более подробного освещения особенностей учета расчетов с покупателями и заказчиками необходимо обратиться к Инструкции по применению Плана счетов.

62 счет бухгалтерского учета обычно дебетуется на суммы предъявленных расчетных документов в корреспонденции с кредитом счетов 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», а кредитуется на суммы полученной оплаты в дебет счетов 50 «Касса», 51 «Расчетные счета» и др.

Аналитический учет по счету 62 необходимо вести по каждому предъявленному покупателем счету, а при расчетах плановыми платежами — по каждому покупателю и заказчику. Аналитический учет расчетов с покупателями и заказчиками должен быть организован так, чтобы была возможность получить данные о расчетах с такими контрагентами:

- по расчетным документам, срок оплаты которых не наступил;
- по не оплаченным в срок расчетным документам;
- по авансам полученным;
- по векселям, срок поступления денежных средств по которым не наступил;
- по векселям, дисконтированным (учтенным) в банках;
- по векселям, по которым денежные средства не поступили в срок.

Документальное оформление расчетов с покупателями и заказчиками зависит от особенностей и порядка расчетов с покупателями, от того наличный или безналичный расчет с покупателями производится. Как правило, такими документами являются накладные, акты, счета-фактуры, кассовые и товарные чеки. К примеру, правила расчета с покупателями за наличный расчет, обычно, требуют выдачи им лишь чеков ККТ, а при расчетах за поставленные товары организаций между собой составляются товарные накладные и, если операция облагается НДС, счета-фактуры.

В случае создания «сомнительных» резервов задолженность покупателей в балансе отражается за минусом созданного резерва (п. 35 ПБУ 4/99).

Однако ответить однозначно на вопрос, расчеты с покупателями и заказчиками – актив или пассив, нельзя. Ведь по расчетам с покупателями и заказчиками может образовываться как дебиторская задолженность (есть отгрузка, но нет оплаты), так и кредиторская задолженность (при получении авансов). В первом случае информация о расчетах с покупателями и заказчиками будет отражаться в активе баланса в составе дебиторской задолженности, а во втором – в пассиве как часть краткосрочных обязательств. Сказанное означает, что 62 счет бухгалтерского учета - это активно-пассивный счет.

В современных условиях совершенствование учета расчетов с покупателями и заказчиками сводится преимущественно к повышению оперативности данных о расчетах с покупателями и ускорения обмена документами между контрагентами. Один из элементов развития системы расчетов с покупателями – внедрение электронного документооборота.

Расчеты с покупателями и заказчиками: проводки

По расчетам с покупателями основные проводки состоят в признании дохода от продажи товаров, работ или услуг и получении платежей в счет погашения дебиторской задолженности, а также авансовых поступлений.

Так, на суммы предъявленных расчетных документов в бухгалтерском учете продавца делаются бухгалтерские записи:

Дебет счета 62 — Кредит счета 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы»

То есть, по сути, дебет счета 62 показывает сумму дебиторской задолженности.

Использование счетов 90 и 91 зависит от того, является ли признаваемый доход доходом от обычных видов деятельности или прочим доходом.

В розничных продажах факт реализации может признаваться, минуя счет 62, когда делается проводка: Дебет счета 50 «Касса» — Кредит счета 90.

На суммы поступивших платежей (включая авансы) в учете формируются бухгалтерские записи:

Дебет счетов 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» и др. — Кредит счета 62.

При этом на счете 62 ведется обособленный учет авансов, как правило, путем открытия дополнительного субсчета.

В учете расчетов с покупателями и заказчиками проводки не ограничиваются записями по отражению продаж и поступлению оплаты. Порядок учета расчетов с покупателями и заказчиками предполагает достоверное отражение информации о таких расчетах в бухгалтерской отчетности. Для этих целей задолженность покупателей и заказчиков анализируется на предмет ее сомнительности и необходимости создания резерва на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам» за счет финансовых результатов (п. 70 Приказа Минфина от 29.07.1998 № 34н):

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» — Кредит счета 63.

2. Порядок выполнения практической работы

1. Ознакомиться с литературой и конспектом лекций по теме, изучить краткие теоретические сведения.

2. В соответствии с методическими указаниями по выполнению практической работы, выполнить приведённые задания.

3. Ответить на контрольные вопросы.

3. Содержание отчёта

1. Наименование работы

2. Цель работы

3. Перечень справочной литературы

10. Контрольные вопросы

11. Порядок выполнения работы

4. Контрольные вопросы

24. Синтетический учет расчетов с покупателями и заказчиками?

25. Аналитический учет расчетов с покупателями и заказчиками ?

Перечень справочной литературы

Нормативные документы:

73. Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ (в ред. от 23.05.2016г. № 149-ФЗ). Собрание законодательства Российской Федерации, 12.12.2011, № 50, ст. 7344.

74. Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 26.12.2002 № 135н.

75. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н (с учетом последующих изменений и дополнений).

76. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 № 32н (с учетом последующих изменений и дополнений).

77. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 № 33н (с учетом последующих изменений и дополнений).

78. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с учетом последующих изменений и дополнений).

79. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (с учетом последующих изменений и дополнений).

80. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49.

81. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету материалов: Утв. постановлением Госкомстата России от 30.10.1997 № 71а (с учетом последующих изменений и дополнений).

82. Постановление Правительства Российской Федерации от 12.11.2002 № 814 «О порядке утверждения норм естественной убыли при хранении и транспортировке материально-производственных запасов» (в ред. постановления Правительства Российской Федерации от 29.05.2006 № 331).

- **Дополнительные источники:**

22. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебник. – 3-е издание перераб. и доп. – М.: Проспект, 2015. – 496 с.

23. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет: учебник – Изд. Ростов н/Д: Феникс, 2015.

24. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет: практикум – Изд. Ростов н/Д: Феникс, 2015.

6. Периодические издания:

«Главбух», «Бухгалтерский учет».

Информационные ресурсы:

<http://www.klerk.ru/buh/articles/65975/>

<http://www.garant.ru/>

<http://www.glavbukh.ru/>

[http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)

<http://www.buhgalteria.ru>

Задание 1.

ООО «Архимед», производящее трубопрокат, получило аванс за тонну нержавеющей труб от строительной компании ООО «Пифагор» в размере 221 700 руб. Через 10 дней была совершена поставка 2 тонн труб на сумму 443 400 руб. Себестоимость реализации составила 360 000 руб.

На момент продажи у ООО «Архимед» имелась кредиторская задолженность перед ООО «Пифагор» за работы по внешней покраске административного здания в размере 317 000 руб. Стороны подписали акт о взаимозачете однородных требований на сумму 221 700 руб. Бухгалтер ООО «Архимед» сделал следующие записи в учете.

Задание 2.

ООО «Архимед» продало контрагенту ООО «Пифагор» трубы на сумму 443 400 руб. (включая НДС 20% — 73 900 руб.) себестоимостью 360 000 руб. В назначенный договором срок обязательство погашено не было. Тогда ООО «Архимед» уступило право требования этого долга ООО «Гиппократ» за 400 000 руб. Бухгалтер ООО «Архимед» сделал в учете следующие записи.

Задание 3.

ООО «Производственная фирма "Мастер"» занимается изготовлением офисных шкафов. «Мастер» платит налог на прибыль ежемесячно, применяет метод начисления. В марте затраты организации составили 373 000 руб., в том числе: – прямые расходы – 303 000 руб.; – косвенные расходы – 70 000 руб. Всего в марте организация изготовила 70 шкафов. Прямые расходы на их производство составили 280 000 руб. Стоимость остатков незавершенного производства на конец марта составила 23 000 руб. Отразить данные операции в бухгалтерском учете.