

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет
имени И. Т. Трубилина»**

Учетно-финансовый факультет

Кафедра бухгалтерского учета

БУХГАЛТЕРСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ

Учебный практикум
(для контактной и самостоятельной работы)

для обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

**Краснодар
КубГАУ
2021**

Составители: З. И. Кругляк, О. П. Полонская

Бухгалтерский финансовый учет : учебный практикум / сост. З. И. Кругляк [и др.]. – Краснодар : КубГАУ, 2021. – 170 с.

Учебный практикум предназначен для изучения бухгалтерского финансового учета в коммерческих организациях (в том числе агропромышленного комплекса). Материал практикума пригоден для использования в условиях применения всех установленных нормативными документами форм организации бухгалтерского учета. В процессе обучения используются действующие нормативные документы и новейшие достижения практики бухгалтерского учета. Цифровой материал является условным.

Предназначен для контактной и самостоятельной работы обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, а также слушателей курсов по подготовке, переподготовке и повышению квалификации бухгалтерского профиля.

Рассмотрен и одобрен методической комиссией учетно-финансового факультета Кубанского госагроуниверситета, протокол № 9 от 16.06.2021.

Председатель
методической комиссии

И. Н. Хромова

© Кругляк З. И., Полонская О. П.
составление, 2021

© ФГБОУ ВО «Кубанский
государственный аграрный
университет имени
И. Т. Трубилина», 2021

ОГЛАВЛЕНИЕ

1 ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В РФ	5
1.1 Нормативное регулирование бухгалтерского учета в РФ	5
1.2 Учетная политика коммерческой организации для целей бухгалтерского учета	6
2 УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	17
2.1 Учет денежных средств в кассе	17
2.2 Учет операций на расчетных счетах в банке	32
2.3 Учет операций на специальных счетах в банке	41
2.4 Учет операций на валютных счетах в банке	45
3 УЧЕТ ТЕКУЩИХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И РАСЧЕТОВ	50
3.1 Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками	50
3.2 Учет расчетов по авансам выданным	55
3.3 Учет расчетов с покупателями и заказчиками	57
3.4 Учет расчетов по авансам полученным	59
3.5 Учет расчетов с использованием товарных векселей	62
3.6 Учет расчетов, основанных на зачете взаимных требований	63
3.7 Учет расчетов по налогам и сборам	65
3.8 Учет расчетов с подотчетными лицами	68
3.9 Учет расчетов с персоналом по прочим операциям	76
3.10 Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами	78
4 УЧЕТ ЗАЕМНОГО КАПИТАЛА	84
4.1 Учет расчетов по кредитам	84
4.2 Учет расчетов по займам	85
5 УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ	88
5.1 Учет материалов	88
5.2 Учет животных на выращивании и откорме	100
5.3 Учет готовой продукции	104
6 УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	108
6.1 Учет поступления основных средств	108
6.2 Учет выбытия основных средств	118
6.3 Учет расходов на ремонт основных средств	119
6.4 Учет аренды основных средств	119
6.5 Учет амортизации основных средств	121

7 УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	124
7.1 Учет поступления и выбытия нематериальных активов	124
7.2 Учет амортизации нематериальных активов	128
8 УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ	130
8.1 Учет вкладов в уставные капиталы других организаций	130
8.2 Учет ценных бумаг	132
8.3 Учет предоставленных займов	136
9 УЧЕТ ТРУДА И ЕГО ОПЛАТЫ	137
9.1 Синтетический и аналитический учет труда и его оплаты	137
9.2 Учет расчетов с персоналом по оплате отпусков	143
9.3 Учет пособий по временной нетрудоспособности	150
10 УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ	152
11 УЧЕТ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА	155
11.1 Учет уставного капитала	155
11.2 Учет добавочного капитала	158
11.3 Учет резервного капитала	159
11.4 Учет целевого финансирования	160
Приложение А. Перечень нормативных актов, регулирующих порядок ведения бухгалтерского учета в РФ	161
Приложение Б. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйствен- ной деятельности организаций АПК	163

1 ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В РФ

1.1 Нормативное регулирование бухгалтерского учета в РФ

Задача 1

Из приведенного перечня определить, к какому уровню системы нормативного регулирования бухгалтерского учета относятся нормативно-правовые документы, представленные в таблице.

Наименование нормативно-правовых документов	Уровень системы нормативного регулирования бухгалтерского учета
Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ	
ФСБУ* (ПБУ) 1/2008 «Учетная политика организации» : утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н	
План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению : утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н	
Гражданский кодекс Российской Федерации	
Приказ руководителя организации об установлении размера компенсации за использование личных автомобилей в служебных целях	
Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств : утв. приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н	
Трудовой кодекс Российской Федерации	
Методические рекомендации «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте» : введены в действие распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р	
ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» : утв. приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н	
Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ : утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н	
Проект Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы»	
Приказ руководителя организации об утверждении Учетной политики организации	

*В соответствии с Федеральным законом от 18 июля 2017 г. № 160-ФЗ внесены изменения в Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ – положения по бухгалтерскому учету, утвержденные Минфином России в период с 1 октября 1998 г. до 1 января 2013 г., признаны федеральными стандартами бухгалтерского учета.

1.2 Учетная политика коммерческой организации для целей бухгалтерского учета

Задача 1

Изучив **организационные аспекты** учетной политики, заполните представленную таблицу по данным коммерческой организации (при выполнении задания целесообразно использовать информацию, полученную в ходе прохождения производственной практики).

Элемент/способ ведения учета	Предложенный вариант
Отчетный год	
Организационная структура бухгалтерской службы	
Рабочий план счетов	
Формы первичных учетных документов	
Организация документооборота	
Технология обработки данных учетной информации	
Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств	
Уровень централизации и основные принципы обмена информации с обособленными подразделениями	
Сроки рассмотрения и утверждения авансовых отчетов	
Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций	
Способ представления бухгалтерской отчетности	
Критерий существенности показателей бухгалтерской отчетности	

Задача 2

Изучив методические аспекты учетной политики, заполните представленную таблицу по данным коммерческой организации (при выполнении задания целесообразно использовать информацию, полученную в ходе прохождения производственной практики).

Элементы учетной политики	Допустимые варианты	Выбранный вариант	Основание
1	2	3	4
Учет основных средств (ОС)			
Проведение переоценки ОС	– не проводится – проводится регулярно		п. 15 ПБУ 6/01
Порядок проведения переоценки ОС	– путем индексации – путем прямого пересчета		п. 15 ПБУ 6/01 п. 43 Методических указаний по бухгалтерскому учету ОС
Срок полезного использования объектов ОС	– определяется по Классификации, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 – определяется самостоятельно		п. 20 ПБУ 6/01 п. 1 постановления Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1
Способы начисления амортизации ОС	– линейный – уменьшаемого остатка – списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования – списания пропорционально объему продукции (работ)		п. 18 ПБУ 6/01
Способ списания ОС стоимостью не более 40000 руб.	– через амортизацию – единовременно, по мере отпуска в производство (передачи в эксплуатацию)		п. 5 ПБУ 6/01
Лимит отнесения к группе ОС, стоимость которых списывается на затраты единовременно	– 40 000 руб. – другой лимит, не превышающий 40 000 руб.		п. 5 ПБУ 6/01
Способ учета объектов недвижимости, документы по которым переданы на государственную регистрацию	– на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» – на отдельном субсчете, открытом к счету 01 «Основные средства»		п. 52 Методических указаний по бухгалтерскому учету ОС

1	2	3	4
Порядок учета затрат на достройку, дооборудование, модернизацию и реконструкцию ОС	– относятся на увеличение первоначальной стоимости ОС – учитываются как отдельный объект ОС		п. 27 ПБУ 6/01 п. 42 Методических указаний по бухгалтерскому учету ОС
Учет арендованных ОС	– по инвентарному номеру, присвоенному арендатором – по инвентарному номеру, присвоенному арендодателем		п. 14 Методических указаний по бухгалтерскому учету ОС
Учет нематериальных активов (НМА)			
Способы начисления амортизации НМА	– линейный – уменьшаемого остатка – списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)		п. 28 ПБУ 14/2007
Коэффициент, используемый при расчете амортизации способом уменьшаемого остатка	не выше 3		подп. «б» п. 29 ПБУ 14/2007
Критерии существенности, применяемые для расчета срока полезного использования	устанавливаются самостоятельно		п. 27 ПБУ 14/2007
Критерии существенного изменения экономических выгод от использования НМА (для принятия решения об изменении способа начисления амортизации)	устанавливаются самостоятельно		п. 30 ПБУ 14/2007
Проведение переоценки НМА	– не проводится – проводится регулярно		п. 17, 18 ПБУ 14/2007
Проверка на обесценение НМА по МСФО	– проводится – не проводится		п. 22 ПБУ 14/2007
Учет материально-производственных запасов (МПЗ)			
Выбор единицы учета МПЗ	– номенклатурный номер – партия – однородная группа и т. п.		п. 3 ПБУ 5/01
Оценка поступающих МПЗ	– по фактической себестоимости – по учетным ценам		п. 5 ПБУ 5/01 п. 62, п. 80 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ

1	2	3	4
Определение учетной цены МПЗ	<ul style="list-style-type: none"> – по договорным ценам – по фактической себестоимости (по данным предыдущего месяца или отчетного периода (отчетного года)) – по планово-расчетным ценам – по средней цене группы 		п. 80 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ
Способ отражения в учете поступления МПЗ	<ul style="list-style-type: none"> – только на счетах 10 «Материалы», 41 «Товары» – на счетах 10, 41 с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» 		ПБУ 5/01 Инструкция к плану счетов (счета 10, 41, 15, 16)
Метод списания отклонений между фактической и учетной ценой материалов	<ul style="list-style-type: none"> – <i>усредненный</i> (отклонения списываются пропорционально стоимости отпущенных в производство или проданных материалов) – <i>упрощенный</i>. При использовании упрощенного метода возможны варианты: <ul style="list-style-type: none"> – отклонения в текущем месяце полностью списываются на себестоимость (вариант можно применять, если отклонения составляют не более 10% учетной стоимости материалов); – отклонения в текущем месяце списываются пропорционально удельному весу отклонений, сложившемуся на начало текущего месяца; – отклонения в текущем месяце распределяются по нормативу, закрепленному в плановых (нормативных) калькуляциях; – отклонения в текущем месяце списываются на увеличение стоимости израсходованных (отпущенных) материалов (вариант можно применять, если отклонения не превышают 5% учетной стоимости материалов) 		п. 87 п.88 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ
Методы оценки материалов, списываемых в производство	<ul style="list-style-type: none"> – по себестоимости каждой единицы – по средней себестоимости – ФИФО 		п. 16 ПБУ 5/01
Порядок применения метода «по себестоимости каждой единицы» при списании (отпуске) материалов	<ul style="list-style-type: none"> – в себестоимость включаются все расходы, связанные с приобретением материалов – в себестоимость включается только договорная стоимость материалов 		п. 74 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ

1	2	3	4
Порядок применения методов «по средней себестоимости», ФИФО при списании (отпуске) материалов	– взвешенная оценка МПЗ (в конце каждого месяца) – скользящая оценка МПЗ (по мере отпуска материалов)		п. 78 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ
Способ оценки возвратных отходов	– по цене возможного использования (по сниженной цене исходного материального ресурса) – по цене продажи (по рыночной стоимости)		п. 111 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ
Оценка поступающей тары	– по фактической себестоимости – по учетным ценам		п. 166 п. 182 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ
Определение учетной цены тары	– по договорным ценам – по фактической себестоимости материалов (по данным предыдущего месяца или отчетного периода (отчетного года)) – по планово-расчетным ценам – по средней цене группы		п. 166 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ
Оценка приобретаемых товаров для организаций розничной торговли	– по покупным ценам – по продажным ценам (с использованием счета 42 «Торговая наценка»)		п. 13 ПБУ 5/01
Методы оценки реализованных товаров	– по себестоимости каждой единицы – по средней себестоимости – ФИФО		п. 16 ПБУ 5/01
Порядок применения метода «по себестоимости каждой единицы» при списании товаров	– в себестоимость включаются все расходы, связанные с приобретением товара – в себестоимость включается только договорная стоимость товара		п. 74 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ
Порядок применения методов «по средней себестоимости», ФИФО при списании товаров	– взвешенная оценка (в конце каждого месяца) – скользящая оценка (по мере реализации товаров)		п. 78 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ
Порядок списания транспортно-заготовительных расходов (ТЗР)	– <i>метод прямого включения</i> (ТЗР включаются в фактическую стоимость каждой единицы приобретенного материала) – <i>усредненный метод</i> (сначала затраты учитывают на отдельном субсчете к счету 10 «Материалы» или 15 «Заготовление и приобретение		п. 83 п. 88 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ

1	2	3	4
	<p>материальных ценностей», а затем распределяют между видами приобретенных ценностей) – <i>упрощенный</i>. При использовании упрощенного метода возможны варианты: – ТЗР в текущем месяце полностью списываются на себестоимость (вариант можно применять, если ТЗР составляют не более 10% учетной стоимости материалов); – ТЗР в текущем месяце списываются пропорционально удельному весу ТЗР, сложившемуся на начало текущего месяца; – ТЗР в текущем месяце распределяются по нормативу, закрепленному в плановых (нормативных) калькуляциях; – ТЗР в текущем месяце списываются на увеличение стоимости израсходованных (отпущенных) материалов (вариант можно применять, если ТЗР не превышают 5% учетной стоимости материалов)</p>		
<p>Учет транспортно-заготовительных расходов по материалам</p>	<p>– на счете 10 «Материалы» – на субсчете «Транспортно-заготовительные расходы», открытым к счету 10 – на счетах (субсчетах к счетам) 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»</p>		<p>п. 83 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ</p>
<p>Учет транспортно-заготовительных расходов по товарам</p>	<p>– учитываются в составе фактических затрат на приобретение (счет 41 «Товары») – учитываются на счете 44 «Расходы на продажу»</p>		<p>п. 5 ПБУ 5/01 п. 13 ПБУ 5/01</p>
<p>Оценка готовой продукции</p>	<p>– по фактической себестоимости – по учетным ценам</p>		<p>п. 203 п. 204 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ</p>
<p>Определение учетной цены готовой продукции</p>	<p>– по фактической производственной себестоимости – по нормативной себестоимости – по договорным ценам – по другим видам цен</p>		<p>п. 204 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ</p>

1	2	3	4
Определение нормативной цены готовой продукции	– по себестоимости с учетом затрат, связанных с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов и т. д. – по прямым статьям затрат		п. 203 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ
Порядок учета отклонений между фактической себестоимостью и учетной ценой продукции	– на счете 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» – на отдельном субсчете «Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от учетной стоимости», открытом к счету 43 «Готовая продукция» (без использования счета 40)		Инструкция к плану счетов (счета 40 и 43) п. 206 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ
Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте			
Дата определения курсовой разницы	– на дату совершения операции, а также на отчетную дату – на дату совершения операции, а также на отчетную дату и по мере изменения курсов иностранных валют		п. 7 ПБУ 3/2006
Учет договоров строительного подряда			
Учет работ длительного производственного цикла	– на счете 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» – на отдельном субсчете, открытом к счету 20 «Основное производство» (без применения счета 46)		Инструкция к плану счетов (счет 46)
Признание доходов по договору	– если финансовый результат на отчетную дату достоверно определен, признаются способом «по мере готовности» (т. е. в стоимости работ, выполненных за отчетный период, независимо от того, должны быть они оплачены до полного завершения работ или нет) – если финансовый результат на отчетную дату достоверно не определен, признаются в сумме понесенных расходов, которые в этом отчетном периоде могут быть возмещены		п. 17 ПБУ 2/2008
Способы признания выручки по договору и расходов по договору способом «по мере готовности»	– по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору – по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору		п. 20 ПБУ 2/2008

1	2	3	4
Создание резерва на покрытие предвиденных расходов	– создается – не создается		абз. 2 п. 12 ПБУ2/2008
Учет финансовых вложений			
Единица учета финансовых вложений	– серия – партия – однородная совокупность финансовых вложений		п. 5 ПБУ 19/02
Признание расходов, связанных с приобретением ценных бумаг	– включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений – включаются в состав прочих расходов (в случае их незначительного отклонения от цены, уплаченной продавцу)		п. 8 ПБУ 19/02 п. 11 ПБУ 19/02
Проведение переоценки финансовых вложений, обращающихся на рынке ценных бумаг	переоценка проводится по состоянию на конец каждого: – месяца – квартала		п. 20 ПБУ 19/02
Порядок списания разницы (дисконта) между первоначальной и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг, не обращающихся на рынке ценных бумаг	– списывается в момент погашения (выбытия) ценной бумаги – списывается на финансовый результат равномерно в течение срока обращения ценной бумаги		п. 25 и 34 ПБУ 19/02 п. 6 и 12 ПБУ 9/99 п. 22 ПБУ 19/02
Расчет дисконтированной стоимости по долговым ценным бумагам и займам	– осуществляется – не осуществляется		п. 23 ПБУ 19/02
Методы оценки финансовых вложений, не обращающихся на рынке ценных бумаг, при их выбытии	– по первоначальной стоимости единицы финансовых вложений – по средней первоначальной стоимости – ФИФО		п. 26 ПБУ 19/02
Применение метода «по средней первоначальной стоимости» при выбытии финансовых вложений	– средняя первоначальная стоимость рассчитывается ежемесячно – средняя первоначальная стоимость рассчитывается по мере выбытия финансовых вложений (скользящий метод)		п. 2 приложения к ПБУ 19/02
Применение метода ФИФО при выбытии финансовых вложений	– средняя первоначальная стоимость рассчитывается ежемесячно – средняя первоначальная стоимость рассчитывается по мере выбытия финансовых вложений (скользящий метод)		п. 3 приложения к ПБУ 19/02

1	2	3	4
Учет расходов по займам и кредитам			
Способ начисления и распределения процентов по векселям, выданным в обеспечение кредиторской задолженности	– проценты отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, в которых начислены – проценты отражаются равномерно в течение срока выплаты полученных денежных средств		п. 15 ПБУ 15/2008
Способ начисления и распределения дисконта по облигациям	– дисконт отражается в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором начислен – дисконт отражается равномерно в течение срока действия договора		п. 16 ПБУ 15/2008
Порядок учета дополнительных затрат по займам и кредитам	– в стоимости инвестиционного актива или в составе прочих расходов равномерно – в стоимости инвестиционного актива или в составе прочих расходов исходя из условий договора займа (кредитного договора)		п. 8 ПБУ 15/2008
Доходы и расходы организации			
Выручка/расходы от реализации продукции (работ, услуг)	Признается: 1) методом начисления 2) кассовым методом С 2011 г. выбор возможен только для субъектов малого предпринимательства		п. 12 ПБУ 9/99, п. 18 ПБУ 10/99.
Порядок признания выручки от выполнения работ, оказания услуг и продажи продукции с длительным циклом изготовления (более 12 месяцев)	– постепенно по мере выполнения работ, услуг, производства изделий (если можно определить степень готовности) – по окончании работ, услуг, производства изделий в целом		п. 13 ПБУ 9/99
Оценка незавершенного производства	– по нормативной (плановой) производственной себестоимости – по фактической производственной себестоимости – по прямым статьям затрат – по стоимости сырья, материалов, полуфабрикатов		п. 64 Положения по ведению бухгалтерского учета
Порядок признания коммерческих (счет 44) и управленческих расходов (счет 26)	– полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи» в конце каждого отчетного периода – распределяются между реализованной продукцией и остатками незавершенного производства		п. 9 ПБУ 10/99 Инструкция к плану счетов (счета 26, 44, 90)

1	2	3	4
Способ списания расходов на НИОКР	– линейный – пропорционально объему продукции (работ, услуг)		п. 11 ПБУ 17/02
Величина оценочного обязательства (в зависимости от характера обязательства)	Относится: 1) на расходы по обычным видам деятельности 2) на прочие расходы 3) включается в стоимость актива		п. 8 ПБУ 8/2010
Учет расчетов по налогу на прибыль			
Применение ПБУ 18/02 на малых предприятиях	– применяется – не применяется		п. 2 ПБУ 18/02
Применение ПБУ 18/02 в некоммерческих организациях	– применяется – не применяется		п. 2 ПБУ 18/02
Величина текущего налога на прибыль	– определяется на основе данных, сформированных в бухучете в соответствии с пунктами <u>20</u> и <u>21</u> ПБУ 18/02 – определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль		п. 22 ПБУ 18/02
Изменение оценочных значений			
Изменение оценочных значений, непосредственно не влияющих на величину капитала, включается в доходы или расходы	– если это изменение влияет на показатели отчетности только одного периода в том отчетном периоде, в котором оно произошло – если это изменение влияет на показатели отчетности и будущих периодов в том отчетном периоде, в котором оно произошло, и в будущих периодах		п. 4 ПБУ 21/2008
Изменение оценочных значений, непосредственно влияющих на величину капитала	– корректировкой соответствующих статей капитала в период, в котором произошло изменение		п. 5 ПБУ 21/2008
Бухгалтерская отчетность			
Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций в коммерческих организациях	– в рублях и копейках – в рублях с отнесением возникающих суммовых разниц на финансовые результаты		п. 25 Положения по ведению бухгалтерского учета
Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период	– составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее ___ %; – исходя из иных критериев существенности.		ПБУ 22/2010

Отступление от общих правил учета для субъектов малого предпринимательства

Утвердить следующие отступления от общих правил бухгалтерского учета, предусмотренные нормативными актами для субъектов малого предпринимательства:		Выбор организаций
<input type="checkbox"/>	Признавать выручку по мере поступления денежных средств от покупателей (заказчиков); расходы признавать после погашения задолженности.	19%
<input type="checkbox"/>	Не применять ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».	42%
<input type="checkbox"/>	Не применять ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».	26%
<input type="checkbox"/>	Не применять ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».	24%
<input type="checkbox"/>	Признавать все расходы по займам в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» прочими расходами.	56%
<input type="checkbox"/>	Отражать в бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, перспективно.	20%
<input type="checkbox"/>	Исправлять существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, в порядке, установленном пунктом 14 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», без ретроспективного пересчета.	70%
<input type="checkbox"/>	Осуществлять последующую оценку всех финансовых вложений в порядке, установленном ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» для финансовых вложений, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.	8%
<input type="checkbox"/>	Не применять ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».	

2 УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

2.1 Учет денежных средств в кассе

Задача 1

Рассчитайте лимит остатка кассы в 2020 г., если организация получает наличную денежную выручку.

ООО «Альфа» занимается розничной торговлей. Директор посчитал, что в первом квартале 2020 г. магазин должен сохранить показатели, полученные за аналогичный период прошлого года. Выручка за первый квартал 2019 г. составила 2 547 000 руб.

Магазин работает всю неделю, кроме воскресенья. А выручку сдает в банк по пятницам. В первом квартале 2019 года магазин проработал 77 дней. Промежуток между сдачами выручки в банк составляет 6 рабочих дней.

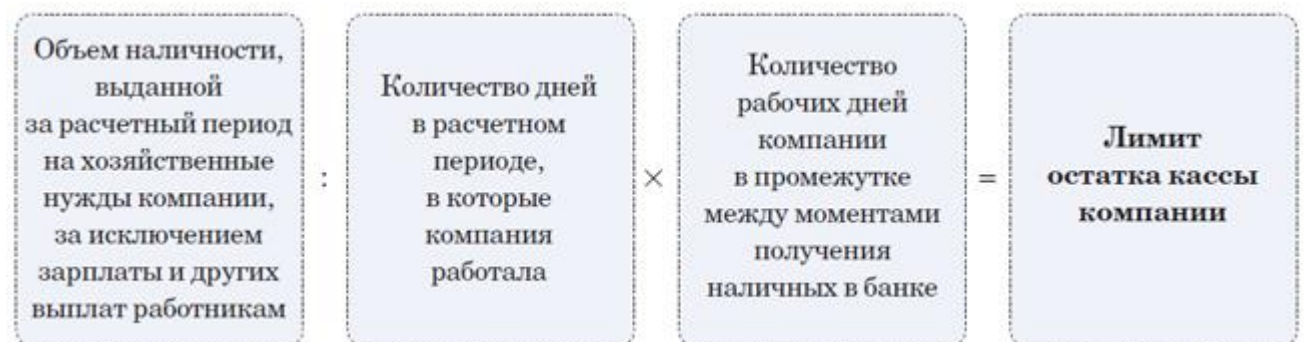


Лимит остатка кассы составит:

Задача 2

Рассчитайте лимит остатка кассы в 2020 г., если организация не получает наличную денежную выручку.

ООО «Гамма» регулярно закупает сырье у населения. Руководитель принял решение, что в 2020 г. компания ежемесячно будет вести закупки не менее интенсивно, чем в сентябре прошлого года, на который пришелся их пик. Компания работает по пятидневному графику (в сентябре 2019 г. был 21 рабочий день). Наличные платежи из кассы за сентябрь 2019 г. составили 1 230 486 руб. (в т. ч. на выдачу заработной платы 175 000 руб.). Кассир компании получает наличные по чеку каждые три рабочих дня.



Лимит остатка кассы составит:

Задача 3

На расчетном счете ЗАО «Заря» на 1 февраля 20__ г. находилось 388000 руб. Остаток денежных средств в кассе составлял 7600 руб. В соответствии с распоряжением руководителя остаток наличных денежных средств в кассе организации не должен превышать 8000 руб.

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни за 01.02.20__ г.

Первичный документ	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция	
			Д	К
1	2	3	4	5
ПКО № 42	Поступили денежные средства от покупателей за отпущенную за наличный расчет готовую продукцию	880		
ПКО № 43	Получены денежные средства с расчетного счета по чеку № 0056784: - на выплату заработной платы и пособий - на командировочные расходы - на прочие хозяйственные нужды Итого:	246600 14500 5700		
ПКО № 44	Получена выручка за реализованные корма от фермера О. Н. Пархоменко	4200		
РКО № 25	Выданы из кассы по платежной ведомости № 2: - заработная плата - отпускные - пособие по временной нетрудоспособности - единовременная материальная помощь Итого:	153000 26000 19200 10000		
РКО № 26	Выдано подотчет руководителю организации П. С. Величко на командировочные расходы	14500		
РКО № 27	Выдано секретарю организации Н. П. Сергеевой на приобретение канцелярских товаров	4300		
ПКО № 45	Получено от Р. В. Саенко в счет погашения займа на индивидуальное жилищное строительство	5000		
РКО № 28	Выдано Е. В. Александровой: - пособие по беременности и родам - единовременное пособие при рождении ребенка Итого:	29536 12405		

Продолжение Журнала регистрации фактов хозяйственной жизни				
1	2	3	4	5
ПКО № 46	Поступило от К. Л. Васина за содержание детей в детском дошкольном учреждении	440		
ПКО № 47	Поступил от главного агронома И. А. Реброва остаток неиспользованной подотчетной суммы	180		
ПКО № 48	Поступила выручка от ООО «Престиж» за муку пшеничную	9700		
РКО № 29	Выдано М. И. Проценко за принятую от него продукцию пчеловодства	5100		
ПКО № 49	Получено от заведующего складом И. Н. Перова в счет погашения недостачи товаров	860		
ПКО № 50	Получено от ООО «Корма» за аренду склада	3500		
ПКО № 51	Зачислена дневная выручка магазина розничной торговли на основании контрольного чека кассира-операциониста	154800		
РКО № 30	Оплачен по доверенности счет ООО «Агрохимснаб» за материалы	58000		
РКО № 31	Выдан заем работнику организации Ю. А. Любимову	60000		
РКО № 32	По объявлению на взнос денег наличными № 78 сдан излишек денежных средств в банк	?		

ЗАДАНИЕ: укажите корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям; заполните приходный кассовый ордер № 43 и расходный кассовый ордер № 25; оформите кассовую книгу за 1 февраля.

Унифицированная форма № КО-1
 Утверждена постановлением Госкомстата
 России от 18.08.98 г. № 88

_____ Организация
 _____ Структурное подразделение

Форма по ОКУД _____ по ОКПО _____

Код
0310001

ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Номер документа	Дата составления

Дебет	Кредит			Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения
	код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета		

Принято от _____
 Основание: _____

Сумма _____
 _____ прописью
 _____ руб. _____ коп.

В том числе _____
 Приложение _____

Главный бухгалтер _____
 Подпись _____ расшифровка подписи

Получил кассир _____
 Подпись _____ расшифровка подписи

Организация

КВИТАНЦИЯ

к приходному кассовому ордеру №
 от “_” _____ 200_г.

Принято от _____

Основание: _____

Сумма _____ руб. ____ коп.
 цифрами

прописью
 _____ руб. ____ коп.

В том числе _____
 “_” _____ 20_ г.

М.П. (штампа)

Гл. бухгалтер _____
 подпись расшифровка подписи

Кассир _____
 подпись расшифровка подписи

Задача 4

В течение февраля 201_ г. в ЗАО «Заря» кассиром были составлены следующие отчеты:

1. Отчет кассира за 1.02.201_ г. – см. задание 1;
2. Отчет кассира за 2.02.201_ г.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Д	К
	Остаток на 2.02.201_ г. (см. задание 1)	?		
1.	Получены деньги от покупателей	7800		
2.	Поступил остаток неиспользованной подотчетной суммы	130		
3.	Получено с расчетного счета для выдачи займа на индивидуальное жилищное строительство	50000		
4.	Выдан заем инженеру Лукину П.Р.	50000		
5.	Выдано бухгалтеру Савельевой Е.Г. на приобретение путевок в санаторий	9000		
6.	Оприходованы приобретенные путевки	9540		
7.	Выдана сумма перерасхода Савельевой Е.Г.	540		
8.	Сверхлимитная наличность сдана в банк	?		
	Остаток на 3.02.20_ г.	?		

3. Отчет кассира за 3.02.201_ г.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Д	К
	Остаток на 3.02.201_ г.	?		
1.	Выдано подотчет Семенову П.П. на приобретение топлива	1600		
2.	Поступило от работников за реализованную им продукцию собственного производства	3700		
3.	Выдана единовременная материальная помощь механизатору Гаврилову Т.А.	2000		
4.	Получено в кассу от фермера Петрова П.П. за аренду трактора МТЗ-80	1200		
5.	Выдано пособие по временной нетрудоспособности Иващук М.С.	428		
6.	Внесена плата за коммунальные услуги	3450		
7.	Оплачено поставщикам за сырье наличными деньгами по доверенности	4700		
	Остаток на 4.02.201_ г.	?		

ЗАДАНИЕ: Заполните журнал-ордер 1 и ведомость 1 за 1-3 февраля 201_ г.

Журнал-ордер № 1 за _____ 201__ г.

№ п/п	Дата	С кредита счета 50 в дебет счетов											Итого	
		51	60	70	71	73	76	94						
	Итого													

ВЕДОМОСТЬ № 1 за _____ 201_ г.

Сальдо на начало месяца _____

№ п/п	Дата	В дебет счета 50 с кредита счетов											Итого	
		51	62	71	73	76	90	91						
	Итого													

Сальдо на конец месяца _____

Задача 5 (САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА)

Указать корреспонденцию счетов.

Заполнить регистры – журнал-ордер № 1 и ведомость № 1.

Хозяйственные операции по кассе в ООО «Кубань» за декабрь 201__ г.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Д	К
	Остаток на 1.12.201__ г.	2000	х	х

Отчет кассира № 1 за 1 декабря

1.	Получено с расчетного счета в банке по чеку № 377455: – на заработную плату – на командировочные расходы – на хозяйственные расходы	30000 8000 6500		
2.	Выдана из кассы зарплата работникам	30000		
3.	Выдано в подотчет экспедитору Иванову М.Е. для приобретения запасных частей	5000		

Отчет кассира № 2 за 4 декабря

4.	Поступила в кассу выручка от реализации продукции за наличный расчет	12000		
5.	Выдано в подотчет на командировочные расходы главному экономисту Смирнову П.В.	8000		
6.	Внесена выручка на расчетный счет	11000		

Отчет кассира № 3 за 9 декабря

7.	Поступила в кассу квартплата от квартиросъемщиков	1600		
8.	Выдано под отчет секретарю Ждановой М.Г.	1500		

Отчет кассира № 4 за 18 декабря

9.	Получено в кассу с расчетного счета на индивидуальное жилищное строительство	60000		
10.	Выдан из кассы заем на жилищное строительство работникам организации: – Петрову Т.М. – Семенову Л.Р.	30000 30000		
11.	Получено от покупателей за реализованную им продукцию растениеводства	8800		
12.	Выдано пособие по временной нетрудоспособности	310		

Отчет кассира № 5 за 23 декабря

13.	Получено с расчетного счета: - на выплату дивидендов	4480		
-----	---	------	--	--

	- депонированная зарплата	270		
14.	Выплачены дивиденды акционерам	4480		
15.	Поступила в кассу от экспедитора Иванова М.Е. сумма неиспользованного аванса	140		
16.	Выдана депонированная заработная плата	270		

Отчет кассира № 6 за 27 декабря

17.	Поступила плата родителей за содержание детей в детских дошкольных учреждениях	1200		
18.	Поступило возмещение материального ущерба от кладовщика Гладкова К.Е.	180		
19.	В результате инвентаризации выявлена недостача денег в кассе	85		

Журнал-ордер №1

По кредиту счета 50 «Касса» за декабрь 201__ г.

Дата, период	С кредита счета 50 в дебет счетов							Итого
Итого за месяц								

Ведомость № 1

по дебету счета 50 «Касса» за декабрь 201__ г.

Сальдо на начало месяца _____

Дата, период	В дебет счета 50 с кредита счетов							Итого
Итого за месяц								

Сальдо на конец месяца _____

Задача 6

ЗАДАНИЕ:

1. Укажите корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям ООО «Кубань»;
2. Заполните форму № ИНВ-15 Акт инвентаризации наличных денежных средств.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Д	К
	Сальдо на начало месяца по счету 50 «Касса»: - Субсчет 50-1 «Касса организации» - Субсчет 50-3 «Денежные документы» в т.ч.: почтовые марки маркированные конверты путевки в санаторий 2 шт. по 4850 руб. 1 шт. по 8900 руб.	1970 18688 38 50 9700 8900		
1.	Оприходованы денежные средства, полученные в кассу с расчетного счета по чеку: – для выдачи заработной платы – на командировочные расходы	18730 4000		
2.	Получено от заказчика за оказанные услуги	9780		
3.	Выдана подотчетная сумма на командировочные расходы	3700		
4.	Выдан заем другому предприятию наличными денежными средствами	10000		
5.	Выдана заработная плата работникам предприятия	18120		
6.	Внесена в кассу сумма в счет погашения недостачи	1800		
7.	Внесены денежные средства на расчетный счет предприятия	3000		
8.	Подотчетным лицом внесен в кассу остаток неиспользованной суммы	710		
9.	Приобретены кассиром: – марки – маркированные конверты	51 107		
10.	Выдана путевка в санаторий работнику за счет организации	8900		
11.	Списаны использованные марки и маркированные конверты на общехозяйственные расходы: – марки – маркированные конверты	43 37		

12.	Оприходована путевка в дом отдыха, приобретенная за счет подотчетной суммы	9800		
	При проведении инвентаризации в кассе организации кассиром представлены: - наличные денежные средства - марки - конверты - путевки - 1 шт. по 4850 руб. 1 шт. по 9800 руб. Выведите остаток денежных средств в кассе, составьте акт по результатам проверки и отразите результаты инвентаризации в учете	1769 45 147 4850 9800		
13.	Отражен результат инвентаризации денежных средств в кассе	?		
14.	Отражен результат инвентаризации денежных документов в кассе: – марок – конвертов – путевок	? ? ?		
15.	Недостача денежных средств и денежных документов отнесена на кассира	?		
16.	Удержано из заработной платы кассира в счет погашения недостачи	400		
17.	Внесено кассиром в счет погашения суммы недостачи наличными денежными средствами	?		

Заполните субсчета и аналитические счета:

50-1 «Касса организации»

Дебет		Кредит	
№ п/п	Сумма, руб.	№ п/п	Сумма, руб.

50-3 «Марки»

Дебет		Кредит	
№ п/п	Сумма, руб.	№ п/п	Сумма, руб.

50-3 «Маркированные конверты»

Дебет		Кредит	
№ операции	Сумма, руб.	№ операции	Сумма, руб.

50-3 «Путевки»

Дебет		Кредит	
№ операции	Сумма, руб.	№ операции	Сумма, руб.

организация

структурное подразделение

Основание для проведения инвентаризации:

Приказ, распоряжение, постановление № _____ от « _____ » _____ 20__ г.

Акт инвентаризации наличных денежных средств, находящихся по состоянию на « _____ » _____ 20__ г.

К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на денежные средства сданы в бухгалтерию и все денежные средства, разные ценности и документы, поступившие на мою ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход. Материально-ответственное лицо: _____

Должность	Подпись	Расшифровка подписи
Акт составлен комиссией, которая установила следующее:		
При ревизии установлено следующее:		
1) наличных денег _____		руб. _____ коп.
2) марок _____		руб. _____ коп.
3) ценных бумаг _____		руб. _____ коп.
4) _____		руб. _____ коп.
5) _____		руб. _____ коп.
Итого фактическое наличие на сумму _____		руб. _____ коп.

по подписью

По учетным данным _____ руб. _____ коп.

по подписью

Результаты инвентаризации: излишек _____ руб. _____ коп.
недостача _____ руб. _____ коп.

Последние номера кассовых ордеров:
Приходного № _____, расходного № _____

Председатель комиссии _____

должность	подпись	Ф.И.О.
Члены комиссии		

должность	подпись	Ф.И.О.

должность	подпись	Ф.И.О.

Подтверждаю, что денежные средства, перечисленные в акте, находятся на моем ответственном хранении.

Материально-ответственное лицо _____
" _____ " _____ 20__ г.

Объяснение причин излишков или недостач _____

Материально ответственное лицо _____

Решение руководителя организации _____

Подпись " " _____ 201__ г.

Задача 7

Организация приобрела 15 путевок для детей застрахованных работников в детские санатории с продолжительностью пребывания 24 дня по 16000 руб. за каждую.

Норматив расходов на оплату путевок за счет средств Фонда социального страхования РФ составляет 600 руб. на одного ребенка в сутки.

ЗАДАНИЕ: отразите данные хозяйственные операции на бухгалтерских счетах, укажите первичные документы.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Первичный документ	Д	К
1.	Перечислены средства санаторию за путевки 15 шт.×16000 руб.				
2.	Получены путевки				
3.	Выданы путевки работникам организации				
4.	Возмещена часть стоимости путевок за счет средств социального страхования: Расчет:				
5.	Оплачена часть стоимости путевок сверх установленных норм за счет средств организации	15000			
6.	Оплачена часть стоимости путевок сверх установленных норм работниками организации				

2.2 Учет операций на расчетных счетах в банке

Задача 1

Остаток на расчетном счете ООО «Алиса» на 1 июля 20__ г. составлял 454070 руб.

Движения денежных средств 1-5 июля не было.

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни за 06.07.20__ г.

Первичный документ	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция	
			Д	К
Чек № 043487	Получены денежные средства в кассу на оплату труда	89000		
Пл. требование № 3132	Перечислено АО «Краснодарэнерго» за электроэнергию	32790		
Пл. поручение № 57	Перечислены взносы в Фонд социального страхования за июнь	2967		
Пл. поручение № 58	Перечислены взносы в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования за июнь	3125		
Пл. поручение № 59	Перечислены взносы в Пенсионный фонд за июнь	20460		
Пл. поручение № 60	Перечислен налог на доходы физических лиц за июнь	13300		
Пл. поручение № 61	Перечислены взносы в Фонд социального страхования по обязательному страхованию от несчастных случаев и профзаболеваний на производстве за июнь	205		
Пл. поручение № 62	Перечислен налог на имущество за второй квартал	1470		
Пл. поручение № 244	Получена оплата за товар по счету-фактуре № 181	12680		
Мемориальный ордер банка № 634	Оплачено банку за обслуживание	500		
Пл. поручение № 723	Получена предоплата за товар в соответствии с договором	240000		

ЗАДАНИЕ:

Укажите корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям. Заполните платежное поручение № 60 на оплату налога на доходы физических лиц, используя следующие данные:

Плательщик ООО «Алиса»

ИНН 2310152823

Номер счета плательщика 40702810400000000513

Банк плательщика ОАО АКБ «Югбанк» Ленинский филиал г. Краснодар

БИК 040349713

Номер кор. счета банка плательщика 30101810400000000713

Получатель УФК Минфина России по Краснодарскому краю (ИФНС России 4 по г. Краснодару)

ИНН 2311024047

Номер счета получателя 40101810500000010004

Банк получателя ГРКЦ ГУ Банка России по Краснодарскому краю г.Краснодар

БИК 040349001

Правила заполнения платежных поручений в 2020 году:

Платежное поручение оформляет плательщик. Бланк платежного поручения утвержден Приложением 2 к Положению Банка России от 19.06.2012 № 383-П.

Основные реквизиты платежного поручения:

- 1) сведения о плательщике (наименование плательщика или Ф.И.О., ИНН, КПП, банковские реквизиты);
- 2) сведения о получателе платежа (наименование получателя или Ф.И.О., ИНН, КПП, банковские реквизиты);
- 3) сведения о платеже (сумма платежа, назначение платежа).

В платежных поручениях по налогам и взносам заполняют дополнительные реквизиты платежа.

Готовое платежное поручение на бумаге подписывают и проставляют на бланке печать. Электронные документы подписывают цифровой подписью.

Таблица 1. Заполнение сведений о плательщике

№ поля	Расшифровка	Что указать
8	"Плательщик"	Для компаний: наименование юридического лица ИП; нотариусы, которые занимаются частной практикой; адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты; главы КФХ: свои ФИО и соответствующий статусу шифр: «ИП», «нотариус», «адвокат», «КФХ». Также указывают адрес регистрации по месту жительства либо пребывания. При этом ставят «//» в начале и в конце адреса. При уплате третьим лицом указывают не его данные, а плательщика
60	"ИНН"	ИНН плательщика. Физические лица могут не заполнять это поле, если указали СНИЛС в поле 108 или УИП в поле 22. При уплате третьим лицом указывают не его ИНН, а плательщика
102	"КПП"	КПП плательщика. Если платит обособленное подразделение, вписывают его КПП. Физические лица указывают «0». При уплате третьим лицом указывают не его ИНН, а плательщика

Таблица 2. Банковские реквизиты плательщика

№ поля	Расшифровка	Что указать
9	"Счет №"	Номера банковского счета плательщика
10	"Банк плательщика"	Заполняется автоматически в электронной платежке. На бумаге вбивается наименование и местонахождение банка.
11	"БИК"	БИК банка
12	"Счет №"	Корреспондентский счет банка плательщика ЦБ РФ. Не заполняется в случае наличия у плательщика счета в подразделении Банка России.

Таблица 3. Заполнение сведений о получателе

№ поля	Расшифровка	Что указать
16	"Получатель"	Юридическое лицо обозначают полным или сокращенным наименованием, ИП – статусом и полным ФИО, частнопрактикующим ИП нужно дополнительно указать вид деятельности, а физлицо достаточно полностью именовать (не склоняя). Если средства перечисляются банку, то дублируется информация из поля 13.
61	"ИНН"	ИНН получателя
103	"КПП"	КПП получателя

Таблица 4. Банковские реквизиты получателя

№ поля	Расшифровка	Что указать
13	"Банк получателя"	Название и город банка, куда направляются средства.
14	"БИК"	Банковский идентификационный код
15	"Счет №"	В электронном варианте платежного поручения при заполнении БИК корреспондентский счет банка получателя заполняется автоматически. Если у контрагента счет находится в Банке России или в его подразделении, то заполнять это поле не нужно.
17	"Счет №"	Номер счета получателя

Таблица 5. Заполнение сведений о платеже

№ поля	Расшифровка	Что указать
5	"Вид платежа"	Заполняется по правилам, которые установил обслуживающий банк. Если требования отсутствуют, то заполнять не нужно.
6	"Сумма прописью"	Сумма платежа указывается прописью с заглавной буквы. Копейки в сумме пишутся цифрами. Если копеек нет, то вместо них можно поставить знак «=».
7	"Сумма"	Сумма платежа цифрами. Для бумажного варианта существуют две версии – с копейками и без копеек. Банк-клиент подставляет сумму в установленном банком формате.
18	"Вид операции"	Шифр платежного поручения 01
21	"Очередь платежа"	Указывается цифра от 1 до 5: очередь в соответствии со ст.855 ГК РФ.
22	"Код УИН"	Уникальный идентификатор начисления введен в 2014 году: 20 цифр для юридического лица и 25 – для физлица. Если УИН нет, ставится 0.
24	"Назначение платежа"	Напишите, за что перечисляются денежные средства: название товара, вид услуги, номер и дату договора и т.п.

Таблица 6. Заполнение платежного поручения в бюджет

№ поля	Расшифровка	Что указать
22	"Код"	Код УИН (уникальный идентификатор платежа): – при перечислении текущих налогов и сборов указывается «0», – при перечислении денежных средств по требованию контролирующих органов, код УИН нужно взять из требования. Оставить поле пустым нельзя.
101	"Статус плательщика"	Наиболее часто используемые коды: 01 – при оплате налогов юридическими лицами, 02 – при перечислении НДФЛ за работников, 09 – оплата налогов индивидуальным предпринимателем «за себя», 10 – платежи нотариусов, 11 – платежи адвокатов, 12 – платежи глав крестьянских (фермерских) хозяйств.
104	"КБК"	Перечень кодов бюджетной классификации приведен в приложении 1 к Приказу Минфина № 65н от 01.07.2013. Ошибка в КБК приводит к недоимкам.
105	"ОКТМО"	Код ОКТМО можно узнать на сайте ФНС или в своей налоговой инспекции.
106	"Код основного платежа"	Коды приведены в приложении 2 к Приказу Минфина № 107н от 12.11.2013. Наиболее часто используемые: ТП – платежи текущего года, ЗД – погашение задолженности, ТР – платеж по требованию.
107	"Код налогового периода"	Коды налоговых периодов зависят от периодичности оплаты: ДД.ММ.ГГГГ – конкретная дата, МС.ХХ.ХХХХ – ежемесячные платежи, например, КВ.ХХ.ХХХХ – ежеквартальные платежи, ПЛ.ХХ.ХХХХ – полугодовые платежи, например, ГД.00.ХХХХ – годовые платежи.
108,109	"Номер документа, дата"	В платежном поручении на уплату текущего налога – указать «0». При перечислении налога по требованию указать номер и дату требования.
110	"Тип платежа"	Не заполняется.

(62)	(71)	(2) — 0401060
Поступ. в банк плат.	Списано со сч. плат.	
(1) ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ N	(3)	(4) _____ (5) _____
	Дата	Вид платежа (101)
Сумма прописью	(6)	
ИНН (60)	КПП (102)	Сумма (7)
(8) Плательщик		Сч. N (9)
(10) Банк плательщика		БИК (11) Сч. N (12)
(13) Банк получателя		БИК (14) Сч. N (15)
ИНН (61)	КПП (103)	Сч. N (17)
(16) Получатель		Вид оп. (18) Срок плат. (19) Наз. пл. (20) Очер. плат. (21) Код (22) Рез. поле (23)
(104)	(105)	(106) (107) (108) (109) (110)
(24) Назначение платежа		
	Подписи	Отметки банка
(43) М.П.	(44) _____	(45) _____

Задача 2

В течение июля 20__ г. ООО «Алиса» были получены следующие выписки банка по счету 51 «Расчетные счета»:

Выписка банка за 6.07.20__ г. – см. задание 1;

Выписка банка за 10.07.20__ г.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Д	К
	Остаток на 10.07.20__ г. (см. задание 1)	?		
1.	Зачислено от покупателей за реализованные товары	37800		
2.	Зачислен взнос учредителей в уставный капитал	10000		
3.	Оплачена поставщиком стоимость недостающих материалов	13400		
4.	Получена сумма штрафов и пеней от поставщика за невыполнение договорных условий	1340		
5.	Оплачено за ценные бумаги долгосрочного характера	8800		
6.	Оплачена задолженность по арендной плате за помещение офиса	2800		
7.	Перечислены лизинговые платежи по оборудованию	1022		
8.	Зачислена сумма дебиторской задолженности, ранее списанная на убытки	26320		
9.	Оплачена задолженность по товарному векселю	15800		
10.	Перечислено поставщику за товар	12700		
11.	Зачислена инкассированная выручка	36000		
12.	Ошибочно зачисленный платеж	9590		
	Остаток на 11.07.20__ г.	?		

Выписка банка за 19.07.20__ г.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Д	К
	Остаток на 19.07.20__ г.	?		
1.	Списан ошибочно зачисленный платеж	9590		
2.	Зачислена выручка за реализованные основные средства	12000		
3.	Зачислен аванс от покупателя товаров	28600		
4.	Перечислено в счет погашения краткосрочного кредита с учетом процентов	6900		
5.	Перечислен НДС за июнь	8750		

6.	Зачислен долгосрочный заем, полученный у юридического лица	35000		
7.	Перечислено подрядчику за выполненные работы по строительству складских помещений	84000		
8.	Зачислен сверхлимитный остаток денежной наличности	7490		
	Остаток на 20.07.20__ г.	?		

Выписка банка за 27.07.20__ г.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Д	К
	Остаток на 27.07.20__ г.	?		
1.	Зачислено комиссионное вознаграждение за посреднические услуги по реализации товара	18210		
2.	По инкассовому поручению перечислены пени по налогу на прибыль	4780		
3.	Выдано наличными на хозяйственные расходы	10000		
4.	Списано в оплату банковских услуг	48		
5.	Получена сумма страхового возмещения от ЗАО «Росгосстрах» за поврежденный автомобиль	5700		
6.	Зачислена выручка за реализованные ценные бумаги	9000		
7.	Перечислено ООО «Радуга» за услуги по рекламе	13600		
	Остаток на 28.07.20__ г.	?		

ЗАДАНИЕ: Заполните журнал-ордер № 2 и ведомость № 2 за июль 20__ г.

ЖУРНАЛ-ОРДЕР № 2 за _____ 20__ г.

№ п/п	Дата	С кредита счета 51 в дебет счетов										Итого	
1													
2													
3													
4													
5													
6													
7													
8	Итого												

ВЕДОМОСТЬ № 2 за _____ 20__ г.

Сальдо на 1.07.20__ г. _____

№ п/п	Дата	В дебет счета 51 с кредита счетов										Итого
1												
2												
3												
4												
5												
6												
7												
8	Итого											

Сальдо на 1.08.20__ г. _____

Задача 3 (САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА)

1. Указать корреспонденцию счетов.

Заполнить регистры – журнал-ордер № 2 и ведомость № 2.

Хозяйственные операции по расчетному счету в ООО «Лотос» за декабрь 20__ г.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Д	К
	Остаток на 01.12.20__ г.	85000		

Выписка банка за 5 декабря

1.	Получены наличные деньги в кассу	44500		
2.	Поступила выручка за реализованную продукцию от покупателей	50000		
3.	Уплачена задолженность отделению связи	6000		

Выписка банка за 14 декабря

4.	Поступила из кассы выручка за реализованную продукцию	11000		
5.	Поступила арендная плата от арендатора	6800		
6.	Выставлен аккредитив на оплату услуг подрядчика	45000		

Выписка из банка за 19 декабря

7.	Перечислено поставщику в погашение кредиторской задолженности	41000		
8.	Получены наличные деньги в кассу	47500		
9.	Поступили средства за реализованную офисную мебель	63000		

Выписка из банка за 24 декабря

10	Перечислены платежи в: - пенсионный фонд - фонд социального страхования - фонд обязательного медицинского страхования - бюджет	1880 630 490 7000		
----	--	----------------------------	--	--

Выписка банка за 28 декабря

11.	Получен краткосрочный кредит и зачислен на расчетный счет	110000		
12.	Оплачено поставщикам с расчетного счета за приобретенные основные средства	40000		
13 .	Поступил остаток неиспользованного аккредитива	600		

Журнал-ордер № 2

По кредиту счета 51 «Расчетные счета», за декабрь 20__ г.

Дата, период	С кредита счета 51 в дебет счетов							Итого
Итого за месяц								

Ведомость № 2

По дебету счета 51 «Расчетные счета», за декабрь 20__ г.

Сальдо на начало месяца _____

Дата, период	В дебет счета 51 с кредита счетов							Итого
Итого за месяц								

Сальдо на конец месяца _____

2.3 Учет операций на специальных счетах в банке

Задача 1

1. Указать корреспонденцию счетов.
2. Заполнить регистры синтетического учета: журнал-ордер № 3 и аналитические данные по счету 55,57.

Состояние остатков и Содержание фактов хозяйственной жизни
по счетам 55 и 57 за апрель 20__ г. в ООО «Омега»

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Д	К
	Счет 55 «Специальные счета в банках» На начало месяца – 01.04			
	55-1 «Аккредитивы»			
1.	№ 6417 ЗАО «Искра» - срок действия до 15.04	58800	x	x
2.	№ 7059 ООО «Звезда» – срок действия до 10.05	75000	x	x
	Итого 55-1	133800	x	x
3.	55-4 «Финансирование капитальных вложений»	108800	x	x
	Всего счет 55 на 01.04	242600	x	x

Факты хозяйственной жизни за апрель 20__ г.

	Согласно выпискам банка по счету «Аккредитивы»			
1.	От 10.04. Полностью использован аккредитив № 6417 на оплату счетов ЗАО «Искра» за поступившие материалы	58800		
2.	От 15.04. Частично использован аккредитив № 7059 на оплату счетов ООО «Звезда» за поступившие материалы	65000		
3.	От 21.04. Дополнен аккредитив № 7059 за счет средств расчетного счета	15000		
4.	От 26.04. Открыт аккредитив № 8296 ЗАО «Искра»	192000		
	Согласно выпискам банка по счету «Финансирование капитальных вложений»			
1.	От 15.04. Зачислены целевые средства на строительство из местного бюджета	300000		

2.	От 15.04. Оплачены счета поставщика за оборудование, не требующего монтажа	240000		
3.	От 21.04. Оплачены счета подрядчика за выполненные работы по строительству	120000		
	Счет 57 «Переводы в пути»			
	На начало месяца – 01.04	86000		
1.	Выписка банка с расчетного счета от 02.04. Зачислено на расчетный счет	86000		
2.	Квитанция от 21.04. Передана инкассатору дневная выручка магазина	150000		
3.	Выписка с расчетного счета от 22.04. Зачислена выручка на расчетный счет	150000		

Журнал-ордер № 3

По кредиту счетов 55 «Специальные счета в банках»,
57 «Переводы в пути» и аналитические данные по счетам 55 и 57
за апрель 20__ г.

Сальдо по сч.55 на начало месяца _____ Сальдо по сч.57 на начало месяца _____

За- пись №	Основа- ние (№ докумен- та или дата вы- писки)	С кредита счета 55 в дебет счетов		С кредита счета 57 в дебет счетов		
		60 Расчеты с поставщиками и подрядчика- ми	Итого по выписке банка	Основание (№ документа или дата выписки)	51 Расчет- ный счет	Итого по выписке банка
	Итого					

Оборот по дебету счета 55 _____ Оборот по дебету счета 57 _____

Сальдо по сч.55 на конец месяца _____ Сальдо по сч.57 на конец месяца _____

Аналитические данные по счетам 55 и 57
(оборотная сторона журнала-ордера № 3)

Наименование счетов (или документов)	Срок действия	Сальдо на начало месяца	Обороты по дебету		Обороты по кредиту		Сальдо на конец месяца
			№ документа и дата	Сумма, руб.	№ документа и дата	Сумма, руб.	
По счету 55							
Субсчет 55-1 «Аккредитивы»							
№							
№							
№							
Итого субсчет 55-1							
Субсчет 55-4 «Финансирование капитальных вложений»							
Всего по счету 55							
По счету 57							
Средства в пути							
Итого по счету 57							

Журнал-ордер закончен «___» _____ 20__ г. Данные листов-расшифровок и сальдо сверены. В Главной книге суммы оборотов отражены.

«___» _____ 20__ г.

Исполнители

Главный бухгалтер

Задача 2

Организация 1 марта 20__ г. разместила 150 000 руб. на срочном депозите под 12 процентов годовых сроком на 180 дней. По условиям договора проценты начисляются один раз по окончании срока договора (28 августа 20__ г.).

По истечении оговоренного срока организация потребовала возврата своего вклада.

ЗАДАНИЕ: рассчитать необходимые суммы и указать корреспонденцию счетов по указанным хозяйственным операциям.

Дата	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Д	К
01.03	Внесены деньги на депозит с расчетного счета	150000		
28.08	Начислены проценты по срочному вкладу Расчет:	?		
28.08	Возвращена сумма депозита с процентами	?		

Задача 3

ЗАО «Фокус» перевело со своего расчетного счета в банке на специальный карточный счет 50 000 руб. Расчетная банковская карта оформлена на генерального директора фирмы Карпова Н.Н. При помощи пластиковой карты генеральный директор оплатил представительские расходы (организация торжественного приема – обеда) в сумме 15 000 руб. В конце месяца банк удержал комиссию за обслуживание специального карточного счета в размере 15 руб.

ЗАДАНИЕ: рассчитать необходимые суммы и указать корреспонденцию счетов по указанным хозяйственным операциям.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Д	К
1.	Перечислены денежные средства для открытия специального карточного счета	50 000		
2.	Списаны денежные средства на основании выписки со специального карточного счета	15 000		
3.	Отражены расходы по проведенному представительскому мероприятию на основании счета и чека ресторана	15 000		
4.	Начислена сумма комиссии банка	15		
5.	Уплачена сумма комиссии банку	15		

2.4 Учет операций на валютных счетах в банке

К счету 52 «Валютные счета» могут быть открыты следующие субсчета:

52-1 «Валютные счета внутри страны»;

52-11 «Транзитный валютный счет»;

52-12 «Текущий валютный счет»;

52-2 «Валютные счета за рубежом».

Задача 1

27 сентября 20__ г. на транзитный валютный счет организации зачислены экспортная валютная выручка в размере 30 000 долл. США и вклад в уставный капитал от иностранного учредителя в размере 10 000 долл. США. Курс ЦБ РФ на день поступления составлял 63,8 руб./долл.

Предприятие совершило продажу валюты в размере 50 %. Курс ЦБ РФ на дату снятия валюты со счета (29 сентября 20__ г.) составлял 64,1 руб./долл., а на день продажи (30 сентября 200__ г.) – 64,7 руб./долл.

Коммерческий курс банка по покупке инвалюты – 65,0 руб./долл.

Сумма проданной валюты была зачислена на расчетный счет.

Комиссия банка составила 100 долл. США.

ЗАДАНИЕ: Отобразить хозяйственные операции на бухгалтерских счетах.

Дата	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма		Д	К
		Долл.	Руб.		
27.09	Зачислена экспортная валютная выручка на транзитный валютный счет	30 000			
	Зачислена на транзитный валютный счет задолженность по вкладу в уставный капитал	10 000			
29.09	Перечислена иностранная валюта банку для продажи				
	Учтена курсовая разница по счету 52	-			
30.09	Зачислен рублевый эквивалент проданной инвалюты на расчетный счет	-			
	Списана проданная инвалюта				
	Учтена курсовая разница по счету 57				
	Остаток инвалюты после продажи зачислен на текущий валютный счет				
	Учтена курсовая разница по счету 52	-			
	Начислено и уплачено с текущего валютного счета комиссионное вознаграждение банку за продажу инвалюты	100			
30.09	Учтен финансовый результат от прочей деятельности				

Задача 2 (САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА)

Организация экспортирует товары в США.

28 августа 20__ г. на транзитный валютный счет организации поступила экспортная валютная выручка в сумме 100 000 долл. США. Официальный курс доллара США, установленный Центральным банком РФ на дату поступления валюты, составил 67,0002 руб. В тот же день банк списал 70 000 долл. США на продажу и зачислил оставшуюся сумму валюты на текущий валютный счет организации. Банк приобрел валюту по 66,0 руб. за долл. Комиссия банку за услуги составила 1% от проданной валюты.

ЗАДАНИЕ: сформулируйте хозяйственные операции в журнале регистрации и укажите корреспонденцию счетов.

Дата	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма		Д	К
		Долл.	Руб.		

Задача 3

Организация дала поручение уполномоченному банку приобрести доллары США на сумму 452400 руб. Валюта необходима для перечисления иностранному поставщику за товар.

Курс ЦБ РФ на день покупки (10 октября 20__ г.) составлял 57,1832 руб./долл., а коммерческий курс уполномоченного банка – 58,0 руб./долл.

Банк купил для организации 7800 долл. США. Комиссия банку составила 4524 руб.

ЗАДАНИЕ: Отразить хозяйственные операции на бухгалтерских счетах.

Дата	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма		Д	К
		Долл.	Руб.		
8.10	Перечислены денежные средства банку на покупку инвалюты	-	452400		
10.10	Купленная инвалюта зачислена на текущий валютный счет	7800			
	Учтена сумма превышения рублевой суммы над рублевым эквивалентом купленной инвалюты	-			
	Начислено и уплачено комиссионное вознаграждение банку с расчетного счета	-			
11.10	Перечислен аванс иностранному поставщику за товар (курс ЦБ РФ 56,4701 руб./долл.)	7100			
	Учтена курсовая разница на счете 52	-			
12.10	Поступила инвалюта в кассу на командировочные расходы экспедитору, сопровождающему товар (курс ЦБ РФ 56,7890 руб./долл.)	700			
	Учтена курсовая разница по счету 52	-			
12.10	Выдана наличная инвалюта экспедитору на командировочные расходы	700			
31.10	Учтен финансовый результат от прочей деятельности				

Задача 4 (САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА)

Организация дала поручение уполномоченному банку приобрести 25 000 долл. США для оплаты основных средств по импортному контракту.

Курс ЦБ РФ на день покупки (12 августа 20__ г.) составлял 58,9102 руб./долл., а курс биржи – 59,2 руб./долл.

Комиссия банку уплачена в день зачисления валюты на текущий валютный счет с расчетного счета и составила 1,5 % от рублевого эквивалента купленной валюты.

18 августа 20__ г. организация перечислила иностранному поставщику 23000 долл. (курс ЦБ РФ составлял 57,4831 руб./долл.).

31 августа 20__ г. курс ЦБ РФ составлял 60,0 руб./долл.

ЗАДАНИЕ: сформулируйте хозяйственные операции в журнале регистрации и укажите корреспонденцию счетов.

Дата	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма		Д	К
		Долл.	Руб.		

Задача 5

ЗАДАНИЕ:

1. Укажите корреспонденцию счетов и рассчитайте необходимые суммы;
2. Заполните регистры бухгалтерского учета по счету 52 – журнал-ордер № 2/1 и ведомость № 2/1.

Хозяйственные операции по текущему валютному счету ООО «Алиса» за август 20__ г.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Курс ЦБ РФ	Сумма		Д	К
			Долл.	Руб.		
	Остаток на 01.08.20__ г.	56,28	52		х	Х

Выписка банка за 7 августа

1.	Зачислена валюта с транзитного валютного счета	56,34	30000			
----	--	-------	-------	--	--	--

Выписка банка за 14 августа

2.	Зачислен краткосрочный валютный кредит от уполномоченного банка	56,31	12000			
3.	Перечислена задолженность перед					

	бюджетом по НДС	56,31	38620			
4.	Оплачены услуги банка	56,31	47			

Выписка банка за 18 августа

5.	Зачислен остаток валютных средств после продажи экспортной выручки	56,36	28000			
6.	Частично погашен краткосрочный кредит банка	56,36	10000			
7.	Оплачены услуги банка	56,36	24			
	Остаток на конец дня 31.08.20__ г.	56,41	?		x	X
8.	Рассчитать и учесть курсовую разницу на текущем валютном счете	-	-	?		

Журнал-ордер № 2/1

По кредиту субсчета 52-12 «Текущий валютный счет», август 20__ г.

Дата	С кредита счета 52 в дебет счетов								Итого	
	долл.	руб.	Долл	руб.	долл.	руб.	долл.	руб.	Долл	руб.
Итого										

Ведомость № 2/1

По дебету субсчета 52-12 «Текущий валютный счет», август 20__ г.

Сальдо на начало месяца _____

Дата	В дебет счета 52 с кредита счетов								Итого	
	долл.	руб.	долл.	руб.	долл.	руб.	долл.	руб.	долл.	руб.
Итого										

Сальдо на конец месяца _____

3 УЧЕТ ТЕКУЩИХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И РАСЧЕТОВ

3.1 Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

Задача 1

ЗАДАНИЕ: составьте корреспонденцию счетов, заполните счет-фактуру по операции № 1, сделайте записи в Книге покупок, составьте журнал-ордер № 6 за май 20__ г.

Реквизиты фирмы-покупателя: ООО «Рассвет», ИНН 2310243192, расчетный счет 40800000000000594861 в АКБ «МосТрансБанк», юридический адрес: 350000, Краснодар, ул. Постовая, 5.

Реквизиты поставщиков:

1) ЗАО «Луч», ИНН 2308787123, расчетный счет 41000000000000009874 в АКБ «Сбербанк» г. Краснодара, юридический адрес: 350001, Краснодар, ул. Кирова, 1.

2) Предприниматель Иванцов Р.А., ИНН 230802652560, юридический адрес: 350004, Краснодар, ул. Урицкого, 20.

Задолженность перед ЗАО «Луч» за поставленные 25.04.20__ г. товары по счету-фактуре № 23 составляет 5 900 руб. (НДС в том числе).

№ п/п	Дата	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов		Первичный документ
				Д	К	
1	2	3	4	5	6	7
1	5.05	Товарная накладная № 24. Счет-фактура № 24. Получены товары от ЗАО «Луч»: - рубашки мужские 40 шт. по цене* 210 руб. за шт.; - блузы женские 10 шт. по 920 руб. за шт.; - носки 80 пар по 40 руб. за пару; НДС Итого:				
2	5.05	Налоговый вычет по НДС				
3	5.05	Перечислено ЗАО «Луч»				
4	12.05	Товарная накладная № 112. Счет-фактура № 112. Получены стройматериалы для ремонта от предпринимателя Иванцова Р.А.: - цемент 500 кг по цене 5,40 руб. за 1 кг;				

* Цены на приобретаемые товары, материалы и услуги приведены без учета налога на добавленную стоимость.

1	2	3	4	5	6	7
		- кирпич 1000 шт. по 10,0 руб. за шт.; - краска 10 кг по 40 руб. за кг; НДС Итого:				
5	12.05	Налоговый вычет по НДС				
6	13.05	Оплачено наличными Иванцову Р. А. по расходному кассовому ордеру № 5 за стройматериалы				
7	18.05	Акт на оказанные услуги № 529. Счет-фактура № 529. Начислено ОАО «Кубаньэлектросвязь» за услуги телефонной связи за май: - стоимость услуг (без НДС) - НДС Итого:	4800			
8	18.05	Налоговый вычет по НДС				
9	19.05	Оплачено ОАО «Кубаньэлектросвязь»	2300			
10	25.05	Товарная накладная № 178. Получены товары от предпринимателя Григоренко Д. В. (является плательщиком ЕНВД): - пальто женские 7 шт. по цене 8000 руб. за 1 шт.; - полушубки норковые 2 шт. по цене 76000 руб. за 1 шт.; - шапки бобровые мужские 5 шт. по цене 3800 руб. за 1 шт. Итого:				
11	26.05	Оплачено по расходному кассовому ордеру № 72 предпринимателю Григоренко Д. В.	100 000			
12	27.05	Товарная накладная № 36. Получен товар от общества инвалидов за платки носовые – 100 шт. по цене 12 руб. за 1 шт. (НДС в счете-фактуре не выделен)				
13	30.05	Акт выполненных работ № 72. Счет-фактура № 72. Начислено ремонтной организации за услуги по ремонту торговых помещений: НДС Итого:	28000			

1	2	3	4	5	6	7
16	30.05	Налоговый вычет по НДС				
17	31.05	Погашена задолженность перед ремонтной организацией с расчетного счета				

СЧЕТ - ФАКТУРА № _____ от « ___ » _____ (1)
 ИСПРАВЛЕНИЕ № _____ от « ___ » _____ (1a)

Продавец _____ (2)

Адрес _____ (2a)

ИНН / КПП продавца _____ (2б)

Грузоотправитель и его адрес _____ (3)

Грузополучатель и его адрес _____ (4)

К платежно-расчетному документу № _____ от _____ (5)

Покупатель _____ (6)

Адрес _____ (6a)

ИНН / КПП покупателя _____ (6б)

Валюта: наименование, код _____ (7)

Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии) _____ (8)

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, подлежащая уплате покупателем	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Номер таможенной декларации
	код	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование	
1	2	2a	3	4	5	6	7	8	9	10	10a	11
Всего к оплате							X					

Руководитель организации
(подпись) (ф.и.о.)

(индивидуальный предприниматель)
(подпись) (ф.и.о.)

Главный бухгалтер
(подпись) (ф.и.о.)

(реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

КНИГА ПОКУПОК

Покупатель _____
Идентификационный номер и код причины постановки
на учет налогоплательщика-покупателя _____
Покупка за период с _____ по _____

№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления счета-фактуры продавца	Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата документа, подтверждающего уплату налога	Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав	Наименование продавца	ИНН/КПП продавца	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте, экспедиторе, лице, выполняющем функции застройщика)		Регистрационный номер таможенной декларации	Наименование и код валюты	Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры	Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету, в рублях и копейках
										наименование посредника	ИНН/КПП посредника				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Всего															

Руководитель организации
или иное уполномоченное лицо _____
(подпись) _____ (ф.и.о.) _____

Индивидуальный предприниматель
или иное уполномоченное лицо _____
(подпись) _____ (ф.и.о.) _____

Реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя _____

3.2 Учет расчетов по авансам выданным

Задача 1

Между ЗАО «Альфа» (покупатель) и ООО «Гермес» (продавец) заключен договор поставки материалов, предназначенных для использования в производственной деятельности, облагаемой НДС. Согласно договору ООО «Гермес» отгружает материалы ЗАО «Альфа» на условиях их частичной предварительной оплаты. В марте в счет предстоящей поставки ЗАО «Альфа» перечислило продавцу аванс в сумме 120000 руб. (в т.ч. НДС). В апреле ЗАО «Альфа» оприходовало материалы, поставленные ООО «Гермес». Стоимость материалов составила 120360 руб. (в т.ч. НДС).

ЗАДАНИЕ: отразите данные операции в учете покупателя ЗАО «Альфа», если для учета расчетов с поставщиками рабочим планом счетов организации предусмотрено открытие двух субсчетов к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»: 60-1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; 60-2 «Расчеты по авансам выданным», а для учета НДС из суммы авансов выданных - субсчет 76 «Расчеты по НДС из авансов выданных».

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни ЗАО «Альфа»

Ме- сяц	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Д	К
Март	Перечислен аванс в счет предстоящей поставки материалов	120000		
	Учен НДС, уплаченный поставщику в составе аванса (после получения от поставщика счета-фактуры на сумму аванса)	20000		
	Получен налоговый вычет по НДС из суммы аванса	20000		
Апрель	Оприходованы материалы	100300		
	Учен НДС по оприходованным материалам	20060		
	Восстановлен НДС, ранее принятый к вычету	20000		
	Учтена восстановленная сумма НДС	20000		
	Принят к вычету НДС по оприходованным материалам	20060		
	Зачтен аванс, перечисленный поставщику	120000		
	Погашен остаток задолженности поставщику	360		

Задача 2 (САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА)

Предприятие заключило договор с поставщиком на поставку товара на сумму 240 000 руб. (НДС в том числе). По условиям договора покупатель перечисляет предоплату в размере 75 % от договорной стоимости товара.

Сумма предоплаты за товар перечислена с расчетного счета 16 января 20__ г. Товар получен 2 февраля 20__ г. Сумма в окончательный расчет перечислена поставщику 3 февраля 20__ г.

ЗАДАНИЕ: составьте бухгалтерские записи по данной ситуации у покупателя.

Дата	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Д	К

Задача 3 (САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА)

ЗАО «Урожай» заключило с аудиторской фирмой договор на проведение аудиторской проверки годовой бухгалтерской отчетности и оказание консультационных услуг.

Стоимость проведения проверки составляет 360 000 руб. (НДС в том числе). В соответствии с условиями договора была произведена частичная предоплата аудиторских услуг в сумме 180 тыс. руб.

Кроме того, условиями договора предусмотрено, что в процессе проверки специалисты аудиторской фирмы будут консультировать работников бухгалтерии ОАО «Урожай» по вопросам ведения бухгалтерского учета и налогообложения. Консультационные услуги оплачиваются отдельно исходя из фактического времени проведения консультаций и стоимости одного часа консультационных услуг. Их стоимость составила 6000 руб. (НДС в том числе).

Первич. документ	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция	
			Д	К
	Отражена выручка от реализации продукции			
	Начислен НДС из выручки от реализации			
	Списана себестоимость реализованной продукции			
	Получены от покупателя денежные средства за реализованную продукцию			
	Отражен финансовый результат от реализации продукции			

Задача 2

Торговая организация продает покупателю оптовую партию товара на сумму 180000 руб. (НДС в том числе). Покупная стоимость товара составила 100 000 руб. Оплата за товар вовремя не поступила.

По результатам инвентаризации выявлена дебиторская задолженность на сумму 180000 руб. со сроком просрочки 75 дней. Произвести отчисления в резерв по сомнительным долгам.

По истечении срока исковой давности списан безнадежный долг покупателя 180000 руб. за счет созданного резерва по сомнительным долгам, а сумма долга учтена за балансом.

ЗАДАНИЕ: Отрадите хозяйственные операции по возникновению и списанию дебиторской задолженности на бухгалтерских счетах.

Первич. документ	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция	
			Д	К

3.4 Учет расчетов по авансам полученным

Задача 1

В соответствии с заключенными договорами ООО «Звезда» в феврале 20__ г. получало авансы от покупателей. Для учета расчетов с покупателями в рабочем плане счетов предприятия предусмотрены субсчета к счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»: 62-1 «Расчеты с покупателями и заказчиками за полученные товарно-материальные ценности, работы и услуги»; 62-2 «Расчеты по полученным авансам», а для учета НДС из суммы авансов полученных - субсчет 76 «Расчеты по НДС из авансов полученных».

ЗАДАНИЕ: Заполните журнал учета хозяйственных операций и Книгу продаж.

Дата	№ счета-фактуры	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
02.02	27	Получена предоплата на расчетный счет от ЗАО «Тулэнерго» (ИНН – 6410002359)	60 000		
02.02		Начислен НДС с аванса, полученного от ЗАО «Тулэнерго», к уплате в бюджет			
06.02	28	Получен аванс от ООО «Энергопромтехника» под поставку запасных частей (ИНН 7726008942)	30 000		
06.02		Начислен НДС с аванса, полученного от «Энергопромтехника», к уплате в бюджет			
06.02	29	Получен аванс в кассу от ООО «Сударь» (ИНН 2311056965)	10 800		
06.02		Начислен НДС с аванса, полученного от ООО «Сударь», к уплате в бюджет			
12.02	30	Получен аванс от ООО «Энегропромтехника» под поставку запасных частей	30 000		
12.02		Начислен НДС с аванса, полученного от «Энергопромтехника»			
16.02	31	Отгружена продукция со склада по накладной № 44 представителю ЗАО «Тулэнерго»	84 000		
16.02		Начислен НДС по отгруженной продукции ЗАО «Тулэнерго»			
16.02		Восстановлен НДС с суммы предоплаты ЗАО «Тулэнерго»			

Дата	№ счета-фактуры	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
16.02		Зачтена сумма предоплаты за отгруженную продукцию ЗАО «Тулэнерго»			
20.02		Получена доплата от ЗАО «Тулэнерго»			
20.02	32	Получен аванс от ООО «Энегропромтехника» под поставку запасных частей	30 000		
20.02		Начислен НДС в бюджет из суммы предоплаты от ООО «Энергопромтехника»			
25.02	33	Отражена задолженность ООО «Энергопромтехника» за отгруженную продукцию	90 000		
25.02		Начислен НДС к уплате в бюджет по отгруженной продукции			
25.02		Восстановлен НДС с суммы предоплаты ООО «Энергопромтехника»			
25.02		Зачтена сумма предоплаты за отгруженную продукцию			
28.02	34	Выполнены работы по ремонту оборудования для ООО «Сударь»	12 000		
28.02		Начислен НДС к уплате в бюджет по выполненным работам			
28.02		Восстановлен НДС с суммы предварительной оплаты ООО «Сударь»			
28.02		Зачтена сумма предоплаты за оказанные услуги			
28.02		Получены в кассу денежные средства от ООО «Сударь» в окончательный расчет			

КНИГА ПРОДАЖ

Продавец _____
 Идентификационный номер и код причины постановки
 на учет налогоплательщика-продавца _____
 Продажа за период с _____ по _____

№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Регистрационный номер таможенной декларации	Код вида товара	Номер и дата исправления счета-фактуры продавца	Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца	Наименование покупателя	ИНН/КПП покупателя	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте)		Номер и дата документа, подтверждающего оплату	Наименование и код валюты	Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры		Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без НДС) в рублях и копейках, по ставке				Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы налога по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке			Стоимость продаж, освобождаемых от налога, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках													
										наименование посредника	ИНН/КПП посредника			в валюте счета-фактуры	в рублях и копейках	20 процентов	18 процентов	10 процентов	0 процентов	20 процентов	18 процентов	10 процентов														
1	2	3	3а	3б	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13а	13б	14	14а	15	16	17	17а	18	19													
Всего																																				

Руководитель организации
или иное уполномоченное лицо _____
(подпись) (ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель
или иное уполномоченное лицо _____
(подпись) (ф.и.о.)

Реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя _____

3.5 Учет расчетов с использованием товарных векселей

Задача 1

ОАО «Восход» в феврале 20__ г. по договору купли-продажи с отсрочкой платежа 3 месяца приобрело топливо у ООО «Терминал» на общую сумму 600000 руб., включая НДС, и выдало вексель на данную сумму. Плата за вексель составила 20 % годовых. Отгрузка топлива произошла в феврале 20__ г. Вексель был погашен в апреле 20__ г. единовременным платежом.

ЗАДАНИЕ 1. Отразить операции в учете ОАО «Восход» (векселедателя)

№	Содержание операции	Наименование первичного документа	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Д	К
1	Оприходовано топливо НДС Итого по счету	Накладная Счет-фактура			
2	Получен налоговый вычет по НДС	Книга покупок			
3	Выдан вексель в счет погашения задолженности	Вексель	600 000		
4	Начислены проценты по векселю Расчет:	Вексель			
5	Вексель учтен за балансом	Вексель			
6	Погашен вексель с учетом начисленных процентов	Платежное поручение			
7	Списан вексель с забалансового счета	Вексель			

ЗАДАНИЕ 2. Отразить операции в учете ООО «Терминал» (векселедержателя)

№	Содержание операции	Наименование первичного документа	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Д	К
2	Начислена выручка за реализованное топливо ОАО «Восход»				
3	Начислен НДС в бюджет из выручки				

4	Списан товар на продажу		400 000		
5	Получен вексель от ОАО «Восход»				
6	Начислены проценты по векселю				
7	Полученный вексель учтен на забалансовом счете				
8	Начислен НДС из суммы процентов по векселю				
9	Погашен вексель с учетом причитающихся процентов				
10	Списан вексель с забалансового счета				
11	Определить и учесть финансовый результат от сделки				

3.6 Учет расчетов, основанных на зачете взаимных требований

Задача 1

Торговое предприятие ООО «Альтаир» поставило ООО «Звезда» товар на сумму 360000 руб., в том числе НДС. Себестоимость отгруженного товара – 200000 руб. ООО «Звезда» оказало предприятию «Альтаир» рекламные услуги на сумму 420000 руб., в том числе НДС. Себестоимость оказанных услуг – 300000 руб. На основании акта сверки взаиморасчетов был подписан двусторонний акт о проведении взаимозачета.

ЗАДАНИЕ: Отобразить операции по зачету взаимных требований у ООО «Альтаир» и ООО «Звезда» в журнале регистрации хозяйственных операций.

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни ООО «Альтаир»

№	Содержание операции	Наименование первичного документа	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Дебет	Кредит
1.	Отражена выручка от реализации товара ООО «Звезда»	Накладная			
2.	Отражен НДС из выручки	Счет-фактура			
3.	Списана себестоимость реализованного товара	Справка бухгалтера			
4.	Отражен финансовый результат от реализации товара	Справка бухгалтера			
5.	Списаны на затраты услуги по рекламе	Акт на оказанные услуги			

6.	Учтен НДС из стоимости услуг по рекламе	Счет-фактура			
7.	Получен налоговый вычет по НДС из услуг по рекламе	Книга покупок			
8.	Произведен зачет взаимных требований	Двусторонний акт			
9.	Погашен остаток кредиторской задолженности за рекламные услуги	Платежное поручение			

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни ООО «Звезда»

№	Содержание операции	Наименование первичного документа	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Дебет	Кредит
1.	Оприходован товар, закупленный у ООО «Альтаир»	Накладная			
2.	Учтен НДС по приобретенному товару	Счет-фактура			
3.	Получен налоговый вычет по НДС из стоимости товара	Книга покупок			
4.	Отражена выручка за оказанные рекламные услуги	Акт на оказанные услуги			
5.	Отражен НДС по рекламным услугам	Счет-фактура			
6.	Списана себестоимость рекламных услуг	Справка бухгалтера			
7.	Отражен финансовый результат от оказания рекламных услуг	Справка бухгалтера			
8.	Произведен зачет взаимных требований	Двусторонний акт			
9.	Поступила доплата за услуги от ООО «Альтаир»	Платежное поручение			

3.7 Учет расчетов по налогам и сборам

Задача 1

ЗАДАНИЕ: Отрадите корреспонденцию счетов по начислению организацией федеральных налогов и сборов.

Вид налога или сбора	Примечание	Налогооблагаемая база, руб.	Бухгалтерская запись		
			Сумма, руб.	Д	К
1. Налог на добавленную стоимость	От суммы продаж	2500000			
	От суммы прочих доходов	96000			
	Из суммы полученных авансов	590000			
	От таможенной стоимости импортируемых товаров	450000			
	От стоимости строительно-монтажных работ, выполненных для собственных нужд	610560			
2. Акцизы	От суммы продаж		76500		
	От суммы прочих доходов, связанных с продажей подакцизных товаров и минерального сырья		3690		
	При ввозе товаров, подлежащих обложению акцизами		15620		
3. Налог на доходы физических лиц	Из сумм, выплаченных работникам организации	150000			
	Из суммы дивидендов, выплаченных учредителям (участникам), если они не являются работниками организации	75000			
	Из сумм, выплаченных физическим лицам, если они не являются работниками организации	28000			

4. Взносы во внебюджетные фонды	От заработной платы работников основного производства	68000			
	От заработной платы работников, занятых реализацией товара	32000			
	От заработной платы работников административно-управленческого персонала	50000			
	И т.д.	...			
5. Налог на прибыль организаций		580720			
6. Налог на добычу полезных ископаемых (относится на себестоимость)			45000		
7. Водный налог (относится на себестоимость)			15700		
8. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов			12800		
9. Государственная пошлина	уплата связана с приобретением имущества		2000		
	уплата связана с текущей деятельностью организации		500		
	уплата связана с участием организации в судебных разбирательствах		20000		
10. Таможенная пошлина	Импортные таможенные пошлины по приобретаемым объектам основных средств		340700		
	Импортные таможенные пошлины по приобретаемым материалам и товарам		189000		
	Экспортный тариф		46000		

Задача 2

ЗАДАНИЕ: Отрадите корреспонденцию счетов по начислению региональных и местных налогов.

Вид налога или сбора	Примечание	Налогооблагаемая база, руб.	Бухгалтерская запись		
			Сумма, руб.	Д	К
1. Налог на имущество организаций	От среднегодовой стоимости имущества организации	1256390			
2. Налог на игорный бизнес	Количество игровых столов – 2, игровых полей на каждом столе – 2, ставка – 25000 руб. (за месяц)				
3. Транспортный налог	Мощность автомобиля 150 л.с., ставка – 25 руб. / л.с. (за год)				
4. Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности	Взимается от суммы вмененного дохода по ставке 15 %. Налоговый период – квартал.	2490000			
5. Единый налог для упрощенной системы налогообложения	Облагаемая база: 1 Вариант «Доходы» Ставка 6% 2 Вариант «Доходы-Расходы» Ставка 15%	1200000 400000			
6. Земельный налог			23000		

Примечание: начисление штрафных санкций по любым налогам и сборам учитывают одинаково:

Дебет счета 99 «Прибыли и убытки»

Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Штрафные санкции».

3.8 Учет расчетов с подотчетными лицами

Задача 1

В ЗАО «Колос» 14 января 20__ г. был издан Приказ руководителя № 15 о командировке экспедитора Дьяченко А.М. в г. Волгоград для оформления и сопровождения приобретенных химических средств защиты растений. Срок командировки утвержден с 15 по 20 января 20__ г. На основании Приказа руководителя № 15 из кассы предприятия по РКО № 6 Дьяченко А.М. был выдан аванс на командировочные расходы в размере 6000 руб.

21 января 20__ г. Дьяченко А.М. представил в бухгалтерию ЗАО «Колос» авансовый отчет № 1 о расходах по командировке в г. Волгоград. К авансовому отчету приложены следующие документы:

1. Железнодорожный билет Краснодар-Волгоград от 15.01. на сумму 620 руб. (в т.ч. страховой сбор по обязательному страхованию пассажиров 20 руб.). НДС в билете не выделен;
2. Железнодорожный билет Волгоград-Краснодар от 19.01. на сумму 632 руб. (в т.ч. сумма страхового сбора 20 руб.). НДС в билете не выделен;
3. Акт № 90 и счет-фактура № 84, квитанция к ПКО от 19.01 гостиницы «Спартак» за трое суток на сумму 1800 руб. (НДС в том числе, в счете-фактуре выделен отдельно);
4. Квитанция об оплате междугородних телефонных разговоров на сумму 240 руб.;
5. Начислить суточные исходя из 800 руб. за каждый день.

ЗАДАНИЕ: Заполнить авансовый отчет, учесть операции на бухгалтерских счетах.

№	Содержание операции	Первичный документ	Сумма, руб.	Корреспонденция	
				Д	К
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					

Унифициров. форма № АО -1
 Утверждена постановлением Госкомстата России
 от 01.08.2001 № 55

Форма по ОКУД ОКПО	Код
	302001

наименование организации _____

АВАНСОВЫЙ ОТЧЕТ

номер	дата

Утверждаю
 отчет в сумме _____
 _____ руб. _____ коп.
 Руководитель _____
 _____ должность

 подпись _____ расшифровка подписи
 " _____ " _____ 20__ г.

Структурное подразделение _____
 Подотчетное лицо _____ Табельный номер _____
 _____ фамилия, инициалы
 Профессия (должность) _____ Назначение аванса _____

Код

Наименование показателя	Сумма, руб.коп.
Предыдущий аванс	остаток
	перерасход
Получен аванс 1. Из кассы	
1 а. В валюте (справочно)	
2.	
Итого получено	
Израсходовано	
Остаток	
Перерасход	

Бухгалтерская запись			
дебет		кредит	
счет, субсчет	сумма, руб. коп.	счет, субсчет	сумма, руб. коп.

Приложение _____ документов на _____ листах

Отчет проверен. К утверждению в сумме _____ руб. _____ коп. (_____ руб. _____ коп.)
 _____ сумма прописью

Главный бухгалтер _____
 _____ подпись _____ расшифровка подписи

Бухгалтер _____
 _____ подпись _____ расшифровка подписи

Остаток внесен _____ в сумме _____ руб. _____ коп. по кассовому ордеру № _____
 Перерасход выдан _____ от " _____ " _____ 20__ г.

Бухгалтер (кассир) _____
 _____ подпись _____ расшифровка подписи " _____ " _____ 20__ г.

 линия отреза

Расписка. Принят к проверке от _____ авансовый отчет № _____ от " _____ " _____ 20__ г.
 на сумму _____ руб. _____ коп., количество _____ док-в _____ на _____ листах
 _____ прописью

Бухгалтер _____
 _____ подпись _____ расшифровка подписи " _____ " _____ 20__ г.

Оборотная сторона формы № АО-1

№ пп	Документ, подтв. производ. расходы		Наименование документа (расхода)	Сумма расхода				Дебет счета, субсчета
	дата	номер		по отчету		принятая к учету		
				в руб. коп.	в валюте	в руб. коп.	в валюте	
Итого								

Подотчетное лицо _____
подпись
расшифровка подписи

Задача 2

На основании приведенных хозяйственных операций за январь 20__ года заполнить журнал-ордер № 7.

Сальдо на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами» на 1.01.20__ г.:

	Дебет	Кредит
1. Лисовская Л.Н. АО № 352		600 руб.
2. Соколовский Н.Н. АО № 354	250 руб.	
3. Витульская А.Н. АО № 355	67 руб.	
Итого:	317 руб.	600 руб.

№ пп	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Д	К
1.	3.01. Внесен в кассу остаток подотчетной суммы Соколовским Н.Н. (АО № 354) по ПКО № 1	250		
2.	Списана подотчетная сумма, своевременно не возвращенная Витульской А.Н. (АО № 355)			
3.	8.01. Выдано из кассы в возмещение перерасхода по АО № 352 Лисовской Л.Н. по РКО № 2	600		
4.	14.01. Выдано из кассы по РКО № 6 на командировочные расходы экспедитору Дья-			

	ченко А.М.	6000		
5.	21.01. Утвержден авансовый отчет № 1 Дьяченко А.М. (см. задачу 1): - -			
6.	21.01. Выдан перерасход по АО № 1 Дьяченко А.М.			
7.	21.01. Выдано Ярошенко М.Г. на приобретение оборудования за наличный расчет (РКО № 18)	10000		
8.	22.01. Приобретено Ярошенко М.Г. за счет подотчетной суммы оборудование, требующее монтажа (АО № 2) НДС из счета-фактуры Итого по счету-фактуре:	7500		
9.	23.01. Предоставлен бухгалтером Лисовской Л.Н. АО № 3 об израсходованных суммах на командировочные расходы	1800		
10.	23.01. Выдано Лисовской Л.Н. в счет возмещения расходов (АО № 3) по РКО № 22	1800		
11.	23.01. Выдано из кассы секретарю Фадеевой И.И. на хозяйственные нужды по РКО № 25	3550		
12.	24.01. Предоставлен Фадеевой И.И. АО № 4 на приобретенные канцтовары	3000		
13.	24.01. Остаток подотчетной суммы возвращен Фадеевой И.И. (АО № 4) по ПКО № 21			
14.	25.01. Списана подотчетная сумма, своевременно не возвращенная Ярошенко М.Г. (АО № 2)			
15.	28.01. Выдано из кассы Петренко П.П. для приобретения бланков годовой отчетности по РКО № 29	150		
16.	31.01. Удержан из оплаты труда Ярошенко М.Г. (АО № 2) остаток невозвращенной в установленный срок подотчетной суммы			
17.	31.01. Удержан из оплаты труда Витульской А.Н. (АО № 355) остаток подотчетной суммы			

ЖУРНАЛ-ОРДЕР № 7

счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» _____ за _____ месяц 20__ г.

№ п/ п	Фамилия, имя, отчество подот- четного лица	Остаток на нача- ло месяца		В Дебет счета 71				Ито- го по Де- бету	С Кредита счета 71 в Дебет счетов							Остаток на конец месяца			
				Выдано в под- отчет		Выдано в воз- мещение пере- расхода			50 Касса	94 Недостачи и потери от порчи ценностей	По представленному отчету			№	№			№	Итого по кредиту
		Дебет (суммы, оставшейся в подотчете)	Кредит (суммы невозмещенного перерасхода)	Дата	Сумма	Дата	Сумма				№ аван- сово- го отче- та	Дата пред- став- ле- ния	Утвер- жден- ная сумма расхо- дов						

ИТОГО по кредиту счета согласно документам _____

Учетная стоимость материальных ценностей _____

Задача 3 (САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА)

Учет расчетов с подотчетными лицами по приобретенным за наличный расчет
товарно-материальным ценностям

№ п/п	№ документа	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Д	К
1.	РКО № 67	19.04.20__ г. завхозу ООО «Светлана» Семенову В.В. выдано под отчет на хозяйственные нужды	500		
2.	АО № 32	20.04.20__ г. завхоз Семенов В.В. приобрел за наличный расчет канцелярские товары: - 5 упаковок бумаги по цене 80 руб. за упаковку - 20 упаковок скрепок для степлеров по цене 4 руб. за упаковку К авансовому отчету приложены товарный и кассовый чеки на сумму 480 руб.	? ?		
3.	ПКО № 98	20.04.20__ г. внесен в кассу остаток неиспользованных средств Семеновым В.В.	?		
4.	РКО № 75	24.04.20__ г. выдано под отчет технику Артемову А.П. на хозяйственные нужды	7000		
5.	АО № 33	25.04.20__ г. Артемов А.П. приобрел на оптовой базе за наличный расчет: - 3 тонера-картриджа для копировального аппарата Canon по цене 1180 руб. за каждый (в том числе НДС) - 2 кожаные папки для документов по цене 1500 руб. за штуку (в том числе НДС) - 40 маркеров по цене 23,6 руб. за штуку (в том числе НДС) К авансовому отчету приложены: накладная, счет-фактура, квитанция к приходному кассовому ордеру на сумму 7484 руб.	? ? ?		
6.		25.04.20__ г. по акту: - 3 упаковки бумаги переданы секретарю - 12 упаковок скрепок переданы в бухгалтерию - 1 тонер-картридж передан в финансовый отдел - 2 кожаные папки переданы в бухгалтерию - 40 маркеров переданы в рекламный отдел	? ? ? ? ?		
7.	РКО № 81	26.04.20__ г. Артемову А.П. возмещен перерасход по авансовому отчету	?		

8.	АО № 34	28.04.20__ г. секретарь фирмы Белая А.Г. приобрела у предпринимателя Фролова В.Г. 2 картриджа для принтера по цене 900 руб. за каждый К авансовому отчету приложены: накладная, квитанция к приходному кассовому ордеру на сумму 1800 руб.	?		
9.		29.04.20__ г. 1 картридж списан на общехозяйственные расходы	?		
10.	РКО № 89	29.04.20__ г. возмещена сумма Белой А.Г. за приобретенные картриджи	?		

Задание:

1. Указать корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям.
2. Хозяйственные операции записать в журнал-ордер № 7.

ЖУРНАЛ-ОРДЕР № 7

счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» _____ за _____ месяц 20____ г.

№ п/п	Фамилия, имя, отчество подотчетного лица	Остаток на начало месяца		В Дебет счета 71				Итого по Дебету	С Кредита счета 71 в Дебет счетов						Итого по кредиту	Остаток на конец месяца		
				Выдано в подотчет		Выдано в возмещение перерасхода			50 Касса	94 Недостачи и потери от порчи ценностей	По представленному отчету			№		№	№	По Дебету
		Дебет (суммы, оставшейся в подотчете)	Кредит (суммы невозмещенного перерасхода)	Дата	Сумма	Дата	Сумма				№ авансового отчета	Дата представления	Утвержденная сумма расходов					

ИТОГО по кредиту счета согласно документам _____ Учетная стоимость материальных ценностей _____

3.9 Учет расчетов с персоналом по прочим операциям

Задача 1

Организацией предоставлен работнику беспроцентный заем 60000 руб. сроком на 6 месяцев. Согласно договору займа в счет погашения задолженности из сумм оплаты труда работника ежемесячно удерживается 10000 руб. Ключевая ставка Банка России на дату выдачи заемных средств работнику составляет 6,25 %.

ЗАДАНИЕ:

1. Определить облагаемый налогом доход работника.
2. Отообразить хозяйственные операции на бухгалтерских счетах.

№	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция	
			Д	К
1.	Выдан заем работнику организации	60000		
2.	Ежемесячно в течение срока действия договора займа производятся удержания из заработной платы работника в счет погашения займа	10000		
3.	По окончании срока действия договора займа (не позднее 31 декабря отчетного года) удержан налог на доходы физических лиц с полученной материальной выгоды. Расчет материальной выгоды: Удержан налог на доходы физических лиц:			

Задача 2

ЗАДАНИЕ: Составьте корреспонденцию счетов по указанным операциям (домашнее задание).

№	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1.	Отражена недостача 550 л бензина по учетной цене 19,00 руб. за 1 л (розничная цена 1 л бензина 20,50 руб.)			
2.	Часть суммы недостачи списана за счет естественной убыли (50 л)			
3.	Отнесена сумма недостачи на материально-ответственное лицо			
4.	Отражена разница между учетной и розничной стоимостью бензина			
5.	Удержано из заработной платы виновного лица в счет погашения недостачи	1500		
6.	Остальная сумма недостачи внесена в кассу наличными			
7.	Отражена недостача товаров на складе	15800		
8.	Отнесена на материально ответственное лицо сумма выявленной недостачи			
9.	Списана часть суммы недостачи ввиду необоснованности иска	14000		
10.	Часть недостачи возмещена предоставлением товаров, аналогичных утраченным	1200		
11.	Остальная часть недостачи погашена наличными денежными средствами			

3.10 Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами

Задача 1

В марте 20__ г. организация заключила договор добровольного страхования транспортного средства (грузового автомобиля) на один год. По договору установлены:

- страховая сумма 300 000 руб.;
- страховой тариф 3,5 %;
- страховые взносы перечисляются: первая половина – при заключении договора в марте, а вторая – в сентябре.

В ноябре в результате дорожно-транспортного происшествия автомобиль был поврежден. Страховая компания возместила предприятию стоимость ремонта автомобиля на основании предоставленных документов (операция № 5).

ЗАДАНИЕ: отразить хозяйственные операции на бухгалтерских счетах.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Д	К
1	Определить сумму взноса по договору добровольного страхования транспорта		х	х
2	Перечислен страховщику первый взнос (март)			
3	Перечислен страховщику второй взнос (сентябрь)			
4	Ежемесячно в течение срока действия договора сумма страховых взносов включается в себестоимость Расчет:			
5	Начислено авторемонтному предприятию за ремонт автомобиля (затраты покрываются за счет страховщика) НДС Итого:	7500		
6	Перечислено авторемонтному предприятию			
7	Получена на расчетный счет сумма страхового возмещения, равная стоимости ремонта			

Задача 2

Организация заключила договор добровольного страхования своего имущества от кражи сроком на три месяца:

1. ПЭВМ – страховая сумма 250000 руб., страховой тариф 5%;
2. Товаров на складе – страховая сумма 400000 руб., страховой тариф – 1,5%.

Страховые взносы перечислены одним платежом.

В результате страхового случая (кражи) списаны:

1. ПЭВМ (первоначальная стоимость – 12000 руб., сумма начисленной амортизации – 5000 руб.);
2. Товар на сумму 17000 руб.

Сумма страхового возмещения составила: за ПЭВМ - 6500 руб., за товар – 17000 руб.

ЗАДАНИЕ: отразить хозяйственные операции на бухгалтерских счетах.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Д	К
1.	Перечислен страховщику единовременный взнос			
2.	Ежемесячно в течение срока действия договора сумма страховых взносов включается в себестоимость Расчет:			
3.	Списана застрахованная ПЭВМ в результате кражи: - сумма амортизации - остаточная стоимость	5000		
4.	Списан застрахованный товар	17000		
5.	Зачислена на расчетный счет сумма страхового возмещения	23500		
6.	Определить сумму некомпенсируемых потерь от списания имущества			

Задача 3

В соответствии с договором покупатель перечислил аванс поставщику в размере 100 % под поставку 100 000 шт. материалов по цене 30 руб. за шт. (цена без НДС). При приемке груза фактически получено 99 500 шт. материалов. При получении товара в меньшем количестве, чем определено в договоре, покупатель может предъявить продавцу следующие требования (ст.466 ГК РФ):

1. Передать недостающее количество товара (ситуация 1);
2. Отказаться от всей партии товара и получить уплаченную за него сумму аванса (ситуация 2).

ЗАДАНИЕ: отразить обе ситуации на бухгалтерских счетах.

Ситуация 1

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Д	К
1	Перечислен аванс поставщику			
2	Учтен НДС из аванса			
3	Налоговый вычет по НДС из аванса			
4	Отражена стоимость фактически полученных материалов НДС Итого:			
5	Предъявлена претензия поставщику на стоимость недостающих материалов с НДС			
6	После предъявления претензии продавец поставил недостающие материалы НДС Итого:			
7	Зачтена сумма ранее перечисленного аванса			
8	Восстановлен НДС из аванса			

Ситуация 2

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Д	К
1	Перечислен аванс поставщику			
2	Учтен НДС из аванса			
3	Налоговый вычет по НДС из аванса			
4	Полученные материалы приняты на ответственное хранение			
5	Предъявлена претензия поставщику на сумму аванса (в т.ч. НДС)			
6	При удовлетворении претензии поставщик возвратил предоплату за материалы			
7	Принятые на ответственное хранение материалы возвращены продавцу			
8	Восстановлен НДС из аванса			

Задача 4

В соответствии с договором покупатель перечислил аванс поставщику в размере 100 процентов под поставку партии товара на сумму 42 480 руб. (НДС в том числе). Однако покупатель не получил товар в оговоренный срок. В соответствии со статьей 487 ГК РФ покупатель в претензии потребовал от продавца:

- возврата суммы предварительной оплаты;
- пени исходя из ключевой ставки Банка России.

ЗАДАНИЕ: отразить хозяйственные операции на бухгалтерских счетах.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Д	К
1	Перечислен аванс поставщику			
2	Учен НДС из аванса			
3	Налоговый вычет по НДС из аванса			
4	Предъявлена претензия поставщику на сумму предоплаты			
5	Начислены пени за 14 дней просрочки поставки товара исходя из ключевой ставки ЦБР Расчет:			
6	Получено по претензии от продавца: – сумма предоплаты – сумма пени			
7	Восстановлен НДС из суммы аванса			

Задача 5 (САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА)

ЗАДАНИЕ: отразите операции по расчетам по претензиям и штрафным санкциям на бухгалтерских счетах.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Д	К
1	Предъявлена претензия поставщику на сумму недостачи материалов сверх установленных норм	5780		

2	Предъявлена претензия подрядчику за брак, допущенный при строительстве	11800		
3	Погашена претензия материалами на сумму стоимости недостачи НДС Итого:	? ? ?		
4	Предъявлена претензия банку на сумму ошибочно списанных денежных средств: – с расчетного счета – с аккредитива – с валютного счета	2970 883 1730		
5	Предъявлена претензия на стоимость недопоставленного оборудования к установке	5170		
6	Погашены суммы по претензии банком: – по расчетному счету – по аккредитиву – по валютному счету	? ? ?		
7	Допоставлено оборудование к установке на сумму предъявленной претензии НДС Итого:	? ? ?		
8	Предъявлена претензия на сумму стоимости ущерба: - вследствие простоев по вине поставщика - на сумму брака, допущенного по вине поставщика	7990 10710		
9	Погашена претензия поставщиком комплектующими деталями на сумму стоимости брака НДС Итого:	? ? ?		
10	Погашена претензия поставщиком за простои посредством перечисления денежных средств на расчетный счет	?		

Задача 6

Организация приобрела 1000 акций, номинальная стоимость акции составляет 100 руб. Акции приобретены за 150000 руб. По решению собрания акционеров эмитента размер дивидендов составляет 10 % от номинальной стоимости акций. Выплата дивидендов произведена денежными средствами.

ЗАДАНИЕ: отразить хозяйственные операции на бухгалтерских счетах.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Д	К
1.	Перечислены денежные средства в оплату приобретенных акций	150 000		
2.	Получено право собственности на приобретенные акции	150 000		
3.	Отражена сумма причитающихся к получению дивидендов за минусом налога на прибыль Расчет:			
4.	Получены на расчетный счет дивиденды			

Задача 7

На основании исполнительного листа суда из заработной платы работника организации удержаны алименты на ребенка в сумме 500 руб. и отправлены почтовым переводом получателю алиментов. Почтовый перевод был отправлен работником, которому под отчет было выдано 540 руб. К авансовому отчету работник приложил квитанцию на перевод 500 руб. с оплатой услуг почтового отправления на сумму 40 руб. Сумма оплаты почтового отправления удержана из зарплаты работника – плательщика алиментов.

ЗАДАНИЕ: отразить хозяйственные операции на бухгалтерских счетах.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Д	К
1.	Удержаны алименты с работника	500		
2.	Выданы деньги из кассы под отчет на оплату алиментов	540		
3.	Подотчетным лицом алименты перечислены получателю	500		
4.	Расходы по оплате почтового перевода отнесены на расчеты с работником	40		

4 УЧЕТ ЗАЕМНОГО КАПИТАЛА

4.1 Учет расчетов по кредитам

Задача 1

ЗАДАНИЕ: отразите хозяйственные операции по учету долгосрочного кредита на счетах бухгалтерского учета. Производственное оборудование, приобретенное за счет кредита, является инвестиционным активом.

Дата	Содержание фактов хозяйственной жизни	Наименование первичного документа	Сумма, руб.	Корреспонденция	
				Д	К
1.02. 2019	Получен кредит на приобретение производственного оборудования на срок два года (15 % годовых) и зачислен на расчетный счет	Платежное поручение	450000		
	Ежемесячно равными долями погашается сумма основного долга	Платежное поручение			
	Ежемесячно начисляются и перечисляются проценты за кредит Расчет:	Справка бухгалтера Платежное поручение			
1.09. 2019	Учтено производственное оборудование в составе основных средств	Акт приемки-передачи	580 000		
	Ежемесячно начисляются и перечисляются проценты после принятия основных средств к учету	Справка бухгалтера Платежное поручение	3259		

4.2 Учет расчетов по займам

Задача 1

ЗАДАНИЕ: отразите операции по учету расчетов по займам, не связанных с приобретением объектов имущества

№	Содержание фактов хозяйственной жизни	Наименование первичного документа	Сумма, руб.	Корреспонденция	
				Д	К
1.	Поступили денежные средства по договору займа сроком на один месяц на расчетный счет	Платежное поручение	100000		
2.	Начислены проценты за пользование займом (13 % годовых)	Справка бухгалтера			
3.	Перечислены проценты по займу	Платежное поручение			
4.	Возвращены денежные средства по договору займа	Платежное поручение			
5.	Поступили денежные средства по договору займа сроком на два года на расчетный счет	Платежное поручение	250000		
6.	Начислены проценты по займу за месяц (16 % годовых)	Справка бухгалтера			
7.	Перечислены проценты заимодавцу	Платежное поручение			
8.	Возвращены денежные средства по договору займа	Платежное поручение			

Задача 2

ЗАДАНИЕ: отразите операции по учету выпущенных облигаций на бухгалтерских счетах, если:

- номинальная стоимость облигаций составляет 280 000 руб.;
- цена реализации облигаций составляет 250 000 руб.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция	
			Д	К
1.	Привлечен долгосрочный заем посредством размещения облигаций по цене ниже номинальной стоимости:			

	- на фактически полученную сумму займа	250000		
	- на сумму разницы между номинальной стоимостью и ценой размещения облигаций	30000		
2.	Выкуплены облигации по номинальной стоимости	?		

Задача 3

В январе 20__ г. организация А получила от организации Б заем в размере 200 000 руб. В обеспечение займа организация А выдала организации Б вексель номинальной стоимостью 260 000 руб. Задолженность по займу должна быть погашена в марте того же года. При этом организация А обязана выплатить организации Б сумму, равную номинальной стоимости векселя, то есть 260 000 руб.

ЗАДАНИЕ: отразить операции в учете организации А, связанные с получением и погашением займа.

Дата	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция	
			Д	К
Январь	Передан вексель в обеспечение займа	260000		
	Получены заемные средства от организации Б	200000		
	Учтена сумма дисконта по векселю в составе прочих расходов Расчет: 260 000 руб. – 200 000 руб.	60000		
Март	Погашен заем	260000		
	Получен вексель, переданный в обеспечение займа	260000		

Задача 4

ООО «Мечта» (заемщик) заключило договор займа в натуральной форме с ООО «Фортуна» на шесть месяцев. Согласно этому договору ООО «Мечта» получило от ООО «Фортуна» 50 т цемента. Рыночная стоимость 1 т цемента на момент заключения договора составляла 60000 руб., включая НДС.

Для погашения займа по истечении шести месяцев ООО «Мечта» приобрело цемент по цене 72000 руб. за 1 т, включая НДС.

ЗАДАНИЕ: отразить операции в учете ООО «Мечта», связанные с получением и погашением займа в натуральной форме.

№	Содержание фактов хозяйственной жизни	Наименование первичного документа	Сумма, руб.	Корреспонденция	
				Д	К
1.	Получен цемент в качестве предмета займа	Накладная			
2.	Учен НДС по оприходованному цементу	Счет-фактура			
3.	Получен налоговый вычет по НДС	Книга покупок			
	<i>Приобретение цемента для погашения займа:</i>				
4.	Оприходован цемент, приобретенный для погашения займа	Накладная			
5.	Отражен НДС по приобретенному цементу	Счет-фактура			
6.	Получен налоговый вычет по НДС	Книга покупок			
7.	Оплачен приобретенный цемент поставщику	Платежное поручение			
	<i>Возврат займа:</i>				
8.	Погашена задолженность по договору займа	Справка бухгалтера			
9.	Отражена выручка от реализации цемента по цене договора займа	Товарная накладная			
10.	Начислен НДС из выручки	Счет-фактура			
11.	Списана себестоимость цемента	Справка бухгалтера			
12.	Учен финансовый результат от передачи материалов в счет погашения займа	Справка бухгалтера			

5 УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

5.1 Учет материалов

Задача 1

В ОАО «Воля» учет материалов ведется с использованием счетов 10, 15, 16. Необходимо рассчитать суммы и расставить корреспонденцию счетов, если горюче-смазочные материалы на счете 10 «Материалы» отражаются по учетным ценам. Заполнить справку бухгалтера по расчету и списанию отклонений (ТЗР), карточку складского учета материалов по бензину А-76, отчет о движении горюче-смазочных материалов.

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни ОАО «Воля» за апрель 20__ г.

№	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция	
			Д	К
	Остатки по аналитическим счетам 10-4 «Топливо»: Бензин А-76 – 750 л по 26,0 руб. Бензин АИ-92 – 1200 л по 26,5 руб. Бензин АИ-95 – 800 л по 28,0 руб. Дизельное топливо – 1000 л по 25,5 руб. по субсчету 16 «Отклонения в стоимости топлива»	12662		х х х х х
1	Принят к оплате счет №14 Нефтебазы № 1 за бензин АИ-95 – 2000 л по 28,2 руб. А-76 – 15000 л по 25,9 руб. НДС Итого по счету			
2	Получен налоговый вычет по НДС			
3	Расходы по доставке бензина собственным автотранспортом составили	11280		
4	Начислена заработная плата грузчикам	800		
5	Произведены отчисления взносов во внебюджетные фонды от заработной платы грузчиков			
6	Произведены отчисления по обязательному страхованию работников от несчастных случаев на производстве и проф. заболеваний (тариф 1,8 %)			
7	Открыт аккредитив за счет собственных средств	550000		
8	Оплачено с аккредитива Нефтебазе № 1			
9	Остаток аккредитива зачислен на расчетный счет			
10	Принят счет № 3 ООО «Нефтяник» за топливо:			
	Бензин А-76 – 30000 л по 26,1 руб.			
	Бензин АИ-92 – 800 л по 26,7 руб.			
	Дизельное топливо – 3000 л по 26,6 руб.			

	НДС			
	Итого по счету			
11	Получен налоговый вычет по НДС			
12	Начислено ООО «Нефтяник» за доставку топлива:			
	Услуги по доставке	32400		
	НДС			
	Итого по счету			
13	Получен налоговый вычет по НДС			
14	Оплачено ООО «Нефтяник» с расчетного счета			
15	Оприходовано топливо на склад по учетной стоимости:			
	Бензин А-76			
	Бензин АИ-92			
	Бензин АИ-95			
	Дизельное топливо			
	Итого			
16	Списано топливо со склада в течение месяца по учетным ценам:			
	На выращивание озимой пшеницы: Бензин А-76 13000 л Дизельное топливо 2500 л			
	На выращивание подсолнечника: Бензин А-76 9800 л Дизельное топливо 700 л			
	На молочное стадо крупного рогатого скота: Бензин А-76 5290 л Бензин АИ-92 340 л			
	На строительство склада готовой продукции: Бензин АИ-92 660 л Бензин АИ-95 1230 л			
	На общехозяйственные расходы Бензин АИ-76 710 л Бензин АИ-92 340 л Бензин АИ-95 620 л			
17	В конце месяца выявлены и учтены отклонения фактической стоимости топлива от учетных цен			
18	Определить средний процент отклонений (ТЗР) по топливу*			
19	Списать отклонения в доле израсходованного топлива: на выращивание озимой пшеницы на выращивание подсолнечника на содержание молочного стада крупного рогатого скота на строительство склада готовой продукции на общехозяйственные расходы			

*** Справка бухгалтера**
по расчету и списанию отклонений (ТЗР) за апрель 20__ г.

№ п/п	Содержание	Вид материала (группа материалов)	Учетная стоимость материала (группы материалов)	Сумма отклонений или ТЗР
1.	Остаток на начало месяца на складах, в кладовых подразделениях организации и других местах хранения	ГСМ		
2.	Поступило за отчетный период (без внутреннего оборота)			
3.	Итого (п. 1 + п. 2)			
4.	Процент отклонений (ТЗР)			
5.	Списано за отчетный период на: - выращивание озимой пшеницы - выращивание подсолнечника - содержание молочного стада КРС - строительство склада готовой продукции - общехозяйственные расходы			
	Итого по п. 5			
6.	Остаток на конец месяца (отчетного периода)			

Типовая форма № М-12

Организация _____

Карточка № ____ складского учета материалов

Склад	Стеллаж	Ячейка	Марка	Сорт	Профиль	Размер	Единица измерения	Номенклатурный номер	Цена, руб., коп.	Норма запаса
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Наименование материала

Дата записи	№ документа	Порядковый номер записи	От кого получено или кому отпущено	Приход	Расход	Остаток	Контроль (подпись) и дата
13	14	15	16	17	18	19	20
			Итого				

Отчет
о движении материально-производственных запасов
по складу горюче-смазочных материалов, счет _____
за _____ 20__ г.

Показатель	Наименование материалов												Всего, руб.
	количество	цена	сумма	количество	цена	сумма	количество	цена	сумма	количество	цена	сумма	
Остаток на													
Поступило:													
Итого приход:													
Израсходовано:													
Итого расход:													
Остаток на													

Задача 2

Произвести бухгалтерские записи и осуществить необходимые расчеты, если в приказе по учетной политике принято:

- учет материалов осуществлять на счете 10 по фактической себестоимости;
- транспортно-заготовительные расходы учитывать на субсчете 10 ТЗР;
- списывать материалы в производство по **средней себестоимости**.

На основании приведенных ниже данных необходимо заполнить: карточку складского учета, лимитно-заборную карту, отчет о движении материальных ценностей.

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни ЗАО «Агроном» за октябрь 20__ г.

№	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция	
			Д	К
	Остатки по субсчету 10-8 «Семена»: озимой пшеницы 15 ц по 180,32 руб. за ц озимого ячменя 10 ц по 166,70 руб. за ц			
1	Принят к оплате счет ЗАО «Семена» за семена: Озимой пшеницы 45 ц по 195 руб. Озимого ячменя 50 ц по 160 руб. НДС Итого по счету:			
2	Семена доставлены на предприятие ООО «Автотранс» НДС Итого по счету: Расходы на доставку распределить между семенами озимой пшеницы и озимого ячменя пропорционально массе: - на семена озимой пшеницы - на семена озимого ячменя	1500		
3	Оплачено ООО «Автотранс» с расчетного счета			
4	Акцептован счет ООО «Пшеница» за семена: Озимой пшеницы 500 ц по 217 руб. НДС Итого по счету:			
5	Оплачено ООО «Пшеница» с аккредитива			
6	Доставлены семена озимой пшеницы на склад собственным грузовым автомобилем	2300		
7	Приобретено подотчетным лицом (агрономом) 3 ц семян озимого ячменя в семсовхозе «Светлый путь»	590		

8	<p>На посев озимой пшеницы отпущено бригаде № 1 по лимитно-заборной карте:</p> <p>1.10 – 15 ц 10.10 – 25 ц 22.10 – 38 ц 3.10 – 25 ц 13.10 – 40 ц 27.10 – 42 ц 5.10 – 20 ц 15.10 – 20 ц 9.10 – 35 ц 19.10 – 35 ц</p> <p>Семена списаны на посев озимой пшеницы по Акту на списание семян и посадочного материала</p>			
9	<p>По требованию-накладной – в бригаду № 5 выдано 65 ц семян озимой пшеницы. Доставка через бригадира Полянку В.М.</p> <p>Семена списаны на посев озимой пшеницы по Акту на списание семян и посадочного материала</p>			
10	Посеяно 49 ц семян озимого ячменя			
11	<p>Реализовано фермеру 2 ц семян озимого ячменя по 220 руб. (НДС в т.ч.):</p> <ul style="list-style-type: none"> - учтена выручка - начислен НДС из выручки - списаны семена со склада - оплата внесена в кассу - финансовый результат 			

Сальдо конечное по аналитическим счетам:

10-8 «Семена» - озимой пшеницы ___ ц по _____ руб.
озимого ячменя ___ ц по _____ руб.

Справка бухгалтера по расчету средней цены семян

Показатель						
	Количество, ц	Цена, руб.	Сумма, руб.	Количество, ц	Цена, руб.	Сумма, руб.
Остаток на складе:						
Поступило:						
Итого поступило:						
Израсходовано:						
Остаток						

ЛИМИТНО-ЗАБОРНАЯ КАРТА № _____

Организация _____

Форма по ОКУД _____
 по ОКПО _____

Коды
0315005

Дата составления	Код вида операции	Вид деятельности	Отправитель	Получатель	Корреспондирующий счет		Учетная единица выпуска продукции (работ, услуг)
			структурное подразделение	структурное подразделение	счет, суб-счет	код аналит. Учета	

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

Руководитель подразделения,
установившего лимит

должность

подпись

расшифровка подписи

Руководитель подразделения,
получившего
материальные ценности

должность

подпись

расшифровка подписи

Заведующий складом _____

расшифровка подписи

" " _____ 20__ г.

Утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а

ТРЕБОВАНИЕ-НАКЛАДНАЯ № _____

Организация _____ по ОКПО

Форма по ОКУД

Коды
0315006

Дата составления	Код вида операции	Отправитель		Получатель		Корреспондирующий счет		Учетная единица выпуска продукции (работ, услуг)
		структурное подразделение	вид деятельности	структурное подразделение	вид деятельности	счет, суб-счет	код аналитического учета	

Через кого _____

Затребовал _____ Разрешил _____

Корреспондирующий счет		Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Порядковый номер по складской картотеке
счет, суб-счет	код аналитического учета	наименование	номенклатурный номер	код	наименование	затребовано	отпущено			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Отпустил _____

Должность _____

подпись _____

расшифровка подписи _____

Получил _____

должность _____

подпись _____

расшифровка подписи _____

Отчет
о движении материально-производственных запасов
по складу семян, счет _____
за _____ 20__ г.

Показатель	Наименование материала					
	Количе- че- ство,ц	Цена	Сумма	Количе- че- ство,ц	Цена	Сумма
Остаток на						
Поступило:						
Итого по приходу						
Израсходовано:						
Итого по расходу						
Остаток на						

Задача 3 (САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА)

Задание: указать корреспонденцию счетов, составить справку бухгалтера на списание суммы отклонений фактической себестоимости материалов от их стоимости по учетным ценам.

Сальдо по счету 10 «Материалы» на 01.01.20__ г.

Наименование материалов	Ед. изме- рения	Количе- ство	Учетная цена, руб.	Сумма, руб.
Материал «А»	шт.	2000	80	160000
Материал «Б»	шт.	1000	100	100000
Материал «В»	шт.	4000	150	600000
Итого по счету 10:	Х	Х	Х	860000

Сальдо на 1 января по счету 16 «Отклонения в стоимости материалов» – 86000 руб.

Фактическая стоимость материалов – 946000 руб.

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни за январь 20 __ г.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1.	Поступили от поставщиков материалы (без НДС): «А»-1500 шт. х 110 руб. «Б»-3000 шт. х 105 руб. «В»-200 ед. х 90 руб. НДС Итого:	165000 315000 18000		
2.	Оприходованы купленные материалы по учетной стоимости: «А» – 1500 шт. «Б» - 3000 шт. «В» – 200 ед. Итого:			
3.	Принят к оплате счет за доставку материалов НДС Итого:	150000		
4.	Перечислено с расчетного счета: - поставщику за материалы - транспортной организации			
5.	Учтена сумма отклонений фактической стоимости материалов от учетной			
6.	Списаны материалы по учетной стоимости, израсходованные: - в основном производстве «А» - 1100 шт. «Б» - 2000 шт. «В» – 2100 шт. - во вспомогательном производстве «А» - 1000 шт. «В» - 1000 шт.			
7.	Определить ср. процент отклонений		х	х
8.	Определить и списать сумму отклонений по израсходованным материалам: - на основное производство - на вспомогательное производство			
9.	Получен налоговый вычет по НДС			
10.	Определить остатки на 1 февраля по счетам: - материалы - отклонения в стоимости материалов			

Справка бухгалтера на списание отклонений фактической себестоимости
от учетной стоимости материалов

Направление использования материалов	В дебет счетов	С кредита счета 10 (расход)			
		Учетная стоимость	Отклонения		Фактическая себестоимость
			%	сумма	

МАКЕТЫ СЧЕТОВ

15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»

Дебет		Кредит	
№ операции	Сумма, руб.	№ операции	Сумма, руб.

16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»

Дебет		Кредит	
№ операции	Сумма, руб.	№ операции	Сумма, руб.

10 «Материалы»

Дебет		Кредит	
№ операции	Сумма, руб.	№ операции	Сумма, руб.

19 «НДС по приобретенным ценностям»

Дебет		Кредит	
№ операции	Сумма, руб.	№ операции	Сумма, руб.

Задача 4

Указать корреспонденцию счетов и рассчитать суммы по хозяйственным операциям:

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
У получателя				
1.	Организация получила безвозмездно канцтовары	500		
2.	Списаны канцтовары на общехозяйственные расходы	300		
3.	Налогооблагаемая прибыль отчетного периода увеличится на сумму	?		
У передающей стороны				
1.	Переданы канцтовары безвозмездно: - рыночная стоимость - учетная стоимость	500 450		
2.	Начислен НДС в бюджет			
3.	Учтен убыток от передачи материалов			

Задача 5

Указать корреспонденцию счетов и рассчитать суммы по хозяйственным операциям:

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
У передающей стороны				
1.	Переданы материалы в качестве вклада в уставный капитал: - учетная стоимость материалов - разница между согласованной и учетной стоимостью материалов - восстановлен НДС - финансовый результат	200000 40000		
У получателя				
1.	Организация получила материалы в качестве вклада в уставный капитал по согласованной стоимости без НДС НДС (см. в учете передающей стороны)	240000		
2.	Получен налоговый вычет по НДС			
3.	Учтены расходы по доставке материалов собственным автотранспортом	2000		

5.2 Учет животных на выращивании и откорме

Задача 1

На основании хозяйственных операций и аналитических данных составить отчет о движении животных на ферме и журнал-ордер № 14.

Остатки по счету 11 «Животные на выращивании и откорме»:

Наименование учетных групп животных	Количество, гол.	Живой вес, кг	Сумма, руб.
Телки рождения прошлого года	136	18800	75200
Бычки рождения прошлого года	145	22500	90000
Телки старше двух лет	105	30000	120000
Итого	386	71300	285200
Поросята до 2-х месяцев	1300	10400	26000
Молодняк свиней старше 2-х месяцев	525	23000	157500
Свиноматки проверяемые	30	3800	9500
Свиньи на откорме	190	22800	57000
Итого	2045	60000	150000
Всего	X	x	435200

Примечание: плановая себестоимость 1 ц прироста живой массы КРС 450 руб., свиней 250 руб., себестоимость 1ц живой массы КРС 600 руб., свиней 300 руб. Плановая себестоимость 1 гол. приплода КРС 25 руб. Плановая себестоимость 1 кормо-дня содержания взрослой лошади 12 руб.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Количество, гол.	Вес, кг	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1.	Акт на оприходование приплода животных: Телочки Бычки Поросята Жеребята	210 230 2350 50	5250 6450 2500 1850			
2.	Счет-фактура. Племенное свидетельство. Куплены племенные телки стар-					

	ше 2-х лет НДС Итого по счету:	10	3070	33100		
3.	Акт на перевод животных из группы в группу: - телочки рождения прошлого года в группу телочки старше 2-х лет - поросята из группы поросята до 2-х мес. в группу поросята старше 2-х мес.	40 1900	9500 25600			
4.	Акт на выбраковку животных из основного стада. Выбракованы и поставлены на откорм свиноматки	10	1500			
5.	Акт на перевод животных из группы в группу. Переведен молодняк животных в основное стадо: - телочки старше 2-х лет в коровы - свиноматки проверяемые в основные	92 15	32500 2650			
6.	Акт на выбытие животных и птицы. Списываются павшие животные за счет хозяйства: - телочки рождения текущего года - поросята до 2-х месяцев	3 20	100 120			
7.	Ведомость взвешивания животных. Произведена дооценка животных по приросту живой массы: - телочки отчетного года рождения - бычки отчетного года рождения - бычки прошлых лет - телочки прошлого года - телочки старше 2-х лет - поросята до 2-х месяцев - молодняк свиней старше 2-х месяцев - свиноматки проверяемые - свиньи на откорме		15500 6700 18200 11500 10400 32100 192500 1620 11500			
8.	Товарно-транспортная накладная. Списываются реализованные животные: - бычки прошлого года - молодняк свиней старше 2-х месяцев - свиньи с откорма	100 1950 110	28500 215000 23850			
9.	Начислена выручка от реализации животных			1100000		
10.	Начислен НДС в бюджет из выручки					
11.	Выявлен финансовый результат					

Отчет о движении скота и птицы на ферме

Организация _____

Ферма (отделение) _____ за _____ 20__ г.

Группа живот-ных	Наличие на 1.01		Приход								Расход								Нали-чие на 31.01						
			Приплод		Переведено из других групп		Куплено		Привес, кг	Итого		Переведено в другие группы		Забито		Продано		Пало			Итого				
			Гол.	Вес	Гол.	вес	Гол.	вес		Гол.	вес	Гол.	вес	Гол.	вес	Гол.	вес	Гол.			вес	Гол.	вес	Гол.	вес

5.3 Учет готовой продукции

Задача 1

В ООО «Победа» оприходовано 10 000 ц зерна озимой пшеницы в бункерном весе. Составить бухгалтерскую корреспонденцию, произвести необходимые расчеты, если плановая себестоимость зерна – 1 200 руб. за 1 ц. После сортировки и сушки получено неиспользуемых зерноотходов – 800 ц, пригодных к использованию зерноотходов – 1 400 ц. Содержание чистого зерна в зерноотходах составило 30 %.

3 000 ц зерна списано в реализацию, все зерноотходы списаны на корм скоту.

Задание: отразить хозяйственные операции на счетах двумя способами.

1 СПОСОБ

№	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	Оприходовано зерно в бункерном весе 10000 ц по 1200 руб. за 1 ц			
2	Сторнирована стоимость зерна в бункерном весе			
3	После сортировки и сушки получено: - неиспользуемых зерноотходов 800 ц - используемых зерноотходов 1400 ц - чистого зерна			
4	Списано зерно на продажу – 3000 ц			
5	Списаны зерноотходы на корм скоту – 1400 ц			

2 СПОСОБ

№	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	Оприходовано зерно в бункерном весе 10000 ц			
2	Сторнирована стоимость полученных: - мертвых отходов 800 ц - зерноотходов 1400 ц			
3	Оприходованы пригодные к использованию зерноотходы 1400 ц			
4	Списано зерно на продажу – 3000 ц			
5	Списаны зерноотходы на корм скоту – 1400 ц			

Задача 2

Задание: указать корреспонденцию счетов, подсчитать необходимые суммы.

№	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма,руб.	Дебет	Кредит
1	Оприходована продукция растениеводства по плановой себестоимости: - подсолнечник 2 400 ц по 240 руб. за 1 ц - картофель 7 800 ц по 60 руб. за 1 ц - зерно озимой пшеницы в бункерном весе 10500 ц по 480 руб. за 1 ц			
2	После сортировки зерна получено: - мертвых отходов 100 ц - зерноотходов с содержанием чистого зерна 30 % - 800 ц - чистого зерна - ? ц Корреспонденция:			
3	Списано в реализацию зерно озимой пшеницы 8 000 ц			
4	Списано 1 000 ц зерна в счет натуральной оплаты работникам предприятия			
5	Выявлена недостача зерна озимой пшеницы – 2 ц			
6	Списана недостача зерна на материально-ответственное лицо по учетной цене			
7	Списана разница между рыночной и учетной ценой недостающего зерна на материально-ответственное лицо (рыночная цена 1 ц зерна – 700 руб.)			
8	Внесена в кассу предприятия сумма недостачи			
9	Весь картофель списан на продажу			
10	Списана на продажу калькуляционная разница по доведению плановой себестоимости картофеля до фактической (фактическая себестоимость 1 ц картофеля составила 75 руб.)			
11	Начислена выручка за проданный картофель	660 000		
12	Начислен НДС из выручки			
13	Списаны расходы на продажу картофеля	30 000		
14	Определить и списать финансовый результат от продажи картофеля			

Задача 3 (САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА)

Указать корреспонденцию счетов, подсчитать необходимые суммы.

№	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма,руб.	Дебет	Кредит
1	Оприходована продукция растениеводства: - чистое зерно 12 000 ц по 50 руб. за 1 ц - зерноотходы (с содержанием чистого зерна 20 %) – 4 000 ц - солома – 5 000 ц (по фактическим затратам)	80 000		
2	Списано зерно в переработку на мельницу 2 500 ц			
3	Зерноотходы скормлены скоту			
4	Солома используется в качестве подстилки для скота			
5	Получена предоплата от покупателей за реализованное им зерно	600 000		
6	Начислен НДС с суммы полученной предоплаты			
7	Списано в реализацию 9 000 ц зерна			
8	Предъявлен счет покупателям за реализованное им зерно	1 350 000		
9	Начислен НДС по отгруженному зерну			
10	Произведен зачет полученного аванса			
11	Восстановлен НДС из суммы предоплаты			
12	Поступило на расчетный счет от покупателя с учетом ранее полученного аванса			

Задача 4

Указать корреспонденцию счетов, подсчитать необходимые суммы на основании следующих данных. Количество произведенной продукции в ООО «Зенит» составило: молока – 40 000 ц, приплода КРС – 2 000 голов. Получено побочной продукции навоза – 800 т. Плановая себестоимость 1 ц молока составила 370 руб., 1 головы приплода – 300 руб. Предприятием было реализовано 25 000 ц молока.

№	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	Оприходована готовая продукция по плановой себестоимости: – молоко – приплод – навоз в нормативной оценке	2 000		
2	Списано молоко на переработку 13 000 ц			
3	Списано молоко на выпойку телят 2 000 ц			
4	Списано 25 000 ц молока в реализацию			
5	Начислена выручка молокозавода за реализованное молоко по цене 440 руб. за 1 ц (НДС в том числе)			
6	Отражен НДС по реализованному молоку			
7	Списаны услуги собственного автотранспорта по доставке молока на молокозавод	14 000		
8	Поступила на расчетный счет выручка за реализованное молоко			
9	Списать сумму корректировки по доведению плановой себестоимости реализованного молока до фактической, если фактическая себестоимость 1 ц составила 385 руб.			
10	Определить и списать финансовый результат от реализации молока			
11	Навоз внесен под посев сахарной свеклы			

6 УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

6.1 Учет поступления основных средств

Задача 1

Задание: укажите корреспонденцию счетов по поступлению основных средств, рассчитайте необходимые суммы.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	Принят к оплате счет поставщика за токарный станок: - покупная стоимость - НДС Итого по счету:	81600		
2	Принят к оплате счет поставщика за доставку станка: - на стоимость услуг - НДС Итого по счету:	840		
3	Получен налоговый вычет по НДС			
4	Оплачено поставщику за токарный станок			
5	Начислена заработная плата за монтаж токарного станка	210		
6	Произведены отчисления от заработной платы во внебюджетные фонды			
7	Токарный станок принят к учету в сумме фактических затрат			
8	Принята к учету офисная мебель, поступившая в качестве вклада в уставный капитал по цене соглашения НДС	8900		
9	Поступил безвозмездно легковой автомобиль по рыночной стоимости	60000		
10	Списано топливо на доставку легкового автомобиля	210		
11	Уплачено подотчетным лицом за регистрацию автомобиля в ГАИ	200		
12	Принят легковой автомобиль к учету в сумме фактических затрат			

13	Перечислен аванс подрядной организации за строительство гаража	75000		
14	Учтен НДС из выданного аванса			
15	Начислено подрядчику по акту выполненных работ за строительство: - стоимость выполненных работ - НДС Итого:	96000		
16	Получен налоговый вычет по НДС			
17	Зачтен ранее выданный аванс			
18	Восстановлен НДС из аванса выданного			
19	Перечислено подрядчику в окончательный расчет			
20	Принят гараж к учету в сумме фактических затрат на строительство			
21	Получено в оперативную (текущую) аренду торговое помещение	64000		
22	Начислена и перечислена арендная плата за торговое помещение: - плата за услуги по аренде - НДС Итого:	600		

Задача 2

1 февраля ОАО «Рассвет» получило в банке кредит на сумму 295 000 руб. для приобретения металлообрабатывающего станка (инвестиционного актива) сроком на два месяца под 15% годовых. По условиям договора проценты за пользование кредитом начисляются и уплачиваются в конце каждого месяца.

10 февраля ОАО «Рассвет» перечислен аванс заводу-изготовителю ЗАО «Машстрой» 295 000 руб. за металлообрабатывающий станок.

18 февраля принят к оплате счет поставщика за металлообрабатывающий станок 295 000 руб. (НДС в том числе).

19 февраля принят к оплате счет Железной дороги за доставку станка 2360 руб. (НДС в том числе).

1 марта счет железной дороги был оплачен с расчетного счета.

15 марта станок принят к учету в составе основных средств в сумме фактических затрат. Заводской номер объекта 054891. Комиссия в составе руководителя организации Петренко И.А., главного инженера Редько М.П., инженера-

механика Гавриленко И.А. составила акт (накладную) приемки-передачи основных средств. Полезный срок службы объекта установлен **8 лет**.

В бухгалтерском учете для начисления амортизации машин и оборудования используется **линейный** способ.

1 апреля краткосрочный кредит банка погашен с расчетного счета.

Задание: укажите корреспонденцию счетов по поступлению основных средств, рассчитайте необходимые суммы, заполнить акт (накладную) приемки-передачи основных средств, инвентарную карточку учета основных средств.

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

Дата	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
01.02	На расчетный счет ОАО «Рассвет» зачислен краткосрочный кредит на покупку станка			
10.02	Перечислен аванс поставщику за станок			
10.02	Учтен НДС из суммы аванса			
10.02	Налоговый вычет по НДС из аванса			
18.02	Начислено заводу-изготовителю за станок НДС Итого по счету:			
18.02	Получен налоговый вычет по НДС			
18.02	Зачтена сумма аванса			
18.02	Восстановлен НДС из аванса выданного (две бухгалтерские записи)			
19.02	Принят к оплате счет ж/д за доставку станка НДС Итого по счету:			
19.02	Получен налоговый вычет по НДС			
28.02	Начислены и перечислены проценты за пользование краткосрочным кредитом банка за февраль			
01.03	Оплачено железной дороге за доставку станка			
15.03	Учтен станок в составе основных средств в сумме фактических затрат			
31.03	Начислены проценты за кредит за март			
01.04	Погашен краткосрочный кредит банка			
01.04	Перечислены проценты за кредит за март			

Утверждаю
Руководитель
организации-сдатчика

Утверждаю
Руководитель
организации-получателя

_____ должность _____ подпись

_____ должность _____ подпись

расшифровка подписи
"___" _____ 20__ г.

расшифровка подписи
"___" _____ 20__ г.

М.П.

М.П.

	Код
Форма по ОКУД	
Организация-получатель _____ по ОКПО	
наименование	

_____ адрес, телефон, факс

_____ банковские реквизиты	
_____ наименование структурного подразделения	
Организация-сдатчик _____ по ОКПО	
наименование	

_____ адрес, телефон, факс

_____ банковские реквизиты

_____ наименование структурного подразделения	номер	
Основание для составления акта _____ приказ, распоряжение, договор (с указанием его вида, основных обязательств)	дата	

_____ Дата	_____ принятия к бухгалтерскому учету	
_____	_____ списания с бухгалтерского учета	

_____ Счет, субсчет, код аналитического учета _____ по ОКОФ

Номер документа	Дата составления

Акт

о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)

Номер	амортизационной группы		
	инвентарный		
	заводской		
Государственная регистрация прав на недвижимость	номер		
	дата		

Объект основных средств _____

_____ наименование, назначение, модель, марка

Место нахождения объекта в момент приема-передачи _____

Организация-изготовитель _____ наименование

Справочно: 1. Участники долевой собственности	Доля в праве общей собственности, %	

2. Иностранная валюта* _____ наименование _____ курс _____ на дату _____ сумма _____

1. Сведения о состоянии объекта основных средств на дату передачи

2. Сведения об объекте основных средств на дату принятия к бухгалтерскому учету

Дата			Фактический срок эксплуатации (лет, месяцев)	Срок полезного использования	Сумма начисленной амортизации (износа), руб.	Остаточная стоимость, руб.	Стоимость приобретения (договорная стоимость), руб.	Первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, руб.	Срок полезного использования	Способ начисления амортизации	
выпуска (год)	ввода в эксплуатацию (первоначальная)	последнего капитального ремонта								наименование	норма
1	2	3	4	5	6	7	8	1	2	3	4

3. Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств

Объект основных средств, приспособления, принадлежности		Содержание драгоценных материалов (металлов, камней и т.д.)				
наименование	количество	наименование драгоценных материалов	номенклатурный номер	единица измерения	количество	масса
1	2	3	4	5	6	7

Другие характеристики

Комиссия по приему-передаче

Унифицированная форма N ОС-6

Утверждена
Постановлением
Госкомстата России
от 21.01.2003 N 7

				Код
		Форма по ОКУД		
		по ОКПО		
наименование организации				
		по ОКОФ		
наименование структурного подразделения				
Инвентарная карточка учета объекта основных средств	Номер документа	Дата составления	Номер	амортизационной группы
				паспорта (регистра- ционный)
				заводской
				инвентарный
Объект _____		Дата	Дата	принятия к бухгалтерскому учету
серия, тип постройки или модель, марка				списания с бухгалтерского учета
		Счет, субсчет, код аналитического учета		
Место нахождения объекта основных средств _____				
Организация-изготовитель _____		наименование		

1. Сведения об объекте основных средств на дату передачи

2. Сведения об объекте основных средств на дату принятия к бухг. учету

Дата		Документ о вводе в эксплуатацию			Фактический срок эксплуатации	Сумма начисленной амортизации (износа), руб.	Остаточная стоимость, руб.	Первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, руб.	Срок полезного использования
выпуска (постройки)	последнего капремонта, модернизации, реконстр.	наименование	номер	дата					
1	2	3	4	5	6	7	8	1	2

3. Переоценка

Дата	Коэффициент пересчета (переоценки)	Восстановительная стоимость, руб.	Дата	Коэффициент пересчета (переоценки)	Восстановительная стоимость, руб.	Дата	Коэффициент пересчета (переоценки)	Восстановительная стоимость, руб.
1	2	3	1	2	3	1	2	3

4. Сведения о приемке, внутренних перемещениях, выбытии (списании) объекта основных средств

Документ, дата, номер	Вид операции	Наименование структурного подразделения	Остаточная стоимость, руб.	Фамилия, инициалы лица, ответственного за хранение
1	2	3	4	5

Справочно: Участники долевой собственности _____

Доля в праве общей собственности, %	

Оборотная сторона формы N ОС-6

5. Изменения первоначальной стоимости объекта 6. Затраты на ремонт основных средств

Реконструкция, достройка, дооборудование, частичная ликвидация, модернизация					Ремонт				
вид операции	документ			сумма затрат, руб.	вид ремонта	документ			сумма затрат, руб.
	наименование	дата	номер			наименование	дата	номер	
1	2	3	4	5	1	2	3	4	5

7. Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств

Объект основных средств, приспособления, принадлежности		Содержание драгоценных и/или полудрагоценных материалов (металлов, камней и т.д.)					Наименование конструктивных элементов и других признаков, характеризующих объект	Качественные и количественные характеристики (размеры, прочие сведения)					Примечание
наименование	количество	наименование драгоценных и/или полудрагоценных материалов	номенклатурный номер	единица измерения	количество	масса		основного объекта	приспособлений, принадлежностей, пристроенных помещений и др.				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
							В том числе: материалы						

Лицо, ответственное за ведение инвентарной карточки

_____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи

Задача 3 (САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА)

ООО «Альфа» по договору купли-продажи приобрело:

а) грузовой автомобиль. Согласно договору стоимость автомобиля составила 360 000 руб. (в том числе НДС). За регистрацию автомобиля в ГАИ за счет подотчетной суммы было заплачено 900 руб.

б) персональный компьютер. Согласно счету поставщика стоимость составных частей компьютера составила: системный блок – 38000 руб., монитор – 6200 руб., клавиатура 1600 руб. (без НДС). Оплата поставщику осуществлена с расчетного счета организации с учетом НДС. Расходы по доставке 360 руб. (без НДС) оплачены подотчетным лицом.

Задание: укажите корреспонденцию счетов по поступлению основных средств, рассчитайте необходимые суммы.

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

№	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Де- бет	Кре- дит
1.	Принят счет поставщика за грузовой автомобиль НДС Итого по счету:			
2.	Получен налоговый вычет по НДС по приобретенному автомобилю			
3.	Оплачен счет продавца за автомобиль			
4.	Отражена плата за регистрацию автомобиля			
5.	Автомобиль зачислен в состав основных средств организации			
6.	Принят счет поставщика за компьютер НДС Итого по счету:			
7.	Получен налоговый вычет по НДС			
8.	Оплачен счет поставщика за компьютер			
9.	Начислено и оплачено за доставку компьютера			
10.	Компьютер зачислен в состав основных средств организации			

6.2 Учет выбытия основных средств

Задача 1

Задание: укажите корреспонденцию счетов по выбытию основных средств, рассчитайте необходимые суммы.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	Реализован грузовой автомобиль, бывший в эксплуатации, первоначальной стоимостью: - списана сумма начисленной амортизации - остаточная стоимость - начислена выручка - НДС из выручки - финансовый результат от реализации	58000 1500 63600		
2	Погашена покупателем задолженность за грузовой автомобиль			
3	Ликвидировано здание склада первоначальной стоимостью: - списана сумма начисленной амортизации - остаточная стоимость - оприходованы топливо и запчасти от ликвидации склада - учтены расходы по разборке, демонтажу склада, вывозу строительного мусора - учтен финансовый результат от ликвидации объекта	80000 78000 2300 5800		
4	Передана ПЭВМ в качестве вклада в уставный капитал первоначальной стоимостью 25000 руб., согласованная стоимость 23600 руб.: - списана сумма накопленной амортизации - остаточная стоимость - разница между согласованной и остаточной стоимостью - восстановлен НДС в части недоамортизированной стоимости. (Ранее был получен налоговый вычет по НДС 4500 руб.) - финансовый результат от передачи	8 320		

6.3 Учет расходов на ремонт основных средств

Задача 1

Задание: укажите корреспонденцию счетов по ремонту основных средств, рассчитайте необходимые суммы.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	Принят к оплате счет авторемонтного предприятия за ремонт грузового автомобиля: – стоимость работ – НДС Итого по счету:	12000		
2	Получен налоговый вычет по НДС			
3	Перечислено авторемонтному предприятию за выполненные ремонтные работы			
4	Расходы на текущий ремонт комбайна в ремонтной мастерской составили: - запасные части - амортизация основных средств ремонтной мастерской - заработная плата ремонтных рабочих - отчисления на заработную плату органам социального страхования и обеспечения - электроэнергия - затраты по охране труда и технике безопасности - цеховые расходы Итого:	15200 750 13000 400 250 500		
5	Списаны расходы по законченному текущему ремонту комбайна на затраты основного производства			

6.4 Учет аренды основных средств

Задача 1

Организация А (арендатор) получила от организации Б (арендодателя) в аренду легковой автомобиль 01 февраля 20__ г. на один год. Стоимость автомобиля по акту приема-передачи составляет 280 000 руб.

Ежемесячно арендатор уплачивает арендную плату в размере 2 360 руб. (НДС в том числе).

В июне 20__ г. арендатор осуществил текущий ремонт автомобиля хозяйственным способом на сумму 5 000 руб. (по договору аренды расходы на ремонт автомобиля производятся за счет арендатора).

По окончании срока действия договора аренды автомобиль возвращен арендодателю.

ЗАДАНИЕ 1. Отразить операции в учете арендатора (организации А)

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	Принят к учету арендованный легковой автомобиль			
2	Начислена арендная плата за месяц НДС 18 % Итого:			
3	Перечислена арендная плата за месяц арендодателю			
4	Получен налоговый вычет по НДС			
5	В июне списаны расходы ремонтной мастерской на текущий ремонт автомобиля			
6	По окончании договора аренды передан легковой автомобиль арендодателю			

ЗАДАНИЕ 2. Отразить операции в учете арендодателя (организации Б), если предоставление имущества в аренду является прочим видом деятельности.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	Передан легковой автомобиль в аренду			
2	Начислена амортизация по легковому автомобилю за месяц	5883		
3	Начислена арендная плата за месяц			
4	Учтен НДС из арендной платы			
5	Получена арендная плата за месяц от арендатора			
6	Ежемесячно отражается финансовый результат от прочей деятельности			
7	По окончании договора аренды получен легковой автомобиль от арендатора			

6.5 Учет амортизации основных средств

Задача 1

Составить расчет амортизации по основным средствам организации за месяц, если в приказе по учетной политике организации предусмотрены следующие способы начисления амортизации в целях бухгалтерского учета:

1. Здания – линейный способ;
2. Тракторы, комбайны – способ уменьшающегося остатка ($K_{ускор.} = 2$);
3. ПЭВМ, вычислительная и оргтехника – способ суммы чисел лет полезного использования;
4. Токарные станки – способ пропорционально объему выпущенной продукции;
5. Грузовые автомобили – годовая норма амортизации установлена на 1000 км пробега.

1. Здание офиса – первоначальная стоимость 460000 руб.,
срок полезного использования 35 лет

Год	Годовая норма амортизации, %	Годовая сумма амортизации, руб.	Месячная сумма амортизации, руб.	Дебет	Кредит
1-35					

2. Комбайн «Колос» – первоначальная стоимость 620 000 руб.,
срок полезного использования 7 лет

Год	Остаточная стоимость на начало года, руб.	Годовая сумма амортизации, руб.	Месячная сумма амортизации, руб.	Остаточная стоимость на конец года, руб.
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				

3. Трактор ДТ-75 – первоначальная стоимость 352 000 руб.,
Срок полезного использования 6 лет

Год	Остаточная стоимость на начало года, руб.	Годовая сумма амортизации, руб.	Месячная сумма амортизации, руб.	Остаточная стоимость на конец года, руб.
1				
2				
3				
4				
5				
6				

4. ПЭВМ – первоначальная стоимость 42 000 руб.,
Срок полезного использования 3 года

Год	Остаточная стоимость на начало года, руб.	Годовая сумма амортизации, руб.	Месячная сумма амортизации, руб.	Остаточная стоимость на конец года, руб.
1				
2				
3				

5. Принтер лазерный HP-6L – первоначальная стоимость 48000 руб.,
Срок полезного использования 5 лет

Год	Остаточная стоимость на начало года, руб.	Годовая сумма амортизации, руб.	Месячная сумма амортизации, руб.	Остаточная стоимость на конец года, руб.
1				
2				
3				
4				
5				

6. Токарный станок – полезный срок службы 5 лет

Первоначальная стоимость, руб.	Пл. объем выпуска изделий за весь срок полезного использования, ед.	Коэффициент соотношения первоначальной стоимости и количества изделий, руб./ед.	Фактически произведено изделий за месяц, ед.	Сумма начисленной амортизации за отчетный месяц, руб.
318700	270 000 000		4790	

7. Грузовой автомобиль – полезный срок службы 8 лет

Первоначальная стоимость, руб.	Норма амортизации на 1000 км пробега, %.	Фактический пробег за месяц, км	Сумма начисленной амортизации за отчетный месяц, руб.
374800	0,34	1215	

7 УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

7.1 Учет поступления и выбытия нематериальных активов

Задача 1

Задание: Рассчитать стоимость полученного нематериального актива и составить корреспонденцию счетов.

ЗАО «Нео-софт» разрабатывало программный продукт в течение трех месяцев, были произведены следующие расходы:

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	Начислена заработная плата программистам	127000		
2	Начислены взносы во внебюджетные фонды от заработной платы программистов			
3	Учтена стоимость использованных расходных материалов, канцтоваров, бумаги	1500		
4	Начислено вознаграждение авторам текстов, использованных в программном продукте	43500		
5	Начислены взносы во внебюджетные фонды от суммы авторского вознаграждения			
6	Начислен сбор за регистрацию программного продукта	320		
7	Программный продукт учтен в составе нематериальных активов			

Задача 2

ООО «Гений» создано устройство, признанное патентным ведомством как изобретение, которое организация предполагает использовать при производстве продукции, в течение срока, превышающего 12 месяцев.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	Приобретены материалы от поставщиков на создание устройства НДС Итого:	20000		
2	Получен налоговый вычет по НДС			
3	Оплачен счет поставщика			

4	Списаны материалы со склада на создание изобретения	20000		
5	Начислена заработная плата работникам, занятым созданием устройства	9000		
6	Начислены взносы во внебюджетные фонды			
7	Начислена амортизация по основным средствам, использованным при создании устройства	500		
8	Начислена пошлина Роспатенту за регистрацию изобретения	1500		
9	Изобретение зачислено в состав нематериальных активов			
Время действия патента, на данное изобретение составляет 20 лет. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.				
10	Начислена амортизация за месяц			
Организация амортизировала объект нематериальных активов три года, а затем по лицензионному договору уступила исключительное право на изобретение за 106200 руб.				
11	Отражена выручка от реализации нематериального актива ***С 1 января 2008 г. не подлежит обложению НДС реализация исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для электронных вычислительных машин, базы данных, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора			
12	Списана сумма начисленной амортизации			
13	Списана остаточная стоимость НМА			
14	Списаны расходы по продаже объекта НМА	900		
15	Отражен финансовый результат от реализации НМА			
16	Поступила оплата от покупателей			

Задача 3

На балансе ООО «Варта» числится исключительное авторское право на компьютерную обучающую программу. В 20__ г. комиссия установила, что дальнейшее использование программы нецелесообразно, поскольку она устарела. Первоначальная стоимость авторского права – 174000 руб. Отражите списание данного нематериального актива на счетах бухгалтерского учета.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	Списана сумма накопленной амортизации по выбывающему НМА	155150		
2	Списана остаточная стоимость объекта			
3	Отражен убыток от списания НМА			

Задача 4

ОАО «Бетта» (код по ОКПО – 44702981), занимающееся издательской деятельностью, заключила авторский договор (№ 47) с Петровым И.О. на издание и распространение произведения «Учет заработной платы». Согласно договору организация покупает исключительное право на издание и распространение данного произведения на срок два года за 60000 руб. авторский договор подписан 16.02.20___. По договору организация приобретает также право реализовать третьим лицам полученные по договору права.

Операция приемки данного нематериального актива была оформлена актом приемки нематериальных активов № 2. Согласно приказу генерального директора ОАО «Бета» Феофанова М.Ю. от 17.02.20__ г. № 6 оформление всех операций осуществляет комиссия в составе: зам. Гл. редактора – Ванин А.В., редактор – Кириллова К.С., бухгалтер - Кутькова Ю.И., гл. бухгалтер – Арусова М.Е.

Задание: произвести бухгалтерские записи по данной хозяйственной операции и заполнить карточку инвентарного учета.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит

Типовая межотраслевая форма № НМА-1
 Утверждена постановлением Госкомстата Рос-
 сии
 от 30.10.97 № 71а

КАРТОЧКА № _____
учета нематериальных активов

Организация _____
 ОКПО _____

Форма по ОКУД _____ по _____

Коды
0310001

Структурное подразделение _____

Дата состав- ления	Код вида операции	Документ на оприходование	
		дата	номер

_____ полное наименование и назначение объекта нематериальных активов

Структурное под- разделение	Вид деятельности	Счет, субсчет	Код анали- тического учета	Первоначаль- ная (балансо- вая) стоимость, руб.коп.	Срок по- лезного ис- пользования	Сумма начис- ленной аморти- зации, руб.коп.	Норма амортиза- ции, % или сметная ставка	Код счета и объекта аналитического учета (для отнесения аморти- зации нематери- альных активов)	Дата постановки на учет
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Способ приобретения	Документ о регистрации (наименование, номер, дата)	Выбыло (передано)				Сумма выруч- ки от реализа- ции, руб.коп.
		по документу		причина выбытия (перемещения)		
		номер	дата	Наименование	код	
11	12	13	14	15	16	17

Сумма износа, руб. коп.

--

7.2 Учет амортизации нематериальных активов

Задача 1

Задание: расставить корреспонденцию счетов, выполнить необходимые расчеты.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Д	К
1	ЗАО «Плюс» приобрело у ОАО «Приборстрой» исключительное право на изобретение, подтвержденное патентом № 1159113	174000		
2	Исключительное право на изобретение принято к учету в составе нематериальных активов			
3	Начислите амортизацию по объекту за месяц <i>линейным</i> способом, если Договор об отчуждении исключительного права был зарегистрирован в Роспатенте 22 января 2011 г. Патент действует на всей территории РФ в течение 20 лет, начиная с 22 января 2008 г. Расчет:			

Задача 2

ЗАО «Плюс» принадлежит исключительное право на изобретение. Первоначальная стоимость объекта составляет 360 000 руб. Срок полезного использования 5 лет (60 мес.). Амортизация начисляется линейным способом.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Д	К
1	Начислена амортизация за месяц			

На 1 января отчетного года нематериальный актив использовали 24 месяца, сумма амортизации за это время составила _____ руб.

Через год ЗАО «Плюс» планирует прекратить использовать исключительное право на изобретение. Поэтому срок полезного использования нематериального актива сократится с 5 до 3 лет.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Д	К
2	Начислена амортизация за месяц при новом сроке полезного использования			

Задача 3

ООО «Контакт» в январе 20__ года зарегистрировало в Роспатенте исключительное право на свой товарный знак сроком на 5 лет. Первоначальная стоимость этого права составляет 300000 руб.

Расчитать месячную сумму амортизации тремя различными способами и отразить на счетах бухгалтерского учета.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Д	К
1	Начислена амортизация за месяц линейным способом			
2	Начислена амортизация за месяц способом уменьшаемого остатка:			
	1 месяц			
	2 месяц			
	3 месяц			
	4 месяц			
	и т.д.			
3	Начислена амортизация способом пропорционально объему продукции Примечание: за период использования исключительного права на товарный знак права планируется произвести 500000 ед. продукции.			
	1 месяц – фактически произведено 8000 ед. продукции			
	2 месяц – фактически произведено 8300 ед. продукции			
	3 месяц – фактически произведено 7200 ед. продукции			
	4 месяц – фактически произведено 10800 ед. продукции			
	и т.д.			

8 УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

8.1 Учет вкладов в уставные капиталы других организаций

Задача 1

Задание: расставить корреспонденцию счетов, выполнить необходимые расчеты.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Д	К
1.	Перечислены в уставный капитал ООО «Сигма» денежные средства: с расчетного счета со специального счета	23000 17000		
2.	Приобретены акции ОАО «Прогресс» в порядке полной оплаты с расчетного счета (две бухгалтерские записи)	130000		
3.	07.09.20__ . Приобретены акции ОАО «Интеграл» в порядке частичной оплаты с расчетного счета без получения необходимых прав	76000		
4.	18.09.20__ . Произведена доплата за акции ОАО «Интеграл» с расчетного счета	24000		
5.	18.09.20__ . Приняты в состав финансовых вложений полностью оплаченные акции ОАО «Интеграл»	?		
6.	Начислено и оплачено за услуги депозитария по хранению и учету акций	560		
7.	В порядке, определенном уставом организации, изъят вклад в уставный капитал ООО «Сигма»	?		

Задача 2

Первоначальная стоимость холодильной установки, переданной в счет вклада в уставный капитал дочернего общества, составила 48000 руб. При принятии к учету данной холодильной установки организацией был получен налоговый вычет по НДС в сумме 8640 руб.

Сумма начисленной амортизации по объекту составила 9600 руб. На основании решения учредителей дочернего общества стоимость вносимых основных средств оценена в 40000 руб., что соответствует номинальной стоимости приобретенной доли в уставном капитале.

Задание: расставить корреспонденцию счетов, выполнить необходимые расчеты.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Д	К
1.	Списана сумма накопленной амортизации по холодильной установке			
2.	Списана остаточная стоимость холодильной установки			
3.	Учтена разница между согласованной и остаточной стоимостью переданного объекта			
4.	Восстановлен НДС от недоамортизированной стоимости холодильной установки Расчет:			
5.	Списаны расходы автопарка по доставке холодильной установки в дочернее общество	450		
6.	Определить и учесть финансовый результат от передачи объекта Расчет:			

Задача 3 (САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА)

Организация передала в счет вклада в уставный капитал ООО «Прогресс»:

- готовую продукцию, фактическая себестоимость которой составила 34000 руб., а согласованная стоимость – 35000 руб.;

- строительные материалы, фактическая себестоимость которых составила 14500 руб., а согласованная стоимость – 15000 руб.

Задание: сформулировать хозяйственные операции, расставить корреспонденцию счетов, выполнить необходимые расчеты.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Д	К
1.				
2.				
3.				

4.				
5.				
6.				
7.				

8.2 Учет ценных бумаг

Задача 1

22 ноября 20__ г. организация приобрела 1000 акций ОАО, котирующихся на бирже. Номинальная стоимость одной акции составляет 10 руб., покупная - 33 руб. Вознаграждение, уплаченное брокеру, имеющему лицензию профессионального участника рынка ценных бумаг, составило 590 руб., НДС в т.ч.

На 31 декабря 20__ г. рыночная стоимость одной акции составила 33,2 руб. Организация довела первоначальную стоимость акций до рыночной.

12 февраля следующего года часть акций была реализована - 400 акций по 34 руб.

Задание: расставить корреспонденцию счетов, определить финансовый результат от реализации акций.

Дата	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Д	К
22.11	Оплачены акции ОАО с расчетного счета			
	Начислено вознаграждение брокеру НДС Итого:	590		
	Оплачено наличными брокеру за услуги по приобретению акций	590		
	Учтены акции в составе финансовых вложений по первоначальной стоимости			
31.12	Доведена первоначальная стоимость акций до текущей рыночной стоимости			
12.02	Списывается учетная стоимость 400 акций			
	Учтены расходы по уплате комиссии	100		
	Начислена выручка от продажи 400 акций			
	Получена выручка на расчетный счет			
	Учен финансовый результат от реализации акций			

Задача 2 (САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА)

26 октября 20__ г. организация приобрела акции ЗАО «Русь» 200 штук по цене 121 руб. при номинальной стоимости одной акции 100 руб.

12 апреля следующего года поступило извещение о начисленных дивидендах в сумме 1630 руб. 18 апреля дивиденды получены на расчетный счет.

4 мая данный пакет акций был реализован. Продажная стоимость одной акции составила 118 руб.

Задание: сформулировать хозяйственные операции, расставить корреспонденцию счетов, определить финансовый результат от реализации акций.

Дата	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Д	К

Задача 3

Отразить на счетах бухгалтерского учета у ОАО «Кубань» операции по приобретению финансовых векселей у ОАО «Данко», если номинальная стоимость векселей составила 1 470 000 руб., а фактическая сумма оплаты за них – 1 425 000 руб.

На основании Акта передачи векселей произвести записи в Книге учета ценных бумаг.

Дата	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Д	К

АКТ приемки-передачи векселей

г.Краснодар

«18 » сентября 20__ г.

Настоящий акт составлен в том, что в соответствии с условиями договора купли-продажи векселей № 13 от 18 сентября 20__ г. ОАО «Кубань» в лице Исполнительного вице-президента Куравлева С.И., действующего на основании Доверенности № 2341, принимает, а ОАО «Данко» в лице исполняющего обязанности Президента Парамонова Р.О., действующего на основании Устава, передает следующие векселя:

№	Эмитент	Номер	Номинал, руб.	Дата составления	Дата погашения	Количество
1.	ЗАО АКБ «Южный»	0003136-0003142	10000	21.06.200_	По предъявлении, но не ранее «08»сентября 200_г.	7
2.	ЗАО АКБ «Южный»	0003147-0003164	50000	21.06.200_	По предъявлении, но не ранее «08»сентября 200_г.	18
3.	ЗАО АКБ «Южный»	0003165-0003169	100000	21.06.200_	По предъявлении, но не ранее «08»сентября 200_г.	5
	Итого		1470000			30

Сумма номиналов векселей составляет 1470000 руб. (Один миллион четыреста семьдесят тысяч рублей). Общее количество векселей – 30 (Тридцать) шт. Покупная цена векселей составляет 1425000 руб. (Один миллион четыреста двадцать пять тысяч рублей), в том числе номера 0003136-0003142 – по 9000 руб., номера 0003147-0003164 – по 48000 руб., номера 0003165-0003169 – 96000 руб.

Подписи сторон

КНИГА УЧЕТА ЦЕННЫХ БУМАГ

наименование организации

Векселя полученные

Наименование эмитента	Общее количество	Срок платежа	Номинальная цена ценной бумаги	Покупная стоимость	Продажная стоимость	Номер	Дата покупки	Дата продажи

Задача 4

Организация приобрела облигации в сумме фактических затрат 48 000 руб., номинальной стоимостью 60 000 руб. Срок обращения облигаций 1 год.
Задание: отразить операции по текущему учету и погашению облигаций.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Д	К
1.	Оплачены облигации с расчетного счета и приняты к учету по первоначальной стоимости	48000		
2.	Ежемесячно списывается часть разницы между номинальной и учетной стоимостью облигаций Расчет:			
3.	Погашены облигации: - списана учетная стоимость облигаций - получены денежные средства за облигации			

Задача 5

Организация приобрела облигации в сумме фактических затрат 196 000 руб., номинальной стоимостью 200 000 руб. Срок обращения облигаций 1 год. Количество выплат процентов в течение года – 4 раза в размере 12 % годовых.
Задание: отразить операции по текущему учету и погашению облигаций.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Д	К
1.	Оплачены с расчетного счета и приняты к учету облигации	196000		
2.	Ежеквартально (4 раза в год) списывается часть разницы между номинальной и учетной стоимостью облигаций Расчет:			
3.	Ежеквартально начисляются проценты по облигациям Расчет:			
4.	Получены проценты на расчетный счет			
5.	Погашены облигации: списана учетная стоимость облигаций получены денежные средства за облигации			

8.3 Учет предоставленных займов

Задача 1

В соответствии с договором ООО «Альфа» предоставило ООО «Бета» заем денежными средствами на сумму 300 000 руб. на один год под 20% годовых. В качестве залогового имущества оформлен автомобиль, стоимостью 320 тыс. руб. По окончании года заем был погашен с учетом причитающихся процентов.

Задание: отразить хозяйственные операции в учете ООО «Альфа», расставить корреспонденцию счетов, выполнить необходимые расчеты.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Д	К
1.	Выдан заем			
2.	Получено залоговое имущество в обеспечение займа			
3.	Начислены проценты по займу за весь срок			
4.	Получены проценты			
5.	Начислен налог на прибыль из суммы процентов			
6.	Возврат займа			
7.	Возврат залогового имущества			

Задача 2

В соответствии с договором займа в натуральной форме ЗАО «Воля» передало ООО «Альфа» строительные материалы в качестве предмета займа на сумму 118000 руб. (учетная стоимость 76000 руб., средний процент отклонений составил 10%). По окончании срока действия договора ЗАО «Воля» получило такие же новые строительные материалы. Срок договора – шесть месяцев. Проценты по договору не предусмотрены.

Задание: отразить хозяйственные операции в учете ЗАО «Воля» по выдаче и погашению займа.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Д	К
1.	Выдан заем строительными материалами (отражена выручка от реализации материалов)	118000		
2.	Начислен НДС из выручки			
3.	Списаны строительные материалы по учетным ценам			
4.	Списаны отклонения в стоимости материалов			
5.	Определен финансовый результат от передачи строительных материалов			
6.	Отражено погашение займа	118000	76	58-3
7.	Получены материалы от заемщика НДС Итого по счету:	118000		

9 УЧЕТ ТРУДА И ЕГО ОПЛАТЫ

9.1 Синтетический и аналитический учет труда и его оплаты

Задача 1

1. Заполнить расчетно-платежную ведомость за январь 20__ г.
2. Рассчитать суммы взносов во внебюджетные фонды за январь 20__ г.
3. Указать корреспонденцию по хозяйственным операциям.

Данные для расчета налогов, заполнения расчетно-платежной ведомости

№ п/п	Ф.И.О.	Год рождения	Начислено за январь 20__ г., руб.			Количество детей	Примечание
			Заработная плата	Премии	Отпускные Больничные		
1.	Гладков И.Н. Директор	1956	28900	5000	-	2	Аванс 13500 руб.
2.	Саблина Г.Ф. гл. бухгалтер	1960	25500	3800	-	1	Аванс 12000 руб.
3.	Петрова Е.И. Кассир	1972	14300	-	- 2720	-	Аванс 7000 руб.
4.	Серов К.С. Рабочий	1965	18500	3890	-	3	Аванс 9500 руб.
5.	Ткач А.Н. Рабочий	1955	17540	3890	-	1	Аванс 9500 руб. Алименты 25%
6.	Орлов Т.Н. Рабочий	1976	19120	3890	17290 -	1	Аванс 9500 руб.
7.	Иванов Н.Н. Рабочий	1973	18980	-	-	2	Аванс 9500 руб. Материальный ущерб 247 руб.

Расчет налога на доходы физических лиц за январь 20__ г.

№ п/п	Ф.И.О. Показатель (руб.)	Гладков И.Н.	Саблина Г.Ф.	Петрова Е.И.	Серов К.С.	Ткач А.Н.	Орлов Т.Н.	Иванов Н.Н.
		1.	Общая сумма валового дохода за январь 20__ г.					
2.	Общая сумма вычетов из совокупного дохода (льготы)							
3.	Сумма совокупного дохода, подлежащая налогообложению							
4.	Ставка налогообложения							
5.	Сумма удержанного налога							

РАСЧЕТНАЯ ВЕДОМОСТЬ № ____

за _____ 20__ г.

№ п/п	Табельный номер	Фамилия, имя, отчество	Должность	Всего начислено				Сальдо на начало месяца		Всего причитается	Удержано					Итого удержано	Сумма к выдаче

Расчет страховых взносов за январь 20__ г.

№	Ф.И.О.	Облагаемая база, руб.	Страховые взносы			Итого взносов 30,0 %
			на обязательное пенсионное страхование, 22,0 %	на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, 2,9 %	на обязательное медицинское страхование, 5,1 %	
1						
2						
3						
	Итого АУП					
1						
2						
3						
4						
	Итого работники основного производства					
	Всего					

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни за январь 20__ г.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция	
			Дебет	Кредит
1	Начислена заработная плата: работникам основного производства АУП			
2	Начислено пособие по временной нетрудоспособности: – за счет работодателя – за счет страховых взносов	2040 680		
3	Начислены отпускные работникам основного производства			
4	Начислена премия за производственные результаты:			

	работникам основного производства АУП			
5	Начислены страховые взносы: – на обязательное пенсионное страхование а) от з/п работников основного производства б) от зарплаты АУП – на обязательное социальное страхование а) от з/п работников основного производства б) от з/п АУП – на обязательное медицинское страхование а) от з/п работников основного производства б) от з/п АУП			
6	Начислены страховые взносы от несчастных случаев и профессиональных заболеваний в соответствии с тарифом 1,0 %: а) от з/п работников основного производства б) от з/п АУП			
7	Удержаны из оплаты труда: налог на доходы физических лиц алименты сумма материального ущерба			
8	Перечислены с расчетного счета: – налог на доходы физических лиц – взносы на обязательное пенсионное страхование – взносы на обязательное социальное страхование – взносы на обязательное медицинское страхование			
9	Получены в кассу денежные средства на оплату труда			
10	Выданы суммы оплаты труда из кассы			

Задача 2 (САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА)

Задание: составить корреспонденцию по хозяйственным операциям.

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни за январь 20__ г.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция	
			Д	К
1	Начислена заработная плата: работникам основного производства работникам вспомогательного производства административно-управленческому персоналу работникам, занятым строительством склада	350000 210000 90000 134000		
2	Начислены пособия по временной нетрудоспособности за счет средств социального страхования	24200		
3	Начислены пособия по временной нетрудоспособности за счет средств работодателя	53100		
4	Начислены отпускные работникам: основного производства вспомогательных производств	89000 15000		
5	Начислены премии: – за производственные результаты – не предусмотренные системой оплаты труда	76000 87000		
6	Удержан налог на доходы физических лиц	82700		
7	Удержана задолженность по подотчетным суммам	10000		
8	Удержана сумма выявленной недостачи	16000		
9	Удержаны из заработной платы алименты	43260		
10	Выдана из кассы заработная плата	987000		
11	Выдана натуральная оплата труда: списана готовая продукция со склада выдана готовая продукция в счет заработной платы	65000 70000		
12	Депонирована заработная плата	24300		
13	Сдана депонированная оплата труда на расчетный счет в банк	24300		
14	Выдана депонированная заработная плата	17000		

9.2 Учет расчетов с персоналом по оплате отпусков

Задача 1

Работнику заводууправления ОАО «Триумф» Федорову С.И. установлен оклад в размере 20 000 руб. С 18.06.2019 по 15.07.2019 Федоров С.И. ушел в ежегодный отпуск продолжительностью 28 календарных дней.

Расчетный период – с 1 июня 2018 г. по 31 мая 2019 г.

Отпускные выданы Федорову С.И. 15.06.2019 г.

Исходные данные по расчетному периоду С.И. Федорова

Месяцы расчетного периода	Плановый фонд рабочего времени в днях	Фактически отработано в днях	Время отсутствия на работе	Календарные дни для расчета отпускных	Сумма заработной платы для расчета среднедневного заработка, руб.
Июнь 2018	21	21		29,3	20000
Июль 2018	21	14	Был нетрудоспособен 9 календарных дней	$29,3 / 31 \times 22 = 20,79$	13333
Август 2018	23	20	Брал 3 рабочих дня за свой счет		
Сентябрь 2018	21	21			
Октябрь 2018	22	22			
Ноябрь 2018	22	21	Брал 1 свободный от работы день за день сдачи крови		
Декабрь 2018	21	21			
Январь 2019	17	17			
Февраль 2019	19	19			
Март 2019	21	21			
Апрель 2019	21	21			
Май 2019	21	21			
Итого:					
Среднедневная заработная плата:					
Сумма отпускных:					

В журнале регистрации хозяйственных операций составьте бухгалтерские записи по начислению и выплате отпускных, определив недостающие суммы.

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

№ п/п	Документ и содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Д	К	
1	Начислены отпускные Федорову С.И.			
2	Начислены взносы во внебюджетные фонды от суммы отпускных			
3	Удержан НДФЛ из суммы отпускных			
4	Выданы отпускные Федорову С.И.			

Задача 2

1. Начислить отпускные на основании следующих данных:

а) Расчетный период работником отработан полностью.

Условие: Слесарю ремонтной мастерской Кулешову Г.В. и мастеру ремонтной мастерской Сазонову Л.К. предоставлен отпуск с 1 апреля 20__ г. на 28 календарных дней.

Данные из «Лицевого счета» работников ремонтной мастерской

№ п/п	Вид оплаты	За период, предусмотренный действующим законодательством, руб.	
		Кулешов Г.В.	Сазонов Л.К.
1.	По основным сдельным расценкам	130000	
2.	Повременно по тарифным ставкам	14600	
3.	По должностным окладам		120000
4.	Доплата в связи с изменением условий работы	30000	
5.	Премии за выполнение и перевыполнение заданий из фонда заработной платы	31600	
6.	Премии из фонда материального поощрения	3790	4570

Расчет отпускных:
слесарю Кулешову Г.В.:

мастеру Сазонову Л.К.:

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция	
			Д	К
1.	Начислены отпускные работникам ремонтной мастерской			
2.	Начислены взносы во внебюджетные фонды			

б) Расчетный период работником отработан не полностью.

Условие: Агроному Сидорову В.П. предоставлен отпуск с 6 августа по 2 сентября 2019 г. Оклад Сидорова В.П. – 24000 руб. В июле 2018 г. агроном был направлен в командировку на 5 дней (с 2 по 6 июля). За время командировки работнику был начислен средний заработок исходя из оклада 24000 руб.

Расчет отпускных:

а) сумма заработка, принимаемая в расчет

(расчетный период август 2018 г. – июль 2019 г.):

б) количество календарных дней, принимаемых для расчета:

в) сумма среднедневного заработка:

г) сумма отпускных:

На основании расчетных данных заполнить форму № Т-60 «Расчет оплаты отпуска»

Форма по ОКУД по ОКПО	Код
	0301051

_____ наименование организации

Номер документа	Дата составления

ЗАПИСКА-РАСЧЕТ
 о предоставлении отпуска работнику

Табельный номер

_____ фамилия, имя, отчество

_____ структурное подразделение

_____ должность (специальность, профессия), разряд,
 класс (категория) квалификации

А. Предоставляется ежегодный основной оплачиваемый отпуск
 за период работы с "___" _____ 20__ г. по "___" _____ 20__ г.

на календарных дней

с "___" _____ 20__ г. по "___" _____ 20__ г.

Б. и (или) ежегодный дополнительный календарных дней
 (другой) отпуск на

Ежегодный дополнительный (другой) отпуск		Количество календарных дней	Дата		Основание предоставления ежегодного дополнительного (другого) отпуска
вид	код		начала отпуска	окончания отпуска	
1	2	3	4	5	6

В. Всего отпуск на календарных дней
 с "___" _____ 20__ г. по "___" _____ 20__ г.

Работник кадровой службы _____
 должность личная расшифровка подписи
 подпись

Расчет оплаты отпуска

Расчетный период		Выплаты, учитываемые при исчислении среднего заработка, руб.	Количество		Средний дневной (часовой) заработок, руб.
год	месяц		календарных дней расчетного периода	часов расчетного периода	
1	2	3	4	5	6
Итого					

Начислено								
за _____ месяц текущий				за _____ месяц будущий				всего, руб.
количество календарных дней отпуска	сумма за отпуск, руб.		другие начисления	количество календарных дней отпуска	сумма за отпуск, руб.		другие начисления	
	из фонда оплаты труда				из фонда оплаты труда			
7	8	9	10	11	12	13	14	15

Удержано, руб.							Причисляется к выплате сумма, руб.
налог на доход						всего	
16	17	18	19	20	21	22	23

К выплате сумма _____
 прописью _____ руб. _____ коп.

по платежной ведомости (расходному ордеру) No. _____
 от "___" _____ 20__ г.

Бухгалтер _____
 личная расшифровка подписи
 подпись

Задача 3

В ООО «Альфа» на отчетную дату (31 марта 2018 г.) имеются следующие данные:

Группа работников	Количество работников, чел.	Неиспользованный отпуск, дн.	Средний дневной заработок, руб.
Основной производственный персонал	90	760	1322,75
Административно-управленческий персонал	30	550	1700,68
Итого	120	1310	-

Определить величину оценочного обязательства по оплате отпусков с учетом страховых взносов на 31 марта 2018 г.

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

Дата	Содержание фактов хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Д	К	
31.03.2018	Учтено оценочное обязательство по оплате отпусков основного производственного персонала с учетом страховых взносов Расчет:			
31.03.2018	Учтено оценочное обязательство по оплате отпусков административно-управленческого персонала с учетом страховых взносов Расчет:			

За второй квартал 2018 г. начислены отпускные работникам:
 – основного производства в сумме 850 000 руб.,
 – административно-управленческому персоналу в сумме 740 000 руб.

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

Дата	Содержание фактов хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Д	К	
II квар- тал 2018	Начислены отпускные работникам основного производства			
	Начислены страховые взносы от суммы отпускных работников основного производства			

	Начислены отпускные административно-управленческому персоналу			
	Начислены страховые взносы от суммы отпускных административно-управленческого персонала			

Остатки неиспользованного резерва на 30 июня 2018 г. составили:

- основной производственный персонал - ?
- административно-управленческий персонал - ?

На отчетную дату (30 июня 2018 г.) имеются следующие данные:

Группа работников	Количество работников, чел.	Неиспользованный отпуск, дн.	Средний дневной заработок, руб.
Основной производственный персонал	93	510	1462,95
Административно-управленческий персонал	28	330	1457,73
Итого	121	840	-

Определить величину оценочного обязательства по оплате отпусков с учетом страховых взносов на 30 июня 2018 г. и откорректировать величину резерва.

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

Дата	Содержание хозяйственной Операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Д	К	
30.06.2018	Откорректирована величина оценочного обязательства по оплате отпусков основного производственного персонала с учетом страховых взносов Расчет:			
30.06.2018	Откорректирована величина оценочного обязательства по оплате отпусков административно-управленческого персонала с учетом страховых взносов Расчет:			

9.3 Учет пособий по временной нетрудоспособности

Задача 1

Начислить пособие по временной нетрудоспособности на основании следующих данных.

Временная нетрудоспособность работника основного производства С.И. Резник наступила с 20.06.2020 г. и продолжалась по 02.07.2020 г., страховой стаж 6 лет 3 месяца.

Сумма выплат, включаемых в базу для начисления страховых взносов в ФСС РФ, произведенных в пользу застрахованного лица за расчетный период, составила:

- в 2018 г. – 635 630 руб. (предельная база ФСС 815 000 руб.);
- в 2019 г. – 959 800 руб. (предельная база ФСС 865 000 руб.).

Алгоритм расчета пособия исходя из среднего заработка:

1. За каждый год (2018 и 2019) подсчитываем сумму начислений, облагаемых взносами в ФСС.

2018 г.

2019 г.

2. Отдельно каждую из сумм сравниваем с предельной базой отчислений в ФСС за соответствующий год, в расчет берем наименьшую сумму за каждый год.

2018 г.

2019 г.

3. Суммируем полученные данные за два года, делим на 730 и умножаем на коэффициент в зависимости от стажа, получаем среднедневной заработок.

Расчет среднедневного заработка:

4. Полученный результат сравниваем с суммой пособия, рассчитанной исходя из МРОТ, и берем максимальную.

5. Определяем сумму к начислению путем умножения среднедневного заработка, на количество календарных дней нетрудоспособности.

Расчет:

Начислено пособие по временной нетрудоспособности за первые три дня болезни:

Начислено пособие за счет страховых взносов:

Задача 2 (САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА)

Работник организации проболел 10 календарных дней в январе 2020 г. Страховой стаж работника составляет 5 лет 10 месяцев. Фактический заработок работника в 2018 г. составил 40 000 руб., в 2019 г. – 190 000 руб.

Расчет пособия выполнить в последовательности, описанной в предыдущем задании.

Расчет:

В журнале регистрации хозяйственных операций составьте бухгалтерские записи по начислению и выплате пособий по временной нетрудоспособности.

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

№ п/п	Документ и содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Д	К	
1	Начислено пособие по временной нетрудоспособности работнику организации: - за первые три дня болезни - за остальные дни болезни			
2	Удержан НДФЛ с начисленного пособия по временной нетрудоспособности по ставке 13% (условно принимаем, что налоговых вычетов работник не имеет)			
3	Выплачено работнику организации пособие по временной нетрудоспособности			

10 УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

Задача 1

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по учету доходов и расходов организации, определите финансовый результат, проведите реформацию баланса на 31 декабря.

При решении задачи использовать субсчета, открываемые к счетам 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы», предусмотренные типовым планом счетов бухгалтерского учета.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Д	К
<i>Учтены доходы и расходы по обычным видам деятельности</i>				
1.	Начислена выручка от реализации готовой продукции (НДС в т.ч.)	23560000		
2.	Начислен НДС из выручки к уплате в бюджет			
3.	Списана готовая продукция по плановой себестоимости	14500000		
4.	Списана сумма корректировки по доведению плановой себестоимости до фактической методом «красное сторно»	576000		
5.	Списаны расходы по реализации готовой продукции	380000		
6.	Учтены проценты по товарному векселю, полученному за реализованную готовую продукцию	2560		
7.	Начислена арендная плата за переданный в аренду объект недвижимости (НДС в т.ч.)	35400		
8.	Начислен НДС из суммы арендной платы в бюджет			
9.	В конце отчетного периода списаны управленческие расходы на себестоимость продаж	1630000		
10.	В конце отчетного периода определен финансовый результат по обычным видам деятельности			

<i>Учтены прочие доходы и расходы</i>				
1.	Начислена выручка за реализованные материалы (НДС в т.ч.)	12980		
2.	Начислен НДС из выручки за реализованные материалы			
3.	Списаны материалы по учетным ценам	8000		
4.	Списаны отклонения в стоимости проданных материалов (10 %)			
5.	Начислена выручка за реализованный объект основных средств (НДС в т.ч.)	330400		
6.	Начислен НДС из выручки за объект основных средств			
7.	Списана остаточная стоимость объекта основных средств	165000		
8.	Учтены расходы ремонтной мастерской по демонтажу реализованного объекта основных средств	2700		
9.	Начислены проценты по предоставленному займу	4100		
10.	Начислены дивиденды по акциям к получению	2900		
11.	Начислены проценты по облигациям	17500		
12.	Начислено банку за обслуживание	1400		
13.	Начислены проценты по краткосрочному кредиту	3800		
14.	Начислена к получению сумма дохода от участия в совместной деятельности	13200		
15.	Произведены отчисления в оценочные резервы: - по сомнительным долгам - под обесценение финансовых вложений	58000 8100		
16.	Начислен налог на имущество	12400		
17.	Оприходованы материалы от ликвидации объекта основных средств	320		
18.	Списана кредиторская задолженность перед поставщиком по истечении срока исковой давности	70000		
19.	Учтена положительная курсовая разница по реализованной готовой продукции (НДС в т.ч.)	118000		
20.	Начислен НДС из положительной курсовой разницы в бюджет			
21.	Учтена положительная курсовая разница по счету 52	11		
22.	Начислен штраф к перечислению по хозяй-			

	ственному договору с покупателем	3000		
23.	Выявлен в результате инвентаризации излишек товара	530		
24.	Передан безвозмездно объект основных средств: - остаточная стоимость - расходы по доставке собственным грузовым автомобилем	6100 180		
25.	Списана сумма излишне начисленной амортизации по объекту основных средств за прошлый год	910		
26.	Учтена стоимость материалов, полученных в счет государственной субсидии, в составе прочих доходов	200 000		
27.	Списана застрахованная готовая продукция, утраченная в результате пожара	320000		
28.	Получено страховое возмещение по утраченной готовой продукции	300000		
29.	Учтена сумма некомпенсируемых потерь			
30.	В конце отчетного периода определено сальдо прочих доходов и расходов			
<i>Учтены расходы, списываемые за счет прибыли организации</i>				
1.	Начислен налог на прибыль	41700		
2.	Начислены пени по взносам в пенсионный фонд	340		
<i>31 декабря произведено закрытие 90 счета</i>				
1.	Списано сальдо субсчета 90-1			
2.	Списано сальдо субсчета 90-2			
3.	Списано сальдо субсчета 90-3			
<i>31 декабря произведено закрытие 91 счета</i>				
1.	Списано сальдо субсчета 91-1			
2.	Списано сальдо субсчета 91-2			
<i>31 декабря проведена реформация баланса</i>				
1.	Списано сальдо счета 99			

11 УЧЕТ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА

11.1 Учет уставного капитала

Задача 1

На основе данных отразить на счетах операции по учету образования уставного капитала в организации, не выпускающей акции.

Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция	
		Дебет	Кредит
1. Зарегистрирован уставный капитал	1800000		
2. Поступили взносы			
- в кассу	56000		
- на расчетный счет	587650		
- патент на изобретение в области фармацевтической деятельности	1800		
- медицинские товары	689050		
- компьютер	75800		
- ценные бумаги	389700		
3. Уменьшен уставный капитал на долю выбывшего участника	158300		

Задача 2

На основе данных отразить на счетах операции по учету образования уставного капитала в организации, выпускающей акции.

При выполнении задачи использовать субсчета:

80-1 «Объявленный капитал»

80-2 «Подписной капитал»

80-3 «Оплаченный капитал»

Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция	
		Дебет	Кредит
1. Объявлен уставный капитал акционерного общества	5700000		
2. Оформлены результаты подписки на акции	5700000		
3. Получены наличные денежные средства в счет оплаты акций	15000		
4. Получен и принят к учету компьютер в оплату акций (2 бухгалтерские записи)	78500		

5. Получено и принято к учету производственное здание в счет оплаты акций (2 бухгалтерские записи)	4480850		
6. Получена партия товара в оплату акций	368200		
7. Получен кирпич для строительства в оплату акций	536700		
8. Получены векселя в оплату акций	220750		
9. Отражена стоимость оплаченных акций			
10. Произведен дополнительный выпуск акций	560000		
11. Оформлены результаты подписки	560000		
12. Оплачены акции на сумму 600000 руб. - номинальная стоимость акций - разница между фактической и номинальной стоимостью			
13. Отражена стоимость оплаченных акций			

Задача 3 (САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА)

Отразить в учете операции по формированию уставного капитала АО «Кубань», если уставный капитал организации составляет 145000 руб. Согласно условиям учредительного договора:

- пакет акций АО «Intell» составляет 40 % уставного капитала;
- пакет акций г-жи Симоновой В.И. составляет 5 % уставного капитала;
- пакет акций АО «Нива» составляет 55 % уставного капитала.

АО «Intell» вносит компьютер, г-жа Симонова В.И. оплачивает свои акции денежными средствами, ЗАО «Нива» вносит оборудование.

Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция	
		Дебет	Кредит

Задача 4

Отразить факты хозяйственной жизни на счетах:

Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция	
		Дебет	Кредит
1. Отражен зарегистрированный уставный капитал	5500000		
2. Привлечены дополнительные средства участников (учредителей)	1200000		
3. Увеличен уставный капитал за счет увеличения номинала акций	325000		
4. Направлена на увеличение уставного капитала нераспределенная чистая прибыль	485200		
5. Направлены на увеличение уставного капитала средства добавочного капитала	125000		
6. Направлены на увеличение уставного капитала средства резервного капитала	55700		
7. Направлен на увеличение уставного капитала начисленный учредительский доход (дивиденды)	75000		
8. Отражен выход участников из состава организации с выдачей вкладов наличными	56000		
9. Выкуплены акции:			
– оплачено за акции с расчетного счета	136000		
– аннулирование акций	136000		
10. Доведен размер уставного капитала до величины чистых активов путем погашения непокрытого убытка	58000		

Задача 5

Отразить в учете операции по увеличению сумм уставного капитала ПАО, если уставный капитал общества составляет 200000 руб. и складывается из 200 обыкновенных акций номиналом в 1000 руб. При формировании уставного капитала рыночная стоимость одной акции составила 1200 руб. Организация приняла решение об увеличении уставного капитала путем увеличения номинальной стоимости с 1000 руб. до 1800 руб., направив на эти цели нераспределенную прибыль прошлых лет.

Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция	
		Дебет	Кредит

Задача 6

Отразить в учете операции по уменьшению сумм уставного капитала ПАО, если уставный капитал общества составляет 5000000 руб. Общество принимает решение о выкупе 1000 собственных акций номинальной стоимостью в 500 руб. каждая по цене 600 руб. 700 акций реализованы в дальнейшем по цене в 650 руб., а оставшиеся 300 погашены.

Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция	
		Дебет	Кредит

11.2 Учет добавочного капитала

Задача 1

Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по размещению акций и покрытию убытка за 20__ г.

В 20__ г. АО «Балтийский берег» разместило 3500 акций первичной эмиссии. Их номинальная стоимость составила 1210 руб. за акцию, а цена размещения – 1390 руб. Расходы на размещение акций составили 49000 руб. По итогам деятельности АО получило убыток в размере 12000 руб. Общим собранием акционеров было решено направить часть эмиссионного дохода, полученного от размещения акций, на погашение убытка.

Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция	
		Дебет	Кредит

11.3 Учет резервного капитала

Задача 1

Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по формированию резервного фонда и покрытию убытка.

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2017 г. АО «Альянс» получило прибыль, размер которой после налогообложения составил 870000 руб. Согласно учетной политике ЗАО «Альянс» направляет ежегодно 15% прибыли на формирование резервного капитала. По решению собрания акционеров организация покрывала убыток 2016 года в размере 48000 руб. за счет средств резервного капитала.

Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция	
		Дебет	Кредит

11.4 Учет целевого финансирования

Задача 1

Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по получению и расходованию средств, полученных в качестве государственной субсидии:

1. На финансирование капитальных вложений

Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция	
		Дебет	Кредит
1. Поступили на расчетный счет коммерческой организации бюджетные средства на финансирование капитальных вложений (приобретение комбайна)	1 180 000		
2. Начислено поставщику за комбайн НДС 18 % Итого по счету:	1 180 000		
3. Введен в эксплуатацию комбайн, приобретенный за счет бюджетного финансирования			
4. Зачислена стоимость объекта основных средств в доходы будущих периодов			
5. Ежемесячно начисляется амортизация (срок службы 8 лет, способ начисления – линейный)			
6. Ежемесячно в сумме амортизационных отчислений часть доходов будущих периодов зачисляется в состав доходов отчетного периода			

2. На финансирование текущих расходов

Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция	
		Дебет	Кредит
1. Поступили на расчетный счет коммерческой организации бюджетные средства на приобретение материалов	590 000		
2. Начислено поставщику за материалы НДС 18 % Итого по счету:	590 000		
3. Перечислено поставщику за материалы			
4. Зачислена стоимость оборотных активов в доходы будущих периодов			
5. Списаны материалы на затраты основного производства	350 000		
6. Зачислена в доходы отчетного периода стоимость списанных оборотных активов			

Приложение А

Перечень нормативных актов, регулирующих порядок ведения бухгалтерского учета в РФ

Наименование нормативного акта	Реквизиты документа, которым нормативный акт был введен в действие
Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ	
План счетов бухгалтерского учета (вместе с Инструкцией по его применению)	Приказ Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н
<i>Федеральные стандарты бухгалтерского учета</i>	
Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ	Приказ Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н
ФСБУ (ПБУ) 1/2008 «Учетная политика организации»	Приказ Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н
ФСБУ (ПБУ) 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»	Приказ Минфина России от 24 октября 2008 г. № 116н
ФСБУ (ПБУ) 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»	Приказ Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н
ФСБУ (ПБУ) 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»	Приказ Минфина России от 6 июля 1999 г. № 43н
ФСБУ (ПБУ) 5/01 «Учет материально-производственных запасов»	Приказ Минфина России от 9 июня 2001 г. № 44н
ФСБУ (ПБУ) 6/01 «Учет основных средств»	Приказ Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н
ФСБУ (ПБУ) 7/98 «События после отчетной даты»	Приказ Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н
ФСБУ (ПБУ) 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»	Приказ Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н
ФСБУ (ПБУ) 9/99 «Доходы организации»	Приказ Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н
ФСБУ (ПБУ) 10/99 «Расходы организации»	Приказ Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н
ФСБУ (ПБУ) 11/2008 «Информация о связанных сторонах»	Приказ Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н
ФСБУ (ПБУ) 12/2010 «Информация по сегментам»	Приказ Минфина России от 8 ноября 2010 г. № 143н
ФСБУ (ПБУ) 13/2000 «Учет государственной помощи»	Приказ Минфина России от 16 октября 2000 г. № 92н

ФСБУ (ПБУ) 14/2007 «Учет нематериальных активов»	Приказ Минфина России от 27 декабря 2007 г. № 153н
ФСБУ (ПБУ) 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»	Приказ Минфина России от 6 октября 2008 г. № 107н
ФСБУ (ПБУ) 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»	Приказ Минфина России от 2 июля 2002 г. № 66н
ФСБУ (ПБУ) 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»	Приказ Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 115н
ФСБУ (ПБУ) 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»	Приказ Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н
ФСБУ (ПБУ) 19/02 «Учет финансовых вложений»	Приказ Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н
ФСБУ (ПБУ) 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности»	Приказ Минфина России от 24 ноября 2003 г. № 105н
ФСБУ (ПБУ) 21/2008 «Изменения оценочных значений»	Приказ Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н
ФСБУ (ПБУ) 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»	Приказ Минфина России от 28 июня 2010 г. № 63н
ФСБУ (ПБУ) 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»	Приказ Минфина России от 2 февраля 2011 г. № 11н
ФСБУ (ПБУ) 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов»	Приказ Минфина России от 6 октября 2011 г. № 125н
ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»	Приказ Минфина России от 16 октября 2018 г. № 208н
Методические указания и рекомендации по бухгалтерскому учету и отчетности	
О формах бухгалтерской отчетности организаций	Приказ Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н
Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств	Приказ Минфина России от 13 октября 2003 г. № 91н
Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды	Приказ Минфина России от 26 декабря 2002 г. № 135н
Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов	Приказ Минфина России от 28 декабря 2001 г. № 119н
Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств	Приказ Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49

Приложение Б
План счетов бухгалтерского учета
финансово-хозяйственной деятельности организаций АПК

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
1	2	3
Раздел I. Внеоборотные активы		
Основные средства	01	1.Производственные основные средства основной деятельности (кроме скота, насаждений, инвентаря, земельных участков и объектов природопользования) 2.Прочие производственные основные средства 3.Непроизводственные основные средства 4.Скот рабочий и продуктивный 5.Многолетние насаждения 6.Земельные участки и объекты природопользования 7.Объекты неинвентарного характера 8.Инвентарь и хозяйственные принадлежности 9.Основные средства, полученные по лизингу и в аренду 10.Прочие объекты основных средств 11.Выбытие основных средств
Амортизация основных средств	02	1.Амортизация собственных основных средств 2.Амортизация полученных по лизингу основных средств
Доходные вложения в материальные ценности	03	По видам материальных ценностей
Нематериальные активы	04	По видам нематериальных активов и по расходам на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы
Амортизация нематериальных активов	05	
.....	06	
Оборудование к установке	07	
Вложения во внеоборотные активы	08	1.Приобретение земельных участков 2.Приобретение объектов природопользования

		<ul style="list-style-type: none"> 3.Строительство объектов основных средств 4.Приобретение объектов основных средств 5.Приобретение нематериальных активов 6.Перевод молодняка животных в основное стадо 7.Приобретение взрослых животных 8.Закладка и выращивание многолетних насаждений 9.Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ 10.Прочие вложения
Отложенные налоговые активы	09	
Раздел II. Производственные запасы		
Материалы	10	<ul style="list-style-type: none"> 1.Сырье и материалы 2.Удобрения, средства защиты растений и животных 3.Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали 4.Топливо 5.Тара и тарные материалы 6.Запасные части 7.Корма 8.Семена и посадочный материал 9.Материалы и сырье, переданные в переработку на сторону 10.Строительные материалы 11.Инвентарь и хозяйственные принадлежности 12.Специальная оснастка и специальная одежда на складе 13.Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации 14.Прочие материалы
Животные на выращивании и откорме	11	<ul style="list-style-type: none"> 1.Молодняк животных 2.Животные на откорме 3.Птица 4.Звери 5.Кролики 6.Семьи пчел 7.Молодняк животных, переданный гражданам на выращивание по договорам 8.Скот, принятый от населения для продажи 9.Скот, переданный в переработку на

		сторону
.....	12	
.....	13	
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	14	
Заготовление и приобретение материальных ценностей	15	
Отклонение в стоимости материальных ценностей	16	
.....	17	
.....	18	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	19	1. Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств 2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам 3. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам
Раздел III. Затраты на производство		
Основное производство	20	1.Растениеводство 2.Животноводство 3.Промышленные производства 4.Прочие основные производства
Полуфабрикаты собственного производства	21	
.....	22	
Вспомогательные производства	23	1.Ремонтные мастерские 2.Ремонт зданий и сооружений 3.Машинно-тракторный парк 4.Автомобильный транспорт 5.Энергетические производства (хозяйства) 6.Водоснабжение 7.Гужевого транспорт 8.Прочие вспомогательные производства
.....	24	
Общепроизводственные расходы	25	1.Растениеводства 2.Животноводства 3.Промышленных производств

Общехозяйственные расходы	26	
.....	27	
Брак в производстве	28	
Обслуживающие производства и хозяйства	29	1.Жилищно-коммунальное хозяйство 2.Производства бытового обслуживания населения 3.Производства общественного питания 4.Детские дошкольные учреждения 5.Учреждения культурно-бытового назначения 6.Прочие производства и хозяйства 7.Некоммерческая деятельность
.....	30	
.....	31	
.....	32	
.....	33	
.....	34	
.....	35	
.....	36	
.....	37	
.....	38	
.....	39	
Раздел IV. Готовая продукция и товары		
Выпуск продукции (работ, услуг)	40	
Товары	41	1. Товары на складах 2. Товары в розничной торговле 3. Тара под товаром и порожня 4. Покупные изделия
Торговая наценка	42	
Готовая продукция	43	1.Растениеводства 2.Животноводства 3.Промышленности и подсобных производств 4.Вспомогательных, обслуживающих и других производств 5.Принятая продукция у населения для продажи
Расходы на продажу	44	1.Коммерческие расходы

		2.Издержки обращения
Товары отгруженные	45	
Выполненные этапы по незавершенным работам	46	
.....	47	
.....	48	
.....	49	
Раздел V. Денежные средства		
Касса	50	1. Касса организации 2. Операционная касса 3. Денежные документы
Расчетные счета	51	
Валютные счета	52	1.Валютные счета внутри страны 2.Валютные счета за рубежом
.....	53	
.....	54	
Специальные счета в банках	55	1. Аккредитивы 2. Чековые книжки 3. Депозитные счета 4. Прочие счета
.....	56	
Переводы в пути	57	
Финансовые вложения	58	1. Паи и акции 2. Долговые ценные бумаги 3. Предоставленные займы 4. Вклады по договору простого товарищества
Резервы под обесценение финансовых вложений	59	
Раздел VI. Расчеты		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	1. Расчеты за полученные товарно-материальные ценности (работы, услуги) 2. Расчеты по авансам выданным 3. Расчеты по выданным товарным векселям
.....	61	
Расчеты с покупателями и заказчиками	62	1. Расчеты за отгруженные товары, продукцию, работы, услуги

		2. Расчеты по авансам полученным 3. Расчеты по полученным товарным векселям
Резервы по сомнительным долгам	63	
.....	64	
.....	65	
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	По видам кредитов и займов
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67	По видам кредитов и займов
Расчеты по налогам и сборам	68	По видам налогов и сборов
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	1. Расчеты по социальному страхованию 2. Расчеты по пенсионному обеспечению 3. Расчеты по обязательному медицинскому страхованию
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	
Расчеты с подотчетными лицами	71	
.....	72	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	1. Расчеты по предоставленным займам 2. Расчеты по возмещению материального ущерба 3. Прочие расчеты с персоналом
.....	74	
Расчеты с учредителями	75	1. Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал 2. Расчеты по выплате доходов 3. Прочие расчеты с учредителями
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	1. Расчеты по имущественному и личному страхованию 2. Расчеты по претензиям 3. Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам 4. Расчеты по депонированным суммам 5. Расчеты с квартиросъемщиками 6. Расчеты с родителями за содержание их детей в детских учреждениях 7. Расчеты с гражданами за принятую от них продукцию, скот и птицу для продажи 8. Расчеты по лизинговым и арендным обязательствам 9. Расчеты по прочим операциям

Отложенные налоговые обязательства	77	
.....	78	
Внутрихозяйственные расчеты	79	1. Расчеты по выделенному имуществу 2. Расчеты по текущим операциям 3. Расчеты по договору доверительного управления имуществом
Раздел VII. Капитал		
Уставный капитал	80	
Собственные акции (доли)	81	
Резервный капитал	82	
Добавочный капитал	83	1. Эмиссионный доход 2. Прирост стоимости внеоборотных активов за счет переоценки 3. Прирост стоимости внеоборотных активов за счет прибыли 4. Капитал, инвестированный в социальную сферу
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84	
.....	85	
Целевое финансирование	86	По видам финансирования
.....	87	
.....	88	
.....	89	
Раздел VIII. Финансовые результаты		
Продажи	90	Типовой вариант: 1. Выручка 2. Себестоимость продаж 3. Налог на добавленную стоимость 4. Акцизы 9. Прибыль (убыток) от продаж Вариант для сельскохозяйственных организаций: 1. Продукции растениеводства 2. Продукции животноводства 3. Продукции промышленности и подсобных производств 4. Продукции (услуг) вспомогательных, обслуживающих и других производств 5. Строительно-монтажных работ 6. Продукции и животных от населения

		7. Жилых домов работникам организации 8. Прочей продукции, товаров, работ и услуг 9. Прибыль (убыток) от продаж
Прочие доходы и расходы	91	1. Прочие доходы 2. Прочие расходы 9. Сальдо прочих доходов и расходов
.....	92	
.....	93	
Недостачи и потери от порчи ценностей	94	
.....	95	
Резервы предстоящих расходов	96	По видам резервов
Расходы будущих периодов	97	По видам расходов
Доходы будущих периодов	98	По видам доходов
Прибыли и убытки	99	1. Прибыли и убытки от обычных видов деятельности 2. Прибыли и убытки от прочей деятельности 3. Платежи по налогу на прибыль и финансовым санкциям 4. Прибыли и убытки отчетного года
Забалансовые счета		
Арендованные основные средства	001	
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	002	
Материалы, принятые в переработку	003	
Товары, принятые на комиссию	004	
Оборудование, принятое для монтажа	005	
Бланки строгой отчетности	006	
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	007	
Обеспечения обязательств и платежей полученные	008	
Обеспечения обязательств и платежей выданные	009	
Износ основных средств	010	
Основные средства, сданные в аренду	011	
Земельные угодья	012	