ГАОУ ВО «ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА»

Кафедра «Бухучет-2»

ШАГАБУТИНОВА Л.М.

Учебно-методический комплекс по междисциплинарному курсу «Практические основы бухгалтерского учета источников формирования имущества организации»

для специальности СПО «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

Махачкала-2017

УДК 657
ББК 65.052.2 я 73

Составитель: Шагабутинова Лиана Магомедовна, старший преподаватель кафедры «Бухучет–2» ГАОУ ВО «Дагестанский государственный университет народного хозяйства».

Внутренний рецензент: Исаева Джамиля Гамзатовна, к.э.н., доцент, заведующая кафедрой «Бухучет–1» ГАОУ ВО «Дагестанский государственный университет народного хозяйства».

Внешний рецензент: Альбориева Султанат Нурутдиновна, к.э.н., доцент, заведующая кафедрой «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» ФГБОУ ВПО «Ростовский государственный экономический университет».

Представитель работодателя: Куребеков Исамудин Джамалудинович, главный бухгалтер ОАО «Завод им.Гаджиева».

Шагабутинова Л.М. Учебно-методический комплекс по междисциплинарному курсу «Практические основы бухгалтерского учета источников формирования имущества организации» для специальности «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» - Махачкала: ДГУНХ, 2017г. - 128с.

Рекомендовано к утверждению и
к изданию Учебно-методическим советом
ДГУНХ
проректор по учебной работе ДГУНХ,
председатель Учебно-методического
совета, доктор экономических наук,
профессор Казаватова Н.Ю.
31 августа 2017г.

Одобрено
Советом факультета
«Бухгалтерский учет и аудит»,
Председатель Совета
Махмудов А.Г.
30 августа 2017г.

Одобрено
кафедрой «Бухучет - 2»,
протокол №1 от 29 августа 2017г.
зав.кафедрой,
к.э.н., доцент Бейбулатова З.М.

Печатается по решению Учебно-методического совета ГАОУ ВО «Дагестанский государственный университет народного хозяйства»

Содержание

Аннотация……..……..…….....4
1. Цели преподавания междисциплинарного курса……...……4
2. Задачи преподавания междисциплинарного курса……..…….……..4
3. Рекомендации по изучению междисциплинарного курса……..…….……...5
4. Требования к минимуму содержания междисциплинарного курса …… ……5
5. Содержание теоретического материала по междисциплинарному курсу…….6
6. Содержание практических занятий……...8
7. Лекционный материал по междисциплинарному курсу…….....10
8. Задания для текущего контроля усвоения материала…….....……..67
8.1. Задачи по междисциплинарному курсу…….…….……67
8.3. Деловые (имитационные) игры…….……...79
8.5. Тесты…….....89
9. Задания для итогового контроля усвоения материала……..……..108
9.1. Перечень вопросов для промежуточной аттестации по междисциплинарному курсу.....108
9.2. Задания для итогового контроля остаточных знаний по междисциплинарному курсу…….……108
9.2.1. Задачи …….…….....108
9.2.2. Материалы итогового тестирования по междисциплинарному курсу…….....110
10. Задания для самостоятельной работы студентов…….……..115
10.1. Перечень вопросов по междисциплинарному курсу для самостоятельного изучения…….....115
10.2. Тематика рефератов и творческих работ студентов……..……116
10.3. Задачи для самостоятельного решения…….....117
11. Информационное обеспечение междисциплинарного курса…….....126

Аннотация

Данный учебно-методический комплекс разработан в соответствии с Федеральным законом РФ «О бухгалтерском учете», новым Планом счетов бухгалтерского учета и другими нормативными документами, раскрывающими основные принципы и методологические основы ведения бухгалтерского учета источников формирования имущества организации.

Содержание настоящего учебно-методического комплекса позволяет рассмотреть правила организации и ведения бухгалтерского учета имущества, источников его финансирования, доходов и финансовых результатов. Материал изложен с учетом последних изменений в действующих нормативных документах и в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

Приведенные лекционный материал, задания для текущего, итогового контроля усвоения материла, а также задания для самостоятельной работы студентов помогут не только лучше усвоить предмет, но и грамотно применить свои знания на практике.

Учебно-методический комплекс по междисциплинарному курсу «Практические основы бухгалтерского учета источников формирования имущества организации» составлен старшим преподавателем кафедры «Бухгалтерский учет - 2» ГАОУ ВО «Дагестанский государственный университет народного хозяйства» Шагабутиновой Л.М.

Учебно-методический комплекс составлен с использованием книг и учебно-методических пособий таких авторов, как Анциферова И.В., Богатая И.Н., Хахонова Н.Н., Бородин В.А. и других, а также информации периодических изданий.

1. Цели освоения междисциплинарного курса

Цель курса «Практические основы бухгалтерского учета источников формирования имущества организации» - дать студентам знания и умения, позволяющие овладеть всей тематикой финансового и управленческого учета, научить формировать бухгалтерские записи по приведенным хозяйственным операциям; уметь формировать и анализировать финансовые результаты и виды затрат.

2. Задачи преподавания междисциплинарного курса

Междисциплинарный курс «Практические основы бухгалтерского учета источников формирования имущества организации» входит в состав профессионального модуля ПМ 02. «Ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества, выполнение работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации». В результате освоения междисциплинарного курса обучающийся должен *иметь практический опыт* ведения бухгалтерского учета источников формирования имущества.

В результате освоения междисциплинарного курса обучающийся должен **уметь:**

- рассчитывать заработную плату сотрудников;
- определять сумму удержаний из заработной платы сотрудников;
- определять финансовые результаты деятельности организации по основным видам деятельности;
- определять финансовые результаты деятельности организации по прочим видам деятельности;
- проводить учет нераспределенной прибыли;
- проводить учет собственного капитала;
- проводить учет уставного капитала;
- проводить учет резервного капитала и целевого финансирования;

- проводить учет кредитов и займов;
- давать характеристику имущества организации.

В результате освоения междисциплинарного курса обучающийся должен **знать:**
- учет труда и заработной платы;
- учет труда и его оплаты;
- учет удержаний из заработной платы работников;
- учет финансовых результатов и использования прибыли;
- учет финансовых результатов по обычным видам деятельности;
- учет финансовых результатов по прочим видам деятельности;
- учет нераспределенной прибыли;
- учет собственного капитала;
- учет уставного капитала;
- учет резервного капитала и целевого финансирования;
- учет кредитов и займов.

3. Рекомендации по изучению междисциплинарного курса

Междисциплинарный курс «Практические основы бухгалтерского учета источников формирования имущества организации» относится к профессиональному модулю «Ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества, выполнение работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации» программы подготовки специалистов среднего звена по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» СПО и предусматривает изучение следующих учебных дисциплин: «Основы бухгалтерского учета», «Практические основы бухгалтерского учета имущества организации», «Технология составления бухгалтерской отчетности», «Аудит», «Экономическая теория».

4. Требования к минимуму содержания междисциплинарного курса согласно Федеральному государственному образовательному стандарту СПО по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)», утвержденному приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 28 июля 2014г. №832

Процесс изучения междисциплинарного курса направлен на формирование следующих общих и профессиональных компетенций:

Общие компетенции:

ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.

ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.

ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК 5. Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.

ОК 6. Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.

ОК 7. Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных),

результат выполнения заданий.

ОК 8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.

ОК 9. Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности.

Профессиональные компетенции:

ПК 2.1. Формировать бухгалтерские проводки по учету источников имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

ПК 2.2. Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации имущества в местах его хранения.

ПК 2.2. Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета.

ПК 2.3. Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации.

ПК 2.4. Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации.

5. Содержание теоретического материала по междисциплинарному курсу

№ п/п	Тема и развернутый план	Количество часов
1.	**Тема 1. Учет уставного капитала** 1. Понятие уставного и складочного капиталов (сущность капитала; виды капитала и их характеристика) 2. Синтетический учет уставного капитала (порядок учета уставного капитала на бухгалтерских счетах) 3. Источники увеличения и уменьшения уставного капитала (способы уменьшения и увеличения уставного капитала; синтетический и аналитический учет операций по уменьшению и увеличению уставного капитала)	4
2.	**Тема 2. Учет собственных акций, выкупленных у акционеров** 1. Понятие и учет собственных акции, выкупленных у акционеров (общая характеристика акции и их учет на бухгалтерских счетах) 2. Учет разницы в стоимости проданных и аннулированных акций (правила выкупа акций у акционеров; учет разницы проданных и аннулированных акций)	2
3.	**Тема 3. Учет резервного капитала** 1. Понятие и формирование резервного капитала (состав резервного капитала; его характеристика и порядок формирования) 2. Синтетический учет резервного капитала (синтетический и аналитический учет резервного капитала организации)	4
4.	**Тема 4. Учет добавочного капитала** 1. Понятие и формирование добавочного капитала	4

	(понятие и возникновение добавочного капитала; формирование добавочного капитала; пути использования средств добавочного капитала) 2. Синтетический учет добавочного капитала (синтетический и аналитический учет добавочного капитала)	
5.	**Тема 5. Учет нераспределенной прибыли** 1. Понятие, формирование и использование прибыли (характеристика прибыли организации; факторы роста прибыли; источники формирования прибыли) 2. Синтетический учет нераспределенной прибыли (синтетический и аналитический учет нераспределенной прибыли)	4
6.	**Тема 6. Учет целевого финансирования** 1. Понятие и формирование средств целевого финансирования (характеристика целевого финансирования; пути использования средств целевого финансирования; источники формирования средств целевого назначения) 2. Синтетический и аналитический учет целевого финансирования (порядок учета средств целевого финансирования на счетах бухгалтерского учета)	2
7.	**Тема 7. Учет долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов** 1. Понятие и виды кредитов и займов (сущность кредитов и займов, их характеристика; кредитный договор, его оформление) 2. Отличительные особенности и учет кредитов и займов на счетах бухгалтерского учета (отличительные особенности кредитов и займов; синтетический и аналитический учет кредитов и займов)	4
8.	**Тема 8. Учет труда и его оплаты** 1. Виды, формы и системы оплаты труда, порядок ее начисления Документы по учету личного состава, труда и его оплаты (основная характеристика оплаты труда, виды, формы и системы оплаты труда; порядок начисления заработной платы; первичная учетная документация по приему работников на работу, выдаче заработной платы и предоставлению отпусков) 2. Синтетический учет расчетов по оплате труда (бухгалтерские записи по распределению, начислению и выдаче заработной платы работникам организаций) 3. Учет удержаний из заработной платы (перечень обязательных удержаний из заработной платы и удержаний по инициативе организации) 4. Порядок расчета пособий по временной нетрудоспособности (размеры пособий в ФСС; возмещения пособий из ФСС; документы для назначения пособий ФСС) 5. Порядок расчета отпускных (расчет отпускных; дни, исключаемые из расчетного периода при начислении декретного и детского пособий в ФСС)	10
Итого за 5 семестр		**34**
9.	**Тема 9. Учет кредиторской задолженности** 1. Учет задолженности перед поставщиками и подрядчиками	6

	(общая характеристика поставщиков и подрядчиков; синтетический и аналитический учет расчетов поставщиками и подрядчиками) 2. Учет задолженности перед государственными внебюджетными фондами (характеристика задолженности перед государственными внебюджетными фондами; объекты налогообложения; налоговые ставки; сроки уплаты налога; синтетический учет расчетов с внебюджетными фондами) 3. Учет задолженности по налогам и сборам (определение налогов и сборов, их виды; синтетический учет налогов и сборов; акцизы и объекты налогообложения) 4. Учет задолженности участникам (учредителям) по выплате доходов (общая характеристика учредителей; синтетический и аналитический учет расчетов с учредителями)	
10.	**Тема 10. Учет финансовых результатов** 1. Сущность, использование и учет резервов предстоящих расходов (порядок создания резерва предстоящих расходов; синтетический и аналитический учет резервов предстоящих расходов) 2. Сущность доходов будущих периодов и их синтетический учет (понятие доходов будущих периодов, их синтетический и аналитический учет) 3. Понятие и состав финансовых результатов (финансовый результат предприятия; ПБУ 9/99 «Доходы организации»; ПБУ 10/99 «Расходы организации»; состав доходов организации; условия признания выручки в бухгалтерском учете; понятие и перечень расходов организации; группировка расходов) 4. Бухгалтерский учет доходов и расходов по обычным и прочим видам деятельности (синтетический и аналитический учет доходов и расходов) 5. Формирование финансовых результатов по обычным и прочим видам деятельности (определение конечного финансового результата от обычных и прочих видов деятельности и их синтетический учет)	10
	Итого за 6 семестр	**16**
	Всего	**50**

6. Содержание практических и лабораторных занятий

№ п/п	Тема и развернутый план практических занятий	Количество часов			
		Всего	В том числе		
			Практ. занятия	Лаб. занятия	СРС
1.	**Тема 1. Учет уставного капитала** 1. Решение задач (сделать необходимые бухгалтерские проводки по формированию уставного капитала за счет различных источников)	8	4	4	7

	2. Тестирование (выбор правильного ответа из имеющихся вариантов)				
2.	**Тема 2. Учет собственных акций, выкупленных у акционеров** 1. Решение задач (составить необходимые бухгалтерские проводки, связанных с приобретением и аннулированием собственных акций) 2. Тестирование (выбор правильного ответа из имеющихся вариантов)	4	2	2	6
3.	**Тема 3. Учет резервного капитала** 1. Решение задач (сделать необходимые бухгалтерские проводки по увеличению и уменьшению резервного капитала за счет различных источников) 2. Тестирование (выбор правильного ответа из имеющихся вариантов)	8	4	4	6
4.	**Тема 4. Учет добавочного капитала** 1. Решение задач (сделать необходимые бухгалтерские проводки по формированию добавочного капитала за счет различных источников и их использованию) 2. Тестирование (выбор правильного ответа из имеющихся вариантов)	8	4	4	6
5.	**Тема 5. Учет долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов** 1. Решение задач (составить необходимые бухгалтерские проводки по получению и погашению долгосрочных и краткосрочных кредитов, начислению процентов по кредитам) 2. Тестирование (выбор правильного ответа из имеющихся вариантов)	8	4	4	8
6.	**Тема 6. Учет труда и его оплаты** 1. Решение задач (сделать необходимые бухгалтерские проводки по начислению и выплате заработной платы; расчету больничных пособий; расчету отпускных; по удержаниям, производимым из заработной платы работников организации) 2. Тестирование (выбор правильного ответа из имеющихся вариантов)	16	8	8	10
7.	**Тема 7. Учет нераспределенной прибыли** 1. Решение задач (сделать необходимые бухгалтерские проводки по формированию нераспределенной прибыли) 2. Тестирование (выбор правильного ответа из имеющихся вариантов)	8	4	4	6

8.	**Тема 8. Учет целевого финансирования** 1. Решение задач (отразить на счетах хозяйственные операции по поступлению, расходованию и использованию средств целевого финансирования) 2. Тестирование (выбор правильного ответа из имеющихся вариантов)	8	4	4	6
	Итого за 5 семестр	68	34	34	51
9.	**Тема 9. Учет кредиторской задолженности** 1. Решение задач (составить необходимые бухгалтерские проводки по учету поступления ценностей от поставщиков и их оплаты; начисления и оплате различных налогов; формирования капитала за счет вкладов учредителей; начисления и выплате дивидендов) 2. Тестирование (выбор правильного ответа из имеющихся вариантов)	16	8	8	8
10.	**Тема 10. Учет финансовых результатов** 1. Решение задач 2. Тестирование (выбор правильного ответа из имеющихся вариантов)	16	8	8	12
	Итого за 6 семестр	**32**	**16**	**16**	**24**
	Итого:	**175**	**50**	**50**	**75**

7. Лекционный материал по междисциплинарному курсу
Тема 1. Учет уставного капитала

План лекции

1. Понятие уставного и складочного капиталов
2. Синтетический учет уставного капитала
3. Источники увеличения и уменьшения уставного капитала

1. Понятие уставного и складочного капиталов

Капитал предприятия можно рассматривать с нескольких точек зрения.

В бухгалтерском учете различают капитал реальный, то есть существующий в форме средств производства, и капитал денежный, то есть существующий в форме денег и используемый для приобретения средств производства, как совокупность источников средств для обеспечения хозяйственной деятельности предприятия. Рассмотрим сначала денежный капитал.

Средства, обеспечивающие деятельность предприятия, обычно делятся на собственные и заемные.

Собственный капитал предприятия представляет собой стоимость имущества предприятия, полностью находящегося в его собственности.

В учете величина собственного капитала исчисляется как разность между стоимостью всего имущества по балансу, или активами, включая суммы, не востребованные с различных должников предприятия, и всеми обязательствами предприятия в данный момент времени.

Собственный капитал предприятия складывается из различных источников: уставного, или складочного, капитала, различных взносов и пожертвований, прибыли, непосредственно зависящей от результатов деятельности предприятия.

Заемный капитал - это капитал, который привлекается предприятием со стороны в виде кредитов, финансовой помощи, сумм, полученных под залог, и других внешних источников на конкретный срок, на определенных условиях под какие-либо гарантии.

Для характеристики части собственного капитала, размер которой указывается в учредительных документах, используют понятия «уставный капитал», «складочный капитал», «уставный фонд», «паевой фонд».

Уставный капитал - это стартовый капитал, который вносится при создании организации его учредителями для обеспечения первоначальной производственной деятельности организации с целью получения в дальнейшем прибыли от этой деятельности.

Складочный капитал - это совокупность вкладов участников полного товарищества или товарищества на вере, внесенных в товарищество для осуществления его хозяйственной деятельности.

Государственные и муниципальные унитарные организации вместо уставного и складочного капитала формируют в установленном порядке уставный фонд, представляющий совокупность выделенных организации государством или муниципальными органами основных и оборотных средств.

Паевой фонд - это совокупность паевых взносов членов производственного кооператива для совместного ведения предпринимательской деятельности, а также стоимость имущества, приобретенного и созданного в процессе деятельности.

2. Синтетический учет уставного капитала

Учет уставного и складочного капитала, уставного и паевого фондов осуществляется на пассивном счете 80 «Уставный капитал».

Указанный счет по экономическому содержанию относится к счетам источников собственных хозяйственных средств, по структуре и назначению является основным, пассивным, фондовым.

По кредиту счета отражают остаток средств на счете и их поступление, по дебету - выбытие, списание средств. Сальдо на счете может быть только кредитовым. На данном счете учитывается как первоначальное формирование уставного капитала и его разновидностей, так и его дальнейшие изменения.

После государственной регистрации организации, созданной на средства учредителей, уставный капитал в сумме, предусмотренной учредительными документами, отражается по кредиту счета 80 «Уставный капитал» в корреспонденции со счетом 75 «Расчеты с учредителями».

Сальдо по счету 80 «Уставный капитал» должно соответствовать размеру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах организации.

Фактическое поступление вкладов учредителей проводится по кредиту счета 75 «Расчеты с учредителями» в дебет счетов:

- 08 «Вложения во внеоборотные активы» - на стоимость внесенных в счет вкладов зданий, сооружений, машин и оборудования и другого имущества, относящегося к основным средствам;

- 08 «Вложения во внеоборотные активы» - на стоимость внесенных в счет вкладов нематериальных активов - прав, возникающих из авторских и иных договоров на произведения науки, на программы для ЭВМ, базы данных, из патентов на изобретения и др. Поступившие основные средства и нематериальные активы списывают со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» на счета 01 «Основные средства» и 04 «Нематериальные активы»;

- производственных запасов (счета 10 «Материалы», 11 «Животные на выращивании и откорме» и др.) - на стоимость внесенных в счет вкладов сырья, материалов и других материальных ценностей, относящихся к оборотным средствам;

- денежных средств (счета 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» и др.) - на сумму денежных средств в отечественной и иностранной валюте, внесенных участниками;

- других счетов - на стоимость внесенного в счет вкладов иного имущества.

Материальные ценности и нематериальные активы, вносимые в счет вкладов в уставный капитал, оценивают по согласованной между учредителями стоимости, ориентированной на реальные рыночные цены.

Ценные, бумаги и другие финансовые активы также оценивают по согласованной стоимости.

Валюту и валютные ценности оценивают по официальному курсу ЦБ РФ, действующему на момент взноса указанных ценностей.

Оценка валюты и валютных ценностей и другого имущества, вносимых в счет вкладов в уставный капитал, может отличаться от оценки их в учредительных документах. Возникающую при этом разницу списывают на счет 83 «Добавочный капитал».

Внесение в уставный капитал вкладов в иностранной валюте отражают в учете следующим образом.

На сумму задолженности иностранного учредителя:
Дебет счета 75 «Расчеты с учредителями»
Кредит счета 80 «Уставный капитал».

На поступления от иностранного учредителя денежных средств:
Дебет счета 52 «Валютные счета»
Кредит счета 75 «Расчеты с учредителями».

На сумму положительной курсовой разницы:
Дебет счета 75 «Расчеты с учредителями»
Кредит счета 83 «Добавочный капитал».

На сумму отрицательной курсовой разницы:
Дебет счета 83 «Добавочный капитал»
Кредит счета 75 «Расчеты с учредителями».

Данный порядок списания разницы в ценах и курсовой оценки позволяет не менять доли учредителей в уставном капитале, оговоренной в учредительных документах.

Переданное в пользование и управление организации имущество, право собственности, на которое остается у акционеров и вкладчиков, оценивают по величине арендной платы за переданное имущество, исчисленной на весь срок использования данного имущества в организации, но не более срока ее существования.

Аналитический учет по счету 80 «Уставный капитал» должен быть организован таким образом, чтобы обеспечивать формирование информации по учредителям организации, стадиям формирования капитала и видам акций.

3. Источники увеличения и уменьшения уставного капитала

Увеличение или уменьшение уставного капитала организации может быть осуществлено только по решению учредителей после внесения соответствующих изменений в устав организации и другие учредительные документы.

Стоимость уставного капитала состоит из произведения номинальной стоимости акций на их размещенное количество.

Следовательно, увеличение уставного капитала возможно за счет:

- увеличения номинальной стоимости размещенных акций при неизменном их количестве;
- размещения дополнительных акций в пределах объявленных акций при неизменной номинальной стоимости;
- одновременного увеличения номинальной стоимости и количества размещенных акций.

Увеличение номинальной стоимости акций при неизменном количестве размещенных акций происходит за счет накопленного имущества в форме собственных, или чистых, активов акционерного общества без привлечения дополнительного капитала с рынка.

Рост номинальной стоимости акций сам по себе может быть вызван разнообразными причинами, обычно связанными с инфляцией, изменением масштаба цен и так далее.

Увеличение уставного капитала может сопровождаться увеличением числа размещенных акций. Это происходит в том случае, когда общество принимает решение об эмиссии дополнительных акций или облигаций, конвертируемых в обыкновенные акции.

Увеличение уставного капитала путем размещения дополнительных акций может предусматривать привлечение дополнительного капитала или использование для этой цели имущества общества, т. е. не предусматривать получение.

Цена размещения дополнительных акций устанавливается советом директоров в соответствии с требованиями закона. Оплата акций, размещаемых дополнительно, может осуществляться деньгами, ценными бумагами, другими вещами или имущественными правами, а также иными правами, имеющими денежную оценку. Акции сразу оплачиваются полностью.

При увеличении уставного капитала кредитуют счет 80 «Уставный капитал» и дебетуют счета учета источников увеличения уставного капитала:

- 83 «Добавочный капитал» - на сумму добавочного капитала, направляемого на увеличение уставного капитала;
- 84 «Нераспределенная прибыль» (непокрытый убыток) - на сумму нераспределенной прибыли, направляемой на увеличение уставного капитала;
- 75 «Расчеты с учредителями» - на сумму выпуска дополнительных акций;
- другие счета источников увеличения уставного капитала.

Уменьшение уставного капитала возможно за счет аннулирования части размещенных акций или путем конвертации акций большего номинала в акции меньшего, т.е. за счет уменьшения номинала размещенных акций, которые находятся на руках акционеров.

Для уменьшения уставного капитала требуется решение собрания акционеров.

Уставный капитал не может быть уменьшен ниже установленного законом минимума, определяемого на дату предоставления документов для регистрации соответствующих изменений в уставе общества, а в случае, если общество обязано уменьшить уставный капитал по закону, то на дату государственной регистрации общества.

В случае уменьшения уставного капитала акционерное общество в 10-дневный срок обязано письменно уведомить об этом всех своих кредиторов. За последними остается право в течение месяца потребовать от акционерного общества прекращения или досрочного исполнения его долговых обязательств. По этой причине уменьшение уставного капитала является очень рискованным решением для последующего существования акционерного общества.

Законом установлены случаи, когда акционерное общество обязано принять решение об уменьшении уставного капитала.

Это происходит, если:

- чистые активы акционерного общества меньше его уставного капитала;
- выкупленные размещенные акции находятся на балансе акционерного общества больше года.

При уменьшении уставного капитала дебетуют счет 80 «Уставный капитал» и кредитуют счета тех объектов учета, на которые списывается соответствующая часть уставного капитала:

- 75 «Расчеты с учредителями» - на сумму вкладов, возвращенных учредителям;
- 81 «Собственные акции (доли)» - на номинальную стоимость аннулированных акций;
- другие счета.

Аналитический учет по счету 80 «Уставный капитал» должен обеспечить информацию по учредителям организации, стадиям формирования капитала и видам акций.

Тема 2. Учет собственных акций, выкупленных у акционеров

План лекции

1. Понятие и учет собственных акции выкупленных у акционеров
2. Учет разницы в стоимости проданных и аннулированных акций

1. Понятие и учет собственных акции выкупленных у акционеров

Акция - это эмиссионная ценная бумага, предоставляющая ее владельцу право на участие в управлении акционерным обществом и право на получение части прибыли в форме дивидендов.

Собственные акции - это акции, приобретаемые самим акционерными обществами или изначально не проданные инвесторам.

Собственные акции:

- не предоставляют права голоса;

- не учитываются при подсчете голосов;

- не предполагают начисления дивидендов;

- должны быть реализованы не позднее одного года с момента их поступления в распоряжение АО, в противном случае общее собрание акционеров должно принять решение об уменьшении уставного капитала общества путем погашения собственных акций.

Акционерные общества могут выкупать акции у акционеров с целью их последующей перепродажи, аннулирования или распределения среди своих работников. Выкупленные у акционеров акции учитывают на счете 81 «Собственные акции (доли)». Стоимость выкупленных акций отражают по дебету счета 81 «Собственные акции (доли)» и кредиту счетов учета денежных средств.

В соответствии с Методическими рекомендациями о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организаций собственные акции, выкупленные у акционеров, должны учитываться по сумме фактических затрат. Ранее они принимались к учету по номинальной стоимости.

Выкупленные акции не дают права голоса на акционерных собраниях, по ним не начисляются и не выплачиваются дивиденды. На балансе организации они могут отражаться до одного года после их выкупа.

2. Учет разницы в стоимости проданных и аннулированных акций

На практике часто возникают ситуации, когда организации по тем или иным причинам выкупают у акционеров (участников) собственные акции (доли в уставном (складочном) капитале). В частности, акционерные общества могут делать это для временного уменьшения числа акций, находящихся в обращении с целью повышения цен на них, противодействия попыткам других организаций скупить часть голосующих акций общества, изменения соотношения сил на общем собрании акционеров, для уменьшения уставного капитала путем аннулирования выкупленных акций и т.д.

В случаях, установленных законом, акционерные общества должны выкупать собственные акции по требованию акционеров.

Если организация производит выкуп собственных акций, учет ведется по-другому. Ведь согласно п. 3 ПБУ 19/02 «Учет финансовых положений» собственные акции, выкупленные акционерным обществом у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования, не включаются в состав финансовых вложений.

Планом счетов для учета таких акций предназначен отдельный синтетический счет 81 «Собственные акции (доли)». Механизм применения этого счета следующий.

При выкупе акций делается запись по дебету счета 81 «Собственные акции (доли)» в сумме фактических затрат на выкуп. При этом Инструкцией по применению Плана счетов предлагается прямая корреспонденция с кредитом счетов учета денежных средств. Однако, учитывая основополагающие допущения, приведенные в ПБУ 1/98 «Учетная политика организации» - прежде всего, допущение временной определенности факторов хозяйственной деятельности, предполагающие применение метода начислений - корректнее использовать для этих целей счета учета расчетов, например, счет 75 «Расчеты с учредителями».

Задолженность перед учредителем за выкупаемые у него акции будет отражаться записью:

Дебет 81 «Собственные акции (доли)»

Кредит 75 «Расчеты с учредителями».

Погашенная задолженность перед учредителем за выкупаемые у него акции отражается бухгалтерской записью:

Дебет 75 «Расчеты с учредителями»

Кредит 50 «Касса», 51 «Расчетные счета» и т.д.

Следует отметить, что просто распределить между акционерами акции со счета 81 «Собственные акции (доли)» нельзя, поскольку в соответствии с действующим законодательством приобретенные у акционеров или выкупленные у них акции могут быть либо проданы, либо погашены (аннулированы) с соответствующим уменьшением уставного капитала на сумму их номинальной стоимости.

Иными словами, распределение между акционерами принадлежащих обществу акций законодательством не предусмотрено. Однако эти акции могут быть проданы своим акционерам точно так же, как и третьим лицам, без каких-либо ограничений.

При перепродаже акций они списываются с кредита счета 81 «Собственные акции (доли)» в дебет счетов учета денежных средств.

Аннулированные акции списываются на уменьшение уставного капитала (дебет счета 80 «Уставный капитал», кредит счета 81 «Собственные акции (доли)»).

Разница в стоимости проданных и аннулированных акций списывается на счет 91 «Прочие доходы и расходы»:

- на расходы делают следующую бухгалтерскую запись:

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы»

Кредит счета 81 «Собственные акции (доли)»;

- на доходы:

Дебет счета 81 «Собственные акции (доли)»

Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Тема 3. Учет резервного капитала

План лекции

1. Понятие и формирование резервного капитала
2. Синтетический учет резервного капитала

1. Понятие и формирование резервного капитала

Помимо уставного капитала в состав собственного капитала включаются резервный и добавочный капитал, нераспределенная прибыль и целевое финансирование.

Резервный капитал создают в обязательном порядке акционерные общества и совместные организации в соответствии с действующим законодательством. По своему усмотрению его могут создавать и другие организации.

В составе резервного капитала в акционерных обществах могут учитываться:

- резервный фонд;
- специальный фонд акционирования работников;
- специальные фонды для выплаты дивидендов по привилегированным акциям;
- иные фонды, создаваемые в соответствии с уставом общества, например фонд на выкуп собственных акций по требованию акционеров.

В составе резервного капитала в унитарных предприятиях могут учитываться:

- резервный фонд;

- иные фонды, предусмотренные уставом унитарного предприятия.

Резервный капитал - это так называемый запасной источник, который создается как гарантия бесперебойной работы предприятия и соблюдения интересов третьих лиц. Наличие такого финансового источника придает последним уверенность в погашении предприятием своих обязательств.

Остатки неиспользованных средств переходят на следующий год. Резервный капитал не может быть использован для других целей

Резервный капитал - это денежный фонд организации, который образуется в соответствии с законодательством РФ и учредительными документами. Источник его образования - отчисления от прибыли, остающиеся в распоряжении организации.

Формируют фонд за счет ежегодных отчислений от чистой прибыли до тех пор, пока его размер не станет равным установленной величине.

Бухгалтерский учет формирования резервного капитала должен обеспечивать получение информации, необходимой для контроля за соблюдением его верхней и нижней границы.

Его величина должна быть не менее 15, но и не более 25% УК, при этом сумма отчислений не должна превышать 50% налогооблагаемой прибыли.

Резервный капитал предназначен для покрытия убытков отчетного года, выплаты дивидендов при отсутствии или недостаточности прибыли отчетного года для этих целей. Наличие резервного фонда является важнейшим условием обеспечения устойчивого финансового состояния организации.

2. Синтетический учет резервного капитала

Для получения информации о наличии и движении резервного капитала используют пассивный счет 82 «Резервный капитал».

Отчисления в резервный капитал отражаются по кредиту счета 82 «Резервный капитал» и дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Использование резервного капитала отражается по дебету счета 82 «Резервный капитал» и кредиту счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». При этом суммы, направляемые на покрытие убытка за отчетный год, списываются непосредственно в дебет счета 82 «Резервный капитал» с кредита счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Суммы резервного капитала, направляемые на погашение облигации, оформляют двумя бухгалтерскими записями:

Дебет счета 82 «Резервный капитал»
Кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;

Дебет счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»
Кредит счета 51 «Расчетные счета».

Организации, создающие резервный капитал по своему усмотрению, могут его использовать на различные цели, в том числе на:

- покрытие убытков от хозяйственной деятельности (кредитуют счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»);

- выплату доходов по облигациям и дивидендов по акциям в случае отсутствия прибыли (кредитуют счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и 75 «Расчеты с учредителями»);

- увеличение уставного капитала (кредитуют счет 80 «Уставный капитал»);

- покрытие различных непредвиденных расходов (кредитуют счета расходов).

Аналитический учет по счету 82 «Резервный капитал» организуется таким образом, чтобы обеспечить получение информации по направлениям использования средств.

Тема 4. Учет добавочного капитала

План лекции

1. Понятие и формирование добавочного капитала
2. Синтетический учет добавочного капитала

1. Понятие и формирование добавочного капитала

В процессе хозяйственной деятельности у общества может появиться новое имущество или возрасти учетная стоимость уже имеющегося, т.е. увеличиваются размеры активов. Для учета источников такого имущества или прироста его стоимости в бухгалтерском учете введено понятие добавочного капитала.

Как объект учета добавочный капитал возник в соответствии с изменениями правил оценки статей бухгалтерской отчетности организаций, для отражения инфляционных процессов.

Доходы организации, относимые на добавочный капитал, увеличивают собственный капитал организации, однако не влияют на финансовый результат деятельности организации в отчетном периоде.

Добавочный капитал - источник собственных средств, образуемый за счет переоценки основных средств в сторону увеличения их стоимости или за счет безвозмездного поступления различных активов от юридических и физических лиц, а также за счет разницы от продажи собственных акций (превышения продажной цены над номинальной стоимостью акций).

Добавочный капитал создается за счет:

- прироста стоимости имущества в результате переоценки основных фондов;

- эмиссионного дохода (превышение продажной ценной акции номинальной цены за минусом издержек по их продаже);

- безвозмездно полученных денежных и материальных ценностей на производственные цели.

Добавочный капитал может образовываться не только по перечисленным выше причинам. Что включать в состав добавочного капитала и как его использовать, решают собственники предприятия, разрабатывающие соответствующие положения. Эти положения должны быть утверждены протоколом общего собрания учредителей, после чего закрепляются приказом об учетной политике.

Он может быть использован на погашение сумм снижения стоимости имущества, выявившихся по результатам его переоценки, на погашение убытков, возникших в результате безвозмездной передачи имущества другим предприятиям и лицам, на увеличение уставного капитала, на погашение убытка, выявленного по результатам работы предприятия за отчетный год.

2. Синтетический учет добавочного капитала

Добавочный капитал в отличие от уставного капитала не разделяется на доли, внесенные конкретными участниками, - он показывает общую собственность всех участников.

Добавочный капитал складывается из:

- эмиссионного дохода, возникающего при реализации акций по цене, которая превышает их номинальную стоимость, и дополнительной эмиссии акций;
- прироста стоимости имущества по переоценке;
- курсовых разниц, образовавшихся при внесении учредителями вкладов в уставный капитал организации.

Добавочный капитал учитывается на пассивном счете 83 «Добавочный капитал».

К этому счету могут быть открыты следующие субсчета:

- 1 «Прирост стоимости имущества по переоценке»;
- 2 «Эмиссионный доход»;
- 3 «Курсовые разницы» и др.

При переоценке имущества его стоимость может увеличиваться или уменьшаться.

Увеличение стоимости основных средств при переоценке внеоборотных активов отражается по дебету счетов 01 «Основные средства» и кредиту счета 83 «Добавочный капитал». Уменьшение стоимости основных средств при переоценке, осуществляемой за счет добавочного капитала, отражается по дебету счета 83 «Добавочный капитал» и кредиту счета 01 «Основные средства».

Полученный организацией эмиссионный доход отражается по дебету счетов учета имущества (счета 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» и др.) и кредиту счета 83 «Добавочный капитал».

Средства добавочного капитала могут быть направлены на:

- увеличение уставного капитала (дебетуют счет 83 «Добавочный капитал» и кредитуют счет 80 «Уставный капитал»);
- погашение снижения стоимости внеоборотных активов, выявившихся по результатам их переоценки (дебетуют счет 83 «Добавочный капитал», кредитуют счета учета внеоборотных активов);
- распределение между учредителями организации (дебет счета 83 «Добавочный капитал», кредит счета 75 «Расчеты с учредителями»).

Аналитический учет по счету 83 «Добавочный капитал» организуется таким образом, чтобы обеспечить получение информации по источникам образования и направлениям использования средств.

Тема 5. Учет нераспределенной прибыли

План лекции

1. Понятие, формирование и использование прибыли
2. Синтетический учет нераспределенной прибыли

1. Понятие, формирование и использование прибыли

Финансовым результатом предприятия, осуществляющего предпринимательскую деятельность, является финансовый результат, получаемый в виде прибыли или убытка.

Прибыль выступает источником, используемым после обязательных платежей в бюджет на цели, определяемые уставными документами или соответствующими решениями руководства организации и учредителей (акционеров). При получении убытка возникает необходимость изыскания источников его покрытия.

Прибыль, остающуюся в распоряжении предприятия после уплаты в бюджет налога на прибыль, в бухгалтерском учете принято называть «нераспределенной прибылью».

Нераспределенная прибыль - это чистая прибыль, выявленная в бухгалтерском учете по результатам отчетного года, утверждается годовым собранием собственников предприятия, к исключительной компетенции которого относятся вопросы утверждения результатов финансово-хозяйственной деятельности за отчетный год и направлений распределения чистой прибыли отчетного года.

В случае если по результатам отчетного года предприятие получило чистый убыток, годовое собрание собственников также должно утвердить этот результат финансово-хозяйственной деятельности и определить источники его покрытия.

Важными факторами роста прибыли, зависящими от деятельности предприятий, являются рост объема производимой продукции в соответствии с договорными условиями, снижение ее себестоимости, повышение качеств ассортимента, повышение эффективности использования производственных фондов, рост производительности труда.

Основным источником формирования прибыли предприятия является выручка от реализации продукции.

Нераспределенная прибыль отчетного года используется на выплату дивидендов учредителям и на отчисления в резервный фонд (при его наличии). В соответствии со своей учетной политикой организация может принять решение об использовании прибыли, оставшейся в распоряжении предприятия, на финансирование своих плановых мероприятий.

2. Синтетический учет нераспределенной прибыли

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

Сумму чистой прибыли отчетного года списывают заключительными оборотами декабря в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» со счета 99 «Прибыли и убытки» (счет 99 «Прибыли и убытки» дебетуется).

Прибыль распределяется на основании решения общего собрания акционеров в акционерном обществе, собрания участников в обществе с ограниченной ответственностью или другого компетентного органа.

Чистая прибыль может быть направлена на выплату дивидендов, создание и пополнение резервного капитала, покрытие убытков прошлых лет.

На суммы начисленных доходов учредителям дебетуют счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредитуют счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» (работникам организации) и 75 «Расчеты с учредителями» (сторонним участникам).

Отчисления в резервный капитал отражают по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредиту счета 82 «Резервный капитал».

Направление чистой прибыли на покрытие убытка предыдущего года отражают по дебету и кредиту счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Сумма чистого убытка отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» с кредита счета 99 «Прибыли и убытки».

Убытки отчетного года списывают с кредита счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» года в дебет счетов:

- 82 «Резервный капитал» - при списании за счет средств резервного капитала;
- 75 «Расчеты с учредителями» - при погашении убытка за счет целевых взносов учредителей организаций;
- 80 «Уставный капитал» - при доведении величины уставного капитала до величины чистых активов организации и других счетов.

Следует отметить, что новым Планом счетов не предусмотрено открытие к счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» субсчетов для учета фондов накопления, социальной сферы и фондов потребления.

Остатки фондов накопления и потребления следует присоединить к нераспределенной прибыли.

Остатки фонда социальной сферы целесообразно присоединить:

- в части, образованной из прибыли после уплаты налога на прибыль, - к нераспределенной прибыли (счет 84);
- в части дооценки объектов социальной сферы - к счету 83 «Добавочный капитал»;
- в части безвозмездно полученных объектов - к счету 98 «Доходы будущих периодов»;
- в части объектов и средств, полученных в ходе приватизации, - к счету 83 «Добавочный капитал».

Аналитический учет по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» должен обеспечить формирование информации по направлениям использования средств. При этом средства нераспределенной прибыли, использованные в качестве финансового обеспечения производственного развития организации или иных аналогичных мероприятий по созданию и приобретению нового имущества и еще не использованные, в аналитическом учете могут разделяться.

Тема 6. Учет целевого финансирования

План лекции

1. Понятие и формирование средств целевого финансирования
2. Синтетический и аналитический учет целевого финансирования

1. Понятие и формирование средств целевого финансирования

Одним из источников формирования хозяйственных средств могут служить средства целевого финансирования, поступающие в организацию от других организаций и физических лиц, а также в виде государственной помощи**.**

Целевое финансирование - это средства, получаемые организацией безвозмездно из бюджета и бюджетных целевых фондов, от юридических и физических лиц на определенные цели и на проведение мероприятий целевого назначения.

Средства целевого финансирования должны использоваться строго по их назначению.

К целевому финансированию относятся:

- средства на научно-исследовательские работы, подготовку кадров, содержание детских учреждений;
- государственная помощь, предоставляемая коммерческим организациям за счет средств государственного бюджета в виде:
- субвенций - денежных средств, предоставляемых на безвозмездной и возмездной основе на осуществление определенных целевых расходов;
- субсидий - денежных средств и имущества, предоставляемых на условиях долевого финансирования целевых расходов;
- бюджетных безвозмездных займов, за исключением дотаций, полученных из бюджета по поводу государственного регулирования цен и тарифов, налоговых кредитов и льгот, отсрочек по уплате налогов и налоговых кредитов;
- средства, полученные из инновационного фонда;
- средства, полученные учреждениями (обособленными структурными подразделениями) социальной сферы на возмещение расходов на их содержание;
- прочие целевые средства.

Целевое финансирование может быть получено организацией, как в денежной форме, так и в виде предоставленных ресурсов в неденежной форме.

Источниками формирования целевого финансирования являются ассигнования из государственного, регионального или местного бюджетов; взносы родителей; средства, поступающие от других организаций; средства фондов специального назначения и др.

Средства целевого финансирования расходуются в соответствии с утвержденными сметами. Использование указанных средств не по назначению запрещается.

2. Синтетический и аналитический учет целевого финансирования

Для учета средств целевого назначения применяют пассивный счет 86 «Целевое финансирование». Поступление средств отражают по кредиту данного счета, а расходование - по дебету.

Основная часть целевого финансирования приходится на помощь, оказываемую государством коммерческим организациям. Порядок учета государственной помощи определен ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи».

В соответствии с данными ПБУ государственной помощью признается увеличение экономической выгоды организации в результате поступления от государства денежных средств или иного имущества.

Государственная помощь предоставляется в виде субвенций, субсидий, бюджетных кредитов, ресурсов, отличных от денежных средств (земельные участки, природные ресурсы и другое имущество).

Под субвенцией понимают бюджетные средства, предоставляемые коммерческой организации на осуществление определенных целевых расходов на безвозмездной и безвозвратной основе, а под субсидией - бюджетные средства, предоставляемые юридическому лицу на условиях долевого финансирования целевых расходов.

Поступающие бюджетные средства в учете разделяют на две категории:

- направляемые на финансирование капитальных вложений;
- используемые для оплаты текущих расходов.

ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» предусматривает два варианта принятия к учету государственной помощи:

- по мере фактического получения бюджетных средств;
- как возникновение задолженности.

При первом варианте принятия к учету бюджетных средств поступившие денежные средства оформляют следующей бухгалтерской записью:

Дебет счетов 51 «Расчетные счета», 55 «Специальные счета в банках»
Кредит счета 86 «Целевое финансирование».

Поступление имущества за счет бюджетных средств записывают в дебет счетов учета имущества (08 «Вложения во внеоборотные активы», 10 «Материалы») и кредит счета 86 «Целевое финансирование».

При втором варианте принятия к учету бюджетных средств их выделение отражают как возникновение задолженности по целевым бюджетным средствам и оформляют следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета 76 «Расчет с разными дебиторами и кредиторами»
Кредит счета 86 «Целевое финансирование».

Фактическое поступление бюджетных средств отражают по дебету счетов учета денежных средств (51 «Расчетные счета», 55 «Специальные счета в банках»), счетов учета имущества (08 «Вложения во внеоборотные активы», 10 «Материалы») с кредита счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Бюджетные средства, использованные на финансирование капитальных вложений, списываются с дебета счета 86 «Целевое финансирование» в кредит счета 98 «Доходы будущих периодов» при вводе внеоборотных средств в эксплуатацию (дебетуют счета 01 «Основные средства» или 04 «Нематериальные активы» с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»).

В течение срока использования внеоборотных активов в размере начисленной амортизации (дебетуют счета 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» и другие, кредитуют счета 02 «Амортизация основных средств» и 05 «Амортизация нематериальных активов») бюджетные средства списываются как прочие доходы с дебета счета 98 «Доходы будущих периодов» в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Бюджетные средства, использованные на финансирование текущих расходов, списывают в дебет счета 86 «Целевое финансирование» с кредита счета 98 «Доходы будущих периодов» в момент принятия к учету материально-производственных запасов, начисления оплаты труда или осуществления других расходов за счет бюджетных средств.

Суммы, учтенные по кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов», списывают в дебет данного счета с кредита счета 91 «Прочие доходы и расходы» по мере отпуска материально-производственных запасов на производственные нужды, начисления оплаты труда и осуществления других расходов за счет бюджетных средств.

Бюджетные кредиты, предоставленные организации, отражаются в бухгалтерском учете в общем порядке, принятом для учета заемных средств.

Аналитический учет по счету 86 «Целевое финансирование» осуществляется по назначению, видам и источникам поступления, а также по направлениям расходования в соответствии с утвержденной сметой.

Тема 7. Учет долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов

План лекции

1. Понятие и виды кредитов и займов

2. Отличительные особенности и учет кредитов и займов на счетах бухгалтерского учета

1. Понятие и виды кредитов и займов

В современных условиях хозяйствования нормальная деятельность организации невозможна без периодического привлечения дополнительной поддержки в виде заемных средств (кредитов и займов).

Кредит - это система экономических отношений, возникающая при передаче имущества в денежной или натуральной форме от одних организаций и лиц другим на условиях последующего возврата денежных средств с уплатой процентов за временное пользование переданным имуществом.

В зависимости от целевого назначения и сроков предоставления существуют различные виды кредитов.

Кредит банковский - кредит, предоставляемый банковскими учреждениями в форме денежных ссуд на условиях возвратности и с уплатой процентов.

Кредит вексельный - кредит, предоставляемый банками держателям векселей и поставщиками - своим покупателям.

Кредит государственный - это совокупность кредитных отношений, в которых государство выступает в качестве заемщика (нередко выступает и кредитором в системе международного кредита).

Кредит долгосрочный - кредит, предоставляемый на длительные сроки, то есть свыше одного года; используется на инвестиции производственного и социального характера (расширение производства, реконструкцию, строительство и др.).

Кредит ипотечный - ссуда под залог недвижимости.

Кредит коммерческий - кредит, предоставляемый продавцом товара покупателю в форме отсрочки платежа.

Кредит работникам - кредит, предоставляемый работникам на индивидуальное жилищное строительство, на строительство садовых домиков и другие цели, а также для покупки потребительских товаров на условиях возврата и с уплатой процентов.

Кредит краткосрочный - кредит, предоставляемый на срок до одного года и используемый на закупку материально-производственных запасов и на нужды текущей деятельности организации на условиях возвратности и с уплатой процентов.

Заем - это договор, в силу которого одна сторона (заимодавец) передает другой стороне (заемщику) в собственность или оперативное управление деньги или вещи на условиях возврата с уплатой процентов или без уплаты таковых.

Порядок выдачи и погашения кредитов определяется законодательством и составляемыми на его основе кредитными договорами.

Сторонами договора могут быть юридические и физические лица, кроме банков.

Кредитный договор - это целенаправленный документ, который составляется под исполнение конкретных условий контракта.

В договорах указывают объекты кредитования, условия и порядок предоставления кредита, сроки его погашения, процентные ставки, порядок их уплаты, права и ответственность сторон, формы взаимного обеспечения обязательств, перечень и периодичность предоставления соответствующих документов.

С момента передачи денег (или вещей) заимодавцем заемщику возникают определенные заемные обязательства, и договор считается оформленным (заключенным).

Договор займа между сторонами заключается в письменном виде независимо от суммы договора. Несоблюдение письменной формы договора займа не может служить обоснованием его недействительности; при возникновении споров стороны ссылаются в таком случае на представленную расписку заемщика или иной документ, удостоверяющий факт существования договора и его условий.

Для получения кредита организация направляет банку заявление с приложением копий учредительных документов, расчетов, бухгалтерских и статистических отчетов и других данных, подтверждающих обеспеченность кредита и реальность его возврата.

Банки и другие кредитные учреждения определяют процентные ставки за кредит для организаций дифференцированно - в зависимости от срока пользования ссудой, а также с учетом складывающегося спроса и предложения на кредитные ресурсы.

Конкретные процентные ставки за пользование кредитами, порядок уплаты процентов и другие условия кредитования предусматриваются в кредитном договоре.

На договорной основе между банком и организациями по остаткам на расчетных, текущих и других счетах (кроме бюджетных и депозитных) организациям могут выплачиваться проценты за хранение денежных средств в банке.

2. Отличительные особенности и учет кредитов и займов на счетах бухгалтерского учета

Кредиты и займы имеют следующие отличительные особенности:

1. Кредитный договор вступает в силу с момента его подписания, и заемщик вправе обязать кредитора выдать ему кредит, за исключением случаев:

- когда после подписания договора обнаружились факты, свидетельствующие о том, что предоставленная заемщику сумма не будет возвращена в срок (например, заемщик признан неплатежеспособным или находится на грани банкротства);
- если заемщик нарушает условия договора целевого использования заемных средств.

Заемщик при этом имеет право отказаться от получения кредита полностью или частично, если он своевременно до установленного договором срока его предоставления доведет до сведения кредитора это свое намерение, если иное не предусмотрено кредитным договором.

2. Предметом кредитного договора могут быть только деньги (по договору займа - деньги и вещи).

3. Кредитный договор должен быть составлен только в письменном виде (заемный договор может быть оформлен в письменном виде, а может и не быть).

4. В роли кредитора может выступать только банк или иная кредитная организация, имеющая соответствующую лицензию ЦБ РФ на совершение такого рода операций. Сторонами договора займа могут быть любые юридические и физические лица.

5. Основными факторами при определении процентной ставки по кредитам являются: ставка рефинансирования ЦБ РФ, который предоставляет кредиты коммерческим банкам и прочим кредитным учреждениям, и размер банковской надбавки (маржи) в зависимости от спроса на денежные ресурсы.

Договор займа предполагает установление или не установление процента за пользование денежными средствами. Размер процентов определяется по договоренности

сторон; как правило, он устанавливается с учетом местонахождения заемщика и ставки рефинансирования.

Проценты за пользование заемными средствами могут выплачиваться в денежной и натуральной форме.

Для учета операций по получению и погашению кредитов используют пассивные счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». Получение ссуды отражают по кредиту этих счетов в корреспонденции со счетами по учету денежных средств и расчетов, а погашение ссуд - по дебету счетов в корреспонденции по счетам денежных средств.

Начисленные проценты по полученным кредитам являются для заемщика расходами и отражаются по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Начисленные организации проценты за хранение денежных средств в банках отражают по дебету счета 51 «Расчетные счета» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Тема 8. Учет труда и его оплаты

План лекции

1. Виды, формы и системы оплаты труда, порядок ее начисления
Документы по учету личного состава, труда и его оплаты
2. Синтетический учет расчетов по оплате труда
3. Учет удержаний из заработной платы

1. Виды, формы и системы оплаты труда, порядок ее начисления

Оплата труда - это система отношений, связанная с обеспечением выплат работодателем работникам за их труд в соответствии с законами, иными нормативными правовыми актами, коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами и трудовыми договорами.

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

Выплата заработной платы обычно производится в денежной форме в валюте Российской Федерации (в рублях). В соответствии с коллективным или трудовым договором по письменному заявлению работника оплата труда может производиться в иных формах, не противоречащих российскому законодательству. Доля заработной платы, выплачиваемой в неденежной форме, не может превышать 20% от общей суммы заработной платы.

Основными видами оплаты труда являются повременная, сдельная и аккордная.

При повременной оплате оплата производится за определенное количество отработанного времени независимо от количества выполненных работ.

При сдельной оплате заработок рабочих зависит от числа единиц выпущенной продукции.

Аккордная оплата труда предусматривает определение совокупного заработка за выполнение определенных стадий работы или производство определенного объема продукции.

Первые два вида оплаты разделяются соответственно на простую повременную, повременно-премиальную, прямую сдельную, сдельно-премиальную, сдельно-прогрессивную, косвенно-сдельную.

При простой повременной системе оплата труда производится за отработанное работником время.

При повременно-премиальной системе оплаты труда к сумме заработка по тарифу прибавляют премию в определенном проценте к тарифной ставке или к другому измерителю.

При прямой сдельной системе оплата труда рабочих осуществляется за число единиц, изготовленной ими продукции и выполненных работ исходя из твердых сдельных расценок, установленных: с учетом необходимой квалификации.

Сдельно-премиальная система оплаты труда рабочих предусматривает премирование за перевыполнение норм выработки и достижение определенных качественных показателей (отсутствие брака, рекламации и т.п.).

При сдельно прогрессивной системе оплата повышается за выработку сверх нормы.

При косвенно-сдельной системе оплата труда наладчиков комплектовщиков, помощников мастеров и других рабочих осуществляется в процентах к заработку основных рабочих обслуживаемой участка.

Заработок рабочих определяют умножением часовой или дневной тарифной ставки его разряда на количество отработанных им часов или дней. Заработок других категорий работников определяют следующим образом: если эти работники отработали все рабочие дни месяца, то их оплату составят установленные для них оклады; если же они отработали неполное число рабочих дней, то их заработок определяют делением установленной ставки на календарное количество рабочих дней и умножением полученного результата на количество оплачиваемых за счет предприятия рабочих дней.

Документы по учету личного состава, труда и его оплаты

Для учета личного состава, начисления и выплат заработной платы используют унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные постановлением Госкомстата России от 06.04.2001 г. №26.

Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу (форма №Т-1) и приказ (распоряжение) о приеме работников на работу (ф. №Т-1а) применяются для оформления и учета лиц, принимаемых на работу по трудовому договору (контракту). Составляются лицом, ответственным за прием, на всех лиц, принимаемых на работу в организацию.

В приказах указываются наименование структурного подразделения, профессия (должность), испытательный срок, а также условия приема на работу и характер предстоящей работы (по совместительству, в порядке перевода из другой организации, для замещения временно отсутствующего работника, для выполнения определенной работы).

Подписанный руководителем организации или уполномоченным на это лицом приказ объявляют работнику (работникам) под расписку. На основании приказа в трудовую книжку вносится запись о приеме на работу, заполняется личная карточка, а в бухгалтерии открывается лицевой счет работника.

Личная карточка работника (форма №Т-2) и личная карточка государственного служащего (форма №Т-2ГС) заполняются на лиц, принятых на работу на основании

приказа о приеме на работу, трудовой книжки, паспорта, военного билета, документа об окончании учебного заведения, страхового свидетельства государственного пенсионного страхования, свидетельства о постановке на учет в налоговом органе и других документов, предусмотренных законодательством, а также сведений, сообщенных о себе работником.

Личная карточка государственного служащего (ф. №Т-2ГС) применяется для учета лиц, замещающих государственные должности государственной службы.

Приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу (ф. №Т-5) и приказ (распоряжение) о переводе работников на другую работу (ф. №Т-5а) используются для оформления и учета перевода работника на другую работу. Заполняются работником кадровой службы, подписываются руководителем организации или уполномоченным им лицом, объявляются работнику (работникам) под расписку. На основании данного приказа делаются отметки в личной карточке, лицевом счете, вносится запись в трудовую книжку.

Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику (ф. №Т-6) и приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работникам (ф. №Т-6а) применяются для оформления и учета отпусков, предоставляемых работнику в соответствии с законодательством, коллективным договором, нормативными актами организации, трудовым договором (контрактом).

Составляются работником кадровой службы или уполномоченным лицом, подписываются руководителем организации или уполномоченным им лицом, объявляются работнику под расписку. На основании приказа делаются отметки в личной карточке, лицевом счете и производится расчет заработной платы, причитающейся за отпуск, по форме №Т-60 «Записка-расчет о предоставлении отпуска работнику».

График отпусков (ф. №Т-7) предназначен для отражения сведений о времени распределения ежегодных оплачиваемых отпусков работникам всех структурных подразделений организации на календарный год по месяцам. График отпусков является сводным. При его составлении учитываются действующее законодательство, специфика деятельности организации и пожелания работника.

График отпусков визируется руководителем кадровой службы, руководителями структурных подразделений, согласовывается с выборным профсоюзным органом и утверждается руководителем организации или уполномоченным им лицом.

При переносе срока отпуска на другое время с согласия работника и руководителя структурного подразделения в график отпусков вносятся соответствующие изменения.

Приказ (распоряжение) о прекращении действия трудового договора (контракта) с работником (ф. №Т-8) и приказ (распоряжение) о прекращении действия трудового договора (контракта) с работниками (ф. №Т-8а) применяются для оформления и учета увольнения работника (работников). Заполняются работником кадровой службы, подписываются руководителем организации или уполномоченным им лицом, объявляются работнику (работникам) под расписку.

На основании приказа делается запись в личной карточке, лицевом счете, трудовой книжке, производится расчет с работником по форме №Т-61 «Записка-расчет при прекращении действия трудового договора (контракта) с работником».

Табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы (ф. №Т-12) и табель учета использования рабочего времени (ф. №Т-13) применяют для осуществления табельного учета и контроля трудовой дисциплины. Форма №Т-12 предназначена для учета использования рабочего времени и расчета заработной платы, а ф. №Т-13 - только для учета использования рабочего времени. При использовании ф. №Т-13 оплату труда начисляют в лицевом счете (ф. №Т-54), расчетной ведомости (ф. №Т-51) или расчетно-платежной ведомости (ф. №Т-49).

Форма №Т-13 применяется в условиях автоматизированной обработки данных. Бланки табеля с частично заполненными реквизитами могут быть созданы с помощью средств вычислительной техники. В этом случае форма табеля изменяется в соответствии с принятой технологией обработки данных.

Табельный учет охватывает всех работников организации. Каждому из них присваивается определенный табельный номер, который указывается во всех документах по учету труда и заработной платы.

Сущность табельного учета заключается в ежедневной регистрации явки работников на работу, ухода с работы, всех случаев опозданий и неявок с указанием их причин, а также часов простоя и часов сверхурочной работы.

Табельный учет осуществляют бухгалтер, бригадир или мастер в табеле учета использования рабочего времени. Для упрощения табельного учета можно ограничиться лишь регистрацией в нем отклонений от нормальной продолжительности рабочего дня.

Отметку о неявках или опозданиях делают в табеле на основании соответствующих документов - справок о вызове в военкомат, суд, листов о временной нетрудоспособности и др., которые работники сдают табельщикам; время простоев устанавливают по листкам о простое, а часы сверхурочной работы - по спискам мастеров.

Учет выработки рабочих в организациях осуществляют мастера, бригадиры и другие работники, на которых возложены эти обязанности.

Для учета выработки применяют различные формы первичных документов (наряды на сдельную работу, ведомости учета выполненных работ и др.).

Независимо от формы первичные документы содержат в себе, как правило, следующие реквизиты: место работы (цех, участок, отделение), время работы (дата); наименование и разряд работы (операции); количество и качество работы; фамилии, инициалы, табельные номера и разряды рабочих; нормы времени и расценки за единицу работы; сумму заработной платы рабочих; шифры учета затрат, на которые относится начисленная заработная плата; количество нормо-часов по выполненной работе.

Учет выработки, а вместе с тем и выбор той или иной формы первичного документа зависят от многих причин: характера производства, особенностей технологии производства, организации и оплаты труда, системы контроля и качества продукции, обеспеченности производства мерной тарой, весами, счетчиками и другими измерительными приборами.

Оформленные первичные документы по учету выработки и выполненных работ вместе со всеми дополнительными документами (листками на оплату простоя, на доплаты, актами о браке и др.) передаются бухгалтеру.

Для определения суммы заработной платы, подлежащей выдаче на руки работникам, необходимо определить сумму заработка работников за месяц и произвести из этой суммы необходимые удержания. Эти расчеты производят обычно в расчетно-платежной ведомости (ф. №49), которая, кроме того, служит и документом для выплаты заработной платы за месяц.

В левой части этой ведомости записывают суммы начислений заработной платы по ее видам (сдельно, повременно, премии и разного рода оплаты), а в правой - удержания по их видам и сумму к выдаче.

На каждого работника в ведомости отводят одну строку.

В ряде организаций (особенно крупных) вместо расчетно-платежных ведомостей применяют отдельно расчетные ведомости (ф. №Т-51) и платежные ведомости (ф. №Т-53). В расчетной ведомости содержатся все расчеты по определению сумм заработной платы, подлежащих выплате работникам. Платежную ведомость используют лишь для выплаты

заработной платы. В ней указывают фамилии и инициалы работников, их табельные номера, суммы к выдаче и расписку в получении заработной платы. Расчетно-платежные ведомости или замещающие их расчетные и платежные ведомости применяют для расчетов с работниками за целый месяц.

Аванс за первую половину месяца обычно выдают по платежным ведомостям. Сумму аванса обычно определяют из расчета 40% заработка по тарифным ставкам или окладам с учетом отработанных работниками дней.

Заработную плату выдают из кассы в течение трех дней. По истечении этого срока кассир против фамилий работников, не получивших заработную плату, делает отметку «Депонировано», составляет реестр не выданной заработной платы и на титульном листе ведомости указывает фактически выплаченную и не полученную работниками сумму заработной платы. Суммы, не выплаченной в срок заработной платы по истечении трех дней сдают в банк на расчетный счет.

На выданную сумму заработной платы составляется расходный кассовый ордер (ф. №КО-2), номер и дата которого проставляются на последней странице ведомости.

В расчетных ведомостях, составляемых на машинных носителях информации, состав реквизитов и их расположение определяются в зависимости от принятой технологии обработки информации. При этом форма документа должна содержать все реквизиты унифицированной формы.

Журнал регистрации платежных ведомостей (ф. №Т-53а) применяется для учета и регистрации платежных ведомостей по произведенным выплатам работникам организации. Ведется работником бухгалтерии.

Выплаты, не совпадающие со временем выдачи заработной платы (внеплановые авансы, отпускные суммы и т.п.), производят по расходным кассовым ордерам, на которых делают пометку «Разовый расчет по заработной плате».

Расчетно-платежная ведомость выполняет несколько функций - расчетного документа, платежного документа и служит регистром аналитического учета расчетов с работниками по заработной плате.

На практике использовать расчетно-платежные ведомости для подсчета средней заработной платы за какой-либо предшествующий период (например, за шесть месяцев при оплате отпуска) неудобно, поскольку необходимо делать трудоемкие выборки из различных ведомостей.

Поэтому в организации на каждого работника открывают лицевые счета (ф. №Т-54 и ф. №Т-54а), в которых записывают необходимые сведения о работнике (семейное положение, разряд, оклад, стаж работы, время поступления на работу и др.), все виды начислений и удержаний из заработной платы за каждый месяц. По этим данным легко рассчитать средний заработок за любой период времени.

Форма №Т-54 используется для записи всех видов начислений и удержаний из заработной платы на основании первичных документов по учету выработки и выполненных работ, отработанного времени и документов на разные виды оплат. На основании данного лицевого счета составляют расчетную ведомость по ф. №Т-51.

Форма №Т-54а применяется при обработке учетных данных с применением средств вычислительной техники и содержит только условно-постоянные реквизиты о работнике. Данные по расчету заработной платы, полученные на бумажных носителях, вкладываются ежемесячно в лицевой счет. Вторая страница используется для печатания кодов видов оплат и удержаний.

Записка-расчет о предоставлении отпуска работнику (ф. №Т-60) предназначена для расчета причитающейся работнику заработной платы и других выплат при предоставлении ему ежегодного оплачиваемого или иного отпуска.

Записка-расчет при прекращении действия трудового договора (контракта) с работником (ф. №Т-61) применяется для учета и расчета причитающейся заработной платы и других выплат работнику при прекращении действия трудового договора (контракта). Составляется работником кадровой службы или уполномоченным лицом. Расчет причитающейся заработной платы и других выплат производится работником бухгалтерии.

Для получения аванса за первую половину месяца в банк представляют следующие документы: чек, платежные поручения на перечисление денежных средств в бюджет по удержанным налогам, на перечисление сумм, удержанных по исполнительным документам и личным обязательствам, а также на перечисление платежей на социальные нужды (в фонды - пенсионный, социального страхования, обязательного медицинского страхования).

2. Синтетический учет расчетов по оплате труда

Синтетический учет расчетов с персоналом по оплате труда по всем видам заработной платы, премиям, пособиям, пенсиям работающим пенсионерам и другим выплатам, а также по выплате доходов по акциям и другим ценным бумагам данной организации осуществляется на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Счет является пассивным.

По кредиту счета отражают начисления по оплате труда, пособий за счет отчислений на государственное социальное страхование, пенсий и других аналогичных сумм, а также доходов от участия в организации, а по дебету - удержания из начисленной суммы оплаты труда и доходов, выдачу причитающихся сумм работникам и не выплаченные в срок суммы оплаты труда и доходов. Сальдо этого счета кредитовое и показывает задолженность организации перед рабочими и служащими по заработной плате и другим указанным платежам.

Операцию по начислению и распределению оплаты труда, включаемой в издержки производства и обращения, оформляют следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета 20 «Основное производство» (оплата труда производственных рабочих);

Дебет счета 23 «Вспомогательные производства» (оплата труда рабочим вспомогательных производств);

Дебет счета 25 «Общепроизводственные расходы» (оплата труда цехового персонала);

Дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы» (оплата труда персонала администрации);

Дебет счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» (оплата труда работников обслуживающих производств и хозяйств);

Дебет других счетов издержек (28 «Брак в производстве», 44 «Расходы на продажу», 45 «Товары отгруженные», 91 «Прочие доходы и расходы», 97 «Расходы будущих периодов» и др.)

Кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» (на всю сумму начисленной оплаты труда).

Начисление оплаты труда по операциям, связанным с заготовлением и приобретением производственных запасов, оборудования к установке и осуществлением капитальных вложений, отражают по дебету счетов 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы», 10 «Материалы», 11 «Животные на выращивании и откорме», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Пособия по временной нетрудоспособности и другие выплаты за счет средств органов социального страхования отражают по дебету счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Начисленные суммы премий, материальной помощи, пособий, оплаты труда по работам, производимым за счет средств целевого финансирования и в процессе получения доходов, отражают по дебету счетов 91 «Прочие доходы и расходы», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», 86 «Целевое финансирование» и кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Начисление доходов работникам организации по акциям и вкладам в его имущество оформляют следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

В некоторых организациях ввиду сезонности производства отпуска работникам предоставляют в течение года неравномерно. Поэтому для более точного определения себестоимости продукции суммы, выплачиваемые работникам за отпуска, относят на издержки производства в течение года равномерными долями независимо от того, в каком месяце эти суммы будут выплачиваться. Тем самым создается резерв для оплаты отпусков работникам. Организация может создавать резерв на выплату вознаграждений за выслугу лет.

Резервируемые суммы относят в дебет тех же счетов производственных затрат, на которые отнесена начисленная зарплата работников, и в кредит счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

По мере ухода рабочих в отпуск фактически начисленные им суммы за отпускной период списывают на уменьшение созданного резерва. При этом составляют следующую бухгалтерскую запись:

Дебет счета 96 «Резервы предстоящих расходов»

Кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Такой же записью оформляют начисление работникам вознаграждений за выслугу лет.

При начислении сумм ежегодных и дополнительных отпусков следует иметь в виду, что начисленные суммы отпусков включаются и фонд заработной платы труда отчетного месяца только в сумме, приходящейся на дни отпуска в отчетном месяце.

В случае перехода части отпуска на следующий месяц выплаченная работникам за эти дни сумма отпускных отражается в отчетном месяце как выданный аванс (по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредиту счета 50 «Касса»). В следующем месяце эту сумму включают в состав фонда оплаты труда и обычно отражают записью по начислению отпускных сумм (кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и дебет счетов производственных затрат или счета 96 «Резервы предстоящих расходов»).

Удержания из сумм начисленной оплаты труда списывают с кредита соответствующих счетов в дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Выдачу сумм заработной платы и пособий оформляют следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
Кредит счета 50 «Касса».

Не полученная в срок заработная плата оформляется следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по депонированным суммам».

Остатки не выданной в срок заработной платы (задепонированных сумм) по истечении трех дней должны быть сданы в банк на расчетный счет. При этом составляют следующую бухгалтерскую запись:

Дебет счета 51 «Расчетные счета»
Кредит счета 50 «Касса».

Учет расчетов с депонентами ведут в книге учета депонированной заработной платы, заполняемой по данным реестра не выданной заработной платы.

Книгу открывают на год. Для каждого депонента в ней отводят отдельную строку, в которой указывают табельный номер депонента, его фамилию, имя, отчество, депонированную сумму и отметки о ее выдаче. Суммы, оставшиеся на конец года невыплаченными, переносят в новую книгу, открываемую также на год.

Последующую выплату депонированной заработной платы осуществляют по расходному кассовому ордеру и отражают по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 50 «Касса».

3. Учет удержаний из заработной платы

Из начисленной работникам организации заработной платы производят различные удержания, которые можно разделить на две группы: обязательные и удержания по инициативе организации.

Обязательными удержаниями являются налог на доходы физических лиц, по исполнительным листам и надписям нотариальных контор в пользу юридических и физических лиц.

По инициативе организации через бухгалтерию из заработной платы работников могут быть произведены следующие удержания: долг за работником; ранее выданные плановый аванс и выплаты, сделанные в межрасчетный период; в погашение задолженности по подотчетным суммам; за ущерб, нанесенный производству; за порчу, недостачу или утерю материальных ценностей; за брак; денежные начеты; за товары, купленные в кредит, и др.

Налог на доходы физических лиц

Плательщиками налога на доходы физических лиц признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников, расположенных в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.

В соответствии с НК РФ налоговая ставка на доходы физических лиц устанавливается в размере 13%.

Налоговая ставка устанавливается в размере 35% в отношении следующих доходов:

- стоимости любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров, работ и услуг, в части превышения установленных Налоговым кодексом размеров;

- страховых выплат по договорам добровольного страхования в части превышения установленных Налоговым кодексом размеров;

- процентных доходов по вкладам в банках в части превышения суммы, рассчитанной исходя из 3/4 действующей ставки рефинансирования ЦБ РФ, в течение периода, за который начислены проценты, по рублевым вкладам и 9% годовых по вкладам в иностранной валюте;

- суммы экономии на процентах при получении налогоплательщиком заемных средств в части превышения установленных Налоговым кодексом размеров.

Налоговая ставка устанавливается в размере 30% в отношении всех доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации, и в размере 6% в отношении доходов от долевого участия в деятельности организации, полученных в виде дивидендов.

Удержания из начисленной заработной платы отражают по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредиту счетов:

- 68 «Расчеты по налогам и сборам» (на сумму налога на доходы физических лиц);

- 28 «Брак в производстве» (на суммы удержаний с виновников брака);

- 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» (на суммы за товары, проданные в кредит, по ссудам банков, по предоставленным займам, на суммы, взысканные в возмещение недостач, уплаченных штрафов);

- 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (на суммы по исполнительным документам), других счетов.

Погашение задолженности перед бюджетом по удержаниям отражают по дебету счетов 68 «Расчеты по налогам и сборам» с кредита счета 51 «Расчетные счета», а по алиментам - по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» с кредита счетов 50 «Касса» (при выдаче удержанных сумм из кассы), 51 «Расчетные счета» (при переводе по почте или зачислении на счет получателя в Сберегательном банке).

Учет расчетов по возмещению материального ущерба осуществляют на активном счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 2 «Расчеты по возмещению материального ущерба».

В дебет счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» относят суммы, подлежащие взысканию с виновных лиц, с кредита счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» (на балансовую стоимость недостающих и испорченных ценностей), счета 98 «Доходы будущих периодов» (на разницу между балансовой стоимостью указанных ценностей и суммой, взыскиваемой с виновных лиц, рыночной стоимостью), счета 28 «Брак в производстве» (за потери от брака продукции).

По кредиту счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 2 «Расчеты по возмещению материального ущерба», отражают погашение сумм материального ущерба в корреспонденции со счетами:

- 50 «Касса», 51 «Расчетные счета» - на сумму внесенных платежей;
- 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - на сумму удержаний из заработной платы;
- 94 «Недостатки и потери от порчи ценностей» - на сумму списанных недостач при отказе во взыскании ввиду необоснованности иска.

Удержания по исполнительным листам

Порядок удержания алиментов определен Семейным кодексом Российской Федерации, вступившим в силу в марте 1995 г., и Временной инструкцией о порядке удержания алиментов.

В соответствии с Семейным кодексом алименты на содержание несовершеннолетних детей устанавливаются в твердой денежной сумме или в размере: на 1 ребенка - 1/4, на 2 детей - 1/3, на 3 детей и более - 1/2 заработка (дохода), но не менее суммы, установленной законодательством.

На содержание нуждающихся в помощи родителей, супругов, других лиц алименты устанавливаются в твердой денежной сумме.

Если работник, который, добровольно уплачивая алименты, подал заявление о прекращении взыскания или сменил место работы, то организация обязана сообщить в суд по месту нахождения организации и взыскателя о прекращении взыскания.

Взыскание алиментов производится со всех видов дохода и дополнительного вознаграждения как по основной, так и по совмещаемой работе, с дивидендов, пособий по государственному социальному страхованию, сумм, выплачиваемых в возмещение ущерба в связи с утратой трудоспособности вследствие увечья или иного повреждения здоровья.

Алименты не взыскивают с сумм материальной помощи, единовременных премий, компенсационных выплат за работу во вредных и экстремальных условиях и иных выплат, не носящих постоянного характера.

Удержанные суммы алиментов бухгалтерия обязана в течение трех дней со дня выплаты заработной платы выдать взыскателю лично из кассы, перевести по почте акцептованным платежным поручением (с отнесением расходов по переводу на взыскателя) или перечислить на счет взыскателя по вкладам в отделение Сберегательного банка на основании письменного заявления заявителя. Если адрес заявителя неизвестен, то удержанные суммы перечисляют на депозитный счет суда по месту нахождения организации.

Удержания за причиненный материальный ущерб

Материальная ответственность работников за ущерб, причиненный организации предусматривается Трудовым кодексом Российской Федерации.

Различают полную и ограниченную материальную ответственность.

Полная материальная ответственность возникает при заключении договора о полной материальной ответственности между организацией и работником, отвечающим за сохранность соответствующего имущества. Договор заключается в двух экземплярах, один из которых хранится у организации, а второй - у работника.

Ограниченную материальную ответственность несут работники за порчу или уничтожение по небрежности материалов, полуфабрикатов, готовых изделий, инструментов, специальной одежды и других предметов, выданных в личное пользование, если ущерб причинен в ходе трудового процесса. Данная ответственность не может превышать среднего месячного заработка виновного работника на день выявления ущерба. Материальная ответственность свыше среднего месячного заработка допускается в случаях, предусмотренных Трудовым кодексом Российской Федерации или иными федеральными законами.

Удержания из начисленной заработной платы отражают по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредиту счетов:

- 68 «Расчеты по налогам и сборам» (на сумму налога на доходы физических лиц);
- 28 «Брак в производстве» (на суммы удержаний с виновников брака);
- 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» (на суммы за товары, проданные в кредит, по ссудам банков, по предоставленным займам, на суммы, взысканные в возмещение недостач, уплаченных штрафов);
- 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (на суммы по исполнительным документам), других счетов.

Погашение задолженности перед бюджетом по удержаниям отражают по дебету счетов 68 «Расчеты по налогам и сборам» с кредита счета 51 «Расчетные счета», а по алиментам - по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» с кредита счетов 50 «Касса» (при выдаче удержанных сумм из кассы), 51 «Расчетные счета» (при переводе по почте или зачислении на счет получателя в Сберегательном банке).

Учет расчетов по возмещению материального ущерба осуществляют на активном счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 2 «Расчеты по возмещению материального ущерба».

В дебет счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» относят суммы, подлежащие взысканию с виновных лиц, с кредита счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» (на балансовую стоимость недостающих и испорченных ценностей), счета 98 «Доходы будущих периодов» (на разницу между балансовой стоимостью указанных ценностей и суммой, взыскиваемой с виновных лиц, как правило, рыночной стоимостью), счета 28 «Брак в производстве» (за потери от брака продукции).

По кредиту счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 2 «Расчеты по возмещению материального ущерба», отражают погашение сумм материального ущерба в корреспонденции со счетами:

- 50 «Касса», 51 «Расчетные счета» - на сумму внесенных платежей;
- 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - на сумму удержаний из заработной платы;
- 94 «Недостатки и потери от порчи ценностей» - на сумму списанных недостач при отказе во взыскании ввиду необоснованности иска.

4. Порядок расчета пособий по временной нетрудоспособности

Пособия в ФСС можно условно разделить на две части:

- детские (связанные с беременностью, родами, рождением и уходом за ребенком);
- больничные (в связи с болезнью работника).

Размеры пособия в ФСС с учетом индексации в 2016 году

Пособие	С 1 января 2016 года	С 1 февраля 2016 года

Максимальный размер ежемесячного пособия по уходу за ребенком	21 554,82 руб.	21 554,82 руб.
Минимальный размер пособия по беременности и родам	28 555, 4 руб. (при многоплодной беременности - 39 569,62 руб., осложненных родах - 31 818,87 руб.).	28 555, 4 руб. (при многоплодной беременности - 39 569,62 руб., осложненных родах - 31 818,87 руб.).
Максимальный размер пособия по беременности и родам	248 164 руб. (при многоплодной беременности - 343 884,4 руб., осложненных родах - 276 525,6 руб.).	248 164 руб. (при многоплодной беременности - 343 884,4 руб., осложненных родах - 276 525,6 руб.).
Минимальный среднедневной заработок для расчета пособий (исходя из МРОТ)	203,97 руб.	203,97 руб.
Максимальный среднедневной заработок для расчета пособий	1772,6 руб.	1772,6 руб.
Расчетный период для расчета больничных	2014-2015 годы	2014-2015 годы
Единовременное пособие при рождении ребенка	14 497,8 руб., как и в 2015 году	15 512,65 руб. С индексацией с 1 февраля 7%
За постановку на учет в ранние сроки беременности	543,67 руб., как и в 2015 году	581,73 руб. С индексацией с 1 февраля 7%
Минимальный размер пособия по уходу за ребенком до полутора лет	Уход за первым ребенком 2718,34 руб. Уход за вторым ребенком 5436,67 руб., как и в 2015 году	Уход за первым ребенком 2 908,62 руб. Уход за вторым ребенком 5 817,24 руб., С индексацией с 1 февраля 7%

Возмещения пособия из ФСС в 2016 году (пособия за счет ФСС в 2016 году)

Работодатели вправе все виды пособий возместить из ФСС. Исключение: сумма больничного пособия, которая начислена работнику за первые три дня нетрудоспособности, при условии, что заболел сам сотрудник, а не член его семьи (ребенок).

Дело в том, что пособие по временной нетрудоспособности в зависимости от причины выдачи больничного листа выплачивают:

- либо частично за счет организации, а частично - за счет ФСС России;
- либо только за счет ФСС России.

С первого дня пособие возмещает ФСС России, если листок нетрудоспособности выдан, например, в связи с уходом за заболевшим членом семьи (в том числе ребенком) или в связи с несчастным случаем на производстве или профзаболеванием. Если заболел сам сотрудник и нетрудоспособность не связана с какой-либо производственной травмой или профзаболеванием, то пособие по временной нетрудоспособности за первые три дня болезни сотрудника оплачивает организация за свой счет. С четвертого дня болезни сумму

пособия организации возмещает ФСС России (подп. 1 п. 2 ст. 3 Федерального закона от 29.12.2006 №255-ФЗ, далее - Закон №255-ФЗ).

В каком размере работодатели выплачивают пособие при рождении ребенка в 2016 году (единовременное пособие в 2016 году)

Есть два вида пособий связанных с рождением ребенка, которые выплачивает работодатель, а после возмещает сумму этих пособий из ФСС. Первое - это единовременное пособие женщинам, вставшим на учет в медицинских организациях в ранние сроки беременности. Его размер в 2016 году смотрите в таблице. Второе - это единовременное пособие при рождении ребенка. Его размер также указан в нашей таблице. Правительством данные размеры проиндексированы с 1 января 2016 года.

Документы для назначения пособий в ФСС

Вид пособия	Документ, который предоставляет сотрудник для получения пособия
Единовременное пособие женщинам, вставшим на учет в медицинских организациях в ранние сроки беременности	Справка из женской консультации (п. 22 Порядка, утвержденного приказом Минздравсоцразвития России от 23.12.2009 №1012н)
Единовременное пособие при рождении ребенка	Заявление о назначении пособия, справка о рождении ребенка, справка с места работы другого родителя о том, что пособие ему не выплачивалось (п. 28 Порядка №1012н)

Когда нужно выплачивать пособие ФСС в 2016 году (выплата пособий)

Назначить пособие ФСС в 2016 году нужно в течение 10 календарных дней после того, как сотрудник представил документы, служащие основанием для начисления пособия. Выплачивают пособие в ближайший после назначения пособия день, установленный для выплаты зарплаты.

При этом единовременное пособие при рождении ребенка нужно выплатить в те же 10 дней, которые предусмотрены для начисления пособия. То же самое относится к единовременному пособию женщинам, вставшим на учет в медицинских учреждениях в ранние сроки беременности, если справка о постановке на учет в ранние сроки беременности представлена позже больничного листка (п. 1 ст. 15 Закона №255-ФЗ, п. 24 и 30 Порядка №1012н).

В каком размере работодатели выплачивают пособие ФСС на детей до 1,5 лет в 2016 году

Пособие по уходу за ребенком до полутора лет рассчитывается так (п. 1 ст. 11.2 и п. 5.1 ст. 14 Закона №255-ФЗ):

Сумма пособия по уходу за ребенком в 2016 году	**=**	**Среднедневной заработок**	x	**30,4**	x	**40%**

В свою очередь, «средний заработок» для начисления детского пособия в 2016 году выглядит следующим образом (п. 1, 2, 3.1 и 3.2 ст. 14 Закона №255-ФЗ):

Среднедневной заработок для	**=**	**Доходы за 2014 год (максимум 624 000 руб.) +**	**:**	**730 дн. (минус исключаемые дни)**

начисления детского пособия в 2016 году		**доходы за 2015 год (максимум 670 000 руб.)**		

Максимальный среднедневной заработок, исходя из которого рассчитывают детское пособие в 2016 году, равен 1 772,60 руб. [(670 000 руб. + 624 000 руб.) : 730 дн.].

Значит, максимальное ежемесячное пособие на ребенка в ФСС до 1,5 лет в 2016 году составляет 21 554,82 руб.

Дни, исключаемые из расчетного периода при начислении декретного и детского пособий в ФСС в 2016 году (п. 3.1 ст. 14 Федерального закона от 29.12.2006 №255-ФЗ)

№ п/п	Периоды, которые нужно исключить при расчете среднего заработка
1	Период временной нетрудоспособности
2	Отпуск по беременности и родам
3	Отпуск по уходу за ребенком
4	Дни, когда женщину освобождали от работы по законам РФ с полным или частичным сохранением зарплаты, при условии, что с сохраняемой зарплаты не платились взносы в ФСС

Далее фактически рассчитанный среднедневной заработок, сравнивают с минимумом. Его определяют исходя из МРОТ в порядке, прописанном в пункте 15(3) Положения утвержденного постановлением Правительства РФ от 15.06.2007 №375.

Минимальный размер среднедневного заработка для начисления детского пособия в 2016 году равен (МРОТ. × 24 мес. : 730 дн.). Сравнив фактический среднедневной заработок и минимальный размер, к выплате назначают ту сумму, которая больше.

Обратите внимание, детские пособия не облагаются НДФЛ и страховыми взносами (п.1 ст. 217 НК РФ и подп. 1 п. 1 ст. 9 Федерального закона от 24.07.2009 №212-ФЗ и подп. 1 п. 1 ст. 20.1 Федерального закона от 24.07.98 №125-ФЗ).

Пример 1. Начисление пособия по уходу за ребенком до 1,5 лет в 2016 году

Е.А. Пантелеева с 2012 года работает в ООО «Фитнесс-класс» инструктором. С 1 июня 2016 года она идет в отпуск по уходу за ребенком до полутора лет, о чем написала соответствующее заявление. Для Пантелеевой это первый ребенок.

Расчетный период для начисления пособия - два календарных года: 2014 и 2015гг.

В 2014 году Пантелеева болела 21 календарный день, а в 2015 году она была на больничном 5 дней. Других оснований для исключения дней из расчетного периода нет.

За 2014 год заработная плата Пантелеевой составила 450 000 руб., а за 2015 год - 538 000 руб. Поступления за 2014-2015 годы не превысили предельных значений, поэтому при расчете пособия будут учтены полностью.

Учитывая, что в 2014-2015 годах Пантелеева была на больничном 21 и 5 дней, то продолжительность расчетного периода составит 704 календарных дня (730 - 26).

Средний дневной заработок работницы равен 1403,4 руб. [(450 000 руб. + 538 000 руб.) : 704 дн.].

Данное значение не превышает установленный максимум среднедневного заработка (1403,4 руб. < 1 772,60 руб.). Поэтому детское пособие будет рассчитано исходя из фактически начисленного среднего заработка сотрудницы.

Теперь рассчитаем ежемесячное пособие по уходу за ребенком. Оно составит 17 065 руб. (1403,4 руб. х 30,4 дней х 40%). Рассчитанная сумма пособия больше установленного минимума по МРОТ. Значит, Е.А. Пантелеева будет получать ежемесячное пособие по уходу за ребенком до полутора лет в размере 17 065 руб.

Как рассчитать пособие по уходу за ребенком за неполный месяц

Допустим, декретный отпуск сотрудницы закончился в середине месяца, тогда пособие на ребенка до 1,5 лет в 2016 году нужно определить за неполный месяц. В этом случае пособие рассчитывают пропорционально календарным дням (включая выходные и праздники).

Тогда расчет пособия делают по формуле (п.47 Порядка, №1012н):

Пособие по уходу за ребенком до 1,5 лет за неполный месяц	**=**	**Пособие по уходу за ребенком до 1,5 лет за месяц**	**:**	**Количество календарных дней в месяце**	**×**	**Количество календарных дней фактического ухода за ребенком (отпуска по уходу за ребенком) в месяце**

Пример 2. Расчет пособия по уходу за ребенком до 1,5 лет, если отпуск по уходу за ребенком начался в середине месяца

Воспользуемся условиями из примера 1, несколько их изменив. Предположим, сотрудница ООО «Фитнесс-класс» Пантелеева ушла в отпуск по уходу за ребенком до полутора лет с 11 июня 2016 года.

Размер пособия за полный месяц, который был рассчитан Пантелеевой, составил 17 065 руб. В июне 30 календарных дней, из них на отпуск приходится только 20 дней.

Таким образом, за июнь 2016 года Пантелеевой полагается пособие в сумме 11376,6 руб. (17 065 руб. : 30 дн. × 20 дн.)

Как размер больничного пособия зависит от страхового стажа сотрудника

Причина нетрудоспособности	**Стаж работника**	**Размер пособия, % от среднего заработка**	**Основание**
Собственное заболевание	8 лет и более	100	П. 1 ст. 7 Закона №255-ФЗ
	От 5 до 8 лет	80	
	До 5 лет	60	

Расчет больничного в 2016 году: правила

При расчете больничного пособия в 2016 году нужно обратить внимание на новую максимальную величину среднедневного заработка. Но сначала напомним формулу, по которой определяется сам среднедневной заработок (п. 1 ст. 14 Закона №255-ФЗ и п. 15 Положения №375):

Среднедневной заработок для начисления больничного пособия в 2016 году	**=**	**Доходы за 2014 год (максимум 624 000 руб.) + доходы за 2015 год (максимум 670 000 руб.)**	**:**	**730**

Обратите внимание: число 730 здесь не подлежит никакой корректировке. Это фиксированная величина, и она не зависит от того, выпадает на расчетный период високосный год или нет. Таким образом, **максимальный среднедневной заработок, исходя из которого рассчитывают больничный в 2016 году, равен 1 772,6 руб.** [(624 000 руб. + 670 000 руб.) : 730 дн.]. Напомним, тот же максимум действует и по декретному и детским пособиям. Тот среднедневной заработок, который вы фактически рассчитали, сравните с минимумом. Его определяют исходя из МРОТ (6204 в 2016 году) в порядке, прописанном в пункте 15(3) Положения №375. **Минимальный размер среднедневного заработка для начисления больничного пособия в 2016 году равен 203,97 руб.** (6204 руб. × 24 мес. : 730 дн.). Сравнив фактический среднедневной заработок и минимальный размер, к выплате назначьте ту сумму, которая больше. После того как среднедневной заработок установлен, определите сумму самого пособия. Не забывайте, что она еще зависит от страхового стажа сотрудника (ст. 7 Закона №255-ФЗ).

Формула для расчета больничного в 2016 году будет такой:

Сумма пособия по временной нетрудоспособности в 2016 году (больничные)	**=**	**Среднедневной заработок для начисления больничного пособия в 2016 году за два года - 2014 и 2015**	**×**	**Процент, зависящий от страхового стажа сотрудника (60, 80% или 100%)**	**×**	**Количество календарных дней болезни**

Пример расчета больничного в 2016 году

Секретарь О.М. Филатова была на больничном с 15 по 21 января 2016 года включительно (семь календарных дней).

За 2014 год О.М. Филатова получила заработную плату, с которой производились начисления страховых взносов в ФСС РФ, в размере 240 000 руб. За 2015 год - в размере 288 000 руб.

Страховой стаж сотрудницы более 8 лет, поэтому пособие по временной нетрудоспособности ей положено выплатить в размере 100% среднего заработка.

Среднедневной заработок для исчисления пособия составляет 723,29 руб. [(240 000 руб. + 288 000 руб.) : 730 дн.]. Данное значение не превышает установленный максимум (723,29 руб. < 1 772,6 руб.) и больше установленного минимума (723,29 руб. > 203,97 руб.).

Сумма пособия за первые три дня болезни (с 15 по 17 января включительно), подлежащая выплате за счет средств работодателя, равна 2169,87 руб. (723,29 руб. × 3 дн.).

Пособие за остальные дни временной нетрудоспособности (с 18 по 21 января включительно), подлежащее выплате за счет средств ФСС РФ, равно 2893,16 руб. (723,29 руб. × 4 дн.).

Общая сумма пособия - 5063,03 руб. (2169,87 руб. + 2893,16 руб.).

В бухгалтерском учете будут сделаны такие записи:

Дебет 26 «Общехозяйственные расходы» Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - 2169,87 руб. - начислено пособие по временной нетрудоспособности за первые три дня болезни за счет средств работодателя;

Дебет 69 субсчет «Расчеты с ФСС» Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - 2893,16 руб. - начислено пособие по временной нетрудоспособности за оставшиеся дни болезни за счет средств ФСС РФ;

Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кредит 68 субсчет «Расчеты по НДФЛ» - 658 руб. (5063,03 руб. × 13%) - удержан НДФЛ с пособия по временной нетрудоспособности;

Дебет 68 субсчет «Расчет по НДФЛ» Кредит 51 «Расчетные счета» - 658 руб. - уплачен в бюджет НДФЛ, удержанный с пособия по временной нетрудоспособности;

Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кредит 51 «Расчетные счета» - 4405,03 руб. (5063,03 руб. - 658 руб.) - перечислено с расчетного счета на банковскую карточку работника пособие по временной нетрудоспособности (за минусом удержанного НДФЛ).

Пособие по беременности и родам в 2016 году рассчитывается с учетом новых предельных размеров. Расчет пособия по беременности и родам в 2016 году производится на основе дохода работника за 2014 и 2015 годы. В статье также расскажем, кому положено пособие по беременности и родам в 2016 году.

Порядок расчета пособия по беременности и родам в 2016 году установлен Федеральным законом от 29.12.2006 №255-ФЗ. В 2016 году действует прежний порядок.

Однако изменились некоторые показатели, которые участвуют в расчете декретного пособия в 2016 году.

Кому выплачивается пособие по беременности и родам в 2016 году

Одним из документов, необходимых для назначения пособия по беременности и родам, является листок нетрудоспособности.

Врач выписывает листок нетрудоспособности по беременности и родам:

- в 30 недель беременности на 140 календарных дней - при одноплодной беременности;
- в 28 недель беременности на 194 календарных дня - при многоплодной беременности.

Расчет пособия по беременности и родам в 2016 году

Алгоритм расчета пособия по беременности и родам в 2016 году такой.

Шаг 1. Определяем годы расчетного периода и сумму учитываемых выплат (ч. 1, 2 и 3.2 ст. 14 Закона № 255-ФЗ). В 2016 году в расчетный период входят 2014 и 2015 годы.

Шаг 2. Рассчитываем количество учитываемых календарных дней в расчетном периоде - из общего количества календарных дней в расчетном периоде вычитаем исключаемые дни.

Шаг 3. Рассчитываем средний дневной заработок - сумму учитываемых выплат (показатель шага 1) делим на количество учитываемых календарных дней (показатель шага 2).

Шаг 4. Вычисляем предельный размер среднего дневного заработка - сумму предельных величин базы для начисления страховых взносов в ФСС РФ за каждый год расчетного периода делим на 730.

Шаг 5. Сравниваем средний дневной заработок (показатель шага 3) с предельным размером среднего дневного заработка (показатель шага 4) и выбираем меньшее значение.

Шаг 6. Определяем размер дневного пособия - средний дневной заработок (показатель шага 5) умножаем на 100%.

Шаг 7. Рассчитываем сумму пособия по беременности и родам - умножаем размер дневного пособия на число календарных дней, приходящихся на период отпуска по беременности и родам.

Пример расчета пособия по беременности и родам в 2016 году

Работница уходит в отпуск по беременности и родам в феврале 2016 года. Годы расчетного периода она не заменяла.

Сумма начисленных работнице выплат в расчетном периоде составила:

- за 2014 год - 570 000 руб.;
- за 2015 год - 630 000 руб.

В расчетном периоде работница несколько раз брала больничный. Общее количество календарных дней ее временной нетрудоспособности составило 131. Также сотрудница дважды уходила в отпуск - всего на 56 календарных дней.

Необходимо рассчитать сумму пособия по беременности и родам при условии, что страховой стаж более шести месяцев.

Для расчета пособия применим алгоритм.

Шаг 1. В нашем случае расчетным периодом являются 2014 и 2015 годы. Сумма учитываемых выплат составила 1 200 000 руб. (570 000 руб. + 630 000 руб.).

Шаг 2. Определим количество учитываемых календарных дней. Оно равно 600 календ. дн. (365 календ. дн. (за 2014 год) + 365 календ. дн. (за 2015 год) - 131 календ. дн. (временная нетрудоспособность)). Количество дней очередного оплачиваемого отпуска не исключаем.

Шаг 3. Рассчитаем средний дневной заработок. Он составит 2000 руб. (1 200 000 руб. : 600 календ. дн.).

Шаг 4. Вычислим предельную сумму среднего дневного заработка. Она равна 1 772,6 руб. [(670 000 руб. + 624 000 руб.) : 730].

Шаг 5. Сравним две величины. Предельная сумма дневного заработка оказалась меньше суммы фактического дневного заработка (1 772,6 руб. < 2000 руб.). В соответствии с новой редакцией части 3.3 статьи 14 Закона №255-ФЗ дальнейший расчет производим исходя из суммы 1 772,6 руб.

Шаг 6. Размер дневного пособия составляет 1 772,6 руб. (1 772,6 руб. × 100%).

Шаг 7. Определим общую сумму пособия по беременности и родам. Она будет равна 248 164 руб. (1 772,6 руб. × 140 календ. дн.).

Как выплатить пособие на погребение в 2016 году

Работодатель выплачивает пособие на погребение за счет ФСС только (ст. 10 Федерального закона от 12.01.96 №8-ФЗ):

- своему работнику (работающему по трудовому договору);
- в случае смерти несовершеннолетнего члена семьи.

В остальных случаях физические лица обращаются за пособием на погребение в свой Фонд соцзащиты по месту жительства.

Для получения пособия работник должен представить:

- заявление в произвольной форме о выплате пособия;
- оригинал справки о смерти, выданной органами ЗАГСа (п. 84 Методических указаний, утв. Постановлением ФСС от 07.04.2008 №81);

- документы, подтверждающие оплату услуг по погребению, входящих в гарантированный перечень (п. 5 ст. 9, п. 1 ст. 10 Закона №8-ФЗ). Например, чеки ККТ или БСО, выданные ритуальной службой, оказавшей эти услуги.

Внешнему совместителю пособие на погребение выплачивается только в том случае, если оно не выплачивалось по основному месту работы совместителя (ст. 287 ТК РФ, ст. 2 Закона №255-ФЗ, п. 2 ст. 10 Закона №8-ФЗ).

Пособие на погребение за счет ФСС выплачивается в наименьшей из следующих сумм (п. 1 ст. 10 Закона №8-ФЗ):

- фактической стоимости услуг по погребению из гарантированного перечня;
- предельного размера пособия, установленного на 1 января года, в котором произведено погребение.

Предельный размер пособия ежегодно индексируется. В 2016 году он составляет 5277, 27 руб.

Данный размер может быть скорректирован постановлением Правительства РФ.

В районах и местностях, где установлены районные коэффициенты, предельный размер пособия надо увеличить на соответствующий коэффициент.

Пособие надо выплатить в день, когда лицо, обратившееся за ним, представило все необходимые для его получения документы (п. 2 ст. 10 Закона №8-ФЗ).

Пособие не выплачивается, если заявление о его выплате подано по истечении шести месяцев со дня смерти.

Пособие на погребение, которое выплачивается за счет ФСС (п. 3 ст. 10 Закона №8-ФЗ) - не облагается НДФЛ и страховыми взносами, уплачиваемыми в ПФР, ФОМС и ФСС (в том числе на страхование от несчастных случаев) (п. 1 ст. 217 НК РФ, п. 1 ч. 1 ст. 9 Закона №212-ФЗ, подп. 1 п. 1 ст. 20.2 Закона №125-ФЗ). Кроме того, оно не включается в расходы при УСН.

5. Порядок расчета отпускных

В 2016 году входит в силу новый порядок расчета суммы отпускных выплат.

Изменение данного положения связано с тем, что в 2016 году больше праздничных дней, а их количество является одним из факторов, которыми руководствуются бухгалтера при расчете суммы денег «на отпуск».

В 2016 году для того, чтобы рассчитать данную сумму, нужно применять в формуле коэффициент, равный 29,3 (показатель определяет среднее количество дней, которые отработал работник в календарном году). На расчет суммы отпускных выплат также влияют и другие факторы. Так, отпускные связаны с продолжительностью периода расчета и средней суммой зарплаты за данный период времени.

В 2016 году изменилась формула расчета отпускных выплат.

Расчетным называется период, за который исчисляется среднее значение одного дневного заработка работника-отпускника. Обычно расчет производится исходя из двенадцати месяцев, но срок может быть и меньшим, если работник был принят в штат недавно. Например, если работника приняли на определенную должность в компанию с 10 марта 2016 года, то на отдых он может попроситься не ранее сентября, отработав в течение полугода. За данный период будет осуществляться расчет суммы отпускных.

При расчете усредненного показателя зарплаты, необходимо учитывать, кроме самого оклада, добавочные выплаты в виде:

- надбавок;
- премий;

- доплат, привязанных к тарифным ставкам;
- окладов, связанных с профессиональным мастерством;
- сумм, доплачиваемых за класс работника;
- доплат за выслугу;
- доплат за сложность и т.д.

Рассчитать, как правильно учесть премии, не очень просто, ведь при расчете отпускных нужно знать некоторые особенности, связанные с данной выплатой. Например, премии, выплачиваемые каждый месяц, включаются в итоговую сумму в случае, если период их начисления входит в расчетный. Если итоги месячной работы привели к начислению нескольких премиальных окладов, то при расчете средней зарплаты учитывается только один из них. Какую премию включать - решение работодателя.

Данный нюанс должен быть прописан в соответствующем приказе. Обычно это премия, которая исчисляется самой большой суммой.

Премиальные, начисленные по итогам квартала, нужно учесть полностью, если время их начисления совпадает с рамками расчетного периода. Если же нет, то необходимо учесть одну месячную долю такой выплаты за месяц периода, в котором производится расчет отпускных. Премия, выплаченная по итогам трудового года, должна быть учтена полностью. Здесь условие только одно - она должна относиться к году, который предшествует периоду отпуска.

В том случае, если премия была выдана работнику после того, как он ушел отдыхать, то сумму, составляющую средний дневной заработок, нужно пересчитать заново, а работнику выплатить сумму получившейся разницы. Не влияют на сумму отпускных те выплаты, которые начислялись работнику, исходя из среднего уровня зарплаты, а значит, командировочные, больничные, выплаты материальной помощи, компенсационные деньги за питание или транспортные расходы в определении итогового среднедневного заработка не учитываются.

Расчет отпускных выплат в 2016 году будет производиться следующим образом: сумма заработной платы, начисленная за период расчета, делится на 12. Полученное значение среднего дневного заработка делится на коэффициент 29,3.

Например. Работник отправляется в отпуск на две недели (14 дней). Год с 01.08.2015 по 01.07.2016 отработан полностью. За данный период начислено 410 тысяч рублей, из которых 30 тысяч - это сумма обучения, а 36 тысяч - оплата больничного. Их нужно вычесть из общей суммы при расчете отпускных. Оставшуюся сумму, равную 344 тысячам рублей, нужно поделить на 12 месяцев и на коэффициент 29,3. Полученное число переводим в денежный эквивалент. Таким образом, получается, что работнику нужно выплатить отпускные из расчета суммы в 978 рублей 38 копеек, умноженной на количество дней отпуска.

Тема 9. Учет кредиторской задолженности

План лекции

1. Учет задолженности перед поставщиками и подрядчиками
2. Учет задолженности перед государственными внебюджетными фондами
3. Учет задолженности по налогам и сборам
4. Учет задолженности участникам (учредителям) по выплате доходов

1. Учет задолженности перед поставщиками и подрядчиками

К поставщикам и подрядчикам относят организации, поставляющие сырье и другие товарно-материальные ценности, а также оказывающие различные виды услуг (отпуск электроэнергии, пара, воды, газа и др.) и выполняющие разные работы (капитальный и текущий ремонт основных средств и др.).

Расчеты с поставщиками и подрядчиками осуществляются после отгрузки ими товарно-материальных ценностей, выполнения работ или оказания услуг либо одновременно с ними с согласия организации или по ее поручению.

В настоящее время организации сами выбирают форму расчетов за доставленную продукцию или оказанные услуги.

На предъявленные на оплату счета поставщиков кредитуют счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и дебетуют соответствующие материальные счета (10 «Материалы», 11 «Животные на выращивании и откорме», 15 Заготовление и приобретение материальных ценностей и др.) или счета по учету соответствующих расходов (20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 97 «Расходы будущих периодов» и др.).

На счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» задолженность отражается в пределах сумм акцепта. При обнаружении недостач по поступившим товарно-материальным ценностям, несоответствия цен, обусловленных договором, и арифметических ошибок счет 60«Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитуют на соответствующую сумму в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 2 «Расчеты по претензиям».

Сумма НДС включается поставщиками и подрядчиками в счета на оплату и отражается у покупателя по дебету счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» и кредиту счета 60«Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Погашение задолженности перед поставщиками отражается по дебету счета 60«Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и кредиту счетов учета денежных средств (51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках») или кредитов банка (66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»). Порядок бухгалтерских записей при погашении задолженности перед поставщиками зависит от применяемых форм расчетов.

Помимо указанных расчетов на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отражают выданные авансы под закупаемое имущество, суммовые и курсовые разницы, а также прекращение обязательств.

Выданные авансы учитывают по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» с кредита счетов учета денежных средств (51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» и др.).

Суммовые разницы по приобретенному имуществу после его оприходования или выполненным работам (услугам) учитывают на счетах 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 91 «Прочие доходы и расходы» в качестве прочих доходов или расходов в зависимости от значения суммовых разниц.

Курсовые разницы по приобретенному имуществу (работам, услугам) также отражают на счетах 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 91 «Прочие доходы и расходы» в качестве прочих доходов и расходов в зависимости от значения курсовых разниц.

Прекращение обязательств (помимо надлежащего исполнения) может осуществляться по следующим основаниям: при зачете взаимных требований, новации, прошении долга, ликвидации юридического лица.

Прекращение обязательств при зачете взаимных требований отражают по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и кредиту счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» или счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Прощение долга по существу является одним из видов дарения. Прощеная сумма долга является внереализационным доходом и отражается по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».

При прекращении обязательств новацией происходит замена одного обязательства другим. Эта замена на синтетических счетах не отражается; осуществляются отметки в аналитическом учете.

Прекращение обязательств вследствие ликвидации юридического лица и при списании кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, учитывают по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы». Списание кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, осуществляют по результатам проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя организации.

При журнально-ордерной форме учета учет расходов с поставщиками ведут в журнале-ордере №6. В данном журнале-ордере синтетический учет расчетов с поставщиками сочетается с аналитическим учетом. Аналитический учет расчетов с поставщиками при расчетах и порядке плановых платежей ведут в ведомости №5, данные которой в конце месяца включают общими итогами по корреспондирующим счетам в журнал-ордер №6.

При автоматизации учета на основании выписок банка составляются машинограммы синтетического и аналитического учета по каждому счету, применяемому для учета расчетов с поставщиками и покупателями («Расчеты с поставщиками и подрядчиками», «Расчеты с покупателями и заказчиками», «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 2 «Расчеты по претензиям»). Эти машинограммы служат основанием для разработки машинограмм - оборотных ведомостей по счетам, по итоговым данным которых делаются записи в Главную книгу.

Аналитический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведется по каждому предъявленному счету, а расчетов в порядке плановых платежей - по каждому поставщику и подрядчику. Построение аналитического учета должно обеспечивать получение данных о задолженности поставщикам по расчетным документам, срок оплаты которых не наступил; по не оплаченным в срок расчетным документам; по неотфактурованным поставкам; авансам выданным; по выданным векселям, срок оплаты которых не наступил; по просроченным векселям; по полученному коммерческому кредиту и др.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в рамках группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которой составляется бухгалтерская отчетность, ведется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» обособленно.

2. Учет задолженности перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами - это обязательства по социальным платежам, которые зачисляются в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ и фонды обязательного медицинского страхования РФ

и предназначенные для мобилизации средств на реализацию прав граждан на государственное пенсионное и социальное обеспечение и медицинскую помощь.

Объектом налогообложения для исчисления налога признаются выплаты, вознаграждения и иные доходы, начисляемые работодателями в пользу работников по всем основаниям.

Сумма налога исчисляется налогоплательщиком отдельно в отношении каждого фонда и определяется как соответствующая процентная доля налоговой базы.

Тариф страховых взносов на 2015-2016 год составляет:

- Пенсионный фонд - 22%;
- Фонд социального страхования - 2,9%;
- Фонд обязательного медицинского страхования - 5,1%.

Таким образом, тариф страховых взносов во внебюджетные фонды на 2012-2013 года составляет 30%.

Налогоплательщики уплачивают авансовые платежи по налогу ежемесячно в срок, установленный для получения средств в банке на оплату труда за истекший месяц, но не позднее 15-го числа следующего месяца.

Сумма налога, зачисляемая в составе социального налога в Фонд социального страхования Российской Федерации, подлежит уменьшению налогоплательщиками на произведенные ими самостоятельно расходы на цели государственного социального страхования, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

В сроки, установленные для уплаты налога, налогоплательщики обязаны представить в Фонд социального страхования Российской Федерации сведения о суммах:

- начисленного налога в Фонд социального страхования Российской Федерации;
- использованных на выплату пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, по уходу за ребенком до достижения им возраста 1,5 лет, при рождении ребенка, на возмещение стоимости гарантированного перечня услуг и социального пособия на погребение, на другие виды пособий по государственному социальному страхованию;
- направленных ими на санаторно-курортное обслуживание работников и их детей;
- расходов, подлежащих зачету;
- уплачиваемых в Фонд социального страхования Российской Федерации.

Для учета расчетов по взносам на социальное страхование, в Пенсионный фонд и на медицинское страхование используется пассивный счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», который имеет следующие субсчета:

- 1 «Расчеты по социальному страхованию»;
- 2 «Расчеты по пенсионному обеспечению»;
- 3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию».

Начисленные суммы в Фонд социального страхования, Пенсионный фонд, в фонды обязательного медицинского страхования относят в дебет тех счетов, на которые отнесена начисленная оплата труда, и в кредит счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

При этом составляют следующую бухгалтерскую запись:

Дебет счета 20 «Основное производство»

Дебет других счетов производственных затрат (23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы»)

Кредит счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», субсчета 1 «Расчеты по социальному страхованию», 2 «Расчеты по пенсионному обеспечению», 3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию».

Пенсионный фонд используется организацией для выплаты работникам соответствующих пособий по временной нетрудоспособности, беременности и родам, пособий на детей и др.

Начисление работникам организации указанных пособий оформляют следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», субсчета 1 «Расчеты по социальному страхованию», 2 «Расчеты по пенсионному обеспечению»

Кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Остальную часть сумм отчислений по социальному страхованию перечисляют в Фонд социального страхования, отчислений в Пенсионный фонд - в указанный Фонд, а отчисления в фонды медицинского страхования - в соответствующие фонды.

Перечисление оформляют следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», субсчета 1 «Расчеты по социальному страхованию», 2 «Расчеты по пенсионному обеспечению», 3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию»

Кредит счета 51 «Расчетные счета».

Следует отметить, что отчисления на социальное страхование, пенсионное обеспечение и обязательное медицинское страхование производят от сумм оплаты труда не только работников, занятых производством продукции (работ, услуг), но и работников непроизводственной сферы (жилищно-коммунального хозяйства, детских дошкольных учреждений, объектов культурно-просветительной работы и др.).

Начисленную оплату труда работников непроизводственной сферы и указанные отчисления на нее относят на счета целевых источников, предусмотренных сметами на содержание соответствующих объектов.

Обычно начисленную оплату труда и отчисления на социальные нужды отражают по дебету счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» (с кредита счетов 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»).

3. Учет задолженности по налогам и сборам

Под налогом понимают обязательный, индивидуально-безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований.

Под сбором понимают обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, утрата которого является одним из условий совершения в интересах плательщиков сборов государственным органом, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений.

Существуют следующие виды налогов и сборов:

1. Федеральные налоги и сборы - устанавливаются Налоговым кодексом и обязательны на всей территории Российской Федерации.

В состав федеральных налогов и сборов входят:

- налог на добавленную стоимость;
- акцизы на отдельные виды товаров и отдельные виды минерального сырья;
- налог на прибыль организации;

- налог на доходы физических лиц;
- налог на добычу полезных ископаемых;
- водный налог;
- сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;
- государственная пошлина.

2. Региональные налоги и сборы - устанавливаются, изменяются или отменяются законами субъектов Российской Федерации в соответствии с Налоговым кодексом.

Они обязательны к уплате на всей территории субъекта Российской Федерации.

В состав региональных налогов и сборов входят:
- налог на имущество организаций;
- налог на игорный бизнес;
- транспортный налог.

3. Местные налоги и сборы - устанавливаются, изменяются или отменяются нормативными правовыми актами органов местного самоуправления в соответствии с Кодексом.

Они обязательны к уплате на всей территории муниципального образования.

В состав местных налогов и сборов входят:
- налог на имущество физических лиц;
- земельный налог.

При установлении налога должны быть определены налогоплательщики и элементы налогообложения, а именно:
- объект налогообложения;
- налоговая база;
- налоговый период;
- налоговая ставка;
- порядок исчисления налога;
- порядок и сроки уплаты налога.

Для отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций, связанных с НДС, предназначаются счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» и счет 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты по налогу на добавленную стоимость».

Счет 19 имеет следующие субсчета:
- 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».

По дебету счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» по соответствующим субсчетам организация-заказчик отражает суммы налога по приобретаемым материальным ресурсам, основным средствам, нематериальным активам в корреспонденции с кредитом счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

По основным средствам, нематериальным активам и материально-производственным запасам после их принятия на учет сумма НДС, учтенная на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», списывается с кредита этого счета в зависимости от направления использования приобретенных объектов в дебет счетов:
- 68 «Расчеты по налогам и сборам» (при производственном использовании);

- учета источников покрытия затрат на непроизводственные нужды (29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 91 «Прочие доходы и расходы», 86 «Целевое финансирование»);

- при использовании на непроизводственные нужды;

- 91 «Прочие доходы и расходы» - при продаже этого имущества.

Суммы налога по основным средствам, нематериальным активам, иному имуществу, а также по товарам и материальным ресурсам (работам, услугам), подлежащим использованию при изготовлении продукции и осуществлении операций, освобожденных от налога, списывают в дебет счетов учета затрат на производство (20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства»), а по основным средствам и нематериальным активам - учитывают вместе с затратами по их приобретению.

При продаже продукции или другого имущества исчисленная сумма налога отражается по дебету счетов 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты по налогу на добавленную стоимость» (при продаже «по отгрузке»), или счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (при продаже «по оплате»).

При использовании счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» сумма НДС как задолженность перед бюджетом будет начислена после оплаты продукции покупателем (дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»). Погашение задолженности перед бюджетом по НДС отражается по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и кредиту счетов учета денежных средств.

Акцизами облагаются следующие товары: спирт этиловый и спиртосодержащая продукция, алкогольная продукция и пиво, табачные изделия, ювелирные изделия, бензин, дизельное топливо, легковые автомобили и мотоциклы с мощностью двигателя свыше 150 л.с.

Для отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций, связанных с акцизами, используется счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», субсчет «Акцизы по оплаченным материальным ценностям» и счет 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты по акцизам».

По дебету счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», субсчет «Акцизы по оплаченным материальным ценностям», организация отражает суммы акцизов, уплаченные поставщикам за подакцизные товары, используемые в качестве сырья для производства подакцизных товаров, в корреспонденции с кредитом счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

По мере списания на производство оприходованных материалов и оплаты их поставщикам суммы акцизов списываются с кредита счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» в дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Суммы акцизов, исчисленных по проданной продукции, отражаются по дебету счета 90 «Продажи» и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» или кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». По мере оплаты проданной продукции задолженность перед бюджетом по акцизам оформляется бухгалтерской записью по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

При начислении налога на прибыль дебетуют счет 99 «Прибыли и убытки» и кредитуют счет 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Перечисление суммы налоговых платежей списывают с расчетного счета в дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Учет расчетов организаций с бюджетом по налогу на имущество организаций ведется на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» на отдельном субсчете «Расчеты по налогу на имущество».

Начисленная сумма налога отражается по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Перечисление суммы налога на имущество в бюджет отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и кредиту счета 51 «Расчетные счета».

4. Учет задолженности участникам (учредителям) по выплате доходов

Учредители - это организаторы дела, основатели фирмы, общества; физические или юридические лица, создающие новую организацию, акционерное общество по собственной инициативе и привлекающие к участию в нем вкладчиков капитала. Учредители могут и сами вносить свой капитал в создаваемое общество. Учредители разрабатывают документы, необходимые для регистрации и деятельности создаваемой компании, ассоциации, акционерного общества, осуществляют необходимую подготовительную работу.

Все виды расчетов с учредителями (акционерами акционерного общества, участниками полного товарищества, членами кооператива и др.) по вкладам в уставный капитал организации, по выплате доходов учитывают на счете 75 «Расчеты с учредителями».

К счету 75 «Расчеты с учредителями» могут быть открыты следующие субсчета:

- 1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»;
- 2 «Расчеты по выплате доходов» и др.

При создании организации на установленную сумму вкладов учредителей в уставный капитал дебетуют счет 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» и кредитуют счет 80 «Уставный капитал».

Фактически внесенные вклады учредителей отражают по дебету соответствующих материальных, денежных и других счетов (10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 51 «Расчетные счета», 50 «Касса») и кредиту счета 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал».

Основные средства и нематериальные активы при внесении их в качестве вкладов в уставный капитал организации предварительно отражают на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

При этом на стоимость внесенных активов составляют бухгалтерские записи:

Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»
Кредит счета 75 «Расчеты с учредителями»

Дебет счета 01 «Основные средства»
Кредит счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Дебет счета 04 «Нематериальные активы»
Кредит счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Оприходование имущества, предоставленного в натуральной форме в собственность организации в счет вкладов в уставный капитал, осуществляется по договорной стоимости, а имущества, предоставленного в пользование организации, - в оценке, определенной исходя из арендной платы за пользование этим имуществом, исчисленной на установленный учредителями срок.

Если акции акционерного общества реализуются по цене, превышающей их номинальную стоимость, сумма разницы между продажной и номинальной стоимостью учитывается по кредиту счета 83 «Добавочный капитал».

На субсчете 2 «Расчеты по выплате доходов» счета 75 «Расчеты с учредителями» учитывают расчеты с учредителями по выплате им доходов, если они не являются работниками предприятия.

Начисление доходов от участия в организации отражают по кредиту счета 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 2 «Расчеты по выплате доходов» и дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Начисление доходов от участия в организации работникам организации отражают по кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

При начислении дивидендов с юридических и физических лиц удерживают налог на доход. Начисленные суммы налога отражают по дебету счетов 75 «Расчеты с учредителями» или 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Выплаченные участникам организации суммы доходов списывают с кредита счетов 50 «Касса», 51 «Расчетные счета» или 52 «Валютные счета» в дебет счетов 75 «Расчеты с учредителями» или 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

При выплате доходов продукцией (работами, услугами) организации их списывают с кредита счета 90 «Продажи» в дебет счетов 75 «Расчеты с учредителями» или 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Аналитический учет по счету 75 «Расчеты с учредителями» ведут по каждому учредителю, кроме учета расчетов с акционерами - собственниками акций на предъявителя в акционерных обществах.

Учет расчетов с учредителями (участниками) в рамках группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которых составляется сводная бухгалтерская отчетность, ведется на счете 75 «Расчеты с учредителями» обособленно.

Тема 10. Учет финансовых результатов

План лекции

1. Сущность, использование и учет резервов предстоящих расходов
2. Сущность доходов будущих периодов и их синтетический учет
3. Понятие и состав финансовых результатов
4. Бухгалтерский учет доходов и расходов по обычным и прочим видам деятельности
5. Формирование финансовых результатов по обычным и прочим видам деятельности

1. Сущность, использование и учет резервов предстоящих расходов

В повседневной деятельности организаций может возникать необходимость создания резерва для покрытия предстоящих расходов и платежей.

Резервы предстоящих расходов создаются в организациях в целях равномерного включения предстоящих расходов в издержки производства или обращения.

Организации могут создавать резервы на:

- предстоящую оплату отпусков, включая платежи на социальное страхование и обеспечение;
- выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет;
- ремонт основных средств (если предусмотрен учетной политикой организации);
- производственные затраты по подготовительным работам в связи с сезонным характером производства;
- предстоящие затраты на культивацию земель и осуществление иных природоохранных мероприятий;
- гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание;
- другие цели, предусмотренные законодательными нормативными правовыми актами Минфина РФ.

Порядок создания указанных резервов регулируется соответствующими законодательными и другими нормативными актами.

Правильность образования и использования резервов периодически проверяется по данным смет и расчетов. В конце года проводится инвентаризация созданных резервов.

Рассчитывается правильность резервов, числящихся с первого января года следующего за отчетным годом. В случае выявления отклонений производится корректировка суммы резерва.

Резерв на оплату отпусков образуется путем ежемесячных отчислений сумм в плановом проценте от фактически начисленной заработной платы. Плановый процент определяется как отношение суммы, необходимой для оплаты отпусков к общему фонду оплаты труда за год.

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств образуется путем отчислений на основании утвержденных планов ремонта основных средств и смет на ремонт по каждому объекту.

Средства резервных фондов расходуются на финансирование непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ по ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, имевших место в текущем финансовом году.

Для получения информации о состоянии и движении резервов предстоящих расходов используют пассивный счет 96 «Резервы предстоящих расходов».

Операции по начислению резервов отражают по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» и дебету счетов учета затрат на производство и издержек обращения (20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы»).

Фактические расходы и платежи, осуществленные за счет резервных сумм, списывают на уменьшение резервов (дебетуют счет 96 «Резервы предстоящих расходов») с кредита счетов по учету списываемых расходов (10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»).

Для создания соответствующих резервов организация должна предусмотреть их создание в учетной политике, на соответствующий год, составить расчет ежемесячных отчислений на текущий год и остатка резерва на начало следующего года.

Например, если организация предоставляет отпуска за текущий год в следующем году, то она может иметь остаток резерва на начало года. Сумму резерва уточняют исходя из количества дней неиспользуемого отпуска, среднедневных сумм оплаты труда работников и обязательных отчислений на социальные нужды.

Остаток резерва на ремонт основных средств на конец года допускается в случаях, предусмотренных отраслевыми особенностями состава затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг).

В конце года после инвентаризации расчетов, начисленные суммы резервов доводят до величины фактических расходов. При этом если фактические расходы превышают суммы начисленных резервов, то на разницу составляют дополнительную проводку по доначислению резервов. Обратная разница оформляется сторнировочной записью.

Аналитический учет по счету 96 «Резервы предстоящих расходов» ведется по отдельным резервам.

2. Сущность доходов будущих периодов и их синтетический учет

Прежде чем говорить о доходах будущих периодов и их отражении в бухгалтерском учете организации, необходимо дать определение доходов организации.

Согласно п. 2 ПБУ 9/99 «Доходы организации», доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) или погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала организации (за исключением вкладов участников).

В соответствии с этим Положением коммерческие организации, являющиеся юридическими лицами по законодательству РФ, формируют в бухгалтерском учете информацию о полученных доходах.

Согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации» доходы классифицируются следующим образом:

- доходы от обычных видов деятельности, которыми являются выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг;
- прочие доходы.

Организации самостоятельно признают поступления либо доходами от обычных видов деятельности, либо прочими доходами, закрепив выбранный порядок в приказе об учетной политике.

Не признаются доходами организации поступления от других юридических и физических лиц:

- сумм НДС, акцизов, экспортных пошлин и иных обязательных платежей;
- по договорам комиссии и другим договорам в пользу комитента;
- в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- авансов в счет оплаты продукции, работ, услуг;
- в погашение кредита, займа;
- в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю.

Теория и практика бухгалтерского учета исходит из принципа соответствия. Его суть сводится к фразе: доходы должны соответствовать тем расходам, благодаря которым они (доходы) были получены.

Исходя из принципа соответствия, доходами будущих периодов признаются средства, полученные (начисленные) в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам (полученная авансом арендная плата, абонементная плата за пользование средствами связи, полученная от юридических и физических лиц, безвозмездно полученное имущество и др.).

Доходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей.

К доходам будущих периодов могут быть отнесены следующие доходы организации:

- предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным в отчетном периоде за прошлые годы;
- разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и стоимостью ценностей, принятой к бухгалтерскому учету, при выявлении недостачи и порчи;
- полученная вперед арендная плата, платежи за коммунальные услуги;
- полученная вперед плата за перевозки пассажиров по месячным и квартальным билетам;
- абонементная плата за пользование средствами связи.

Такие доходы поступают по договорам, заключенным на длительный срок и не предусматривающим перерасчеты по факту выполнения работ.

Также к доходам будущих периодов относятся:

- активы организации, полученные безвозмездно;
- предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным в отчетном периоде за прошлые годы.

Доходы будущих периодов подлежат отнесению на финансовые результаты организации при наступлении периода, к которому они относятся.

Для учета доходов, полученных в отчетном периоде, но относящихся к будущим периодам, используют счет 98 «Доходы будущих периодов», который является пассивным. По кредиту счета учитывают доходы, относящиеся к будущим периодам, предстоящие поступления задолженностей, доходы, возникающие вследствие превышения взыскиваемых с виновников недостающих ценностей над их балансовой стоимостью.

По дебету счета отражают списание доходов будущих периодов на счета учета имущества, расчетов, счет 91 «Прочие доходы и расходы».

К счету 98 «Доходы будущих периодов» могут быть открыты следующие субсчета:

- 1 «Доходы, полученные в счет будущих периодов»;
- 2 «Безвозмездные поступления»;
- 3 «Предстоящие поступления задолженностей по недостачам, выявленным за прошлые годы»;
- 4 «Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей» и др.

На субсчете 1 «Доходы, полученные в счет будущих периодов» учитывают доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, арендная и квартирная плата, плата за коммунальные услуги, пользование средствами связи и др. Полученные или начисленные суммы доходов отражают по кредиту счета 98, субсчет 1, и дебету счетов учета денежных средств и расчетов; списание доходов на расходы наступившего отчетного периода - по дебету субсчета 1 и кредиту соответствующих денежных или расчетных счетов.

На субсчете 2 «Безвозмездные поступления» учитывают стоимость безвозмездно полученных активов.

Безвозмездно полученные активы отражают по рыночной стоимости по дебету счетов учета имущества (08 «Вложения во внеоборотные активы», 10 «Материалы» и других счетов) с кредита счета 98-2.

Сумма бюджетных средств, направленных коммерческой организации на финансирование расходов, записывается в кредит счета 98-2 и дебет счета 86 «Целевое финансирование».

Суммы, учтенные на кредите счета 98, списывают в дебет этого счета с кредита счета 91 «Прочие доходы и расходы»:

- по безвозмездно полученным основным средствам - по мере начисления амортизации;
- по иным безвозмездно полученным материальным ценностям по мере их списания на производство или при продаже.

На субсчете 3 «Предстоящие поступления задолженностей по недостачам, выявленным за прошлые годы» счета 98 учитывают предстоящие поступления, задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы. По кредиту счета 98-3 отражают выявленные в отчетном году за прошлые годы суммы недостач, признанных виновными лицами или присужденные к взысканию с них судебными органами, в корреспонденции со счетом 94 «Недостачи от потери и порчи ценностей». Одновременно на эти суммы кредитуют счет 94 и дебетуют счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 2 «Расчеты по возмещению материального ущерба».

По мере погашения задолженности по недостачам кредитуют счет 73-2 и дебетуют счета учета денежных средств или другого имущества. Одновременно оплаченную задолженность отражают по дебету счета 98, субсчет 3, и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».

На субсчете 4 «Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей» учитывают разницу между взыскиваемой с виновных лиц суммой за недостающие ценности и их учетной стоимостью.

Выявленную разницу отражают по кредиту счета 98, субсчет 4, и дебету счета 73, субсчет 2. При погашении задолженности по выявленной разнице кредитуют счет 73-2 и дебетуют счет учета денежных средств или другого имущества. Одновременно погашенную часть разницы списывают в дебет счета 98-4 и кредит счета 91.

Аналитический учет по счету 98 осуществляют:

- по субсчету 1 - по каждому виду доходов;
- по субсчету 2 - по каждому безвозмездному поступлению ценностей;
- по субсчету 3 - по каждому виду недостач;
- по субсчету 4 - по видам недостающих ценностей.

3. Понятие и состав финансовых результатов

Финансовый результат представляет собой конечный экономический итог хозяйственной деятельности предприятия и выражается в форме прибыли или убытка, который определяется как разница между доходами и расходами организации.

В соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов и погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Не признаются доходами организации поступления от других юридических и

физических лиц:

- сумм НДС, акцизов, налога с продаж, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей;
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- задатка;
- в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю;
- в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику.

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

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от продажи продукции и товаров, а также поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг). Доходы от обычных видов деятельности отражают на счете 90 «Продажи»;
- прочие доходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

В организациях, предметом деятельности которых являются предоставление за плату во временное пользование своих активов по договору аренды, предоставление за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, участие в уставных капиталах других организаций, выручкой считаются поступления, получение которых связано с указанными видами деятельности. Доходы, получаемые организацией от указанных видов деятельности, когда это не является предметом деятельности организации, относятся к прочим доходам.

В соответствии с пунктом 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации» выручка признается в бухгалтерском учете при следующих условиях:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в увеличении экономических выгод в результате конкретной операции;
- право собственности (владения, пользования, распоряжения) на продукцию (товар) перешло к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств или иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете признается не выручка, а кредиторская задолженность.

Выручка от включения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления может признаваться по мере готовности работы, услуги, продукции или по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

Если сумма выручки от продажи продукции (работ, услуг) не может быть определена, то она принимается к учету в размере признанных в учете расходов по изготовлению этой продукции, выполнению работ, оказанию услуг, которые будут впоследствии возмещены организации.

Прочие поступления признаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

- штрафы, пени, неустойки - в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;

- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой истек срок исковой давности;

- суммы дооценки активов - в отчетном периоде, к которому относится дата переоценки;

- иные поступления, выявленные по мере образования.

В соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» в составе информации об учетной политике организации в бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию, как минимум, следующая информация:

- о порядке признания выручки организации;

- о способе определения готовности работ, услуг, продукции, выручка от выполнения, оказания, продажи которых признается по мере готовности.

По выручке, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств не денежными средствами, должна быть раскрыта следующая информация:

- общее количество организаций, с которыми заключены указанные договоры, с указанием организаций, на которые приходится основная часть такой выручки;

- доля выручки, полученной по указанным договорам со связанными организациями;

- способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией.

Построение бухгалтерского учета должно обеспечить возможность раскрытия информации о доходах организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

В соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходами организации признаются уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и возникновение обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Не относятся к расходам организации затраты, связанные с осуществлением капитальных и финансовых вложений, и непроизводственные затраты.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направления деятельности организации подразделяются на следующие виды:

- расходы по обычным видам деятельности;

- прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности - это расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также приобретением и продажей товаров.

В организациях, предметом деятельности которых является предоставление за плату во временное пользование своих активов по договору аренды и прав, возникающих из патентов на изобретение, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, а также участие в уставных капиталах других организаций, расходами по обычным видам деятельности считаются расходы, осуществление которых связано с указанными видами деятельности. Если указанные виды деятельности не являются предметом деятельности организаций, то расходы по осуществлению этих видов деятельности относятся к прочим расходам.

В соответствии с Налоговым кодексом РФ расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты и убытки, осуществленные налогоплательщиками.

В соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в

бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расходов может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации (т.е. когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи активов).

Если в отношении любых расходов организации не исполнено хотя бы одно из указанных условий, то в учете эти расходы признаются дебиторской задолженностью.

Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых организацией способов начисления амортизации.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

В соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности расходы признаются в том отчетном периоде, в котором совершены, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Если организацией принят порядок признания выручки после поступления денежных средств и иной формы оплаты, то и расходы признаются после осуществления погашения задолженности.

Расходы признаются в отчете о финансовых результатах:

- с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов);
- путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обусловливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем;
- по расходам, признанным в отчетном периоде, когда по ним становится определенным неполучение экономических выгод или поступление активов;
- независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы;
- когда возникают обязательства, не обусловленные признанием соответствующих активов.

Большое значение для правильной организации учета расходов имеет их классификация. Расходы по обычным видам деятельности группируют по месту их возникновения, видам продукции (работ, услуг), видам расходов, экономической роли в процессе производства, по составу, способу включения в себестоимость продукции, периодичности, участию в процессе производства, отношению к объему производства, составу производственной себестоимости и по эффективности.

По месту возникновения расходы группируют по производствам, цехам, участкам и другим структурным подразделениям организации. Такая группировка затрат необходима для организации управленческого учета и определения производственной себестоимости продукции.

По видам продукции (работ, услуг) расходы группируют для исчисления их себестоимости.

По видам расходов затраты группируют по элементам затрат и статьям калькуляции.

По экономической роли в процессе производства расходы делятся на основные и

накладные.

Основными называются расходы, непосредственно связанные с технологическим процессом производства: сырье и основные материалы, вспомогательные материалы и другие расходы, кроме общепроизводственных и общехозяйственных расходов.

Накладные расходы образуются в связи с организацией, обслуживанием производства и управлением им. Они состоят из общепроизводственных и общехозяйственных расходов.

По составу (однородности) различают одноэлементные и комплексные расходы, а по способу включения в себестоимость продукции - прямые и косвенные.

Одноэлементными называются расходы, состоящие из одного элемента, заработная плата, амортизация и др.

Комплексными называются расходы, состоящие из нескольких элементов, например цеховые и общезаводские расходы, в состав которых входят заработная плата соответствующего персонала, амортизация зданий и другие одноэлементные расходы.

Прямые расходы связаны с производством определенного вида продукции и могут быть прямо и непосредственно отнесены на его себестоимость: сырье и основные материалы, потери от брака и некоторые другие.

Косвенные расходы не могут быть отнесены прямо на себестоимость отдельных видов продукции и распределяются косвенно (условно): общепроизводственные, общехозяйственные и некоторые другие. Деление затрат на прямые и косвенные зависит от отраслевых особенностей, организации производства, принятого метода калькулирования себестоимости продукции.

В зависимости от периодичности расходы делятся на текущие и единовременные. К текущим расходам относятся расходы, имеющие частую периодичность, например расход сырья и материалов; к единовременным (однократным) - расходы на подготовку и освоение выпуска новых видов продукции, расходы, связанные с пуском новых производств, и др.

По участию в процессе производства различают производственные расходы и расходы на продажу (внепроизводственные). К производственным относят все расходы, связанные с изготовлением продукции и образующие ее производственную себестоимость.

Расходы на продажу (внепроизводственные) связаны с реализацией продукции покупателям.

Производственные и внепроизводственные расходы образуют полную себестоимость проданной продукции.

Для планирования и контроля себестоимости продукции (работ, услуг) важное значение имеет группировка расходов по отношению к объему производства, составу производственной себестоимости и по эффективности.

По отношению к объему производства расходы подразделяют на переменные, условно-переменные и условно-постоянные. К переменным относят расходы, размер которых изменяется пропорционально изменению объема производства продукции, - сырье и основные материалы, заработная плата производственных рабочих. Условно-переменные расходы зависят от объема производства, но эта зависимость не прямо пропорциональная (общепроизводственные расходы). Размер условно-постоянных расходов почти не зависит от изменения объема производства продукции; к ним относятся общехозяйственные расходы.

По составу себестоимости различают производственную себестоимость без общехозяйственных расходов и с общехозяйственными расходами. При первом варианте общехозяйственные расходы списывают со счета 26 «Общехозяйственные расходы» на

счет 90 «Продажи» и они не входят в состав производственной себестоимости. При втором варианте общехозяйственные расходы списывают на счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», т.е. они включаются в производственную себестоимость продукции.

По эффективности различают производительные и непроизводительные расходы.

Производительными считаются затраты на производство продукции установленного качества при рациональной технологии и организации производства. Непроизводительные расходы являются следствием недостатков в технологии и организации производства (потери от простоев, брак продукции, оплата сверхурочных работ и др.).

4. Бухгалтерский учет доходов и расходов по обычным и прочим видам деятельности

Учет доходов и расходов, связанных с обычными видами деятельности, и определение финансового результата по ним ведется на счете 90 «Продажи».

Счет 90 «Продажи» является активно-пассивным и финансово-результатным по назначению. Планом счетов предусмотрена возможность открытия субсчетов к счету 90 «Продажи»:

- 1 «Выручка»;
- 2 «Себестоимость продаж»;
- 3 «Налог на добавленную стоимость»;
- 4 «Акцизы»;
- 5 «Экспортные пошлины»;
- 9 «Прибыль/убыток от продаж».

Название каждого субсчета соответствует учитываемым на них операциям:

- на субсчете 1 «Выручка» учитываются поступления активов, признаваемые выручкой;

- на субсчете 2 «Себестоимость продаж» учитывается себестоимость продаж, по которым на субсчете 1 «Выручка» признана выручка.

- на субсчете 3 «Налог на добавленную стоимость» учитываются суммы налога на добавленную стоимость, причитающиеся к получению от покупателя (заказчика).

- субсчет 4 «Акцизы» предназначен для учета сумм акцизов, включенных в цену проданной продукции (товаров).

- на субсчете 5 «Экспортные пошлины» ведется учет сумм экспортных пошлин.

- субсчет 9 «Прибыль/убыток от продаж» предназначен для выявления финансового результата (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц.

Синтетический счет 90 «Продажи» не имеет сальдо на конец месяца, поэтому результат хозяйственной деятельности ежемесячно списывается с этого счета на счет 99 «Прибыли и убытки». В то же время в соответствии с инструкцией к Плану счетов бухгалтерского учета организации обязаны записывать операции по дебету и кредиту этого счета накопительно. То есть бухгалтерский учет должен обеспечить подсчет оборотов и остатков по отдельным субсчетам к счету 90 «Продажи» нарастающим итогом. Общий остаток по счету 90 «Продажи» на конец отчетного периода должен быть свернут и равняться нулю. Это требование не сложно выполнить при автоматизированном учете, так как большинство бухгалтерских программ обеспечивают возможность расчета оборотов и остатков по всем счетам накопительно, задавая параметры разных отчетных периодов: за квартал, за полугодие с начала года, за год.

При ручной обработке учетной информации такое требование можно выполнить,

используя журнально-ордерную форму учета и ее регистры. В частности, журнал-ордер №11 и ведомости, открываемые к нему, позволяют накапливать информацию о продажах за соответствующие отчетные периоды.

Структура счета 90 «Продажи» облегчает составление «Отчета о финансовых результатах» (форма №2), так как отражает основные позиции этого отчета.

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» организуют по каждому виду проданных товаров, продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг и др.

Кроме того, аналитический учет можно вести по регионам продаж и другим направлениям, необходимым для управления организацией.

На момент признания выручки в бухгалтерском учете следует сделать бухгалтерскую проводку:

Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кредит счета 90 «Продажи», субсчет «Выручка».

Списывается себестоимость проданной продукции:

Дебет счета 90 «Продажи», субсчет «Себестоимость продаж»;

Кредит счета 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция», 44 «Расходы на продажу», и др.

Одновременно в учете отражают сумму налогов и сборов, обязательства, по уплате которых возникают у предприятия в момент признания выручки от продаж:

Дебет счета 90 «Продажи», субсчет «Налог на добавленную стоимость» или субсчет «Акцизы»;

Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Хотя синтетический счет на конец месяца не имеет сальдо, особенностью бухгалтерских записей на счете 90 «Продажи» является то, что обороты по его субсчетам ежемесячно не закрываются. Ежемесячно бухгалтер должен сопоставить совокупные дебетовые обороты по субсчетам 2 «Себестоимость продаж», 3 «Налог на добавленную стоимость», 4 «Акцизы» и другим с кредитовым оборотом по счету 90 «Продажи», субсчет 1 «Выручка». Суммы, рассчитанные таким образом прибыли или убытка от продаж за отчетный месяц ежемесячно (заключительными оборотами) списываются со счета 90 «Продажи», субсчет 9 «Прибыль/убыток от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки».

По окончании месяца делаются записи в зависимости от выявления прибыли или убытка:

Дебет счета 90 «Продажи», субсчет «Прибыль/убыток от продаж»

Кредит счета 99 «Прибыли и убытки» - на сумму прибыли за отчетный период;

Дебет счета 99 «Прибыли и убытки»

Кредит счета 90 «Продажи», субсчет «Прибыль/убыток от продаж» - на сумму убытка за отчетный период.

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» «кроме субсчета 90-9 «Прибыль/убыток от продаж»), закрываются внутренними записями на субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж».

При этом делаются следующие проводки:

Дебет счета 90 «Продажи» субсчет «Прибыль/убыток) от продаж»

Кредит счета 90 «Продажи», субсчет «Налог на добавленную стоимость», субсчет «Акцизы», субсчет «Себестоимость продаж»;

Дебет счета 90 «Продажи», субсчет «Выручка»

Кредит счета 90 «Продажи», субсчет «Прибыль/убыток от продаж».

Таким образом, остатки по субсчетам, открытым к счету 90 «Продажи», будут закрыты на конец года.

Счет 91 «Прочие доходы и расходы» предназначен для обобщения информации о прочих доходах и расходах отчетного периода, а также для определения финансового результата по ним.

Планом счетов рекомендовано открывать к счету 91 «Прочие доходы и расходы» субсчета:

- 1 «Прочие доходы»;
- 2 «Прочие расходы»;
- 9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Поступление доходов отражается по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы» в зависимости от их характера в корреспонденции с разными счетами, например: 10 «Материалы», 73 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», счетами учета денежных средств и др.

Прочие расходы отражаются по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы» в корреспонденции со счетами 01 «Основные средства», 58 «Финансовые вложения» и др.

Операции по субсчетам 1 «Прочие доходы» и 2 «Прочие расходы» необходимо накапливать в течение отчетного года, как и при определении результата по обычным видам деятельности. По окончании месяца сопоставляются дебетовый оборот по субсчету 2 «Прочие расходы» и кредитовый оборот по субсчету 1 «Прочие доходы». Разница между оборотами дает сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц. Это сальдо ежемесячно записывается по дебету субсчета 9 «Сальдо прочих доходов и расходов» и кредиту счета 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, в течение года сальдо на субсчетах, открытых к счету 91 «Прочие доходы и расходы» следует считать нарастающим итогом, а сальдо по синтетическому счету 91 «Прочие доходы и расходы» будет свернуто, то есть должно быть равно нулю.

По окончании отчетного года два первых субсчета будут закрыты внутренними записями на субсчет 9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Аналитический учет по счету 91 «Прочие доходы и расходы» ведется по каждому виду прочих доходов и расходов. При этом построение аналитического учета по прочим доходам и расходам, относящимся к одной и той же финансовой, хозяйственной операции, должно обеспечивать возможность выявления финансового результата по каждой операции.

После того как были закрыты субсчета к счету 90 «Продажи», нужно закрыть все субсчета, открытые к счету 91 «Прочие доходы и расходы».

Эти операции отражаются следующими бухгалтерскими записями:

Дебет счета 91-1 «Прочие доходы»

Кредит счета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»

- закрыт субсчет 91-1 «Прочие доходы» по окончании года;

Дебет счета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»

Кредит счета 91-2 «Прочие расходы»

- закрыт субсчет 91-2 «Прочие расходы» по окончании года.

Сальдо по счету 91-9 ежемесячно (заключительными оборотами) списывается на счет 99 «Прибыли и убытки»:

Дебет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»

Кредит 99 «Прибыли и убытки» - прибыль;

Дебет 99 «Прибыли и убытки»

Кредит 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» - убыток.

Таким образом, синтетический счет 91 «Прочие доходы и расходы» сальдо на конец

месяца не имеет.

5. Формирование финансовых результатов по обычным и прочим видам деятельности

Для учета конечного финансового результата предназначается счет 99 «Прибыли и убытки». По дебету счета отражаются убытки, а по кредиту - прибыли организации. Кроме того, на этом счете отражаются условный расход по налогу на прибыль, постоянные налоговые обязательства, а также суммы списания отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, при выбытии объектов их начисления. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов этого счета за отчетный период показывает конечный финансовый результат хозяйственной деятельности организации.

При этом порядок выявления конечного финансового результата промежуточных отчетных периодов и такого же результата за год существенно различаются с точки зрения его отражения в учете. Конечный финансовый результат промежуточных отчетных периодов выявляется путем сопоставления оборотов к счету 99 «Прибыли и убытки» и выражается в виде сальдо по этому счету без его записи в бухгалтерском учете. В то же время выявленный финансовый результат по итогам деятельности за год отражается соответствующей записью в учете.

В течение отчетного года финансовые результаты отражаются в учете раздельно на счетах 90 «Продажи», субсчет 9 «Прибыль/убыток от продаж», 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 9 «Сальдо прочих доходов и расходов» и 99 «Прибыли и убытки». По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности все указанные счета закрываются заключительными записями декабря. При этом порядок закрытия указанных счетов принципиально различный. Все субсчета, открытые к счетам 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы», закрываются внутренними записями.

В свою очередь, на счете 99 «Прибыли и убытки» перед его закрытием отражаются все показатели, совокупность которых позволяет выявить конечный финансовый результат хозяйственной деятельности организации.

Записью декабря отчетного года сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается со счета 99 «Прибыли и убытки» в кредит (дебет) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Тем самым конечный финансовый результат включается в состав капитала организации. Таким образом, основной функцией рассматриваемого счета является обобщение информации о формировании конечного финансового результата деятельности в отчетном году, включаемого в состав собственного капитала организации.

В целях управления формирование информации о конечном финансовом результате отчетного года должно строиться в разрезе аналитического учета по всем однородным показателям, оказывающим влияние на величину искомого показателя. Однако традиционного подхода к закрытию счетов учета конечных финансовых результатов, базирующего на прописанном Плане счетов механизме явно недостаточно. Значительная совокупность самых разнообразных показателей, отражаемых на счете 99 «Прибыли и убытки», предполагает выделение ряда субсчетов с целью усиления информативных возможностей учета финансовых результатов.

Для формирования информации о прибыли до налогообложения необходимо ввести субсчет 1 «Прибыль (убыток) до налогообложения». На нем отражаются прибыль (убыток) от продаж, сальдо прочих доходов и расходов. При этом путем балансирования указанных показателей формируется остаток, который отражает прибыль (убыток) до

налогообложения.

Для учета условного расхода (дохода) ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» предусматривает наличие субсчета 2 «Условные расходы (доходы) по налогу на прибыль» к счету 99 «Прибыли и убытки». На нем в зависимости от экономической природы хозяйственной ситуации, связанной с определением указанных величин в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Расчеты по налогу на прибыль», отражаются показатели условных расходов (доходов) по налогу на прибыль.

При этом в случае наличия прибыли до налогообложения рассматриваемый субсчет дебетуется, в противоположном случае - кредитуется.

Также ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» для учета постоянного налогового обязательства предусматривает открытие субсчета 3 «Постоянное налоговое обязательство» на этом субсчете по его дебету учитываются суммы постоянного налогового обязательства в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Соответственно остаток по этому субсчету отражает сумму постоянного налогового обязательства нарастающим итогом с начала отчетного периода и может быть только дебетовым.

Кроме того, формирование информации о финансовых результатах предполагает выделение в самостоятельный объект учетного наблюдения и тех показателей списания отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, при выбытии объекта, по которому они начислены.

Списание этих показателей с соответствующих счетов отложенного налога на прибыль осуществляется в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки». Если такие суммы включать в величину прибыли (убытка) до налогообложения, то тогда будет нарушаться взаимосвязь между данными бухгалтерского и налогового учета. По дебету данного счета в корреспонденции с кредитом счета «Отложенные налоговые активы» отражается та часть отложенных активов, которая эквивалентна начислению по выбывающему объекту. Та часть отложенных налоговых обязательств, которая эквивалентна выбытию объекта их начисления, отражается по дебету счета «Отложенные налоговые обязательства» и кредиту субсчета «Списание отложенных налоговых активов и обязательств» к счету 99 «Прибыли и убытки». Следовательно, остаток по этому субсчету может быть как дебетовым, так и кредитовым. Его значение и формирует величину, отражающую влияние показателей списания отложенных налоговых активов и обязательств на сумму чистой прибыли (чистого убытка) в отчетном периоде.

Наличие подобной номенклатуры субсчетов к счету 99 «Прибыли и убытки», конечные данные которых нацелены на формирование данных отчета о прибылях и убытках, позволяет упорядочить информацию о факторах влияния на величину конечного финансового результата и тем самым обеспечить системный подход к учету всей совокупности финансовых результатов. В то же время наличие подобной номенклатуры субсчетов предусматривает детально прописанную процедуру порядка их закрытия заключительными записями отчетного года. Рассмотрим процедуру закрытия субсчетов при предлагаемой их номенклатуре.

По окончании отчетного года заключительными оборотами декабря субсчет 2 «Условные расходы (условные доходы)» по налогу на прибыль», субсчет 3 «Постоянное налоговое обязательство» и субсчет 4 «Списание отложенных налоговых активов и обязательств» закрываются записью по стороне, противоположной той, на которой числится остаток на отчетную дату, через субсчет 1 «Прибыль (убыток) до налогообложения» В свою очередь на субсчете 1 «Прибыль (убыток) до налогообложения» путем балансирования показателей выявляется чистая прибыль (непокрытый убыток).

8. Задания для текущего контроля усвоения материала
8.1. Задачи по междисциплинарному курсу

Тема 1. Учет уставного капитала

Задача 1

Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспондирующие счета	
		Дебет	Кредит
1.	Отразить зарегистрированный уставный капитал предприятия		
2.	Привлечение дополнительных средств участников (учредителей)		
3.	Направление на увеличение уставного капитала нераспределенной чистой прибыли		
4.	Направление на увеличение уставного капитала средств добавочного капитала		
5.	Выход участников из состава организации с выдачей вкладов		
6.	Выкуп акций акционерного общества с их последующим аннулированием		
7.	Доведение размера уставного капитала до величины стоимости чистых активов и погашения этой разницей непокрытого убытка		

Задача 2

Организация-учредитель в счет погашения своих обязательств по вкладу в уставный (складочный) капитал перечислила денежные средства с расчетного счета и с валютного счета в размере, предусмотренном учредительными документами.

Отразить на счетах бухгалтерского учета данные хозяйственные операции.

Задача 3

Организация-учредитель в счет погашения своих обязательств по вкладу в уставный (складочный) капитал передала готовую продукцию в оценке, согласованной учредительными документами. При этом стоимость имущества, сформированная по правилам бухгалтерского учета, ниже стоимости, согласованной учредительным договором. Отразить на счетах бухгалтерского учета данные хозяйственные операции.

Задача 4

ЗАО «Фламинго» внесло в уставный капитал ОАО «АВК» исключительные права на программный продукт, балансовая стоимость которого - 40 000 рублей.

Амортизация данного актива на момент его передачи - 12 000 рублей.

В соответствии с учредительными документами, вклад ЗАО «Фламинго» в уставной капитал оценен в размере 50 000 рублей.

Кроме того, ОАО «АВК» дополнительно израсходовало 2800 руб., которые пошли на подготовку программного продукта к дальнейшему использованию в организации. В эти расходы входит:

- оплата труда сотрудников организации, которые принимали участие в этой работе - 2 000 рублей;

- социальные платежи - 712 рублей;

- материальные затраты - 88 рублей.

Отразить в бухгалтерском учете данные операции.

Задача 5

Сформирован уставный капитал - 10 млн.р. Вклад 1-го учредителя - 2 млн.р., 2-го учредителя - 3 млн.р., 3-ий учредитель - 5 млн.р.

1-ый учредитель ставит на баланс автомобиль - 2 млн.р., износ по экспертизе -20%.

2-й учредитель вносит материалы.

3-й учредитель вносит деньги на расчетный счет.

Отразить формирование уставного капитала и погашение дебиторской задолженности на счетах бухгалтерского учета.

Задача 6

Уставный капитал фирмы составляет по учредительным документам 600 000 тыс. руб. Учредителями внесены в счет задолженности:

- основные средства на сумму 20 000 тыс. руб.;
- материалы в общей сумме 200 000 тыс. руб.;
- нематериальные активы на сумму 1 800 тыс. руб.;
- деньги в кассу - 20 000 тыс. руб.
- ценные бумаги на сумму 100 000 тыс. руб.

Позже уставный капитал был увеличен за счет добавочного капитала до 800 000 тыс. руб.

Составить бухгалтерские проводки.

Тема 2. Учет собственных акций, выкупленных у акционеров

Задача 1

Акции АО «А» приобретены по цене 50 руб. за одну акцию в количестве 100 шт., акции АО «Б» - по цене 100 руб. в количестве 200 шт.

В налоговом периоде акции АО «А» реализованы по цене 40 руб. за акцию, а акции АО «Б» - по цене 150 руб.

Рассчитать доход (убыток) от сделки с акциями.

Задача 2

Акционерное общество выкупило собственные акции у акционеров за 100 тыс. руб. (оплата произведена из кассы организации) и продало их третьим лицам за 1 млн. руб.

Акции переданы третьим лицам, но денежные средства в оплату акций не поступили.

Отразить данные хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 3

ОАО «Валас» приобрело 10 собственных акций по цене 900 руб. за акцию.

Номинальная стоимость каждой акции -1000 руб.

Бухгалтеру ОАО «Валас» необходимо сделать проводки.

Тема 3. Учет резервного капитала

Задача 1

На предприятии по результатам работы за 2009 г. сформирован резервный фонд в размере 349000 руб., за 2010 г. - в размере 651 000 руб.

В отчетном 2011г. убытки предприятия составили 75 200 руб.

Отразить погашение убытков 2011 г. за счет резервного фонда. По решению собрания учредителей начислены дивиденды за счет сформированного резерва в размере 150 000 руб.

Требуется отразить на счетах операции по формированию и использованию резервного фонда.

Задача 2

На предприятии по результатам работы за 2012 г. получена прибыль в размере 7 560 000 руб. В течение 2012 г. использовано прибыли - 1 420 000 руб. В соответствии с уставом предприятия в 2012 г. формируется резервный фонд в размере 10% от прибыли, остающейся в распоряжении предприятия. В текущем 2013 году часть средств резервного фонда в размере 310000 руб. использована на погашение убытков отчетного года.

Требуется отразить на счетах операции по формированию и использованию резервного фонда.

Задача 3

Акционерное предприятие по результатам работы за 2011 год получило прибыль в размере 9600000 руб. Согласно уставу АО и учредительным документам формируется резервный фонд в размере 5% от балансовой прибыли предприятия. В текущем отчетном периоде 2010 г. за счет средств резервного фонда по решению собрания акционеров начислены дивиденды в размере 250 000 руб.

Требуется отразить на счетах операции по формированию и использованию резервного фонда.

Тема 4. Учет добавочного капитала

Задача 1

ЗОА имеет на балансе деревообрабатывающий станок. Первоначальная стоимость 10 000руб. сумма начисленной амортизации - 5 000 руб. По состоянию на 1.01.10 г. станок был переоценен с коэффициентом 2 (в соответствии с рыночными ценами)

Задание 1. Определить на какую сумму увеличится добавочный капитал.

Задание 2. Составить хозяйственные операции.

Задача 2

Организация в соответствии с учетной политикой произвела переоценку объекта основных средств. Первоначальная стоимость объекта основных средств составляла 320 000 руб., сумма амортизации к моменту проведения переоценки составила 80 000 руб. (25%). Восстановительная стоимость данного объекта основных средств после переоценки составила 360 000 руб., сумма амортизации 90 000 руб. (360 000 руб. х 25%).

Составить хозяйственные операции.

Задача 3

В соответствии с учетной политикой организация произвела очередную переоценку объекта основных средств. Новая восстановительная стоимость объекта определена равной его рыночной стоимости и составила 160 000 руб. Восстановительная стоимость объекта на дату предыдущей переоценки составляла 200 000 руб., сумма амортизации - 20 000 руб.

Ранее объект дооценивался, в результате чего его первоначальная стоимость (170 000 руб.) была увеличена на 30 000 руб. и составила 200 000 руб., а сумма амортизации (17 000 руб. или 10%) была увеличена на 3 000 руб. и составила 20 000 руб. К моменту второй переоценки амортизация объекта составили 12% или 24 000 руб.

Необходимо составить бухгалтерские проводки.

Задача 4

Вследствие морального износа выбыл из эксплуатации и был списан объект основных средств, ранее подвергавшийся дооценке. Восстановительная стоимость объекта основных средств, числящаяся на счете 01 «Основные средства», к моменту списания объекта - 630 000 руб., сумма амортизации, числящаяся на счете 02 «Амортизация основных средств», - 580 000 руб.

Сумма дооценки этого объекта при его переоценке составила 150 000 руб., сумма дооценки амортизации - 28 000 руб.

Необходимо составить бухгалтерские проводки.

Задача 5

Согласно учредительным документам размер уставного капитала ООО составляет 1 000 000 руб. В погашение задолженности по вкладам в уставный капитал организации иностранным учредителем внесены денежные средства на валютный счет в сумме 20 000 дол. США.

Курс ЦБ РФ на дату объявления уставного капитала и образования задолженности учредителей по вкладам в уставный капитал - 25 руб. 55 коп. за 1 дол. США. Курс ЦБ РФ на дату зачисления денежных средств, поступивших от иностранного учредителя, на валютный счет - 25 руб. 72 коп. за 1 дол. США.

Необходимо составить бухгалтерские проводки.

Тема 5. Учет нераспределенной прибыли

Задача 1

Акционерное общество открытого типа, по итогам года получив 880 тыс. р. чистой прибыли, отразило в учете следующие хозяйственные операции:

а) выплата дивидендов акционерам по результатам года в сумме 780 тыс. р.;

б) направление 100 тыс. р. чистой прибыли в резервный капитал согласно Уставу.

Уставный капитал ОАО 6,5 млн. р., резервный капитал 0,4 млн. р., сумма чистых активов 6,6 млн. р. Требуется сделать необходимые бухгалтерские проводки.

Чистая прибыль организации на счете 99 «Прибыли и убытки» по итогам года составила 890 тыс. р.

Собрание акционеров решило:

а) направить в резервный капитал 140 тыс. р.;

б) произвести выплату доходов: по привилегированным акциям 200%, по обыкновенным акциям 150%.

Задача 2

Число владельцев привилегированных акций - 15 (выпуск привилегированных акций на сумму 45 тыс. р.; номинал одной акции 1 тыс. р., все владеют равным числом акций).

Число владельцев обыкновенных акций - 20 (выпуск обыкновенных акций на сумму 200 тыс. р.; номинал одной акции 1 тыс. р., все владеют равным числом акций).

Необходимо:

1) сделать необходимые бухгалтерские проводки;

2) начислить и выплатить дивиденды каждому акционеру.

Выручка от продаж за отчетный период составила 240 тыс. р., в том числе НДС 36,6 тыс. р. Производственная себестоимость проданной продукции 120 тыс. р., расходы на продажу - 5 тыс. р. Получены доходы от банковского депозита в сумме 25 тыс. р.

Списано оборудование по причине морального износа и отражен убыток в сумме 10 тыс. р.

Сделать необходимые бухгалтерские проводки по итогам отчетного периода, выявить финансовый результат.

Задача 3

Предприятие по итогам работы за год получило балансовую прибыль 850 тыс. р. Налогооблагаемая база по налогу на прибыль также составила 850 тыс. р. Предприятие уплатило налог на прибыль по ставке 24% и проценты банку за кредит в сумме 36 тыс. р. (кредит был взят на приобретение основных средств). Вся чистая прибыль была направлена на выплату дивидендов:

а) по обыкновенным акциям (номинальная стоимость акций 20 тыс. руб., число акционеров 25);

б) по привилегированным акциям (сумма выплаты фиксированная и составляет 110 тыс. р., номинальная стоимость акции 10 тыс. р.).

Сделать соответствующие бухгалтерские проводки.

Тема 6. Учет целевого финансирования

Задача 1

Государство дает предприятию заказ на пошив специального обмундирования.

Для выполнения заказа получены субсидии в размере 1 300 000 руб.

При пошиве специального обмундирования приобретены и использованы материалы на сумму 378 000 руб., в т.ч. НДС - 18%. Начислена амортизация производственного оборудования на сумму 19 000 руб. Приобретены и использованы малоценные и быстроизнашивающиеся предметы 2-й группы на 21 000 руб. Начислена заработная плата рабочим за пошив спецодежды - 320 000 руб. Начислены налоги на заработную плату (по ставкам, существующим на текущий период времени).

Общехозяйственные затраты предприятия, относящиеся к выполнению специального заказа, составили 410 000 руб.

Требуется отразить на счетах операции по поступлению средств целевого финансирования. Отразить накопление и списание затрат по выполнению госзаказа.

Задача 2

Строительная организация получила специальный заказ на строительство здания администрации района. Для выполнения заказа получены субсидии в размере 55000 000 руб.

От поставщика поступили строительные материалы стоимостью 42 300 000 руб., в т.ч. начислен НДС - 18%. Предприятие рассчиталось с поставщиком. Начислена зарплата рабочим предприятия за строительные, электромонтажные и сантехнические работы -. 5 160 000 руб., в т.ч. НДС - 18%. Начислены налоги и отчисления на заработную плату (по ставкам, существующим на текущий период времени). Приобретено и установлено оборудование на сумму 2 190 000 руб., в т.ч. начислен НДС - 18%. Начислен износ основных средств, используемых в строительстве, на 71000 руб.

Общехозяйственные затраты предприятия, относящиеся к выполнению госзаказа, составили 2900 000 руб.

На основании акта ввода в эксплуатацию построенный объект сдан приемной комиссии.

Требуется:

1. Отразить на счетах операции по поступлению средств целевого финансирования.
2. Отразить накопление и списание затрат по выполнению госзаказа.

Задача 3

На балансе предприятия находится детский сад. В отчетном периоде предприятие имеет следующие затраты по содержанию детского сада:

- начислен износ основных средств - 243 000 руб.;
- начислен износ инвентаря и хозяйственных принадлежностей 3-й группы - 65 000 руб.;
- начислена зарплата обслуживающему персоналу - 500 000 руб.
- начислены налоги и отчисления на заработную плату (по ставкам, существующим на текущий период времени).

Расходы по содержанию дошкольного учреждения погашаются следующим образом:

- 50% за счет ежемесячных взносов родителей;
- 50% за счет фондов потребления.

Требуется:

Отразить накопление затрат по содержанию дошкольного учреждения.

Определить и отразить на счетах операции по поступлению средств целевого финансирования и их использованию.

Задача 4

Предприятие в порядке выполнения заказа налоговой инспекции проводит семинар по бухгалтерскому учету за счет средств целевого финансирования.

Для проведения семинара получены субсидии в размере 3 500 000 руб.

В отчетном периоде предприятие несет следующие затраты по проведению семинара:

- начислена зарплата персоналу, обслуживающему семинар - 1 800 000 руб.;
- начислены налоги и отчисления на заработную плату (по ставкам, существующим на текущий период времени);
- использованы материалы со склада для издания рекламной и спецлитературы - 432 000 руб.;
- начислен износ основных средств - 154 000 руб.;

- начислено сторонней организации за информационное обслуживание - 258 000 руб., в т.ч. НДС - 18%.

Требуется:

- отразить на счетах операции по поступлению средств целевого финансирования;
- отразить накопление и списание затрат по проведению семинара.

Тема 7. Учет долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов

Задача 1

Организация заключила договор займа, согласно которому она получает денежный заем в сумме 100000 руб. сроком на 3 месяца. В обеспечение займа организация-заемщик выдает заимодавцу вексель на сумму 118000 руб. Дисконт по векселю составляет 18000 руб. Учетной политикой организации предусмотрено равномерное (ежемесячное) начисление дисконта.

Бухгалтеру необходимо отразить на счетах хозяйственные операции.

Задача 2

Организация взяла заем в сумме 50 000 руб. сроком на 2 месяца под 20% годовых.

Заем направлен на предварительную оплату материалов.

Согласно счету-фактуре поставщика:

- стоимость материалов 40 000 руб.
- НДС по приобретенным материалам (18%) 7200 руб.
- Итого к оплате 47200 руб.

Бухгалтеру необходимо отразить на счетах хозяйственные операции.

Задача 3

Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспондирующие счета	
		Дебет	Кредит
1.	В погашение краткосрочного (долгосрочного) кредита или займа переданы: - оборудование к установке; - объекты вложений во внеоборотные активы; - материалы; - товары; - готовая продукция.		
2.	По краткосрочному (долгосрочному) кредиту или займу уплачено: - наличными; - с расчетного счета; - с валютного счета; - со специального счета.		
3.	Оборудование к установке поступило в краткосрочный (долгосрочный) кредит		
4.	В состав расходов по приобретению вложений во внеоборотные активы включены проценты к уплате по полученным кредитам		
5.	Внеоборотные активы поступили в кредит		

6.	Материалы поступили в кредит		
7.	Товары поступили в кредит		
8.	Наличными принято в кредит		
9.	На расчетный счет поступило в кредит		
10.	Поставщику или подрядчику уплачено за счет кредита		
11.	Получен краткосрочный заем на расчетный счет		
12.	Погашена задолженность перед поставщиками за счет займов и кредитов при направлении займов и кредитов на предоплату поставщику		

Задача 4

На основании исходных данных составить бухгалтерские проводки по получению, расходованию и погашению предприятием краткосрочного кредита.

Определить источник оплаты процентов за пользование кредитом.

Исходные данные:

1. На основании кредитного договора от 02.03.12 г. между Комбанком «Век» и ООО «Форт» последнему предоставлен кредит в сумме 100 000 руб. на срок 3 месяца из расчета 20% годовых (при действующей ставке рефинансирования, установленной ЦБ РФ, 18%).

За счет краткосрочного кредита оплачены:

а) долг поставщику материалов 30 000 руб.;

б) задолженность бюджету по налогу на прибыль 10 000 руб.;

в) частично погашена долгосрочная ссуда 55 000 руб.;

г) аванс под поставку материалов 5000 руб.

2. В установленный срок, 02.06.12 г., краткосрочный кредит погашен с расчетного счета 100 000 руб.

3. Согласно условиям договора банку перечислены с расчетного счета проценты за кредит в сумме_____? руб.

4. Расходы по оплате процентов за кредит отнесены за счет соответствующих источников.

Задача 5

Отразить на бухгалтерских счетах операции, связанные с получением краткосрочного кредита и начисления процентов.

ООО «Мир» 10 января 2011 г. получило в банке кредит на 90 000 руб. По условиям кредитного договора эта задолженность должна быть погашена в марте 2011 г. За пользование кредитом ООО «Мир» ежемесячно (в последний день января, февраля и марта) начисляет и уплачивает проценты- 20 000 за каждый месяц. Кредит использован на предоплату материалов. Материалы на 90 000 руб. (в том числе НДС - 15 000 руб.) получены и оприходованы 11 февраля 2011 г.

Тема 8. Учет труда и его оплаты

Задача 1

Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспондирующие счета	
		Дебет	Кредит

1.	Удержан налог на доходы физических лиц		
2.	Удержаны не погашенные в срок суммы задолженности по полученным подотчетным суммам		
3.	Удержаны суммы в погашение задолженности по выданным ссудам, недостачам и порчам		
4.	Удержаны суммы с виновников брака		
5.	Удержаны суммы алиментов		
6.	Удержаны суммы платежей за товары, проданные в кредит		
7.	Начислена задолженность по оплате труда работникам, занятым изготовлением продукции, выполнением работ, оказанием услуг		
8.	Начислена задолженность по оплате труда работникам, занятым изготовлением полуфабрикатов		
9.	Начислена задолженность по оплате труда работникам, занятым во вспомогательных производствах		
10.	Начислена задолженность по оплате труда работникам, занятым сбытом готовой продукции		
11.	Начислена задолженность по оплате труда работникам, занятым исправлением брака		
12.	Начислена задолженность по оплате отпусков работникам за счет расходов будущих периодов		

Задача 2

Рассчитать заработную плату работника за месяц при применении простой повременной формы оплаты.

Работнику установлен оклад 12000 руб. В определенном месяце количество по графику - 20 рабочих дней, работник проработал 15 дней.

Составить необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 3

Рассчитать месячную заработную плату работника при применении сдельно-премиальной формы оплаты труда.

Рабочий изготовил за месяц 130 единиц продукции. Расценка за единицу продукции - 25 руб. При отсутствии брака работнику выплачивается премия в сумме 10% суммы заработной платы, исчисленной в соответствии с прямой сдельной формой.

Составить необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 4

Сумма заработной платы вспомогательного рабочего, обслуживающего бригаду рабочих основного производства, составляет 12% заработной платы, начисленной бригаде.

Сумма заработной платы всей бригады за месяц - 15000 руб. Рассчитать месячную заработную плату вспомогательного работника при применении косвенно-сдельной формы оплаты труда.

Составить необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 5

Работник предприятия получил на командировочные расходы в Москву аванс 16,4 тыс. р. на 6 суток. По окончании командировки в бухгалтерию им представлен утвержденный отчет:

1. Оплата проезда до Москвы и обратно самолетом - 8,5 тыс. р. (билетам).
2. Суточные по норме 100 р./суток;
3. Оплата за проживание в гостинице - 6,8 тыс. р. (по документу):
4. Сумма задолженности удержана из заработной платы (определить).

Требуется:

- сделать соответствующие бухгалтерские проводки;
- рассчитать необходимые удержания;
- составить авансовый отчет.

Фактическое пребывание в командировке работника с учетом, выбытия и прибытия составило 6 суток.

Тема 9. Учет кредиторской задолженности

Задача 1

Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспондирующие счета	
		Дебет	Кредит
1.	Поставщику или подрядчику уплачено задолженность наличными		
2.	Поставщику или подрядчику уплачено задолженность с расчетного счета		
3.	Внеоборотные активы поступили от поставщика		
4.	Поступили материалы от поставщика		
5.	В состав расходов основного производства включена стоимость выполненных работ, оказанных услуг		
6.	Поступили товары от поставщика		
7.	В состав расходов на продажу включена стоимость выполненных работ, оказанных услуг		
8.	На расчетный счет поступили наличные от поставщика		

Задача 2

У поставщиков приобретены материалы на сумму 3600 руб. в том числе НДС.

Из кассы наличными погашена задолженность перед поставщиками.

Подотчетное лицо оплатило расходы по доставке материалов на сумму 1500 руб. (в то числе НДС). Зарплата рабочих осуществляющих погрузку материалов составило 200 руб., материалы реализованы покупателем по фактической себестоимости.

Необходимо сделать бухгалтерские проводки.

Задача 3

Предприятие приобрело у поставщиков 100 м. шелковой ткани и 200 шт. молнии.

Цена 1 м. ткани составляет 18 руб. в том числе НДС цена 1 молнии 6 руб., в том числе НДС. За доставку тканей транспортная организация предъявила счет на сумму 2000 + НДС. Из кассы подотчетному лицу выдано 150 руб. За доставку молний подотчетное лицо заплатило 120 руб., в том числе НДС. На производство продукции основным цехам

отпущено 100 м. ткани и 140 молний. Вспомогательными цехами отпущено 20 молний, обслуживающим производством 10 молний, оставшиеся молнии проданы покупателям по фактической себестоимости.

Необходимо сделать бухгалтерские проводки.

Задача 4

Организация-продавец по договору поставки отгрузила покупателю готовую продукцию на сумму 360 тыс.р. в январе 2010 г. Денежные средства от покупателя за готовую продукцию получены в полном объеме в конце февраля 2010 г. (в том числе НДС - исчислить).

Сделайте необходимые бухгалтерские проводки у продавца и покупателя, если известно, что в договоре момент перехода права собственности предусмотрен при условии полной оплаты за товар.

Задача 5

Организация-продавец и организация-покупатель заключили договор купли-продажи здания продовольственного магазина стоимостью 1180 тыс.р. (в том числе НДС 180 тыс.р.). Акт приемки-сдачи был подписан обеими сторонами в феврале 2010 г., а государственная регистрация перехода права собственности осуществлена в регистрационной палате в апреле 2010г. Денежные средства в полном объеме получены то покупателя продавцом в марте 2010г.

Сделайте бухгалтерские проводки по указанным операциям у организации-продавца и у организации-покупателя.

Задача 6

Организация оприходовала материалы в условных единицах на сумму, эквивалентную 12000 долл. США, в том числе НДС-18%.

Перерасчет денежных обязательств в рубли осуществляется непосредственно на счете 10 «Материалы».

Сделайте бухгалтерские проводки по указанным операциям.

Задача 7

ЗАО «Альфа» перечислило ООО «Сатурн» аванс в сумме 120 000 руб. Аванс был перечислен в счет предстоящей поставки материалов на сумму 36 000 руб. (в том числе НДС -5491 руб.) и выполнения работ на сумму 84 000 руб. (в том числе НДС - 12813 руб.).

Бухгалтер «Олимпа» должен сделать проводки.

Задача 8

ЗАО «Актив» покупает товар, цена которого согласно договору составляет 12 000 долларов США (в том числе стоимость товара - 10 000 долларов США, НДС - 2000 долларов США). Оприходовать и оплатить товар «Актив» должен в рублях.

Курс доллара США составил:

- на дату оприходования товара - 27,62 руб./USD;
- на дату оплаты товара - 29,50 руб./USD. Бухгалтер «Актива» должен сделать проводки.

Задача 9

Получен кредит банка на сумму 300 000 руб. сроком на 1 год под 12% годовых для выдачи предоплаты поставщику за материалы.

Предоплата перечислена с расчетного счета. Материалы получены через 2 месяца на сумму 360 000 рублей, в т.ч. НДС по установленной ставке.

После этого с поставщиком произведен окончательный расчет.

Отразить операции в течение 6 месяцев.

Тема 10. Учет финансовых результатов

Задача 1

В течение отчетного года на предприятии производятся отчисления в резерв на следующие цели:

- для оплаты отпускных в размере 851 000 руб.;
- для ремонта основных средств - 231 000 руб.;
- для восстановления износа и ремонта шин - 67 000 руб.

За счет сформированного резерва в отчетном периоде:

- начислены отпускные рабочим предприятия - 631000 руб.;
- сделаны отчисления по социальному страхованию - 220 850 руб.;
- списаны затраты по капитальному ремонту основных средств, проведенному подрядным способом, - 205 000 руб.;
- списаны затраты по ремонту шин, проведенному хозяйственным способом, - 62 300 руб.

Отразить на счетах операции по формированию и использованию резерва предстоящих расходов.

Задача 2

В отчетном периоде на предприятии производится резервирование средств на следующие цели:

- для оплаты отпускных рабочим основного производства в размере 562 000 руб.;
- для оплаты отпускных рабочим вспомогательного производства в размере 326 000 руб.;
- для ремонта основных средств основного производства - 264 000 руб.;
- для ремонта основных средств общехозяйственного назначения - 67 000 руб.

За счет сформированного резерва в отчетном периоде:

- начислены отпускные рабочим предприятия - 673000 руб.;
- начислены отчисления по социальному страхованию - 222 950 руб.;
- списаны затраты по капитальному ремонту основных средств, проведенному хозяйственным способом, - 198 000 руб.

Отразить на счетах операции по формированию и использованию резерва предстоящих расходов.

Задача 3

В отчетном периоде на предприятии производится резервирование средств на следующие цели:

- для оплаты отпускных рабочим - 891 000 руб.;
- для ремонта основных средств основного производства - 539 000 руб.;
- для восстановления износа и ремонта шин - 122000 руб.

За счет сформированного резерва в отчетном периоде:

- начислены отпускные рабочим предприятия - 522000 руб.;
- произведены отчисления по социальному страхованию - 182 700 руб.;
- списаны затраты по ремонту основных средств, проведенному хозяйственным способом, - 325000 руб.;
- для установки на автомобиль со склада переданы шины, фактурная стоимость которых 98000руб.;
- сумма ТЗР, относящаяся к установленным шинам, - 4300 руб.

Требуется:

- отразить на счетах операции по формированию и использованию резерва предстоящих расходов;
- неиспользованные суммы резерва - сторнировать.

Задача 4

Организация изготовила в отчетном месяце 1 000 болтов с гайками в комплекте.

Фактические затраты на изготовление всей партии комплектов составили 1 400 руб.

Нормативная плановая себестоимость 1 комплекта - 1 руб.

В отчетном месяце было отгружено и оплачено 950 комплектов, а также выполнены все условия, необходимые для признания в учете выручки от их продажи. 50 комплектов было использовано самой организацией. Отпускная цена 1 комплекта - 1,50 руб. плюс НДС по установленной ставке.

Отразить на счетах операции по выпуску и продаже продукции, определить финансовый результат. Учетной политикой предусмотрено использование счета 40 «Выпуск продукции».

Задача 5

Организация закупила материалы на сумму 120 000 руб., включая НДС по установленной ставке. Материалы полностью оплачены, оприходованы и израсходованы на производство продукции. Кроме того, прочие затраты по производству продукции (амортизация, заработная плата с ЕСН) составили 50 000 руб. Изготовленная продукция была реализована за 240 000 руб., включая НДС.

Отразить на счетах указанные операции, определить финансовый результат от продажи продукции.

8.3. Деловые (имитационные) игры

Деловая игра «Я - бухгалтер», «Я - аудитор»

Учебная деловая игра «Я - бухгалтер», «Я - аудитор» является формой воссоздания предметного и социального содержания будущей профессиональной деятельности специалиста, моделирования тех систем отношений, которые характерны этой деятельности как целого.

Деловая игра «Я - бухгалтер», «Я - аудитор» представляет собой управленческую имитационную игру, в ходе которой участники, имитируя деятельность того или иного служебного лица, на основе анализа данной ситуации принимают решения. В ней воспроизводятся наиболее типичные профессиональные ситуации в сжатом виде. Она направлена на развитие у студентов умений анализировать конкретные практические ситуации и принимать решения. Это в определенной мере репетиция производственной или общественной деятельности. Во время игры развивается творческое мышление (способность поставить проблему, оценить ситуацию, выдвинуть возможные варианты

разрешения и проанализировать эффективность каждого, выбрать наиболее оптимальный вариант) и профессиональные умения специалиста, деятельность которого, в конечном счете сводится к принятию решения.

Основная цель деловой игры «Я - бухгалтер», «Я - аудитор» - научить участников ориентироваться в различных ситуациях, учитывать возможности и состояние других людей, устанавливать с ними контакты, влиять на их интересы.

Деловая игра проводится, по специальным дисциплинам «Бухгалтерский учет» и «Аудит» и носит междисциплинарный характер.

В игре в течении небольшого отрезка времени концентрируется решение нескольких типовых производственных задач по бухгалтерскому учету и аудиту.

Деловая игра «Я - бухгалтер», «Я - аудитор» - является дидактической (обучающей) игрой, ее обязательными элементами и условиями служат:

1. Дидактическая задача.

1.1. Самостоятельное формирование студентами процесса обучения как объекта учебной деятельности.

1.2. Самостоятельное формирование студентами смыслов процесса обучения.

1.3. Формирование непосредственно профессиональных навыков и умений.

2. Учебно-производственная игровая задача, связанная с ролью, которую выполняет студент.

2.1. Отражение сумм на счетах бухгалтерского учета.

2.2. Расчет сумм хозяйственных операций.

2.3. Заполнение учетных регистров.

2.4. Проверка правильности составления бухгалтерских записей.

2.5. Проверка правильности расчета сумм.

2.6. Проверка правильности заполнения учетных регистров.

2.7. Составление по выявленным ошибкам аудиторского отчета.

2.8. Составление общего аудиторского заключения.

3. Наличие ролей.

Каждый студент принимает на себя согласно условиям игры роль, соответствующую той должности, которую ему предстоит выполнять в трудовой деятельности:

3.1. Бухгалтер отдела внеоборотных активов и фондов.

3.2. Бухгалтер материально-производственного отдела.

3.3. Бухгалтер отдела заработной платы.

3.4. Бухгалтер расчетного отдела.

3.5.Заместитель главного бухгалтера.

3.6. Главный бухгалтер.

3.7. Аудитор.

3.8. Старший аудитор.

4. Различие ролевых целей.

Каждая роль наделена определенными обязанностями, не совпадающие с другими.

5. Игровая ситуация.

На первом этапе игры студенты выполняют роль бухгалтера, а на втором этапе выполняют аудиторскую проверку.

6. Правила игры. На всех этапах участвуют одни и те же студенты. За ошибки при выполнении задания начисляются штрафные баллы.

7. Коллективный характер игры.

8. Состязательность в игре, которая достигается групповой оценки деятельности участников игры.

По завершении двух этапов игры проводится третий этап, на котором дается общий процент за оба этапа и объявляется «Лучший бухгалтер» и «Лучший аудитор».

Разработка деловой игры

Приступая к систематической научно-методической работе, к исследованию наиболее актуальных, по мнению преподавателя, проблем, рассматривая их с разных позиций и с разным уровнем проработки, преподаватель накапливает богатый и разносторонний материал, что значительно обогащает его педагогический опыт, усовершенствует профессиональное мастерство, и, следовательно, - повышает качество обучения. Деловая игра - одна из наиболее сложных форм производственных задач и требует больших усилий от разработчиков, поэтому нецелесообразно использовать ее в учебном процессе один раз. Нужно, чтобы игра была описана. К сожалению, можно привести немало примеров работы опытных преподавателей, которые достигли высоких педагогических результатов и не смогли обосновать и описать систему своей работы.

Деловая игра «Я - бухгалтер», «Я - аудитор» включает в себя: сценарий, методические указания к применению, адресованные преподавателю, и материальное обеспечение (банк данных, которым необходимо научить будущего специалиста). С этой целью, анализируют его предстоящую профессиональную деятельность.

После того как учебная задача выбрана, начинают разрабатывать сценарий:

1. Определяют исходные данные игры.

2. Уточняют игровые задачи: что конкретно должны сделать студенты в игре, какие производственные задачи решают играющие, исходя из учебных задач и имеющихся данных.

3. В связи с игровыми задачами уточняют роли, разрабатывают роли, разрабатывают должностные обязанности каждого участника данной игры. При уточнении проверяют все ли роли наделены должностными обязанностями как игровыми действиями, каков будет вклад каждого играющего, не получится ли, что играющий окажется без действия.

4. Ограничивают деятельность. Устанавливают: что нельзя делать по ходу игры; что не входит в круг обязанностей каждого играющего. Входят также правила - санкции - штрафы за допускаемые в игре ошибки, нарушения; показатели, по которым присуждается победа (быстрота, правильность решений, минимум ошибок).

5. Проверяют педагогическую эффективность игры подсчитывают примерные затраты времени, чему научится каждый играющий.

6. Подбирают варианты исходных данных.

7. Оформляют игру. Описание игры включает методические указания к ее проведению, материальное обеспечение, сценарий и правила игры.

Проведение деловой игры

Занятие, на котором проводится деловая игра, состоит, как правило, из следующих основных частей:

1. Инструктажа преподавателя о проведении игры (цель, содержание, конечный результат, указания к проведению, формирование игровых коллективов и распределение ролей).

2. Изучения участниками игры документации, определяющей ее содержание и ход (сценарий, правил, игры, дидактические материалы к ней).

3. Собственно игры (изучение ситуации, обслуживание и принятие решений, достижение поставленной цели, оформление материалов игры).

4. Публичной «защиты» предполагаемых решений на «производственном совещании» т.п.

5. Определение победителей игры.

6. Подведение итогов к анализу игры преподавателем (анализ и оценка достигнутых результатов, анализ действий и активности участников, ошибок допущенных в игре и их причин) выставление оценок.

Описание игры

Методические указания к проведению игры адресованы преподавателю.

Деловая игра состоит из трех игровых этапов:

I. «Я - бухгалтер».

II. «Я - аудитор».

III. Подведение итогов.

Определение исходных данных

Деловая игра «Я - бухгалтер», «Я - аудитор» разработана для специальности «Экономика и бухгалтерский учет». Студенты готовятся стать бухгалтерами; их основная функция - ведение хозяйственного учета и заполнение учетных регистров, а так же оценка правильности ведения бухгалтерского учета. Именно этим трудовым функциям и соответствует игра «Я - бухгалтер», «Я - аудитор», в ходе которой у студентов формируются умения работать с первичной бухгалтерской документацией, отражать хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета, составления аудиторских отчетов и общего аудиторского заключения финансово-хозяйственной деятельности по итогам работы.

Задачи деловой игры «Я - бухгалтер», «Я - аудитор»

2.1. Игровые задачи

Игровая задача состоит в том, что бы, выполнить, свою профессиональную роль - ведение хозяйственного учета и подготовка аудиторского заключения.

2.2 Учебные задачи

Каждый студентов получает комплект задания для ведения хозяйственного учета и составления аудиторского отчета.

В ходе выполнения этих задач студент должен:

а. Составить бухгалтерские записи;

б. Рассчитать суммы хозяйственных операций;

в. Заполнить учетные регистры;

г. Проверить правильность составления бухгалтерских записей;

д. Проверить правильность расчета сумм;

е. Проверить правильность заполнения учетных регистров;

ж. Составить по выявленным ошибкам аудиторский отчет;

з. Составить общее аудиторское заключение.

Роль студентов и должностные обязанности каждого участника

Студенты выполняют роли: на I этапе «бухгалтера» по отделам:

а. Внеоборотные активы и фонды;

б. Материально-производственный;

в. Заработная плата;

г. Расчетный;

д. Заместитель главного бухгалтера;

е. Главный бухгалтер.

На II этапе - аудиторов и старшего аудитора. Данные роли вполне соответствуют их предстоящей трудовой деятельности.

Этапы проведения игры

Деловая игра проводится в течении 3-х дней:

1-й день - I этап «Я - бухгалтер»

2-й день - II этап «Я - аудитор»

3-й день - III этап - Подведение общих результатов игры.

Участники игры

Участники игры: студенты двух групп специальности «Экономика и бухгалтерский учет».

Правила игры

I этап. «Я - бухгалтер», «бухгалтера» (студенты) распределяются по отделам, на каждый отдел по 1 человеку, всего 6 отделов. Каждому «бухгалтеру» отдела выдается индивидуальное задание. По всем возникшим вопросам «бухгалтер» может обратиться за консультацией к «главному бухгалтеру». «Бухгалтер» должен проставить корреспонденции, рассчитать суммы, заполнить регистры синтетического учета.

Каждый «бухгалтер» отдела ведет учет по соответствующим счетам и заполняет журналы-ордеры:

Отделы	Счета	Журналы-ордера
1	2	3
1. Внеоборотные активы и фонды	01, 02, 04, 05, 80, 82, 83	10, 13, 12
2. Материально-производственный	10, 20, 25, 26	10
3. Заработная плата	70	Расчетно-платежная ведомость
4. Расчетный	60, 73, 76	10
5. Заместитель главного бухгалтера	43, 62, 90, 99, 84	06, 08
6. Главный бухгалтер	50, 51, 66, 71	11, 12, 15
		01, 02, 04, 07

За допущенные ошибки играющий получает замечания, которые будут учитываться при выставлении процента. Время для выполнения I этапа - 90 мин. Выполненное задание преподаватель проверяет и делает для себя замечания по допущенным ошибкам.

II этап. «Я - аудитор» студенты образуют аудиторскую группу из 6 человек возглавляемую старшим аудитором. На данном этапе группам выдается задание, которое представляет собой результат бухгалтерской деятельности группы противника I этапа «Я - бухгалтер». В течение 35 мин. «аудиторы» по отделам оставляют аудиторский отчет по выявленным ошибкам ведения хозяйственного учета. На основании аудиторских отчетов «старший аудитор» дает аудиторское заключение.

Время для выполнения II этапа 55 мин. Аудиторские отчеты преподаватель проверяет и делает замечания по не выявленным ошибкам, которые будут учитываться при выставлении процента.

III этап. Общий результат игры. Лучшими считается та группа, которая допустила наименьшее число ошибок при составлении корреспонденции, расчете сумм, заполнении документации выявила все допущенные ошибки и выдала объективное мнение.

Всем участникам игры выражается благодарность за участие.

Сценарий игры, адресованный студентам

Деловая игра разделена на III этапа. Каждый этап проводится в отдельные дни. Первые два этапа игровые, третий - подведение итогов.

Замены участников игры не разрешаются на протяжении всех трех этапов. Победителями будет считаться та группа, которая на протяжении II-х этапов наберет наибольшее число процентов.

1-й день - «Я - бухгалтер»

Каждый участник должен выбрать себе отдел:

а. Внеоборотные активы и фонды;

б. Материально-производственный;

в. Заработная плата;

г. Расчетный;

д. Заместитель главного бухгалтера;

е. Главный бухгалтер.

По каждому отделу «бухгалтеру» выдаются: остатки по счетам на начало отчетного периода, их расшифровка; журнал регистрации хозяйственных операций за отчетный период и учетные регистры синтетического учета.

Задача каждого бухгалтера:

а. Отразить суммы на счетах бухгалтерского учета;

б. Выполнить необходимые расчеты;

в. Заполнить документацию.

Во время игры бухгалтер может обращаться за консультацией по возникшим вопросам к главному бухгалтеру, бухгалтеров из других отделов отвлекать не разрешается.

Время на выполнение задания 90 мин.

По окончании времени, задания сдаются преподавателю для проверки. Допущенные ошибки будут влиять на общий результат игры. Каждый отдел оценивается по рейтинговой системе.

2-й день - «Я - аудитор»

Участники игры представляют собой аудиторскую группу, возглавляемую старшим аудитором. Каждому аудитору выдается результат финансово-хозяйственной деятельности организации соперника за период I-го этапа работы «Я - бухгалтер». Аудитор должен в своих рабочих документах составить аудиторский отчет, где он должен отразить выявленные нарушения. При проведении аудита каждый аудитор делает проверку только одного отдела. Отдел для проверки аудитору назначает старший аудитор.

Отделы:

а. Внеоборотные активы и фонды;

б. Материально-производственный;

в. Заработная плата;

г. Расчетный;

д. Заместитель главного бухгалтера;

е. Главный бухгалтер.

Во время игры аудитор за консультацией может обращаться к старшему аудитору по возникшим вопросам, других членов аудиторской группы отвлекать не разрешается.

Время для составления аудиторских отчетов - 35 мин.

Задача каждого аудитора:

а. Проверить правильность отражения сумм на счетах бухгалтерского учета;

б. Проверить правильность расчета сумм;

в. Проверить правильность заполнения документации.

По истечении времени аудиторы сдают аудиторские отчеты старшему аудитору.

Старший аудитор в течении 10 мин. Должен выбрать форму аудиторское заключение и выделить существенные нарушения. По истечении времени старший аудитор зачитывает свое заключение.

Аудиторские отчеты и заключение сдается преподавателю для проверки. Допущенные ошибки будут влиять на общий результат игры.

Каждый аудиторский отчет оценивается по рейтинговой системе, аудиторское заключение, также по рейтинговой системе.

3-й день - III этап подведение итогов

На основании результатов работы по двум этапам «Я - бухгалтер», «Я - аудитор» победителем является группа, набравшая наибольший процент.

Каждому участнику игры выражается благодарность за участие в деловой игре «Я - бухгалтер», «Я - аудитор».

Дается общий анализ игры и анализ работы каждого участника в отдельности.

Деловая игра Профессия: «Бухгалтер».

Профессия: «Бухгалтер». Курс обучения 2, 3.

Предмет: Теория бухгалтерского учета.

Тема: Основы классификации счетов.

Цели урока:

- образовательная: повторить и закрепить знания по изучению классификации счетов, их структуры, активизировать изучение учащимися бухгалтерских понятий; ознакомить учащихся с процедурой проведения аукциона

- развивающая: развивать познавательный интерес, интеллект, внимание, память, логическое мышление.

- воспитательная: способствовать воспитанию коллективизма, культуры общения, стремления к проявлению своих знаний и умения радоваться своим успехам; интереса к профессии.

Тип урока: Урок повторения и закрепления знаний, умений, навыков

Вид урока: урок - игра.

Оснащение урока: ПК, программа MicrosoftExcel, MicrosoftWord, Блокнот, компьютерная программа тестирования.

Дидактический материал в электронном виде: карточки-задания, тесты, кроссворды.

Ход урока.

I. Организационная часть.

1. Проверка наличия учащихся.

2. Объявление темы и цели урока.

II. Основная часть.

Весь мир театр,
А люди в нем - актеры,
И каждый там свою играет роль.
У. Шекспир

1. Вступительное слово преподавателя: объяснение условий игры.

Группа учащихся делится на 3 команды. Команда - это коммерческая фирма (ООО «Альфа», ООО «Бета», ООО «Гамма»), поэтому каждая команда выбирает себе бухгалтера для ведения бухгалтерского учета на ПК (расчетного счета фирмы) и директора, он в конце отчетного периода (в конце игры) определит заработную плату каждого сотрудника, т.е. оценку (она будет зависеть от участия учащихся в игре).

Кроме того, у каждой фирмы есть дочерние фирмы - ООО « Альфа +», ООО «Бета +», ООО «Гамма +» соответственно, по 3 человека в каждой.

3 участницы - команды перед началом аукциона получают в банке (функции банкира выполняет один из учащихся группы) первоначальный капитал - кредит в размере 1000 монет под 25% годовых (т.е. в конце игры команда должна вернуть в банк 1250 м.). В процессе игры, по необходимости, команда может взять дополнительный кредит в 1000 м, но под 35% годовых.

Бухгалтер каждой команды ведет учет движения денег на расчетном счете фирмы (см. прил. №1). Каждая операция записывается на новой строке.

Банкир ведет расчетные счета каждой из фирм (т.к. учет расчетов безналичный), (см. прил. №2), у ПК банкира вывеска:

Банк - это место, где Вам одалживают зонтик в ясную погоду, а потом просят вернуть, когда начинается дождь.

Фрост Р. Американский писатель и поэт 1960г.

В виде лотов, продаваемых на аукционе, предлагаются вопросы.

Правильный ответ на купленный вопрос приносит фирме доход.

Если лот куплен, но ответ был неверный, лот снимается с торгов, а фирма выплачивает штраф 100 монет. Штрафуются также фирмы за некорректное поведение на аукционе (выкрики, подсказки, спор и т.д.).

Кроме того, имеются бонусы, которые могут выпасть при покупке некоторых вопросов. Бонусы - это практические задачи, решив которые, фирмы получают дополнительную прибыль.

Одновременно с этим дочерние фирмы получают и выполняют задания разной сложности, помогая зарабатывать прибыль основным фирмам (см. прил. № 3-1, 3-2, 3-3). Их деятельность контролирует и оценивает независимый аудитор (один из учащихся), (см. прил. №4).

2. Техника безопасности при работе на ПК.

3. Проведение аукциона.

Первый тур.
Открытый лот - конкретный вопрос

Вопрос	Стартовая	Вознаграждение,

	цена, м	м
1. Дать понятие. Классификация счетов - это ..	100	600
2. На какие две группы делятся счета по отношению к балансу?	100	600
3. На какие три группы делятся счета по степени детализации ведения учета?	100	700
4. К какой группе относятся счета 80, 82, 83, 84	100	500
5. Составить корреспонденцию счетов. Увеличился уставный капитал за счет взносов учредителей?	100	800
6. Дать понятие. Амортизация - это …	100	500

Второй тур.
Полузакрытый лот - наименование подтемы.
(Аукционист продает подтему, вопрос учащиеся узнают после его покупки)

Вопрос	Стартовая цена, м	Вознаграждение, м
1. Активно-пассивные счета. Для каких целей предназначен счет 60?	100	1500
2. Регулирующие счета. От каких двух составляющих зависит расчет амортизации?	100	1200
3. Расчетные счета. Для чего предназначены расчетные счета?	100	1000
4. Фондовые счета. Составить корреспонденцию счетов. Увеличился уставный капитал за счет средств добавочного капитала.	100	1500
5. Инвентарные счета. Как ведется аналитический учет материалов?	100	1600
6. Пассивные расчетные счета. Дать характеристику счета 68 (название, что отражается по Д и К счета, что означает кредитовое и дебетовое сальдо)	100	2000
7. Активно-пассивные расчетные счета. Назвать основные активно-пассивные счета.	100	1500
8. Забалансовые счета. Для чего предназначены забалансовые счета?	100	1200
9. Бюджетно-распределительные счета. Счет 98 «Доходы будущих периодов». Для чего предназначен, привести пример.	100	1800
10. Собирательно-распределительные счета. Какие счета относятся к собирательно-распределительным? Почему они так называются?	100	2000

Третий тур.

Закрытый лот - неизвестный вопрос.

(Аукционист продает номер лота, учащиеся не знают ни наименование подтемы, ни вопрос. Вопрос озвучивается после покупки фирмой лота)

Вопрос	Стартовая цена, м	Вознаграждение, м
1. Для чего предназначены калькуляционные счета?	300	2000
2. Дать понятие. Незавершенное производство - это …	300	1800
3. Составить корреспонденцию счетов. Списаны расходы будущих периодов в затраты основного производства.	300	2500
4. Как называются расходы, отраженные на счетах 25 и 26?	300	1800
5. В чем заключается особенность ведения учета на забалансовых счетах?	300	1400
6. Чему равна остаточная стоимость амортизируемых средств?	300	1500
7. Какие счета относятся к регулирующим и для чего они предназначены?	300	1800
8. Дать понятие. Акцепт - это …	300	1400
9. Как ведется аналитический учет по счету 71 « Расчеты с подотчетными лицами»?	300	1800
10. Составить корреспонденцию счетов. Начислены социальные платежи на зарплату работников основного производства.	300	2200

Бонус №1 - вознаграждение 2800 монет, т.е. 200 монет за каждую правильно подсчитанную ячейку (их 14) (см. прил. № 5)

Бонус №2. - вознаграждение 2800 монет, т.е. 200 монет за каждую правильно подсчитанную ячейку (их 14) (см. прил. №6)

Бонус №3 - вознаграждение 2800 монет, т.е. 233 монеты за каждую правильно подсчитанную ячейку (их 12) (см. прил. №7)

III. Заключительная часть.

Подведение итогов урока.

Учащиеся подводят итоги:

1.1.Фирмы α, β, γ возвращают банку кредит с процентами.

1.2. Директор каждой фирмы (α, β, γ) оценивает работу своих сотрудников.

1.3. Оценивание групп α +, β +, γ + производит директор каждой фирмы вместе с аудитором (критерии оценок прилагаются).

1.4. Капитал, заработанный дочерними фирмами, приплюсовывается к капиталам основных фирм.

1.5. Фирмы α, β, γ начисляют и удерживают налог на прибыль.

1.6. Фирмы α, β, γ выводят сальдо в расчетных счетах.

1.7. Банкир оглашает сумму заработанного капитала каждой фирмы.

Преподаватель ставит оценки, вручает грамоты за участие в аукционе и за полученную прибыль.

Предварительный просмотр:

Карточка учета работы дочерних фирм.

(Для аудитора)

№ заданий	ООО «α+»	ООО «β+»	ООО «γ+»
№1			
№2			
№3			
№4			
Итого монет			
Место			
Оценка			

Критерии оценок

№ заданий	Существенных операций	Цена ответа, монет	Итого за ответы, монет
№1	10	100	1000
№2	5	100	500
№3	10	100	1000
№4	13	100	1300
Итого	38	100	3800

Оценка «5» - 3800 - 3420 монет.

Оценка «4» 3410 - 3040 монет.

Оценка «3» - 3030 - 2660 монет.

8.5. Тесты

Тема 1. Учет уставного капитала

1. Увеличение уставного капитала акционерного общества осуществляется путем:

а. кредитования;

б. увеличения нарицательной стоимости акций;

в. обмена облигаций на акции;

г. эмиссии конвертированных облигаций;

д. приобретения основных фондов.

2. Оборудование к установке, внесенное учредителями в счет вклада в уставный капитал, отражается в учете:

а. дебет счета 08 кредит счета 75, дебет счета 07 кредит счета 08;

б. дебет счета 07 кредит счета 75;

в. дебет счета 08 кредит счета 75, дебет счета 01 кредит счета 08.

3. Сальдо по счету 80 должно соответствовать:
а. задолженности учредителей по вкладам;
б. оплаченной части задолженности по вкладам учредителей в уставный капитал;
в. чистым активам организации;
г. размеру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах.

4. Увеличение уставного капитала отражается в учете:
а. дебет счета 80 кредит счета 75;
б. дебет счета 75 кредит счета 80;
в. дебет счета 81 кредит счета 80.

5. Денежные средства, поступившие от учредителей в качестве вклада в уставный капитал:
а. учитываются в составе прочих доходов при исчислении налога на прибыль;
б. учитываются в составе прочих доходов при исчислении налога на прибыль;
в. не учитываются в составе доходов при исчислении налога на прибыль.

6. Курсовые разницы по формированию уставного капитала подлежат отнесению:
а. на прочие доходы;
б. на добавочный капитал;
в. на прочие расходы.

7. Перерасчет величины уставного капитала, стоимость которого выражена в валюте, производится:
а. на дату совершения операции;
б. на отчетную дату;
в. по мере изменения валютного курса;
г. во всех перечисленных случаях.

8. Увеличение уставного капитала за счет собственных источников отражается проводкой:
а. дебет счета 75 кредит счета 80;
б. дебет счета 84 кредит счета 80;
в. дебет счета 81 кредит счета 80.

9. Увеличение уставного капитала за счет уменьшения номинала акций:
а. дебет счета 80 кредит счета 5;
б. дебет счета 80 кредит счета 58;
в. дебет счета 80 кредит счета 84.

10. Датой возникновения курсовых разниц по вкладам в уставный капитал является:
а. дата государственной регистрации (приобретение статуса юридического лица);
б. дата отражения в учете задолженности по вкладам;
в. дата внесения вкладов.

11. Положительная курсовая разница, связанная с формированием уставного капитала, отражается проводкой:

а. дебет счета 75 кредит счета 80;

б. дебет счета 75 кредит счета 83;

в. дебет счета 75 кредит счета 91.

12. Что означает запись: Дебет счета 84 Кредит счета 80:

а. увеличение уставного капитала за счет фонда накопления;

б. увеличение уставного капитала за счет фонда социальной сферы;

в. направление средств нераспределенной прибыли отчетного года на увеличение уставного капитала.

13. Фактические взносы участников в уставный капитал организации отражаются по кредиту счета:

а. 80 «Уставный капитал»;

б. 83 «Резервный капитал»;

в. 75 «Расчеты с учредителями»;

г. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

14. Уменьшение размера уставного капитала путем аннулирования акций, выкупленных у акционеров, отражается в учете записями:

а. дебет счета 51 кредит счета 50, дебет счета 80 кредит счета 91;

б. дебет счета 80 кредит счета 75, дебет счета 75 кредит счета 50;

в. дебет счета 81 кредит счета 50 (51), дебет счета 80 кредит счета 75.

15. Получены материалы в качестве взноса в уставный капитал:

а. дебет счета 10 кредит счета 80;

б. дебет счета 10 кредит счета 75;

в. дебет счета 10 кредит счета 76;

г. дебет счета 10 кредит счета 60;

д. дебет счета 75 кредит счета 80.

Тема 2. Учет собственных акций, выкупленных у акционеров

1. Денежная оценка имущества, вносимая в оплату дополнительных акций, производится:

а. учредителями;

б. общим собранием акционеров;

в. советом директоров общества;

д. правильного ответа нет.

2. Затраты на размещение выпущенных акций (плата за регистрацию эмиссии, консультационные услуги) учитываются:

а. в составе прочих расходов;

б. как текущие расходы по обычным видам деятельности;

в. как расходы будущих периодов;

г. как уменьшение уставного капитала;

д. в составе нематериальных активов как организационные расходы.

3. Аннулирование ранее выкупленных у акционеров собственных акций:

а. дебет счета 81 кредит счета 80, дебет счета 81 кредит счета 91;

б. дебет счета 75 кредит счета 81;

в. дебет счета 81 кредит счета 75, дебет счета 81 кредит счета 84;

г. дебет счета 80 кредит счета 81, дебет счета 91 кредит счета 81.

4. Выкуп акционерным обществом собственных акций допускается:

а. только если это предусмотрено уставом акционерного общества;

б. в случае принятия собранием акционеров решения об уменьшении уставного капитала;

в. на основании решения общего собрания акционеров об уменьшении уставного капитала и если возможность осуществления таких операций предусмотрена уставом, но на сумму не более 10% уставного капитала.

5. Операции по выкупу и вторичному размещению собственных акций в бухгалтерском учете отражаются записями:

а. дебет счета 81 кредит счета 51, дебет счета 75 кредит счета 81;

б. дебет счета 81 кредит счета 51, дебет счета 76 кредит счета 81,
дебет счета 91 кредит счета81, дебет счета 51 кредит счета 76;

в. дебет счета 81 кредит счета 51, дебет счета 51 кредит счета 81;

г. дебет счета 81 кредит счета 51, дебет счета 75 кредит счета 81,
дебет счета 51 кредит счета 75, дебет счета 91 кредит счета 81.

6. Возникающая разница при выкупе организацией собственных акций у акционеров отражается на счете:

а. 83 «Добавочный капитал»;

б. 91 «Прочие доходы и расходы»;

в. 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

7. Уменьшение размера уставного капитала путем аннулирования акций, выкупленных у акционеров, отражается в учете записями:

а. дебет счета 51 кредит счета 50, дебет счета 80 кредит счета 91;

б. дебет счета 80 кредит счета 75, дебет счета 75 кредит счета 50;

в. дебет счета 81 кредит счета 50 (51), дебет счета 80 кредит счета 75.

8. Акционерное общество не вправе принимать решение о приобретении размещенных им акций, если:

а. чистые активы меньше величины собственного капитала;

б. номинальная стоимость акций, находящихся в обращении, составляет менее 90% уставного капитала;

в. чистые активы меньше величины уставного капитала.

9. Выкуп собственных акций у акционеров отражается:

а. дебет счета 80 кредит счета 51;

б. дебет счета 80 кредит счета 75;

в. дебет счета 81 кредит счета 51.

10. Оплата акций акционерного общества юридическим лицом собственными акциями отражается:

а. дебет счета 58 кредит счета 75;

б. дебет счета 58 кредит счета 81;

в. дебет счета 75 кредит счета 80.

Тема 3. Учет резервного капитала

1. Образование резервного капитала обязательно для:

а. всех коммерческих организаций;

б. акционерных обществ;

в. унитарных предприятий;

г. хозяйственных товариществ.

2. Резервный капитал образуется за счет:

а. чистой стоимости;

б. прибыли до налогообложения;

в. прочих расходов.

3. Резервный капитал акционерного общества, созданный в соответствии с законодательством, может быть направлен:

а. на выплату дивидендов акционеров;

б. на увеличение уставного капитала общества;

в. на покрытие убытков, погашение облигаций общества и выкуп акций в случае отсутствия иных средств.

4. Создание резервного капитала по решению учредителей отражается бухгалтерской записью:

а. дебет счета 84 кредит счета 82;

б. дебет счета 99 кредит счета 82;

в. дебет счета 84 кредит счета 83.

5. Резервный капитал в акционерных обществах должен быть сформирован согласно действующему законодательству:

а. не менее 15 % уставного капитала;

б. не менее 5 % прибыли;

в. 25 % уставного капитала;

г. 10 % объема выручки.

6. Направление средств резервного капитала на погашение убытка отчетного года отражается проводкой:

а. дебет счета 82 кредит счета 99;

б. дебет счета 82 кредит счета 84;

в. дебет счета 82 кредит счета 91;

г. дебет счета 82 кредит счета 90.

7. Какая составляется запись на увеличение резервного капитала за счет нераспределенной прибыли?

а. дебет счета 84 кредит счета 80;
б. дебет счета 84 кредит счета 82;
в. дебет счета 84 кредит счета 83;
г. дебет счета 84 кредит счета 81.

8. В каком размере должен быть сформирован резервный капитал в акционерных обществах, согласно действующему законодательству:
а. не менее 5% от уставного капитала;
б. не более 5% от прибыли;
в. 25% от уставного капитала;
г. 10% от объема выручки.

9. Какая составляется проводка на увеличение резервного капитала за счет нераспределенной прибыли:
а. дебет счета 82 кредит счета 84;
б. дебет счета 84 кредит счета 82;
в. дебет счета 84 кредит счета 83;
г. дебет счета 84 кредит счета 80.

10. Создание резерва на покрытие убытка за отчетный год оформляется проводкой:
а. дебет счета 91 кредит счета 82;
б. дебет счета 99 кредит счета 97;
в. дебет счета 84 кредит счета 59;
г. дебет счета 84 кредит счета 82.

11. Какой записью на счетах отражаются отчисления в резервный капитал за счет нераспределенной прибыли отчетного года:
а. дебет счета 84 кредит счета 81;
б. дебет счета 84 кредит счета 82;
в. дебет счета 84 кредит счета 83;
г. дебет счета 84 кредит счета 86.

Тема 4. Учет добавочного капитала

1. Добавочный капитал - это:

2. Источниками формирования добавочного капитала являются суммы:
а. дооценки основных средств;
б. безвозмездно полученных активов;
в. курсовых разниц по вкладам в уставный капитал в валюте;
г. эмиссионного дохода;
д. нераспределенной прибыли.

3. Как отражается сумма уценки основных средств при наличии добавочного капитала:
а. дебет счета 01 кредит счета 83;
б. дебет счета 83 кредит счета 01;
в. дебет счета 83 кредит счета 01, дебет счета 02 кредит счета 83;

г. дебет счета 01 кредит счета 83, дебет счета 83 кредит счета 02.

4. При выбытии переоцененных основных средств сумма добавочного капитала:

а. продолжает учитываться в составе добавочного капитала и используется в установленных законодательством случаях;

б. присоединяется к уставному капиталу;

в. аннулируется с одновременным отражением убытка;

г. присоединяется к нераспределенной прибыли.

5. Из чего формируется добавочный капитал:

а. из прироста стоимости имущества по переоценке за счет продажи акций по цене, превышающей их номинальную стоимость;

б. из стоимости безвозмездно полученных ценностей;

в. за счет эмиссионного дохода;

г. из прироста имущества по переоценке, безвозмездно полученных ценностей и эмиссионного дохода.

6. Что означает запись: Дебет счета 83 Кредит счета 07:

а. уценка стоимости материалов;

б. уценка стоимости оборудования;

в. уценка стоимости незавершенного строительства;

г. уценка стоимости основных средств.

7. Увеличение стоимости основных средств при переоценке внеоборотных активов отражается по:

а. дебет счета 01 кредит счета 83;

б. дебет счета 50 кредит счета 83;

в. дебет счета 83 кредит счета 80;

г. дебет счета 83 кредит счета 75.

8. Полученный организацией эмиссионный доход отражается по:

а. дебет счета 01 кредит счета 83;

б. дебет счета 50, 51, 52 кредит счета 83;

в. дебет счета 83 кредит счета 80;

г. дебет счета 83 кредит счета 75.

9. Полученный организацией эмиссионный доход отражается по:

а. дебет счета 01 кредит счета 83;

б. дебет счета 50, 51, 52 кредит счета 83;

в. дебет счета 83 кредит счета 80;

г. дебет счета 83 кредит счета 75.

10. Средства добавочного капитала могут быть направлены на увеличение уставного капитала:

а. дебет счета 01 кредит счета 83;

б. дебет счета 50, 51, 52 кредит счета 83;

в. дебет счета 83 кредит счета 80;

г. дебет счета 83 кредит счета 75.

Тема 5. Учет нераспределенной прибыли

1. Нераспределенная прибыль - это:

а. запасной источник, который создается как гарантия бесперебойной работы предприятия и соблюдения интересов третьих лиц.;

б. стартовый капитал, который вносится при создании организации его учредителями для обеспечения первоначальной производственной деятельности организации с целью получения в дальнейшем прибыли от этой деятельности.;

в. источник собственных средств, образуемый за счет переоценки основных средств в сторону увеличения их стоимости или за счет безвозмездного поступления различных активов от юридических и физических лиц;

г. чистая прибыль, выявленная в бухгалтерском учете по результатам отчетного года.

2. Непокрытый убыток отчетного года по реализации продукции (работ, услуг) формируется:

а. по кредиту счета 90 «Продажи»;

б. по дебету счета 90 «Продажи»;

в. по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

3. Чистая прибыль отчетного года определяется на бухгалтерском счете:

а. 90 «Продажи»;

б. 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;

в. 99 «Прибыли и убытки».

4. Что означает запись: Дебет счета 84 Кредит счета 80:

а. увеличение уставного капитала за счет фонда накопления;

б. увеличение уставного капитала за счет фонда социальной сферы;

в. направление средств нераспределенной прибыли отчетного года на увеличение уставного капитала;

г. увеличение уставного капитала за счет безвозмездно полученных ценностей.

5. Отчисления в резервный капитал отражают по:

а. дебет счета 75 кредит счета 86;

б. дебет счета 84 кредит счета 82;

в. дебет счета 75/3 кредит счета 86;

г. дебет счета 76 кредит счета 86.

6. Аналитический учет по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» должен обеспечить:

а. формирование информации по направлениям использования средств;

б. формирование информации по направлениям расходования в соответствии с утвержденной сметой;

в. формирование информации по источникам образования и направлениям использования средств.

7. Нераспределенная прибыль отчетного года используется:

а. на выплату дивидендов учредителям и на отчисления в резервный фонд;

б. на погашение сумм снижения стоимости имущества, выявившихся по результатам его переоценки, на погашение убытков, возникших в результате безвозмездной передачи имущества другим предприятиям и лицам, на увеличение уставного капитала, на погашение убытка, выявленного по результатам работы предприятия за отчетный год;

в. для покрытия убытков отчетного года, выплаты дивидендов при отсутствии или недостаточности прибыли отчетного года для этих целей. Наличие резервного фонда является важнейшим условием обеспечения устойчивого финансового состояния организации.

8. Как называют прибыль, остающуюся в распоряжении предприятия после уплаты в бюджет налога на прибыль:

а. нераспределенная прибыль;

б. целевое финансирование;

в. уставный капитал;

г. добавочный капитал.

9. Основным источником формирования прибыли предприятия является:

а. нераспределенная прибыль;

б. средства целевого назначения;

в. средства резервного капитала;

г. выручка от реализации продукции.

10. Сумма чистого убытка отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в:

а. дебет счета 84 кредит счета 98;

б. дебет счета 84 кредит счета 99;

в. дебет счета 91 кредит счета 84;

г. дебет счета 99 кредит счета 84.

Тема 6. Учет целевого финансирования

1. Средства целевого назначения учитываются на счете:

а. 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;

б. 86 «Целевое финансирование»;

в. 83 «Добавочный капитал».

2. Какая проводка составляется по поводу решения государственного или муниципального органа о выделении унитарной организации средств целевого назначения?

а. дебет счета 75 кредит счета 86;

б. дебет счета 79 кредит счета 86;

в. дебет счета 75/3 кредит счета 86;

г. дебет счета 76 кредит счета 86.

3. Что является источником формирования целевого финансирования:

а. бюджетные ассигнования и внебюджетные фонды;

б. фонды специального назначения, взносы родителей и плата за обучение;

в. полученные средства от третьих лиц и фонды специального назначения;

г. бюджетные и внебюджетные фонды, полученные безвозмездно от юридических и физических лиц.

4. Государственная помощь в порядке целевого финансирования признается:

а. собственными средствами при выполнении определенных условий;

б. доходами будущих периодов, которые являются краткосрочными обязательствами;

в. сразу кредиторской задолженностью.

5. В каком виде могут быть получены организацией средства целевого финансирования:

а. в виде доходов будущих периодов;

б. в денежной форме;

в. в натуральной форме.

6. Как расходуются средства целевого финансирования в соответствии с:

а. приходным ордером;

б. расходным кассовым ордером;

в. утвержденными сметами.

7. Поступление имущества за счет бюджетных средств отражают:

а. дебет счета 08, 10 кредит счета 86;

б. дебет счета 68 кредит счета 86;

в. дебет счета 19 кредит счета 86.

8. Бюджетные средства, использованные на финансирование капитальных вложений:

а. дебет счета 08, 10 кредит счета 86;

б. дебет счета 68 кредит счета 86;

в. дебет счета 19 кредит счета 86.

9. Бюджетные средства, использованные на финансирование текущих расходов, списывают в:

а. дебет счета 08, 10 кредит счета 86;

б. дебет счета 68 кредит счета 86;

в. дебет счета 86 кредит счета 96.

Тема 7. Учет долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов

1. В зависимости от сроков предоставления кредиты и займы бывают:

а. краткосрочные;

б. краткосрочные и долгосрочные;

в. долгосрочные.

2. Кредиты банков выдаются на принципах:

а. платности и срочности;

б. под проценты;

в. платности, срочности, возвратности и под проценты.

3. Кредиты банков учитываются на счетах:
а. 90;
б. 66, 67;
в. 76.
4. Организациям выдают кредиты:
а. физические и юридические лица;
б. кредитные учреждения;
в. вышестоящие организации.

5. Организации получают займы от:
а. физических и юридических лиц;
б. кредитных учреждений;
в. вышестоящей организации.

6. Проценты по кредитам и займам относятся на:
а. нераспределенную прибыль;
б. себестоимость;
в. чистую прибыль.

7. Какой проводкой отражают получение кредитов и займов:
а. дебет счета 51 кредит счета 90;
б. дебет счета 51 кредит счета 76;
в. дебет счета 51 кредит счета 66, 67.

8. Какой проводкой отражают проценты по кредитам для приобретения основных средств:
а. дебет счета 20 кредит счета 67;
б. дебет счета 10 кредит счета 67;
в. дебет счета 08 кредит счета 67.

9. Какой проводкой отражают проценты по кредитам для приобретения материалов:
а. дебет счета 20 кредит счета 66;
б. дебет счета 10 кредит счета 66;
в. дебет счета 08 кредит счета 66.

10. Условия для получения кредитов в банке:
а. средства на расчетном счете;
б. имущество;
в. платежеспособность.

11. Какие виды кредита вы знаете:
а. банковский, вексельный, государственный ипотечный;
б. банковский, ипотечный, работникам, долгосрочный;
в. банковский, коммерческий, долгосрочные, краткосрочные;
г. банковский, вексельный, государственный, долгосрочный, краткосрочный, коммерческий, работникам.

12. Какая бухгалтерская проводка составляется при зачислении суммы краткосрочных кредитов на расчетные и текущие валютные счета:

а. дебет счета 51, 52 кредит счета 67;
б. дебет счета 51, 52 кредит счета 76;
в. дебет счета 51, 52 кредит счета 66;
г. дебет счета 50, 51 кредит счета 60.

13. Какой записью на счетах отражается погашение краткосрочного кредита за счет неиспользованного остатка аккредитива?

а. дебет счета 67 кредит счета 51;
б. дебет счета 66 кредит счета 50;
в. дебет счета 66 кредит счета 55;
г. дебет счета 67 кредит счета 50.

14. Какой записью на счетах отражаются расходы за пользование кредитами банков, привлеченными на приобретение основных средств и нематериальных активов после их ввода в эксплуатацию:

а. дебет счета 26 кредит счета 66, 67;
б. дебет счета 20 кредит счета 66, 67;
в. дебет счета 91 кредит счета 66, 67;
г. дебет счета 25 кредит счета 66, 67.

15. Какая бухгалтерская проводка составляется на сумму начисленных процентов за пользование кредитами, полученными на приобретение объектов основных средств:

а. дебет счета 08 кредит счета 66, 67;
б. дебет счета 01 кредит счета 66, 67;
в. дебет счета 01 кредит счета 66, 67;
г. дебет счета 26 кредит счета 66, 67.

Тема 8. Учет труда и его оплаты

1. Форма оплаты труда, при которой оплата производится за определенное количество времени не зависимо от качества работ:

а. повременная;
б. сдельная;
в. аккордная.

2. Система оплаты труда, которая предусматривает премирование рабочих за перевыполнение норм выработки и достижение определенных качественных показателей:

а. прямая сдельная;
б. сдельно премиальная;
в. сдельно прогрессивная;
г. косвенно сдельная.

3. Основанием для выплаты заработной платы являются следующие документы:

а. расчетная ведомость;
б. платежная ведомость;

в. расчетно-платежная ведомость;
г. записка-расчет о предоставлении отпуска.

4. За 1 и 2 час сверхурочной работы рабочий получает доплату в размере:
а. 50%;
б. 70%;
в. 100%;

5. Простой по вине рабочего оплачивается в размере:
а. 1/3 тарифной ставки;
б. 2/3 тарифной ставки;
в. не оплачивается.

6. Брак не но вине рабочего оплачивается в размере:
а. 1/4 тарифной ставки;
б. 2/3 тарифной ставки;
в. 50% тарифной ставки.

7. При стаже работы 7 лет размер пособия устанавливается в размере:
а. 60%;
б. 80%;
в. 100% заработка.

8. Ставка налога на доходы физических лиц составляет:
а. 10%;
б.13%;
в. 18%.

10. Продолжительность ежегодного оплачиваемого отпуска рабочим устанавливается:
а. 26 календарных дней;
б. 28 календарных дней;
в. 30 календарных дней.

11. Расчетный период для исчисления среднего заработка при определении отпускных составляет:
а. 2 месяца;
б. 12 месяцев;
в. 3 месяца.

12. Расчетный период для исчисления среднего заработка при определении пособия по временной нетрудоспособности составляет:
а. 2 месяца;
б. 3 месяца;
в. 12 месяцев.

13. Удержание налога на доходы физических лиц отражается бухгалтерской записью:

а. дебет счета 70 кредит счета 69;
б. дебет счета 70 кредит счета 68;
в. дебет счета 70 кредит счета 76.

14. Удержание неиспользованных авансовых сумм отражается бухгалтерской записью:
а. дебет счета 70 кредит счета 71;
б. дебет счета 70 кредит счета 73;
в. дебет счета 70 кредит счета 76.

15. Удержания по исполнительным листам отражаются бухгалтерской записью:
а. дебет счета 70 кредит счета 71;
б. дебет счета 70 кредит счета 76;
в. дебет счета 70 кредит счета 68.

Тема 9. Учет кредиторской задолженности

1. Под кредиторской задолженностью понимают:
а. задолженность организаций, работников и физических лиц данной организации (задолженность покупателей за приобретенную продукцию, подотчетных лиц за выданные им подотчет денежные суммы);
б. задолженность данной организации другим организациям, работникам и лицам;
в. срок для защиты прав по иску лица, право которого нарушено.

2. Кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, включаются в доход организации:
а. в сумме, по которой эта задолженность была отражена в учете;
б. в сумме задолженности, указанной в последнем акте сверки с кредитором;
в. в сумме задолженности, скорректированной на ставку рефинансирования ЦБ РФ за период учета задолженности в организации.

3. В бухгалтерском учете кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, списывается проводкой:
а. дебет счета 60 кредит счета 91;
б. дебет счета 60 кредит счета 90;
в. дебет счета 60 кредит счета 84.

4. Суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, отражаются в учете в том отчетном периоде, когда:
а. имеются объективные данные о ликвидации организации-кредитора;
б. появились достаточные основания к тому, что суммы задолженности взысканы не будут;
в. когда срок исковой давности истек.

5. В бухгалтерском учете перечисление денежных средств с расчетного счета в качестве предварительной оплаты продукции (работ, услуг) отражается проводкой:
а. дебет счета 58 кредит счета 51;
б. дебет счета 62 кредит счета 51;

в. дебет счета 60 кредит счета 51.

6. Отгрузка продукции покупателю и предъявление ему расчетных документов отражается:

а. дебет счета 62 кредит счета 90;
б. дебет счета 90 кредит счета 62;
в. дебет счета 90 кредит счета 43.

7. Какие счета корреспондируют при предъявлении к оплате счета поставщика материалов:

а. дебет счета 60 кредит счета 51;
б. дебет счета 10 кредит счета 60;
в. дебет счета 91 кредит счета 60;
г. дебет счета 60 кредит счета 91.

8. Авансы, перечисленные поставщику, отражаются на счете:

а. 51 «Расчетные счета»;
б. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
в. 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;
г. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

9. Расчеты с бюджетом по налогам и сборам относятся к операциям:

а. товарного характера;
б. нетоварного характера;
в. смешанного характера.

10. Перечисления в бюджет (внебюджетные фонды) оформляются следующими первичными документами:

а. счетами-фактурами;
б. чеками;
в. аккредитивами;
г. платежными поручениями.

11. Оплата расчетных документов поставщиков из кассы отражается бухгалтерской записью:

а. дебет счета 62 кредит счета 50;
б. дебет счета 60 кредит счета 50;
в. дебет счета 50 кредит счета 60.

12. Начисление налога на имущество организации отражается и бухгалтерском учете записью:

а. дебет счета 99 кредит счета 68;
б. дебет счета 26 кредит счета 68;
в. дебет счета 91 кредит счета 68;
г. дебет счета 90 кредит счета 68;
д. дебет счета 25 кредит счета 68.

13. Списание сумм налога на добавленную стоимость, уплаченных при приобретении материальных ценностей, отражается в бухгалтерском учете записью:

а. дебет счета 90 кредит счета 68;
б. дебет счета 68 кредит счета 19;
в. дебет счета 91 кредит счета 19;
г. дебет счета 99 кредит счета 19;
д. дебет счета 91 кредит счета 68.

14. Начисление налога на добавленную стоимость по проданной продукции, оказанным услугам и выполненным работам в соответствии с учетной политикой по моменту оплаты отражается в бухгалтерском учете записью:

а. дебет счета 90 кредит счета 76;
б. дебет счета 90 кредит счета 68;
в. дебет счета 68 кредит счета 76;
г. дебет счета 99 кредит счета 68;
д. дебет счета 99 кредит счета 76.

15. Объектами налогообложения налогом на прибыль выступают:

а. валовая прибыль;
б. бухгалтерская прибыль;
в. чистая прибыль;
г. нераспределенная прибыль.

Тема 10. Учет финансовых результатов

1. Выручка от продажи товаров, продукции (работ, услуг) в бухгалтерском учете отражается проводкой:

а. дебет счета 62 кредит счета 51;
б. дебет счета 62 кредит счета 90;
в. дебет счета 51 кредит счета 62.

2. Прибыль, полученная от продажи продукции (работ, услуг), отражается записью:

а. дебет счета 91 кредит счета 99;
б. дебет счета 90 кредит счета 99;
в. дебет счета 99 кредит счета 84.

3. Выручка от продажи продукции (товаров) является доходом:

а. от обычного вида деятельности;
б. от прочих доходов;
в. оба варианта верны.

4. Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров отражаются по дебету счетов расчетов и денежных средств и кредиту счета:

а. 91 «Прочие доходы и расходы»;
б. 90 «Продажи»;
в. 99 «Прибыли и убытки».

5. Какой записью отражается начисление налога на прибыль:

а. дебет счета 19 кредит счета 60;

б. дебет счета 99 кредит счета 68;

в. дебет счета 99 кредит счета 68;

г. дебет счета 68 кредит счета 19.

6. Какой записью в учете отражается начисление налога на добавленную стоимость по проданной готовой продукции:

а. дебет счета 91 кредит счета 68;

б. дебет счета 99 кредит счета 68;

в. дебет счета 90 кредит счета 68;

г. дебет счета 68 кредит счета 19.

7. К счету 91 «Прочие доходы и расходы» могут быть открыты:

а. 2 субсчета;

б. 3 субсчета;

в. 4 субсчета.

8. Остаточная стоимость проданных основных средств списывается записью:

а. дебет счета 91 кредит счета 01;

б. дебет счета 02 кредит счета 01;

в. дебет счета 99 кредит счета 01;

г. дебет счета 01 кредит счета 98.

9. Убыток от прочих видов деятельности отражается в учете записью:

а. дебет счета 91 кредит счета 99;

б. дебет счета 99 кредит счета 91;

в. дебет счета 99 кредит счета 90;

г. дебет счета 90 кредит счета 99.

10. Прибыль от прочих видов деятельности отражается в учете записью:

а. дебет счета 91 кредит счета 99;

б. дебет счета 99 кредит счета 91;

в. дебет счета 99 кредит счета 90;

г. дебет счета 90 кредит счета 99.

11. На какие цели создаются резервы предстоящих расходов и платежей:

а. оплата отпусков, выплата различных вознаграждений;

б. ремонт основных средств, производственные затраты по подготовительным работам;

в. различные выплаты, вознаграждения, оплата отпусков, ремонт основных и прочих средств, разные затраты, связанные с подготовительными работами, культивацией земель;

г. гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание, оплата отпусков.

12. Какой записью на счетах отражаются списанные материалы на расходы, учитываемые за счет ранее созданных резервов предстоящих расходов:

а. дебет счета 96 кредит счета 23;

б. дебет счета 96 кредит счета 41;

в. дебет счета 96 кредит счета 10;

г. дебет счета 96 кредит счета 26.

13. Какая проводка составляется при отчислении в ремонтный фонд или резерв расходов на ремонт, расходов на предстоящую оплату отпусков, относимых за счет капитальных вложений:

а. дебет счета 20 кредит счета 96;
б. дебет счета 26 кредит счета 96;
в. дебет счета 08 кредит счета 96;
г. дебет счета 97 кредит счета 96.

14. Средства резервных фондов расходуются на:

а. оплату отпусков;
б. финансирование непредвиденных расходов;.
в. оплату больничных;
г. выплату дивидендов по акциям.

15. На каком счете ведут учет резервов предстоящих расходов:

а. 69;
б. 86;
в. 96;
г. 58.

16. Операции по начислению резервов отражают по:

а. дебет счета 08 кредит счета 96;
б. дебет счета 26 кредит счета 96;
в. дебет счета 20, 23, 25, 26 кредит счета 96;
г. дебет счета 97 кредит счета 96.

17. Фактические расходы и платежи, осуществленные за счет резервных сумм, списывают на:

а. дебет счета 08 кредит счета 96;
б. дебет счета 26 кредит счета 96;
в. дебет счета 96 кредит счета 10, 70;
г. дебет счета 97 кредит счета 96.

18. Аналитический учет по счету 96 «Резервы предстоящих расходов»:

а. формирует информацию по направлениям использования средств;
б. формирует информацию по направлениям расходования в соответствии с утвержденной сметой;
в. формирует информацию по источникам образования и направлениям использования средств;
г. ведется по отдельным резервам.

19. Доходы будущих периодов - это:

а. денежные средства, полученные в текущем периоде в счет оплаты будущих услуг;
б. денежные средства, планируемые к получению в будущем периоде в счет оплаты текущих услуг;

в. денежные средства, планируемые к получению в будущем периоде в счет оплаты будущих услуг;

г. денежные средства, полученные в текущем периоде в счет оплаты текущих услуг.

20. Для учета доходов, полученных в отчетном периоде, но относящихся к будущим периодам, используют счет:

а. 29;

б. 59;

в. 69;

г. 98.

21.Сколько субсчетов открывают к счету 98 «Доходы будущих периодов»:

а. три;

б. четыре;

в. пять;

г. шесть.

22. Безвозмездно полученные активы отражают по:

а. дебет счета 08 кредит счета 98;

б. дебет счета 26 кредит счета 96;

в. дебет счета 96 кредит счета 10, 70;

г. дебет счета 97 кредит счета 96.

23. Какой записью в бухгалтерском учете отражается безвозмездное получение материалов:

а. дебет счета 08 кредит счета 98;

б. дебет счета 26 кредит счета 96;

в. дебет счета 96 кредит счета 10, 70;

г. дебет счета 10 кредит счета 96.

24. Какой записью в бухгалтерском учете отражаются начисленные налоги и сборы за счет доходов будущих периодов:

а. дебет счета 08 кредит счета 98;

б. дебет счета 26 кредит счета 96;

в. дебет счета 96 кредит счета 68;

г. дебет счета 10 кредит счета 96.

25. Полученные безвозмездно материальные ценности, имущество, денежные средства отражают в учете записью:

а. дебет счета 08 кредит счета 98;

б. дебет счета 26 кредит счета 96;

в. дебет счета 96 кредит счета 68;

г. дебет счета 10 кредит счета 96.

26. Сумма дооценки объектов основных средств по результатам переоценки отражается в составе:

а. доходов будущих периодов;

б. прочих доходов;

в. добавочного капитала;
г. резервного капитала.

27. Полученные безвозмездно нематериальные активы отражаются записью:
а. дебет счета 04 кредит счета 83;
б. дебет счета 08 кредит счета 04;
в. дебет счета 08 кредит счета 96.

9. Задания для итогового контроля усвоения материала

9.1. Перечень вопросов для промежуточной аттестации

1. Понятие и виды кредитов и займов
2. Отличительные особенности и учет кредитов и займов на счетах бухгалтерского учета
3. Виды, формы и системы оплаты труда, порядок ее начисления
Документы по учету личного состава, труда и его оплаты
4. Синтетический учет расчетов по оплате труда
5. Учет удержаний из заработной платы
6. Учет задолженности перед поставщиками и подрядчиками
7. Учет задолженности перед персоналом организации
8. Учет задолженности перед государственными внебюджетными фондами
9. Учет задолженности по налогам и сборам
10. Учет задолженности участникам (учредителям) по выплате доходов
11. Понятие уставного и складочного капиталов
12. Синтетический учет уставного капитала
14. Источники увеличения и уменьшения уставного капитала
15. Понятие и учет собственных акций выкупленных у акционеров
16. Учет разницы в стоимости проданных и аннулированных акций
17. Понятие и формирование резервного капитала
18. Синтетический учет резервного капитала
19. Понятие и формирование добавочного капитала
20. Синтетический учет добавочного капитала
21. Понятие, формирование и использование прибыли
22. Синтетический учет нераспределенной прибыли
23. Понятие и формирование средств целевого финансирования
24. Синтетический и аналитический учет целевого финансирования
25. Сущность и учет резервов предстоящих расходов
26. Понятие и формирование финансовых результатов
27. Использование средств резервного фонда
28. Сущность и учет доходов будущих периодов
29. Понятие и учет доходов и расходов по основным видам деятельности
30. Распределение чистой прибыли

9.2. Задания для итогового контроля остаточных знаний по междисциплинарному курсу

9.2.1. Задачи

Задача 1
Отразить на счетах хозяйственную операцию:

Принят к учету уставный капитал в сумме вкладов участников

Задача 2

Отразить на счетах хозяйственную операцию:

Приняты в счет вкладов в уставный капитал имущество и денежные средства от учредителей

Задача 3

Отразить на счетах хозяйственную операцию:

Отражено увеличение уставного капитала за счет части добавочного капитала

Задача 4

Отразить на счетах хозяйственную операцию:

Отражено увеличение уставного капитала за счет части суммы нераспределенной прибыли

Задача 5

Отразить на счетах хозяйственную операцию:

Отражено уменьшение уставного капитала вследствие возвращения вкладов учредителям

Задача 6

Отразить на счетах хозяйственную операцию:

Отражено уменьшение уставного капитала вследствие списания аннулированных акций

Задача 7

Отразить на счетах хозяйственную операцию:

Отражено поступление бюджетных денежных средств

Задача 8

Отразить на счетах хозяйственную операцию:

Отнесена на прочие доходы часть бюджетных средств, использованная на финансирование капитальных вложений

Задача 9

Отразить на счетах хозяйственную операцию:

Полученные бюджетные средства включены в состав доходов будущих периодов

Задача 10

Отразить на счетах хозяйственную операцию:

Отражено поступление имущества за счет бюджетных средств

Задача 11

Отразить на счетах хозяйственную операцию:

Отражена задолженность по бюджетным средствам целевого назначения

Задача 12

Отразить на счетах хозяйственную операцию:

Отражено уменьшение резервного капитала вследствие направления части капитала на выплату дивидендов

Задача 13

Отразить на счетах хозяйственную операцию:

Отражено уменьшение резервного капитала вследствие направления части капитала на выплату дивидендов

Задача 14

Отразить на счетах хозяйственную операцию:

Переданы основные средства в счет вклада в уставный капитал другой организации

9.2.2. Материалы итогового тестирования по междисциплинарному курсу

1. Форма оплаты труда, при которой оплата производится за определенное количество времени не зависимо от качества работ?

а. повременная;
б. сдельная;
в. аккордная;
г. прогрессивная.

2. Система оплаты труда, которая предусматривает премирование рабочих за перевыполнение норм выработки и достижение определенных качественных показателей?

а. прямая сдельная;
б. сдельно-премиальная;
в. сдельно прогрессивная;
г. косвенно-сдельная.

3. Основанием для выплаты заработной платы являются следующие документы?

а. расчетная ведомость;
б. платежная ведомость;
в. расчетно-платежная ведомость;
г. записка-расчет о предоставлении отпуска.

4. Простой по вине рабочего оплачивается в размере?

а. 1/3 тарифной ставки;
б. 2/3 тарифной ставки;
в. 1/5 тарифной ставки;
г. не оплачивается.

5. Брак не но вине рабочего оплачивается в размере?

а. 1/4 тарифной ставки;
б. 2/3 тарифной ставки;
в. наравне с годными изделиями;
г. 50% тарифной ставки.

6. При стаже работы 7 лет размер пособия устанавливается в размере?

а. 30%;
б. 60%;
в. 80%;
г. 100% заработка.

7. Ставка налога на доходы физических лиц составляет?

а. 13%;
б. 10%;
в. 18%;
г. 30%.

8. Размер отчислений в фонд обязательного медицинского страхования составляет?
а. 2,8%;
б. 3,2%;
в. 2,0%;
г. 5,1%.

9. Продолжительность ежегодного оплачиваемого отпуска рабочим устанавливается?
а. 26 календарных дней;
б. 56 календарных дней;
в. 28 календарных дней;
г. 30 календарных дней.

10. Размер отчислений в пенсионный фонд РФ составляет?
а. 28%;
б. 20%;
в. 14%;
г. 22%.

11. Размер страховых взносов устанавливается в размере?
а. 30%;
б. 26%;
в. 35,6%;
г. 35,8%.

12. Под дебиторской задолженностью понимают?
а. задолженность данной организации другим организациям, работникам и лицам;
б. задолженность организаций, работников и физических лиц данной организации (задолженность покупателей за приобретенную продукцию, подотчетных лиц за выданные им подотчет денежные суммы);
в. срок для защиты прав по иску лица, право которого нарушено;
г. дебиторская задолженность, которая не погашена в срок, установленный договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

13. Сомнительный долг - это?
а. срок для защиты прав по иску лица, право которого нарушено;
б. задолженность данной организации другим организациям, работникам и лицам;
в. дебиторская задолженность, которая не погашена в срок, установленный договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями;
г. дебиторская задолженность, которая не погашена в срок, установленный договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

14. Под кредиторской задолженностью понимают?
а. задолженность организаций, работников и физических лиц данной организации (задолженность покупателей за приобретенную продукцию, подотчетных лиц за выданные им подотчет денежные суммы);
б. задолженность данной организации другим организациям, работникам и лицам;

в. срок для защиты прав по иску лица, право которого нарушено;

г. дебиторская задолженность, которая не погашена в срок, установленный договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

15. Исковая давность - это?

а. срок для защиты прав по иску лица, право которого нарушено;

б. дебиторская задолженность, которая не погашена в срок, установленный договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями;

в. задолженность данной организации другим организациям, работникам и лицам;

г. задолженность, которая возникла по другим операциям.

16. Списание невостребованной дебиторской задолженности при наличии резерва по сомнительным долгам оформляется проводкой?

а. дебет счета 99 кредит счета 62;

б. дебет счета 91 кредит счета 62;

в. дебет счета 50 кредит счета 91;

г. дебет счета 63 кредит счета 62, 76.

17. В бухгалтерском учете кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, списывается проводкой?

а. дебет счета 60, 76 кредит счета 91;

б. дебет счета 60 кредит счета 90;

в. дебет счета 60 кредит счета 84;

г. дебет счета 60 кредит счета 51.

18. В бухгалтерском учете перечисление денежных средств с расчетного счета в качестве предварительной оплаты продукции (работ, услуг) отражается проводкой?

а. дебет счета 58 кредит счета 51;

б. дебет счета 62 кредит счета 51;

в. дебет счета 60 кредит счета 51;

г. дебет счета 51 кредит счета 62.

19. Неиспользованные суммы резервов по сомнительным долгам присоединяются?

а. к суммам резервов, создаваемых в новом отчетном периоде;

б. к прибыли отчетного периода, следующего за периодом их создания;

в. к прибыли периода, следующего за периодом, в котором истек срок исковой давности по соответствующему долгу;

г. к прибыли отчетного периода.

20. Каким банковским платежным документом оформляется перечисление налогов в Федеральный и местный бюджеты?

а. платежным поручением;

б. аккредитивом;

в. в порядке плановых платежей;

г. платежным требованием.

21. При применении журнально-ордерной формы учета, учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведут?

а. в Журнале-ордере № 10;

б. в Журнале-ордере № 11;
в. в Журнале-ордере № 6;
г. в ведомости № 5.

22. Расчеты по договору доверительного управления имуществом учитывают на?
а. счете 73;
б. счете 76;
в. счете 79;
г. счете 75.

23. Дайте определение капитала?
а. совокупность денежных средств и долговых обязательств;
б. это определенная сумма благ в виде материальных, денежных и интеллектуальных средств, используемых в качестве ресурса в дальнейшем производстве;
в. совокупность собственного и привлеченного капитала;
г. совокупность основных средств и нематериальных активов.

24. Какова корреспонденция счетов при формировании уставного капитала после государственной регистрации предприятия в сумме вкладов учредителей, предусмотренных учредительными документами?
а. дебет счета 80 кредит счета 75;
б. дебет счета 01 кредит счета 75;
в. дебет счета 75 кредит счета 80;
г. дебет счета 79 кредит счета 80.

25. Что означает запись: дебет счета 84 кредит счета 80?
а. увеличение уставного капитала за счет фонда накопления;
б. увеличение уставного капитала за счет фонда социальной сферы;
в. увеличение уставного капитала за счет фонда потребления;
г. направление средств нераспределенной прибыли отчетного года на увеличение уставного капитала.

26. Какой записью на счетах отражается начисление дивидендов работникам организации?
а. дебет счета 84 кредит счета 75;
б. дебет счета 99 кредит счета 70;
в. дебет счета 99 кредит счета 75;
г. дебет счета 84 кредит счета 70.

27. Из чего формируется добавочный капитал?
а. из прироста стоимости имущества по переоценке за счет продажи акций по цене, превышающей их номинальную стоимость;
б. из стоимости безвозмездно полученных ценностей;
в. за счет эмиссионного дохода;
г. из прироста имущества по переоценке, безвозмездно полученных ценностей и эмиссионного дохода.

28. В каком размере должен быть сформирован резервный капитал в акционерных обществах, согласно действующему законодательству?

а. не менее 5% от уставного капитала;
б. не более 5% от прибыли;
в. 25% от уставного капитала;
г. 10% от объема выручки.

29. Какая составляется проводка на увеличение резервного капитала за счет нераспределенной прибыли?
а. дебет счета 82 кредит счета 84;
б. дебет счета 84 кредит счета 82;
в. дебет счета 84 кредит счета 83;
г. дебет счета 84 кредит счета 80.

30. На какие цели создаются резервы предстоящих расходов и платежей?
а. различные выплаты, вознаграждения, оплата отпусков, ремонт основных и прочих средств, разные затраты, связанные с подготовительными работами, культивацией земель;
б. гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание, оплата отпусков;
в. ремонт основных средств, производственные затраты по подготовительным работам;
г. на хозяйственные нужды организации.

31. Прибыль, полученная от продажи продукции (работ, услуг), отражается записью?
а. дебет счета 91 кредит счета 99;
б. дебет счета 99 кредит счета 84;
в. дебет счета 90 кредит счета 99;
г. дебет счета 99 кредит счета 90.

32. Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров отражаются по дебету счетов расчетов и денежных средств и кредиту счета?
а. 91 «Прочие доходы и расходы»;
б. 90 «Продажи»;
в. 96 «Резервы предстоящих расходов»;
г. 99 «Прибыли и убытки».

33. Чистая прибыль, списываемая в конце отчетного года, отражается записью?
а. дебет счета 84 кредит счета 82;
б. дебет счета 84 кредит счета 75;
в. дебет счета 99 кредит счета 84;
г. дебет счета 84 кредит счета 99.

34. Не признаются доходом организации суммы?
а. выручка от продажи валюты;
полученных авансов;
б. суммы дооценки активов (за исключением внеоборотных активов);
в. суммы налога на добавленную стоимость, акцизов, налога с продаж, экспортных г. пошлин и иных аналогичных обязательных платежей.

35. Участие в уставных капиталах других организаций?

а. не относится к расходам по обычным видам деятельности;

б. относится к расходам по обычным видам деятельности в организациях, для которых участие в уставных капиталах является предметом деятельности;

в. относится к расходам по обычным видам деятельности.

36. Поступления в виде авансов?

а. признаются доходами организации только в случае, когда поступление авансов б. связано с основной деятельностью предприятия;

в. не признаются доходами организации;

г. признаются доходами организации.

37. Неиспользованные суммы резервов по сомнительным долгам присоединяются?

а. к суммам резервов, создаваемых в новом отчетном году;

б. к прибыли отчетного периода, следующего за периодом их создания;

в. к прибыли периода, следующего за периодом, в котором истек срок исковой давности по соответствующему долгу.

38. Реформация баланса предусматривает закрытие счета?

а. 91 «Прочие доходы и расходы»;

б. 99 «Прибыли и убытки»;

в. 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

39. Аннулированные акции списываются проводкой?

а. дебет счета 80 кредит счета 75;

б. дебет счета 80 кредит счета 81;

в. дебет счета 70 кредит счета 80;

г. дебет счета 75 кредит счета 80.

40. Суммы полученных займов отражаются следующим образом?

а. дебет счета 50, 51,52 кредит счета 66, 67;

б. дебет счета 66 кредит счета 50;

в. дебет счета 67 кредит счета 51;

г. дебет счета 66, 67 кредит счета 50, 51, 52.

10. Задания для самостоятельной работы студентов

10.1. Перечень вопросов по междисциплинарному курсу для самостоятельного изучения

1. Особенности учета расчетов по выделенному имуществу и распределению доходов в унитарных предприятиях
2. Особенности учета капитала и прибыли (убытка) в товариществах и кооперативах
3. Классификация расходов организации
4. Признание расходов в бухгалтерском учете
5. Особенности учета экспортных операций
6. Учет прочих доходов и расходов
7. Учет недостач и потерь от порчи ценностей
8. Учет прибыли и убытков
9. Учет расчетов с дочерними и зависимыми организациями

10. Учет внутрихозяйственных расчетов
11. Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности и отражение ее результатов в учете
12. Учет расходов с использованием векселей
13. Учет расходов по посредническим операциям
14. Особенности учета импортных операций
15. Понятие суммовых разниц и их отражение в учете покупателя и продавца
16. Учет резервов по сомнительным долгам
17. Обесценение финансовых вложений и создание резерва под обесценение
18. Учет вкладов в уставные капиталы других организаций
19. Учет финансовых вложений в ценные бумаги
20. Учет финансовых вложений в займы
21. Учет операций, связанных с осуществлением договора простого товарищества
22. Учет финансовых векселей
23. Аналитический учет финансовых вложений
24. Инвентаризация финансовых вложений

10.2. Тематика рефератов и творческих работ студентов

1. Бухгалтерский учет расчетов с подотчетными лицами
2. Бухгалтерский учет расчетов по оплате труда
3. Бухгалтерский учет финансовых вложений
4. Бухгалтерский учет продажи продукции
5. Бухгалтерский учет доходов и расходов по обычным видам деятельности
6. Бухгалтерский учет прочих доходов и расходов организации
7. Бухгалтерский учет кредитов в организации
8. Бухгалтерский учет финансовых результатов предприятия
9. Бухгалтерский учет собственного капитала организации
10. Бухгалтерский учет расходов по обслуживанию производства и управления
11. Бухгалтерский учет управленческих расходов
12. Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками
13. Бухгалтерский учет расчетов с покупателями
14. Бухгалтерский учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам
15. Бухгалтерский учет расчетов с фондом социального страхования
16. Бухгалтерский учет дебиторской задолженности
17. Бухгалтерский учет кредиторской задолженности
18. Бухгалтерский учет займов в организации
19. Бухгалтерский учет расчетов с учредителями и акционерами
20. Бухгалтерский учет резервов предстоящих расходов и платежей
21. Бухгалтерский учет вкладов в уставные капиталы других организаций
22. Бухгалтерский учет расчетов с подотчетными лицами
23. Бухгалтерский учет расчетов с персоналом по прочим операциям
24. Бухгалтерский учет прочих доходов и расходов
25. Бухгалтерский учет доходов и расходов будущих периодов
26. Бухгалтерский учет прибылей и убытков
27. Бухгалтерский учет продажи продукции, связанных с обычными видами деятельности
28. Порядок формирования и учета нераспределенной прибыли

29. Учет расчетов с внебюджетными фондами
30. Синтетический учет расчетов по оплате труда

10.3. Задачи для самостоятельного решения

Задача 1

Бригада ремонтников отправлена в отпуск. Начислены отпускные с использованием счета 97 «Расходы будущих периодов» в сумме 84000 руб. по ведомости, удержан подоходный налог по ставке 13%.

Начислены взносы по социальным выплатам.

В конце месяца бухгалтерия списала 1/12 начисленных затрат на счет 23 «Вспомогательные производства». Отпускные выплачены всей бригаде ремонтников из кассы предприятия.

Требуется:

- исчислить сумму налога на доходы физических лиц;
- начислить социальные платежи;
- отразить в учете все хозяйственные операции.

Задача 2

Ответственному лицу, согласно приказу, выданы подотчет 2000 руб. на приобретение материалов.

Через два дня представлен отчет: чеки и накладные на покупку материалов на сумму 18000 руб. Материал сдан на склад - приходный кассовый ордер на 200 руб.

Сделать необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 3

Работник предприятия получил на командировочные расходы в Москву аванс 164000 руб. на 6 суток. По окончании командировки в бухгалтерию им представлен утвержденный отчет:

1. Оплата проезда до Москвы и обратно самолетом - 85000 руб. (билетам).
2. Суточные по норме 100 руб./суток.
3. Оплата за проживание в гостинице - 68000 руб. (по документу).
4. Сумма задолженности удержана из заработной платы (определить).

Требуется:

- сделать соответствующие бухгалтерские проводки;
- рассчитать необходимые удержания;
- составить авансовый отчет.

Фактическое пребывание в командировке работника с учетом выбытия и прибытия составило 6 суток.

Задача 4

Фирма начислила заработную плату персоналу по ведомости:

1) Всего 46000 руб., из них: за отработанное время, согласно утвержденным ставкам и окладам, 40000 руб.

2) Единовременные выплаты из прибыли 6000 руб.

3) Сумма к выплате 40000 руб.

4) НДФЛ 6000 руб.

5) Удержание по исполнительному листу 12000 руб.

Требуется:

1) Сделать необходимые бухгалтерские проводки.

2) Исчислить суммы социальных платежей.

Задача 5

Указать корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям (табл. 1.)

Таблица 1.

Хозяйственные операции

№ п\п	Хозяйственная операция	Счет	
		Дебет	Кредит
1.	Создан резерв отпусков (списана месячная доля на основное производство)		
2.	Начислены отпускные по ведомости		
3.	Начислен страховой взнос на отпускные в размере (исчислить)		
4.	Удержан НДФЛ 13% из отпускных (исчислить)		
5.	Выдана сумма отпускных из кассы на руки (исчислить)		

Задача 6

Организация заплатила 236000 руб. (в том числе НДС 18%) за полученное топливо и за другие товары 55 000 руб. (в том числе НДС 10%). К документам приложены счета-фактуры, где указываются суммы НДС.

Требуется:

1) Исчислить суммы НДС.

2) Сделать необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 7

Организация изготовила собственными силами измерительный прибор, его себестоимость составила 80000 руб.

Требуется:

1) Ответить на вопрос: принимаются ли к вычету суммы НДС, уплаченные поставщикам комплектующих деталей? Данный измерительный прибор используется организацией для производственных целей (изготовление продукции, облагаемой НДС).

Сумма НДС по комплектующим деталям, уплаченная поставщикам, в себестоимости прибора не учтена и составляет 6000 руб.

2) Сделать соответствующие бухгалтерские проводки по постановке на учет.

Задача 8

Организация-продавец по договору поставки отгрузила покупателю готовую продукцию на сумму 360000 руб. в январе 2010 года. Денежные средства от покупателя за готовую продукцию получены в полном объеме в конце февраля 2010 года (в том числе НДС - исчислить).

Сделайте необходимые бухгалтерские проводки у продавца и покупателя, если известно, что в договоре момент перехода права собственности предусмотрен при условии полной оплаты за товар.

Задача 9

Организация-продавец и организация-покупатель заключили договор купли-продажи здания продовольственного магазина стоимостью 1180000 руб. (в том числе НДС

- 180000 руб.). Акт приемки-сдачи был подписан обеими сторонами в феврале 2010 года, а государственная регистрация перехода права собственности осуществлена в регистрационной палате в апреле 2010 года. Денежные средства в полном объеме получены от покупателя продавцом в марте 2010 года.

Сделайте все бухгалтерские проводки по указанным операциям у организации-продавца и у организации-покупателя.

Задача 10

Согласно договору займа ООО «Нептун» (заемщик) получило от ЗАО «Юпитер» (заимодавец) деньги в сумме 100000 рублей сроком на один месяц. Сумма займа была перечислена на расчетный счет ООО «Нептун».

Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции.

Задача 11

Муниципальное предприятие получило на расчетный счет из местного бюджета по утвержденной программе на возведение строящегося объекта 438000 руб. и перечислило 320000 руб. согласно договору и акту выполненных работ подрядной организации на расчетный счет.

Одно временно осуществлена передача оборудования к установке со склада на строящийся объект на сумму 34000 руб. Оформлен авансовый платеж подрядчику на сумму 118000 руб. векселем банка, предварительно купленный в банке на полученные деньги от муниципалитета. Все первичные документы имеются.

Сделать необходимые бухгалтерские проводки по всем хозяйственным операциям.

Задача 12

Предприятие по итогам работы за год получило балансовую прибыль 850000 руб.

Налогооблагаемая база по налогу на прибыль также составила 850000 руб.

Предприятие уплатило налог на прибыль по ставке 20% и проценты банку за кредит в сумме 36000 руб. (кредит был взят на приобретение основных средств).

Вся чистая прибыль была направлена на выплату дивидендов:

- по обыкновенным акциям (номинальная стоимость акций 20000 руб., число акционеров - 25 чел.);

- по привилегированным акциям (сумма выплат фиксированная и составляет 110000 руб., номинальная стоимость акции 10000 руб.).

Сделать соответствующие бухгалтерские проводки.

Задача 13

Организация получила в коммерческом банке кредит согласно заключенному договору в сумме 500000 руб. на 6 месяцев под 22% годовых на закупку товаров и 15000 руб. по другому договору на приобретение основных средств под 26% годовых сроком на два года.

Проценты по кредитам и суммы кредитов возвращены в сроки, оговоренные в договорах с банком.

Сделать необходимые расчеты процентов и бухгалтерские проводки, если известно, что ставка рефинансирования Банка России была постоянной и составляла 20% годовых (исчисление вести из расчета 30 календарных дней в месяце и 360 дней в году).

Задача 14

Акционерное общество открытого типа (ОАО), по итогам года получив 880000 руб. чистой прибыли, отразило в учете следующие хозяйственные операции:

- выплата дивидендов акционерам по результатам года в сумме 780000 руб.;
- направление 100000 руб. чистой прибыли в резервный капитал согласно Уставу.

Уставный капитал ОАО 65 млн. руб., резервный капитал 4 млн. руб., сумма чистых активов 66 млн. руб.

Требуется сделать необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 15

Остатки на начало месяца на счете 20 «Основное производство» по изделию А составили 12030 р., а обороты по дебету 95160 руб. Остатки незавершенного производства на конец месяца показаны в сумме 9195 руб.

Сдано на склад 500 единиц товара А по плановой цене 210 руб. за 1 шт. Все 500 единиц товара А отправлены в магазин. Расходы за доставку оплачены в сумме 190 руб.

Получено на расчетный счет от магазина за проданные товары 180000 руб., в том числе НДС 275000 руб. Получена на расчетный счет арендная плата за сдачу в аренду помещений 3840 руб., в том числе амортизация 930 руб., отопление 700 руб., освещение 500 руб.

Уплачена с расчетного счета пеня банку за просроченные платежи по кредиту в сумме 2800 руб. Получен на расчетный счет штраф от поставщика в размере 38000 руб.; доход от совместной деятельности в сумме 27000 руб. Реализовано имеющееся на предприятии излишнее оборудование за 32000 руб. при первоначальной стоимости 12000 руб. и сумме амортизации 32000 руб.

Требуется:

1) Сделать необходимые бухгалтерские проводки.

2) Исчислить финансовый результат.

Задача 16

Чистая прибыль организации на счете 99 «Прибыли и убытки» по итогам года составила 890000 руб. Собрание акционеров решило:

а) направить в резервный капитал 140000 руб.;

б) произвести выплату доходов: по привилегированным акциям 200%, по обыкновенным акциям 150%.

Число владельцев привилегированных акций - 15 (выпуск привилегированных акций на сумму 45000 руб.; номинал одной акции 1000 руб., все владеют равным числом акций).

Число владельцев обыкновенных акций - 20 (выпуск обыкновенных акций на сумму 200000 руб.; номинал одной акции 1000 руб., все владеют равным числом акций).

Необходимо:

- сделать бухгалтерские проводки;
- начислить и выплатить дивиденды каждому акционеру.

Задача 17

Выручка от продаж за отчетный период составила 240000 руб., в том числе НДС 366000 руб. Производственная себестоимость проданной продукции 120000 руб., расходы на продажу - 5000 руб. Получены доходы от банковского депозита в сумме 25000 руб.

Списано оборудование по причине морального износа и отражен убыток в сумме 10000 руб.

Сделать необходимые бухгалтерские проводки по итогам отчетного периода, выявить финансовый результат.

Задача 18

Имеются сведения за отчетный период:

1. Выручка от реализации продукции за отчетный год составила 4472000 руб., в том числе НДС 682000 руб.

2. Производственная себестоимость реализованной продукции 2240000 руб.

3. Затраты на транспортировку готовой продукции, рекламу составляют в целом по году 650000 руб., из них на долю реализованной продукции приходится по расчету 70%.

4. Общехозяйственные расходы списаны со счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90 «Продажи» на проданную продукцию в сумме 810000 руб.

5. Проценты банка по депозитному сертификату получены организацией в сумме 62000 руб.

6. Доходы от участия в других организациях 110000 руб.

7. Штрафы, уплаченные согласно договору за недопоставку продукции поставщиком, в сумме 84000 руб.

8. Льгот по налогу на прибыль данное предприятие не имеет.

Составить отчет о финансовых результатах за отчетный период в виде таблицы 2.

Таблица 2.

Отчет о финансовых результатах за отчетный период

Наименование	Код строки	Сумма, тыс. руб.
Перечисление наименований статей и строк формы №2 (сделать самостоятельно)		

Задача 19

Даны сведения за отчетный период:

1. Выписка из главной книги по счету 90 «Продажи»: поступление денежных средств за проданные товары 3329952 руб. (в том числе НДС 507959 руб.);

- себестоимость реализованной готовой продукции (товара) 2124690 тыс. руб.;
- коммерческие расходы 72138 тыс. руб.;
- НДС от продаж 554992 тыс. руб.;
- прибыль (убыток) от продажи - исчислить.

2. Выписка из главной книги по счету 91 «Прочие доходы и расходы»:

- проданы основные средства:

а) остаточная стоимость 246 тыс. руб.;

б) стоимость продажи 360 тыс. руб.;

в) в том числе НДС 55 тыс. руб.;

г) прибыль (убыток) от продукции - исчислить.

Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году, 412800 руб. Проценты уплаченные банку за кредит согласно договору составили 3900 тыс. руб.

3. Сальдо на счете 99 «Прибыли и убытки» 139000 руб.

Составить отчет о финансовых результатах (форма №2).

Задача 20

Имеются сведения о деятельности организации:

1. Счет №80 «Уставный капитал»:

- кредитовый остаток на начало периода 100250 тыс. руб.;
- кредитовый оборот за период (согласно изменению в уставе и других учредительных документах) 20000 тыс. руб.;
- кредитовый остаток на конец периода 120250 тыс. руб.;
- увеличение уставного капитала произошло за счет дополнительного выпуска акций.

2. Счет №82 «Резервный капитал»:

- кредитовый остаток на начало и на конец периода не изменился, остался на уровне 2500 тыс. руб.

3. Счет №83 «Добавочный капитал»:

- кредитовый остаток на начало периода 24190 тыс. руб.;
- дебетовый оборот за квартал 675 тыс. руб.
- кредитовый оборот за квартал 2260 тыс. руб.
- кредитовый остаток на конец квартала (исчислить).

4. Оценочные резервы (в течение квартала не менялись) 590 тыс. руб.

5. За отчетный период капитальные вложения во внеоборотные активы не осуществлялись.

6. Нераспределенная прибыль отчетного периода (по графе с начал; года) 840 тыс. руб., на начало периода она составляла 275 тыс. руб. Дебетовый оборот по счету 99 «Прибыли и убытки» за истекший квартал равен нулю.

7. Резервы предстоящих расходов приказом по учетной политике не предусмотрены.

Составить отчет об изменениях капитала (форма №3).

Задача 21

Заполнить форму №4 «Отчет о движении денежных средств», составив движения денежных потоков по текущей, инвестиционной, финансовой деятельности предприятия, на котором проходилась производственная практика.

Задача 22

ЗАО «Креатив» перечислило ООО «Нептун» аванс в сумме 220000 руб.

Аванс был перечислен в счет предстоящей поставки материалов на сумму 96000 руб. (в том числе НДС) и выполнения работ на сумму 120000 руб. (в том числе НДС).

Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 23

Согласно договору займа ООО «Шторм» (заемщик) получило от ЗАО «Афина» (заимодавец) деньги в сумме 100000 руб. сроком на один месяц. Сумма займа была перечислены на расчетный счет «Шторма».

Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 24

Предприятие отгрузило покупателю товар. Согласно договору покупатель приобретает право собственности на товар после его оплаты. Цена товара 180000 руб., себестоимость 90000 руб.

Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 25

АО «Омега» продает товар, цена которого, согласно договору, составляет 140000 руб. (в том числе НДС). Организация определяет выручку для целей налогообложения по оплате. Себестоимость товара 100000 руб.

Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции на день отгрузки товара и на день оплаты от покупателя.

Задача 26

ЗАО «Нива» заключило договор на поставку оборудования. В соответствии с договором стоимость оборудования составляет 196000 руб. Для расчетов с поставщиком ЗАО «Нива» открыла в банке покрытый аккредитив. Договором поставки оборудования установлено, что:

- платежи по контракту производятся с покрытого аккредитива;
- расчеты производятся после предъявления в банк транспортных документов на перевозку оборудования и счета поставщика.

Банк удержал с расчетного счета ЗАО «Нива» плату за обслуживание аккредитива в размере 0,2% от его суммы.

Задание: отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции.

Задача 27

У предприятия «Восток» есть задолженность перед энергоснабжающей организацией в размере 64897 руб. (в том числе налог на добавленную стоимость) за потребленную электроэнергию. Эту задолженность вы погасили векселем этой же организации, приобретенным на вторичном рынке за 3148 руб.

Задание: отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции.

Задача28

Работник ЗАО «05ru» Алиев А.А. получил в подотчет 42000 руб. для покупки канцелярских товаров. Алиев А.А. купил в магазине канцтовары на сумму 39780 руб., сдал их на склад, а остаток денежных средств вернул в кассу.

Задание: отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции.

Задача 29

ЗАО «Север» перечислило ООО «Юг» аванс в сумме 781000 руб. Аванс был перечислен в счет предстоящей поставки материалов на сумму 249000 руб. (в том числе налог на добавленную стоимость) выполнения работ на сумму 532000 руб. (в том числе налог на добавленную стоимость).

Задание: отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции.

Задача 30

ЗАО «Звезда» покупает товар, цена которого согласно договору составляет 17000 долларов США (в том числе стоимость товара - 15000 долларов США, налог на добавленную стоимость - 2000 долларов США). Оприходовать и оплатить товар ЗАО «Звезда» должен в рублях.

Курс доллара США составил:

- на дату оприходования товара - 23,07 руб./USD;
- на дату оплаты товара - 25,30 руб./USD.

Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции.

Задача 31

ЗАО «Парус» арендовало помещение у комитета по управлению государственным имуществом. Ежемесячная арендная плата - 45000 руб. Согласно договору, ЗАО «Омега» перечисляет арендную плату за 3 месяца вперед, т.е. 135000 руб. (45000 руб. х 3). Из этой суммы ЗАО «Парус» как налоговый агент должен удержать сумму налог на добавленную стоимость и перечислить ее в бюджет. В нашем примере эта сумма составит 20593,22 руб., (135000 руб. х 18% : 118%).

Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции.

Задача 32

Согласно договору ЗАО «Рубин» получило от заказчика аванс в сумме 710000 руб. на выполнение работ, облагаемых налог на добавленную стоимость по ставке 18%. Однако через некоторое время договор был расторгнут и ЗАО «Рубин» вернул деньги заказчику.

Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции.

Задача 33

Согласно договору займа ЗАО «Дуб» (заемщик) получило от ЗАО «Ясень» (заимодавец) 27 кубометров хвойной обрезной доски сроком на три месяц. Сумма займа составила 470000 руб.

Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции.

Задача 34

Оклад работника Ахмедов А.А. составляет 2300 рублей. Сотрудница имеет трех детей в возрасте 2, 6 и 14 лет. Сумма заработной платы с начала года составила 24800 рублей.

Определить сумму к выдаче за март месяц и отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции.

Задача 35

Оклад работника бухгалтерии ЗАО «Импульс» Джамирзаева Р.Т. составляет 17500 рублей. Работник отработал в ноябре 14 дней, количество рабочих дней в ноябре 23.

Необходимо определить сумму к выдаче за ноябрь месяц и отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции.

Задача 36

Директору ООО «Авадан» Ахмедову М.Д. установлен должностной оклад в размере 25500 рублей. Также в этом месяце ему выплачена премия размере 5%.

Сумма заработной платы с начала года составила 22500 рублей. Заработная плата за предыдущие 12 месяцев составила 245300 рублей. Имеет двух детей в возрасте 2 и 12 лет. Общий трудовой стаж 7 лет. С 15 марта ему предоставлен очередной отпуск.

Количество рабочих дней в марте - 21.

Определить сумму к выдаче за март месяц и отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции.

Задача 37

Заведующий складом Гаджиев М.А. Оклад - 42900 руб. Болел с 7 по 17 октября включительно. Заработная плата за предыдущие 12 месяцев составила 514800 рублей.

Имеет 3 детей и на одного платит алименты. В октябре ему выплачена премия в размере 25% от оклада. Общий трудовой стаж составил 3 года.

Задание: определить сумму к выдаче за март октября и отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции.

Задача 38

ОАО «Вексель» приобрело 24 собственных акций по цене 2300 руб. за акцию. Номинальная стоимость каждой акции - 2100 руб.

Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции.

Задача 39

ООО «Радуга» продало 16 выкупленных акций по цене 3400 руб. за штуку.

Задание: отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции.

Задача40

ЗАО «Россия» имеет на балансе деревообрабатывающий станок.

Первоначальная стоимость станка - 265000 руб., сумма начисленной амортизации - 120000 руб. По состоянию на 1 января 2010 года станок был переоценен с коэффициентом 2 (в соответствии с рыночными ценами).

Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции.

Задача 41

ОАО «Север» на основании договора получило от ЗАО «Юг» целевые средства для финансирования ремонта помещения в сумме 799000 руб. и строительные материалы для этого ремонта на сумму 250000 руб.

Задание: отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции.

Задача 42

ЗАО «Север» продает товары, цена которого, согласно договору, составляет 789321 руб. (в том числе налог на добавленную стоимость). Организация определяет выручку для целей налогообложения по отгрузке. Себестоимость товара - 725000 руб.

Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции.

Задача 43

ЗАО «Актив» в марте 2011 года продало остатки материалов, не использованных при осуществлении основной деятельности, за 11954 руб. (в том числе налог на добавленную стоимость). Себестоимость материалов - 10000 руб.

Расходы, связанные с продажей материалов (зарплата рабочих обслуживающего производства, занятых сортировкой и погрузкой материалов, а также сумма отчислений на социальное страхование), - 3300 руб.

Задание: отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции.

Задача 44.

ЗАО «Север» продает товары, цена которого, согласно договору, составляет 789321 руб. (в том числе налог на добавленную стоимость). Организация определяет выручку для целей налогообложения по отгрузке. Себестоимость товара - 725000 руб.

Задание: отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции.

11. Информационное обеспечение междисциплинарного курса

№ п/п	*Автор*	*Название основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины*	*Выходные данные по стандарту*	*Количество экземпляров в библиотеке ДГУНХ*
		I. Основная учебная литература		
1.	Анциферова И.В. http://biblioclub.ru	Бухгалтерский финансовый учет. Учебник	Москва: Дашков и К$_0$, 2013. - 556 с.	11000 в соответствии с договором № 114-05/14 на оказание услуг по предоставлению доступа к электронным изданиям от 27 мая 2014г.
2.	Богатая И.Н., Хахонова Н.Н.	Бухгалтерский финансовый учет. Учебник	Москва: Кнорус, 2011. - 592 с.	400
3.	Бородин В.А.http://biblioclub.ru	Бухгалтерский учет. Учебник	Москва: Юнити-Дана, 2012. - 533 с.	11000 в соответствии с договором № 114-05/14 на оказание услуг по предоставлению доступа к электронным изданиям от 27 мая 2014г.
4.	Карагод В.С., Трофимова Л.Б.	Международные стандарты финансовой отчетности: Учебное пособие для бакалавров. Гриф УМО.	Москва: Юрайт, 2012. - 310 с.	138
5.	Комиссарова И.П., Безруких П.С. http://www.knigafund.ru/	Бухгалтерское дело: Учебное пособие	Москва:Юнити-Дана, 2012. - 544 с.	300 в соответствии с гражданско - правовым договором №01 от 23 сентября 2014г
6.	Лытнева Н.А.	Бухгалтерский учет и анализ. Учебное	Ростов-на-Дону: Феникс,	400

		пособие. Гриф УМО	2011. - 604 с.	
7.	Поленова С.Н.http://www.knigafund.ru/	Теория бухгалтерского учета. Учебник	Москва: Дашков и К0, 2012. - 464 с.	300 в соответствии с гражданско - правовым договором №01 от 23 сентября 2014г
II. Дополнительная литература				
А) Дополнительная учебная литература				
1.	Гридасов А.Ю., Чурин А.Г., Чурина Л.И.	Бухгалтерский учет в программе 1С:Бухглтерия 8.0: Лабораторный практикум: Учебное пособие. Гриф УМО.	Москва: Кнорус, 2013. - 216 с.	123
2.	Керимов В.Э. http://www.knigafund.ru/	Бухгалтерский учет. Учебник. Гриф МО РФ.	Москва: Дашков и К0, 2010. - 776 с.	300 в соответствии с гражданско - правовым договором №01 от 23 сентября 2014г
3.	Лукьянова С.А. http://biblioclub.ru	Бухгалтерский учет: учебное пособие	Омск: Омский государственный университет, 2013. - 232 с.	11000 в соответствии с договором № 114-05/14 на оказание услуг по предоставлению доступа к электронным изданиям от 27 мая 2014г.
4.	Натепрова Т.Я., Трубицына О.В. http://www.knigafund.ru/	Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие	Москва: Дашков и К0, 2011. - 292 с.	300 в соответствии с гражданско - правовым договором №01 от 23 сентября 2014г
5.	Сапожникова Н.Г.	Бухгалтерский учет: Учебник.-6-е изд., перераб. и допущено МО РФ.	Москва: Кнорус, 2013	80
6.	Сулейманов Е.В., Хисамудинов В.В.http://biblioclub.ru	Бухгалтерский финансовый учет. Учебное пособие	Москва: Финансы и статистика, 2013. - 190 с.	11000 в соответствии с договором № 114-05/14 на оказание услуг по предоставлению доступа к электронным изданиям от 27 мая 2014г.
7.	Шагабутинова Л.М.	Учебно-методический комплекс по междисциплинарному курсу «Практические основы бухгалтерского учета источников формирования имущества организации» для специальности СПО «Экономика и бухгалтерский учет (по	Махачкала: ДГИНХ, 2013.-127с.	50

		отраслям)»		
Б) Официальные издания: сборники законодательных актов, нормативно-правовых документов и кодексов				
1.	Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998г. №146-ФЗhttp://garant.ru/			
2.	Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 5 августа 2000г. №117-ФЗhttp://garant.ru/			
3.	Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2010г. №94 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению»http://www.consultant.ru			
4.	Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗhttp://www.consultant.ru			
В) Периодические издания				
1.	Практический журнал для бухгалтера «Главбух»			
2.	Информационно-аналитический и теоретический журнал «Бухгалтер и закон»			
3.	Научно-практический и теоретический журнал «Международный бухгалтерский учет»			
4.	Профессиональный журнал для бухгалтера «Бухгалтерский учет»			
5.	Журнал «Официальные материалы для бухгалтера. Комментарии и консультации»			
6.	Всероссийский информационно-аналитический журнал «Аудит и налогообложение»			
7.	Научно-информационное издание «Налоговая политика и практика»			
Г) Справочно-библиографическая литература				
Отраслевые словари				
1.	Глобальная энциклопедия: энциклопедия. М.: Финансы и статистика, 2011http://biblioclub.ru			
2.	Евдокимова Т.Г. Краткий словарь делового человека. М: Финансы и статистика, 1991			
3.	Зайцев Н.Л. Краткий словарь экономиста. М: ИНФРА-М, 2006			
4.	Новиков А.М., Новикова Н.Е. Универсальный экономический словарь. М: Наука, 1994			
5.	Новиков Б.А. Толковый словарь: термины рыночной экономики. М: Наука, 1994			
6.	Райзберг Б.А. Современный экономический словарь. М: ИНФРА-М, 1997			
7.	Райзберг Б.А. Популярный финансово-экономический словарь. М.: Маросейка, 2011http://biblioclub.ru			
8.	Словарь терминов и понятий по региональной экономике: учебное пособие. Ростов-н/Д: Издательство Южного федерального университета, 2011http://biblioclub.ru			
9.	Халипаева В.Ф. Словарь делового человека. М: ИТЕРПАКС, 1994			