

Министерство образования Республики Беларусь
Учреждение образования
«Витебский государственный технологический университет»

**БУХГАЛТЕРСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ
В ПРОМЫШЛЕННОСТИ. УЧЕТ АКТИВОВ ОРГАНИЗАЦИИ**

Рабочая тетрадь
для студентов специальности
1-25 01 08 «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»
В двух частях
Часть I

Витебск
2017

УДК 657.0/5

Бухгалтерский финансовый учет в промышленности. Учет активов организации. В 2-х ч. Ч. I : рабочая тетрадь для студентов специальности 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Витебск, Министерство образования Республики Беларусь, УО «ВГТУ», 2016.

Составители: доц. Солодкий Д. Т.,
доц. Пакшина Т. П.,
ст. преп. Коваленко Ж. А.,
ст. преп. Линник М. В.,
ст. преп. Дулебо Е. Ю.,
ст. преп. Сопп Е. С.,
асс. Ермаченко О. В.

Рабочая тетрадь для практических занятий содержит задания, методические указания по их выполнению, а также формы первичных документов и учетных регистров, рекомендованных для заполнения.

Одобрено кафедрой экономики УО «ВГТУ»
19 октября 2016 г., протокол № 4.

Рецензент: Щербич Е. А.
Редактор: Бугаев А. В.

Рекомендовано к опубликованию редакционно-издательским советом УО «ВГТУ». Протокол № 9 от 30 ноября 2016 г.

Ответственный за выпуск: Васильева Н. С.

Учреждение образования «Витебский государственный технологический университет»

Подписано к печати 12.07.2017. Формат 60x90 1/8. Уч.-изд. лист. 8.0
Печать ризографическая. Тираж 99 экз. Заказ № 228.

Отпечатано на ризографе учреждения образования «Витебский государственный технологический университет».

Свидетельство о государственной регистрации издателя, изготовителя, распространителя печатных изданий № 1/172 от 12 февраля 2014 г.
210035 , г. Витебск, Московский пр., 72.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	4
Практическое занятие 1. Основы современного бухгалтерского учета	5
Практическое занятие 2. Учет вложений в долгосрочные активы	13
Практическое занятие 3. Учет основных средств	38
Практическое занятие 4. Учет нематериальных активов	90
Практическое занятие 5. Учет материалов	97
Практическое занятие 6. Учет денежных средств	110
Практическое занятие 7. Учет финансовых вложений	126

ВВЕДЕНИЕ

В современных условиях каждый субъект хозяйствования обязан организовать и вести бухгалтерский финансовый учет своей хозяйственной деятельности с учетом норм действующего законодательства и в соответствии с разработанной и утвержденной организацией учетной политикой. Бухгалтерский финансовый учет, являясь одной из функций управления, не только отражает хозяйственную деятельность организации, но и воздействует на нее.

Целью изучения дисциплины «Бухгалтерский финансовый учет в промышленности» является подготовка квалифицированных специалистов, способных не только организовать процесс учета на уровне субъекта хозяйствования, но и грамотно проанализировать и оценить его результаты, а также использовать бухгалтерскую информацию для разработки стратегии и тактики бизнеса в будущем.

Данная рабочая тетрадь поможет студентам приобрести практические навыки заполнения первичных документов, учетных регистров, а также навыки отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета.

Практические задания к рассматриваемым темам подобраны таким образом, чтобы у студентов была возможность анализировать и отражать в учете разнообразные события и операции.

Цифровые данные, приведенные в заданиях, условны, ставки налогов и отчислений необходимо применять в соответствии с действующим на момент выполнения задания законодательством.

Над данной рабочей тетрадью работал коллектив авторов. В частности темы «Основы современного бухгалтерского учета» и «Учет материалов» разработаны Ж.А. Коваленко, темы «Учет вложений в долгосрочные активы» и «Учет основных средств» – О.В. Ермаченко, темы «Учет нематериальных активов» и «Учет расходов организации по текущей деятельности» – Т. П. Пакшиной, темы «Учет денежных средств», «Учет имущества и обязательств в иностранной валюте», «Учет готовой продукции, работ, услуг и их реализации» – М. В. Линник, тема «Учет расчетов с персоналом по оплате труда» – Е. Ю. Дулебо, тема «Учет расчетов организации» – Е. С. Сопп, темы «Учет финансовых вложений», «Учет прочих доходов и расходов организации», «Учет финансовых результатов» и «Учет собственного капитала» – Д. Т. Солодким.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 1

Основы современного бухгалтерского финансового учета

Задание 1. Дайте определение следующим понятиям:

Понятие	Сущность
Бухгалтерский учет	– это система непрерывного формирования информации...
Бухгалтерский финансовый учет	– это...
Управленческий бухгалтерский учет	– это...
Активы	– это...
Доходы	– это...
Обязательства	– это...
Расходы	– это...
Собственный капитал	– это...
Предмет бухгалтерского учета	– это...

Учетная политика	– это...
Форма бухгалтерского учета	– это...
План счетов бухгалтерского учета	– это...
Регистр бухгалтерского учета	– это...
Первичный учетный документ	– это...

Задание 2. Кратко охарактеризуйте принципы ведения бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с Законом РБ «О бухгалтерском учёте и отчётности».



ПРИНЦИПЫ БУХГАЛТЕРСКОГО ФИНАНСОВОГО УЧЁТА



(Закон РБ «О бухгалтерском учёте и отчётности»)

Принцип непрерывности деятельности
заключается в том, что информация об активах...
Принцип обособленности
Принцип начисления

Принцип соответствия доходов и расходов
Принцип правдивости
Принцип преобладания экономического содержания
Принцип осмотрительности
Принцип нейтральности
Принцип полноты
Принцип понятности
Принцип сопоставимости

Принцип уместности

Задание 3. Перечислите основные задачи бухгалтерского финансового учета в соответствии с действующим законодательством РБ:

1) _____

2) _____

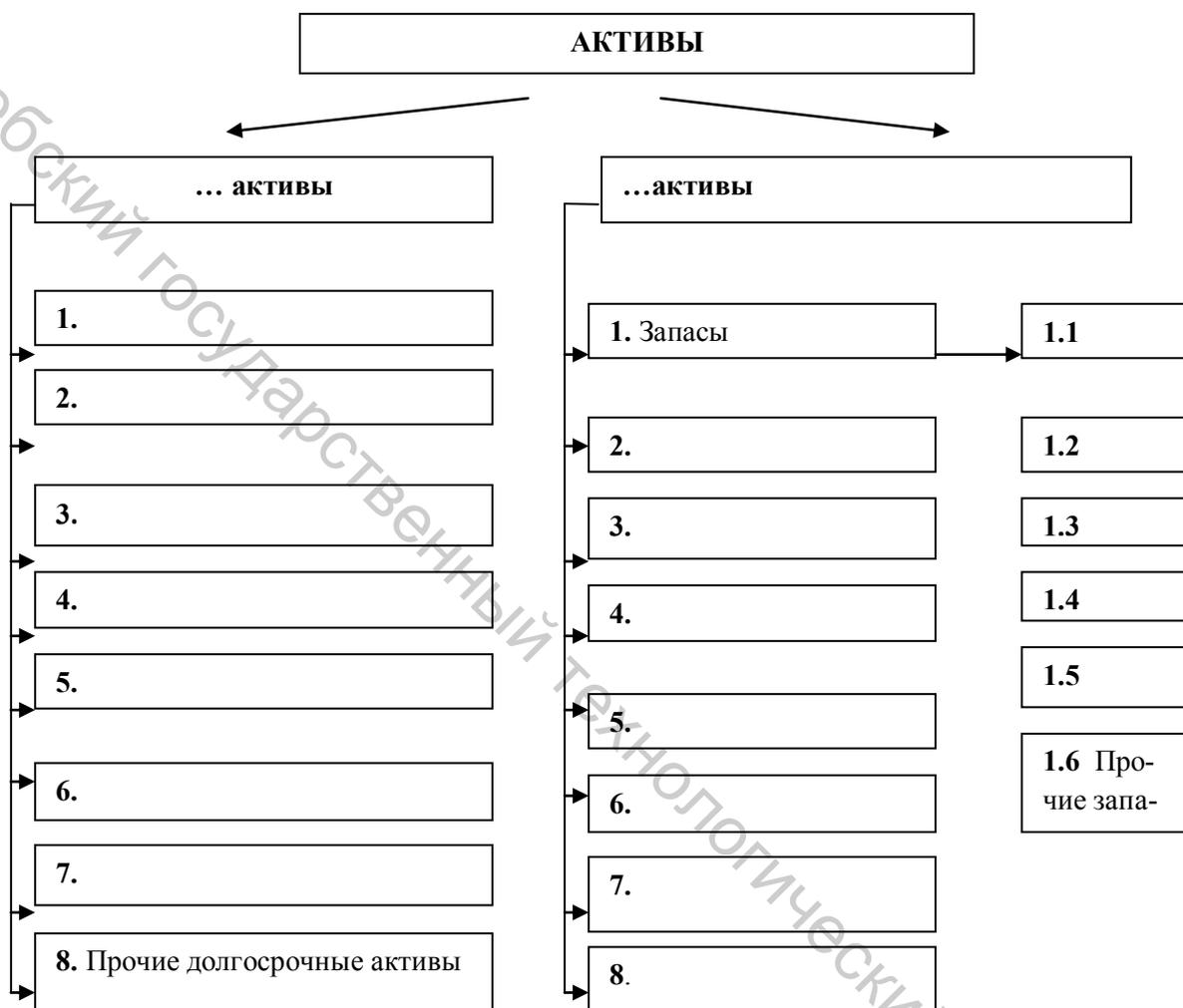
3) _____

и т. д. _____

Задание 4. Перечислите основные объекты бухгалтерского учета



Задание 5. Укажите состав имущества (активов) организации в соответствии с их функциональной ролью в процессе производства. Дайте их краткую характеристику.



Задание 6. Укажите состав собственного капитала и обязательств (пассивов) организации:





Задание 7. Укажите (стрелками) требования, которым должно соответствовать лицо, назначаемое на должность главного бухгалтера коммерческой организации:



Задание 8. Соотнесите стрелками на схеме органы государственного регулирования бухгалтерского учета и отчетности и функции, которые они при этом выполняют:

утверждает национальные стандарты бухгалтерского учета и отчетности и иные нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету и отчетности, обязательные для исполнения организациями

Президент РБ

представляет в пределах своих полномочий Республику Беларусь в международных организациях, занимающихся вопросами бухгалтерского учета и отчетности

Совет Министров РБ

определяет единую государственную политику в области бухгалтерского учета и отчетности

Национальный банк РБ

осуществляют методологическое руководство бухгалтерским учетом и отчетностью в организациях, осуществляющих соответствующие виды экономической деятельности

Министерство финансов РБ

реализует единую государственную политику в области бухгалтерского учета и отчетности

обеспечивает проведение единой государственной политики в области бухгалтерского учета и отчетности

координирует и контролирует деятельность республиканских органов государственного управления в области бухгалтерского учета и отчетности

Республиканские органы государственного управления, осуществляющие государственное регулирование и управление в определенной сфере экономической деятельности

устанавливает порядок проведения аттестации на право получения сертификата профессионального бухгалтера банка, порядок подтверждения квалификации физическими лицами, имеющими сертификат профессионального бухгалтера банка

осуществляет общее методологическое руководство бухгалтерским учетом и отчетностью в организациях

участвуют в реализации единой государственной политики в области бухгалтерского учета и отчетности

Задание 9. Соотнесите (стрелками) указанные документы, с уровнями государственного регулирования бухгалтерского учета в РБ:

Закон РБ «О бухгалтерском учете и отчетности»	1. Законодательный уровень
Закон РБ «О ценообразовании»	
Налоговый кодекс РБ (Общая часть)	
Налоговый кодекс РБ (Особенная часть)	
Национальный стандарт «Учетная политика организации»	
Трудовой кодекс РБ	
Гражданский кодекс РБ	2. Нормативный уровень
Положение коммерческой организации об оплате труда	
Положение коммерческой организации «Учетная политика организации»	
Коллективный договор	
Должностные инструкции главного бухгалтера	
Указ Президента РБ «Об отдельных вопросах налогообложения»	
Указ Президента РБ «Об утверждении порядка расчетов между юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями в РБ»	3. Методический уровень
Указ Президента РБ «О некоторых вопросах налогообложения и взимания арендной платы за земельные участки, находящиеся в государственной собственности»	
Указ Президента РБ «О некоторых вопросах регулирования цен (тарифов) в РБ»	
Декрет Президента РБ «О получении и использовании иностранной безвозмездной помощи»	
Декрет Президента РБ «О государственной регистрации и ликвидации (прекращении деятельности) субъектов хозяйствования»	
Декрет Президента РБ «Об усилении требований к руководящим кадрам и работникам организаций»	

Постановление Совета Министров РБ «О внесении изменений и дополнений в некоторые постановления Совета Министров РБ и признании утратившими силу некоторых постановлений Правительства РБ по вопросам лицензирования»
Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств
Инструкция по бухгалтерскому учету запасов
Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов
Методические рекомендации по прогнозированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (товаров, работ, услуг) в промышленных организациях Министерства промышленности РБ

4. Организационный уровень

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 2

Учет вложений в долгосрочные активы

Цель занятия: систематизировать и закрепить теоретические знания о сущности вложений в долгосрочные активы как объектов бухгалтерского финансового учета, а также получить практические навыки его организации и ведения.

Понятие, классификация и оценка вложений в долгосрочные активы. Организация учета вложений в долгосрочные активы

Задание 1. Схематично представьте структуру вложений организации как объектов бухгалтерского учета (рисунок 2.1).

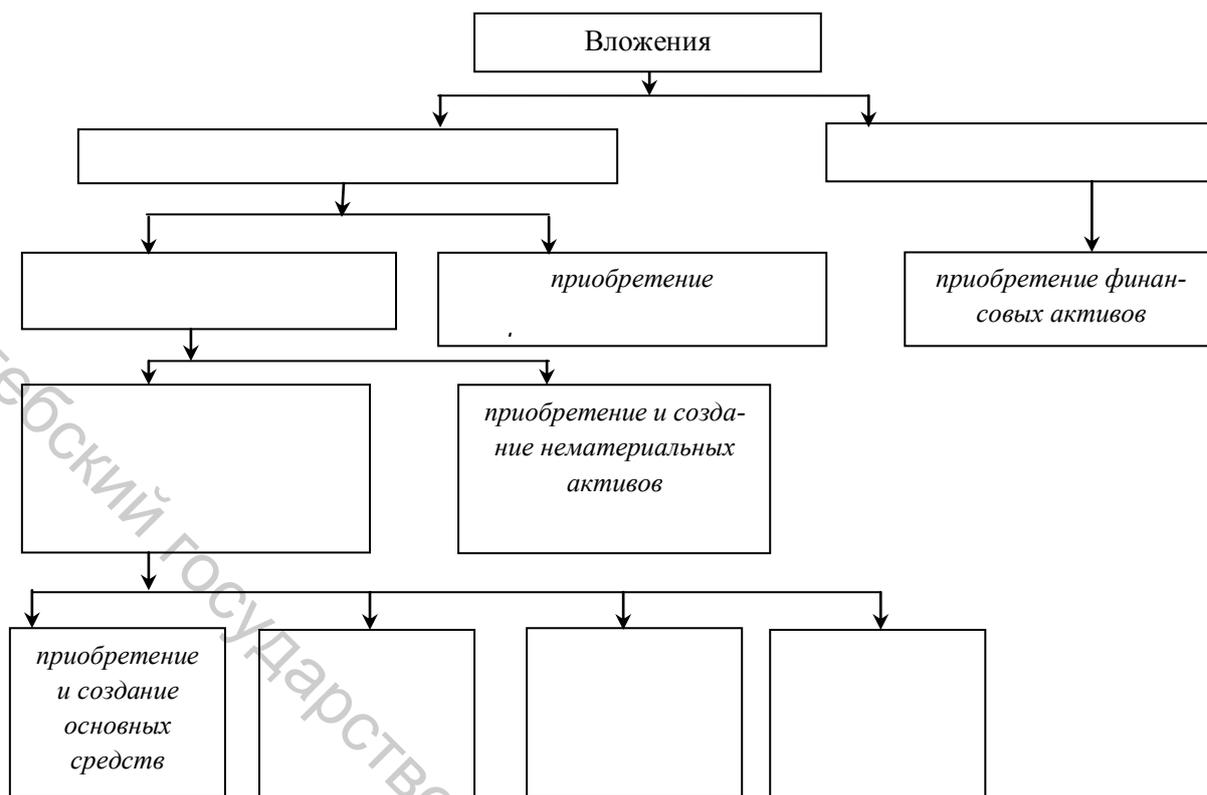


Рисунок 2.1 – Структура вложений как объектов бухгалтерского учета

Задание 2. Дайте определение вложений в долгосрочные нефинансовые активы как объектов бухгалтерского учета.

Вложения в долгосрочные нефинансовые активы –

Задание 3. Проклассифицируйте вложения в долгосрочные нефинансовые активы для цели и задач бухгалтерского учета и отчетности (таблица 2.1).

Таблица 2.1 – Классификация вложений в долгосрочные нефинансовые активы

Классификационный признак	Виды вложений
1	2
Состав долгосрочных активов	приобретение и создание объектов основных средств;

Окончание таблицы 2.1

1	2

Задание 4. Завершите предложение:

При создании активов объектами бухгалтерского учета являются

Учетной единицей вложений в долгосрочные нефинансовые активы является ...

Задание 5. Перечислите основные принципы, которые положены в основу разработки правил ведения учета затрат, формирующих себестоимость и первоначальную стоимость объектов основных средств и нематериальных активов (рисунок 2.2).

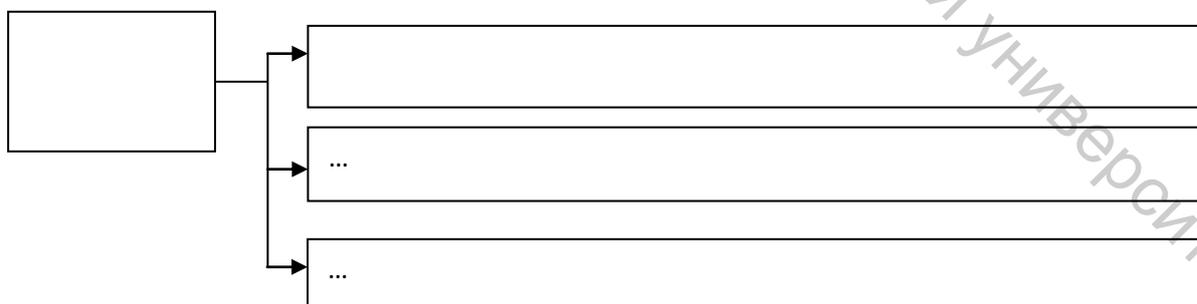


Рисунок 2.2 – Принципы учета затрат, формирующих себестоимость и первоначальную стоимость основных средств и нематериальных активов

Задание 6. Перечислите основные задачи учета вложений в долгосрочные активы:

К основным задачам учета вложений в долгосрочные активы относятся:

Задание 7. Укажите код и наименование счета, предусмотренного в Типовом плане счетов для ведения синтетического учета вложений в долгосрочные нефинансовые активы. Дайте характеристику данного счета, проклассифицировав его по основным признакам (таблица 2.2).

Таблица 2.2 – Характеристика счета _____
(код) (наименование)

Классификационный признак	Классификационная группа, вид, тип
По экономическому содержанию	
По учетно-технологической структуре (назначению)	
По способу структурирования информации	
По отношению к балансу	

Задание 8. Дайте характеристику экономического содержания показателей структуры счета 08 «Вложения в долгосрочные активы» (таблица 2.3).

Таблица 2.3 – Экономическое содержание показателей структуры счета 08 «Вложения в долгосрочные активы»

Показатель структуры счета	Экономическое содержание
Сальдо на начало	
Дебетовый оборот	
Кредитовый оборот	
Сальдо на конец	

Задание 10. В таблице 2.4 представлена доступная для Вашего пользования информация об остатках по счетам коммерческой организации на 1 февраля 201_ г. Укажите, в каком разделе, по какой строке и в какой сумме должна быть отражена информация о вложениях в долгосрочные активы в балансе этой организации на 1 февраля 201_ г.

Таблица 2.4 – Выписка из Главной книги за январь 201_ г.*

Код счета, субсчета	Сальдо на конец, руб.
01	21 040 000,00
03-1	6 500,00
06-2	3 200,00
07-1	23 500,00
07-2	800,00
08-1	980 000,00
08-4	2 700,00
58-1	12 860,00

* Примечание. Структура рабочего плана счетов организации в части учета вложений в долгосрочные активы соответствует типовому.

Решение:

Наименование отчета	Раздел		Строка		Сумма, руб.
	Код	наименование	код	наименование	

*Учет затрат на создание долгосрочных нефинансовых активов.
Определение инвентарной стоимости законченных строительством объектов*

Задание 11. Перечислите комплексы работ, в результате которых могут быть созданы объекты основных средств и нематериальных активов.

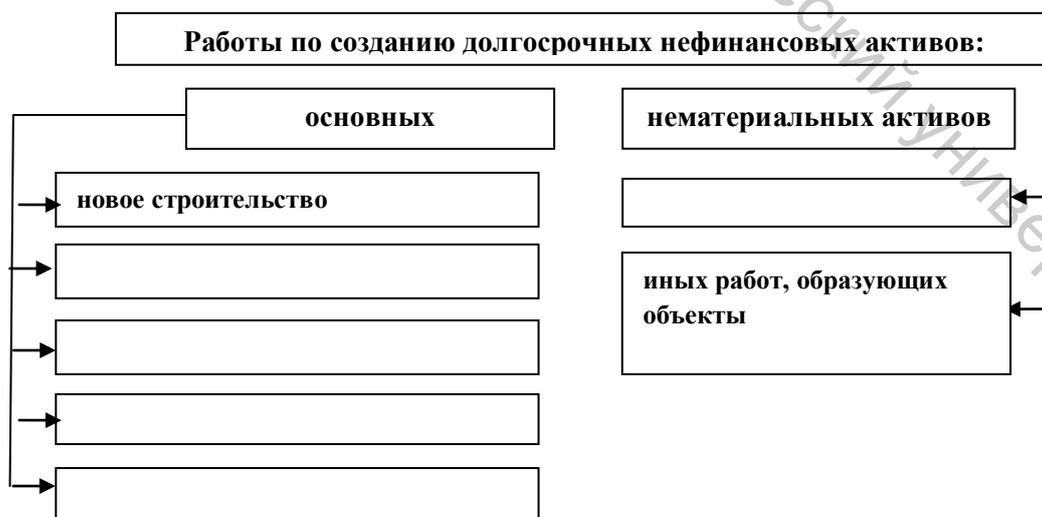


Рисунок 2.3 – Работы по созданию долгосрочных нефинансовых активов

Задание 12*. Дайте определения некоторым терминам по строительной деятельности, дополнив ниже приведенные схемы (рисунки 2.4, 2.5, 2.6). При заполнении схем руководствуйтесь нормами соответствующих нормативных правовых актов.



Рисунок 2.4 – Правовой статус юридических лиц в строительной деятельности



Рисунок 2.5 – Виды строительных работ

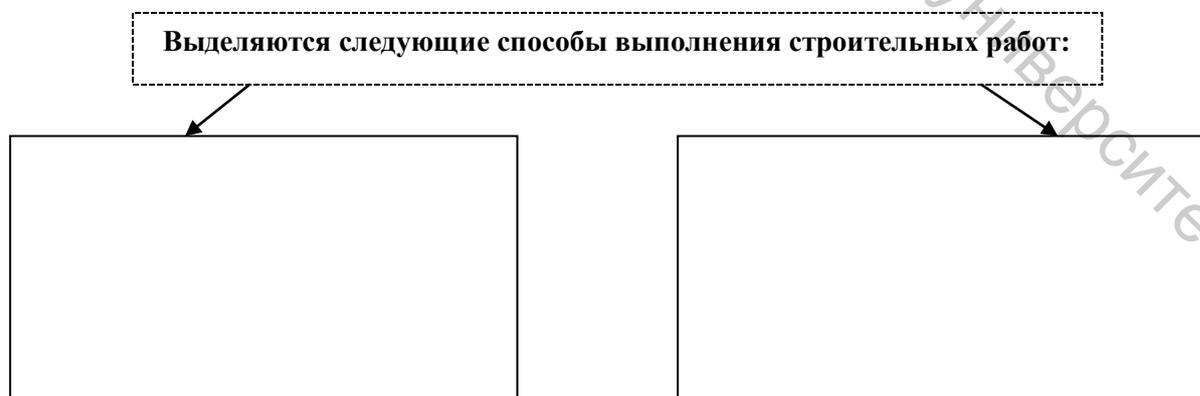


Рисунок 2.6 – Способы выполнения строительных работ

Задание 13. Завершите предложение:

При создании основных средств путем строительства объектом бухгалтерского учета являются

Задание 14. Укажите нормативный правовой акт, регулирующий порядок формирования в бухгалтерском учете информации о стоимости объекта строительства:

Задание 15*. Схематично представьте классификацию затрат на строительство объектов основных средств в целях решения определенных задач бухгалтерского учета (рисунок 2.7).



Рисунок 2.7 – Классификация затрат на строительство объектов

Задание 16. Ответьте на следующие вопросы:

В какие сроки и с какой периодичностью производится инвентаризация незавершенного строительства?

Ответ:

Объект инвентаризации	Срок проведения	Периодичность

Производится ли переоценка объектов незавершенного строительства?

В каком отчете из состава бухгалтерской финансовой отчетности и в какой оценке отражается незавершенное строительство?

Ответ:

Объект	Отчет	Код строки	Оценка

Задание 17. Завершите следующие предложения:

Инвентарная стоимость объекта – это.....

Основанием для определения инвентарной стоимости и зачисления объектов в состав основных средств или нематериальных активов является *Акт ...*

Учет затрат на строительство при хозяйственном способе выполнения строительных работ

Задание 18. Завершите следующие предложения:

При хозяйственном способе выполнения строительных работ учет затрат ведется по, а именно: материалы, ...

Косвенные переменные затраты в конце месяца

В части учета косвенных переменных затрат в учетной политике необходимо закрепить

Аналитический учет затрат на строительство должен обеспечить получение информации о затратах в разрезе:

Задание 19. Укажите, на каком счете (счетах) накапливается информация об указанных затратах по строительству объектов (рисунок 2.8). Сделайте ссылку на регулирующий эти вопросы нормативный правовой акт.

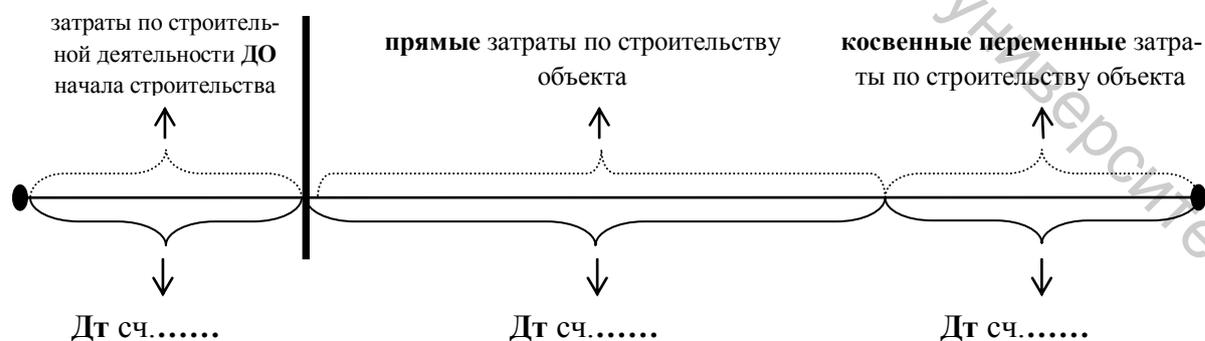


Рисунок 2.8 – Счета бухгалтерского учета затрат по строительству объектов при хозяйственном способе выполнения строительных работ

Задание 20. Укажите, какие из перечисленных ниже документов являются основанием для признания в учете застройщиком факта возникновения затрат на строительство объекта.

Смета на выполнение строительных работ
 Производственный отчёт мастера
 Карточки учета расхода топлива (эксплуатация техники)
 Дефектный акт
 Наряды на сдельные работы (для рабочих-сдельщиков)
 ТТН на поступление строительных материалов
 Акт о приеме-передаче основных средств
 Акт сдачи-приемки выполненных строительных и иных специальных монтажных работ
 Акты оказанных услуг по строительству
 Бухгалтерская справка по начислению процентов за кредит
 Отчеты о расходе строительных материалов

Задание 21. Произведите бухгалтерскую обработку информации первичных документов, подтверждающих факты возникновения затрат на выполнение строительных работ хозяйственным способом:

- отчет о расходе строительных материалов;
- ведомость используемых арендованных строительных механизмов;
- свод начисления заработной платы и отчислений.

Составьте расчет распределения заработной платы прораба и отчислений от нее между объектами. Форму расчета разработайте самостоятельно.

Определите сумму затрат для выполнения строительных работ по объекту «Здание склада готовой продукции»:

- за май 201_ г.;
- с начала строительства.

При выполнении задания примите во внимание информацию к сведению.

Информация к сведению:

Застройщик	<i>ИУПП «Пластик-Пак»</i>
Объект	<i>здание склада готовой продукции</i>
Способ выполнения строительных работ	<i>хозяйственный</i>
Квалификация строительных работ	<i>новое строительство</i>
Этап работ	<i>полы</i>
Отчетный период	<i>май 201_ г.</i>
База для распределения косвенных расходов согласно учетной политике	<i>пропорционально стоимости израсходованных основных строительных материалов</i>
Сальдо на 01.05.201_ г. по счету 08/1 «Приобретение и создание основных средств», по объекту: здание склада готовой продукции, р.	<i>4 000,0</i>

ОТЧЕТ О РАСХОДЕ СТРОИТЕЛЬНЫХ МАТЕРИАЛОВ

за май 201_ г..

ПО ОБЪЕКТУ: здание склада готовой продукции

Материально ответственное лицо прораб Ворошень Г.В.
(должность) (фамилия, инициалы)
(фрагмент)

№	Наименование Материала	Ед. измерения	Количество	Цена, р.	Сумма, р.
1	СУХАЯ ЦЕМЕНТНО-ПЕСЧАНАЯ СМЕСЬ	м3	390	65,00	?
2	ВОДА	м3	117	1,05	?
3	ГРАВИЙ ДЛЯ СТРОИТЕЛЬНЫХ РАБОТ	м3	277	6,00	?
ИТОГО			X	X	?

ВЕДОМОСТЬ ИСПОЛЬЗУЕМЫХ АРЕНДОВАННЫХ СТРОИТЕЛЬНЫХ МЕХАНИЗМОВ

за май 201_ г.

ПО ОБЪЕКТУ: здание склада готовой продукции
(фрагмент)

№	Наименование	Ед. измерения	Количество	Цена, р.	НДС, р.	Сумма, р.
1	МАШИНЫ ШЛИФОВАЛЬНЫЕ ЭЛЕКТРИЧЕСКИЕ	маш.-ч.	102	0,5	?	?
2	УСТАНОВКА ПБ-1 "ПНЕВМОБЕТОН"	маш.-ч.	425	7,855	?	?
3	ИТОГО		X	x	?	?

СВОД НАЧИСЛЕНИЯ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ И ОТЧИСЛЕНИЙ

май 201_ г..

(фрагмент)

Вид начислений	Сумма, р.	Отчисления на уплату страховых взносов в фонд социальной защиты населения	Отчисления на уплату страховых взносов в Белгосстрах (базовый страховой тариф)
Основным рабочим по сдельным расценкам, согласно нарядам	1 650,00	?	?
Прорабу по тарифному окладу согласно табелю	470,00		

Решение:

Документ	Содержание операции	Учетная запись		
		дебет	кредит	сумма

Расчет распределения косвенных расходов

Дополнительная информация:

- прораб руководит производством строительных работ на двух объектах:
 - здание склада готовой продукции;
 - здание склада материалов;
- стоимость израсходованных основных строительных материалов для строительства объекта «Здание склада материалов» за май 201_ г. составила 8 900,00 р.

**РАСЧЕТ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ КОСВЕННЫХ РАСХОДОВ
за май 201_ г.**

Учетные записи:

Содержание операции	дебет	кредит	сумма

Расчет

Определение суммы затрат для выполнения строительных работ по объекту «Здание склада готовой продукции»

Итого сумма затрат за май 201_ г.: _____ р.

**Итого
сумма затрат с начала строительства:** _____ р.

Задание 22. ООО «Каштан» приобретены офисные помещения без внутренней отделки. Без выполнения отделки эксплуатация помещений невозможна. Строительные работы (устройство покрытия полов, монтаж потолков, облицовочные работы и пр.) организация планирует произвести собственными силами. Квалификация работ – специальные строительные работы.

Договорная стоимость офисных помещений составила 40 000,00 р. без НДС, ставка НДС – 20 %.

Затраты по разработке проектно-сметной документации составили 560,00 р. без НДС, ставка НДС – 20 %.

Приобретены строительные материалы стоимостью 5 000,00 р. без НДС, ставка НДС – 20 %.

Затраты на выполнение строительных работ составили:

– стоимость израсходованных строительных материалов – 5 000,00 р.;

– заработная плата рабочим – 800 р.;

– отчисления от заработной платы на уплату страховых взносов в фонд социальной защиты населения и Белгосстрах (базовый тариф) – ?;

– стоимость потребленной электроэнергии – 350 р. без НДС, ставка НДС – 20 %.

Офисные помещения введены в эксплуатацию.

Отразите на счетах бухгалтерского учета произведенные ООО «Каштан» хозяйственные операции и укажите наименование первичных документов, являющихся основанием для их регистрации в учете (таблица 2.5).

Таблица 2.5 – Журнал регистрации хозяйственных операций ООО «Каштан»

Краткое содержание операции	Учетная запись			Документ
	дебет	кредит	сумма	
1	2	3	4	5

Окончание таблицы 2.5

1	2	3	4	5

Учет заказчиком затрат на строительство при подрядном способе выполнения строительных работ

Задание 23. Укажите, на каком счете (счетах) накапливается информация об указанных затратах по строительству объектов (рисунок 2.9). Сделайте ссылку на регулирующий эти вопросы нормативный правовой акт.

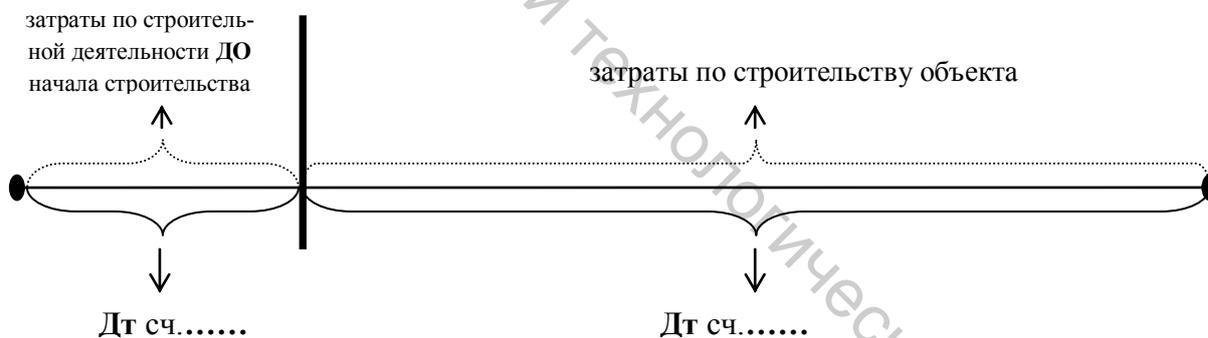


Рисунок 2.9 – Счета бухгалтерского учета затрат по строительству объектов при подрядном способе выполнения строительных работ

Задание 24. Укажите, какие из перечисленных ниже документов являются основанием для признания в учете заказчиком факта возникновения затрат на строительство объекта.

- Смета на выполнение строительных работ
- Платежное поручение на оплату подрядчику за выполненные работы
- Договор строительного подряда
- Электронный счет-фактура по НДС по выполненным строительным работам
- Наряды на сдельные работы (для рабочих-сдельщиков)
- Акт о приеме-передаче основных средств
- Акт сдачи-приемки выполненных строительных и иных специальных монтажных работ
- Акты оказанных услуг по строительству
- Ведомость материалов заказчика, израсходованных подрядчиком для выполнения строительных работ

Задание 25. ОАО «Молочная компания» планирует строительство масло-сыр цеха. С проектировщиком ООО «Архипроект» заключен договор подряда на выполнение проектных и изыскательских работ. Предмет договора – разработка предпроектной (прединвестиционной) документации. В результате принято решение о целесообразности строительства. Дата начала строительства – 10.09.20_ г.

Произведите бухгалтерскую обработку информации документов, краткое содержание которых представлено в таблице 2.6.

Таблица 2.6 – Краткое содержание первичных документов, подлежащих обработке в бухгалтерии ОАО «Молочная компания» за период с 01.09.201_ г. по 10.09.201_ г.

Документ	Краткое содержание	
Акт выполненных работ № 32_г. от 01.09.201	подрядчик заказчик работа сумма без НДС ставка НДС сумма НДС сумма с НДС	ООО «Архипроект» ОАО «Молочная компания» разработка предпроектной документации 350,00 20 % ? ?
Выписка банка за 03.09.201_г., платежное поручение	плательщик бенефициар сумма платежа назначение пла- тежа	ОАО «Молочная компания» ООО «Архипроект» ...? (в полном объеме согласно акту выполненных работ № 32 от 01.09.201_г.) за разработку предпроектной (прединвестиционной) документации
Бухгалтерская справка №12 от 10.09.201_г.	О списании затрат на разработку предпроектной (прединвестиционной) документации	

Решение:

Дата	Документ	Содержание операции	Учетная запись		
			дебет	кредит	сумма

Задание 26. Отрадите в учете операции, представленные в задании 25, при условии, что на основании предпроектной документации принято решение о нецелесообразности строительства.

Решение:

Дата	Документ	Содержание операции	Учетная запись		
			дебет	кредит	сумма

Задание 27. Произведите бухгалтерскую обработку информации акта сдачи-приемки выполненных строительных и иных специальных монтажных работ (фрагмент), представленного подрядчиком заказчику. При выполнении задания примите во внимание информацию к сведению.

Информация к сведению:

Заказчик	ООО «Кондитер»
Подрядчик	ОДО «Строй-К.А.»
Объект строительства	здание материального склада
Дата начала строительства	05.04.201_ г.
Дата окончания строительства	05.09.201_ г.

АКТ

сдачи-приемки выполненных строительных и иных специальных монтажных работ N 178 за август месяц 201__ года (фрагмент)

Расчет стоимости работ в текущих ценах

N п/п	Наименование затрат	Стоимость выполненных работ и затрат, руб.		
		в базисных ценах	индекс изменения стоимости	в текущих ценах
			
	Итого без НДС			34 000, 00
	НДС, ставка, %			20
	ВСЕГО выполнено работ в текущих ценах			40 800,00

Решение:

Дата	Документ	Содержание операции	Учетная запись		
			дебет	кредит	сумма

Задание 28. Произведите бухгалтерскую обработку документов, краткое содержание которых представлено в таблице 2.7. При выполнении задания примите во внимание информацию к сведению.

Информация к сведению:

Заказчик	ООО «Металл Плюс»
Подрядчик	ОДО «Строй-К.А.»
Объект строительства	замена лифтов в производственном здании
Квалификация строительных работ	Модернизация
Дата начала строительства	02.05.201_ г.
Дата окончания строительства	10.06.201_ г.

Карточка счета 08/1 Приобретение и создание основных средств

Период: с 01.06.201_ г. по 05.06. 201_ г.

Отбор: Основные средства в иерархии Лифты грузопассажирские

Дата	Документ	Операция	Дебет		Кредит		Текущее сальдо	
			счет	Сумма	счет	сумма		
Сальдо на начало				125 000,00				
03.06.	Акт оказанных услуг	Начислено организации за услуги по техническому надзору	08.1	80,00	60		Д	125 080,00
Обороты за период				80,00		0,00		
Сальдо на конец на 05.06.201_ г.				125 080,00				

Таблица 2.7 – Краткое содержание первичных документов, подлежащих обработке в бухгалтерии ООО «Металл Плюс» за период с 06.06.201_ г. по 10.06.201_ г.

Документ	Краткое содержание	
Выписка банка от 06.06.201_ г., платежное поручение	плательщик бенефициар сумма платежа в т. ч. НДС назначение платежа	ООО «Металл Плюс» ОДО «Строй-К.А.» 60 000р. ? аванс
Бухгалтерская справка №34 от 07.06.201_ г.	начислены проценты за пользование кредитом, полученным в СОО «ББВ-банк» под осуществление работ по замене лифтов. Сумма 2 800,00 р.	
Выписка банка от 07.06.201_ г., платежное поручение	плательщик бенефициар сумма платежа назначение платежа	ООО «Металл Плюс» СООО «ББВ-банк» ? проценты за кредит
Акт сдачи-приемки выполненных строительных и иных специаль-	подрядчик заказчик стоимость работ (без НДС) ставка НДС, %	ОДО «Строй-К.А.» ООО «Металл Плюс» 50 000,00 р. 20

ных монтажных работ от 10.06.201_г.	стоимость работ (с НДС) ?
Акт о приеме-передаче основных средств от 10.06.201_г.	Инвентарная стоимость объекта ?

Решение:

Дата	Документ	Содержание операции	Учетная запись		
			дебет	кредит	сумма

Учет оборудования к установке у заказчика, застройщика

Задание 29. Завершите следующие предложения:

Оборудование подразделяется на: *(относительно необходимости его монтажа)*

–

–

Оборудование, требующее монтажа – это.....

Вопросы бухгалтерского учета оборудования, требующего и не требующего монтажа, регулируются следующим нормативным правовым актом:

Оборудование, требующее и не требующее монтажа, в бухгалтерском учете оценивается по

В бухгалтерском учете стоимость приобретенного оборудования отражается:

– стоимость оборудования, не требующего монтажа, – по дебету счета... ;

– стоимость оборудования, требующего монтажа, – по дебету счета..... .

Задание 30. Перечислите первичные документы, являющиеся основанием для регистрации приведенных хозяйственных операций в учете, и укажите соответствующие им учетные записи (таблица 2.8).

Таблица 2.8 – Первичные документы и учетные записи по движению оборудования, требующего монтажа

Хозяйственная операция	Первичный документ	Учетные записи	
		дебет	кредит
Принятие к учету приобретенного у поставщика оборудования, требующего монтажа			
Передача оборудования, требующего монтажа: – со склада заказчика подрядчику для последующего монтажа; – со склада застройщика соответствующему подразделению			
Передача смонтированного оборудования подрядчиком заказчику			

Задание 31. Произведите бухгалтерскую обработку документов, краткое содержание которых представлено в таблице 2.9. При выполнении задания примите во внимание информацию к сведению.

Информация к сведению:

Заказчик	ОАО «Стекольный завод»
Подрядчик	ОДО «Строй-К.А.»
Объект строительства	замена лифта в производственном здании
Квалификация строительных работ	Модернизация

Таблица 2.9 – Краткое содержание первичных документов, подлежащих обработке в бухгалтерии ОАО «Стекольный завод»

Документ	Краткое содержание	
ТТН	грузоотправитель	ОАО «Завод лифтового машиностроения»
	грузополучатель	ОАО «Стекольный завод»
	наименование товара	лифт грузопассажирский
	стоимость, руб.	75 000,00
	ставка	20
	ДС, %	
	сумма НДС, руб.	?
	стоимость с НДС, руб.	?
	Имеет место оттиск штампа «Складу принять»	
Акт приемки-передачи	Заказчик	ОАО «Стекольный завод»
	Подрядчик	ОДО «Строй-К.А.»

оборудования в монтаже	оборудование, переданное в монтаж стоимость, руб.	<i>лифт грузопассажирский</i> 75 000,00
Акт сдачи-приемки выполненных строительных и иных специальных монтажных работ	подрядчик Заказчик Работы стоимость выполненных работ без НДС, руб. ставка НДС, % сумма НДС, руб. стоимость с НДС, руб.	<i>ОДО «Строй-К.А.»</i> <i>ОАО «Стекольный завод»</i> <i>монтаж лифта и пусконаладочные работы</i> 2100,00 20 ? ? ?
Выписка банка, платежное поручение	платательщик бенефициар сумма платежа назначение платежа	<i>ОАО «Стекольный завод»</i> <i>ОДО «Строй-К.А.»</i> <i>? (оплачено полностью)</i> <i>за работы по монтажу лифтов и пусконаладочные работы</i>
Акт о приеме-передаче основных средств	наименование объекта первоначальная стоимость	<i>лифт грузопассажирский</i> ?

Решение:

Документ	Содержание операции	Учетная запись		
		дебет	кредит	сумма

Учет строительных материалов у заказчика, застройщика

Задание 32. Раскройте основы организации бухгалтерского учета строительных материалов у заказчика, застройщика и подрядчика, заполнив таблицу 2.10.

Таблица 2.10 – Основы организации бухгалтерского учета строительных материалов у заказчика, застройщика и подрядчика

Субъект	Нормативный документ	Счет	
		код	наименование
Заказчик, застройщик			
Подрядчик			

Задание 33*. Ознакомьтесь с приведенными утверждениями и выразите свое согласие (несогласие) с ними, аргументируя свой ответ ссылкой на нормативный правовой акт (таблица 2.11).

Таблица 2.11 – Об учете передачи строительных материалов заказчиком подрядчику

Утверждение	Согласен (не согласен)	Комментарий
Операция по передаче строительных материалов заказчиком подрядчику является реализацией с отражением на счете 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»		
Операция по передаче строительных материалов заказчиком подрядчику является реализацией с отражением на счете 91 «Прочие доходы и расходы»		
Операция по передаче строительных материалов заказчиком подрядчику не является реализацией и отражается внутренней записью по счету 07-3 «Строительные материалы»		

Задание 34*. Укажите первичные документы и учетные записи по поступлению и списанию строительных материалов, а также возможные варианты оценки их стоимости у заказчика (таблица 2.12).

Таблица 2.12 – Учет поступления, списания строительных материалов и их оценка

Хозяйственная операция	Первичный документ	Учетная запись		Оценка (варианты)
		дебет	кредит	
Поступление строительных материалов на склад заказчика от поставщика				
Передача строительных материалов заказчиком подрядчику				
Включение стоимости материалов заказчика, израсходованных подрядной организацией при выполнении строительных работ, в стоимость объекта строительства				

Задание 35. Произведите бухгалтерскую обработку документов, краткое содержание которых представлено в таблице 2.13. При выполнении задания примите во внимание информацию к сведению.

Информация к сведению:

Заказчик	ОДО «Альпак»
Подрядчик	ООО «Строитель М»
Предмет договора строительного подряда	работы по устройству фундаментов в здании
Условия договора строительного подряда в части обеспечения производства СМР строительными материалами (фрагмент)	часть строительных материалов предоставляет заказчик, часть — подрядчик
Учетная политика ОДО «Альпак» (фрагмент)	Рабочий план счетов (фрагмент): Счет 07-3.1 «Строительные материалы на складе» Счет 07-3.2 «Строительные материалы, переданные для производства СМР»

Таблица 2.13 – Краткое содержание первичных документов, подлежащих обработке в бухгалтерии ОДО «Альпак»

Документ 1	Краткое содержание 2	
ТТН	Грузоотправитель Грузополучатель Наименование товара стоимость, руб. ставка НДС, % сумма НДС, руб. стоимость с НДС, руб. Имеет место оттиск штампа «Складу принять»	ООО «КрепЕж» ОДО «Альпак» анкерные болты 115,00 20 ? ?
Выписка банка, платежное поручение	Платательщик Бенефициар сумма платежа назначение платежа	ОДО «Альпак» ООО «КрепЕж» ? (оплачено полностью) за анкерные болты
ТН	Грузоотправитель Грузополучатель наименование товара стоимость, руб. ставка НДС, % сумма НДС, руб. стоимость с НДС, руб.	ОДО «Альпак» ООО «СтроительМ» анкерные болты 115,00 20 ? ?
Акт сдачи-приемки выполненных строительных и иных специальных монтажных работ К акту прилагается ведомость	Информация акта: подрядчик заказчик работы стоимость выполненных работ без НДС, руб. ставка НДС, % сумма НДС, руб. стоимость с НДС, руб. Информация ведомости: стоимость израсходованных	ООО «СтроительМ» ОДО «Альпак» работы по устройству фундаментов в здании 1700,00 20 ? ?

Окончание таблицы 2.13

1	2	
израсходованных материалов	материалов без НДС, руб.	650,00
	в т. ч. материалы заказчика	80,00
Выписка банка, платежное поручение	платательщик	ОДО «Альпак»
	бенефициар	ООО «Строитель М»
	сумма платежа	? (оплачено полностью согласно акту сдачи-приемки выполненных строительных и иных специальных монтажных работ)
	назначение платежа	работы по устройству фундаментов в здании

Решение:

Документ	Содержание операции	Учетная запись		
		дебет	кредит	сумма

Учет приобретения основных средств

Задание 36. В ООО «Молочная фабрика» по ТТН №0307747 от 3 декабря 201_ г. от ОДО «Автоэкспо» поступил автопогрузчик TOYOTA 62-8FDF 20 (таблица 2.14). Согласно акту №14002133 сдачи-приемки оказанных услуг от 3 декабря 201_ г. ИООО «Транэксpress» оказаны услуги по перевозке автопогрузчика (таблица 2.15).

Произведите бухгалтерскую обработку данных первичных документов.

Таблица 2.14 – Товарно-транспортная накладная № 0307747 от 3 декабря 201_ г. (фрагмент)

Грузоотправитель ОДО «Автоэкспо»
Грузополучатель ООО «Молочная фабрика»

I. Товарный раздел

Наименование товара	Единица измерения	Количество	Цена, руб.	Стоимость, руб.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, руб.	Стоимость с НДС, руб.
Автопогрузчик TOYOTA 62- 8FDF 20	шт.	1	28 000,00	28 000,00г	20	?	?
ИТОГО	X	1	X	?	X	?	?

Таблица 2.15 – Акт № 14002133 сдачи-приемки оказанных услуг от 3 декабря 201_ г. (фрагмент)

Исполнитель ИООО «Транэксpresso»
Заказчик ОАО «Молочное фабрика»

I. Сведения об услуге

Наименование услуги	Стоимость услуги без НДС, руб.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, руб.	Стоимость с НДС, руб.
Транспортно-экспедиционные услуги	120,00	20	?	?
ИТОГО	?	X	?	?

Решение:

Документ	Содержание операции	Учетная запись		
		дебет	кредит	сумма

Задание 37. Вашему вниманию представлена информация регистра «Карточка счета 08-1 «Приобретение и создание основных средств» ОАО «Мясокомбинат». Форма учета – автоматизированная.

В учебных целях информация о составленных в автоматическом режиме корреспонденциях счетов для Вашего внимания скрыта.

Определите корреспонденции счетов по совершенным хозяйственным операциям и укажите их в регистре. Определите суммы текущего сальдо, обороты за период и сальдо на конец.

Карточка счета 08-1 "Приобретение и создание основных средств"

Период: май 201_ г.

Объект: СТАНЦИЯ ГИГИЕНЫ ПОЛНОГО КОНТРОЛЯ

(оборудование для автоматической дезинфекции рук и обуви персонала перед входом в санитарную зону)

Дата	Документ	Операция	Дебет		Кредит		Текущее сальдо	
			Счет	Сумма	Счет	Сумма		
Сальдо на начало				0,00				
12.05.201_ г.	ТТН № 0307749	Поступление основных средств. Стоимость приобретения (без НДС)	?	8 500,00	?		Д	?
12.05.201_ г.	Акт оказанных услуг по доставке № 33	Поступление основных средств. Доставка (без НДС)	?	75,00	?		Д	?
13.05.201_ г.	Наряд № 00123	Начисление заработной платы. Установка и подключение объекта	?	8,00	?		Д	?
13.05.201_ г.	Бухгалтерская справка № 11	Начисление отчислений в Фонд социальной защиты населения. Установка и подключение объекта	?	2,72	?		Д	?
13.05.201_ г.	Бухгалтерская справка № 11	Начисление отчислений в Белгосстах. Установка и подключение объекта	?	0,05	?		Д	?
13.05.201_ г.	Акт о приеме-передаче основных средств	Ввод в эксплуатацию	?	?	?		Д	?
Обороты за период				?		?		
Сальдо на конец				?				

Для записей:

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 3

Учет основных средств

Цель занятия: систематизировать и закрепить теоретические знания о сущности основных средств как объектов бухгалтерского финансового учета, а также получить практические навыки его организации и ведения.

*Признание, оценка и классификация основных средств.
Организация их бухгалтерского финансового учета*

Задание 1. Укажите нормативный документ, регулирующий вопросы бухгалтерского финансового учета основных средств в Республике Беларусь.

Задание 2. Укажите критерии (условия) признания актива в качестве основных средств в бухгалтерском финансовом учете и сформулируйте определение (рисунок 3.1).



Рисунок 3.1 – Критерии признания актива в качестве основных средств в бухгалтерском финансовом учете

Задание 3.* Опишите возможности учетной политики организации относительно состава критериев признания актива в бухгалтерском финансовом учете в качестве основных средств. Каковы последствия применения того или иного варианта (например, влияние на сумму рас-

ходов периода, на стоимость имущества организации, отражаемых в финансовой отчетности).

Главный бухгалтер организации имеет право выразить свое профессиональное суждение, закрепив его в учетной политике, по следующим направлениям:

Задание 4*. Прокомментируйте Ваше согласие или несогласие со следующими утверждениями:

Утверждение	Комментарий
Все долгосрочные активы являются основными средствами	
В стоимости объектов основных средств выражены капитализированные затраты	
Оборудование к установке не является основным средством	
Инвентарь не может быть учтен в составе основных средств	
Недвижимое имущество, сданное в аренду, является объектом основных средств	
Долгосрочные активы, предназначенные для реализации, не являются объектами основных средств	
Вложения в долгосрочные активы – это часть основных средств	

Задание 5. Выделите классификационные признаки и соответствующие им группы объектов основных средств и укажите, какие задачи бухгалтерского финансового учета решаются на их основе (таблица 3.1).

Таблица 3.1 – Классификация основных средств для организации их бухгалтерского финансового учета

Классификационный признак	Группы основных средств	Задачи бухгалтерского финансового учета
По степени использования в производственном процессе	– находящиеся в эксплуатации; – находящиеся в запасе; – проходящие стадию достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации; – поставленные на консервацию	для правильного расчета и начисления амортизации

Задание 6. Прочитайте определение стоимости объектов основных средств и укажите название ее вида. При помощи стрелки (стрелок) укажите, по какой стоимости основные средства могут приниматься к бухгалтерскому финансовому учету (рисунок 3.2).



Рисунок 3.2 – Виды стоимости основных средств как объектов бухгалтерского финансового учета

Задание 7. Поясните порядок определения первоначальной стоимости основных средств в зависимости от источника их поступления в организацию (таблица 3.2).

Таблица 3.2 – Порядок определения первоначальной стоимости основных средств в зависимости от источника их поступления

Источник поступления	Определение первоначальной стоимости
Приобретение по договору купли-продажи	
Приобретение по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами	
Получение по договору дарения	
Внесение собственником имущества в счет вклада в уставный фонд организации	
Создание внутри организации	
Выявление в результате инвентаризации как излишков	
Получение от обособленных подразделений	

Задание 8*. Укажите случай (случаи), при которых организация имеет право в первоначальную стоимость основных средств включать сумму резерва по их выводу из эксплуатации:

Создавать резерв по выводу основных средств в эксплуатации возможно, если.....

Сумма резерва определяется, исходя из

Задание 9*. Опишите возможности учетной политики организации относительно состава затрат, связанных с формированием первоначальной стоимости объекта основных средств. Каковы последствия применения того или иного варианта (например, влияние на сумму расходов периода, признаваемых в бухгалтерском финансовом учете и отчетности).

Главный бухгалтер организации имеет право выразить свое профессиональное суждение, закрепив его в учетной политике, по следующим направлениям:

Задание 10. Поясните содержание цели, задач и организации бухгалтерского финансового учета основных средств.

Цель бухгалтерского финансового учета основных средств:

Задачи бухгалтерского финансового учета основных средств:

Организация бухгалтерского финансового учета основных средств включает в себя:

Задание 11. Завершите следующие предложения:

Единицей бухгалтерского учета основных средств является

Инвентарным объектом основных средств может быть:

—

—

Инвентарный номер — это

Задание 12*. Укажите счета бухгалтерского учета, предусмотренные типовым планом счетов для учета основных средств, их амортизации, обесценения и потери их стоимости. Проклассифицируйте их по основным признакам и укажите учитываемые объекты (таблица 3.3).

Таблица 3.3 – Счета бухгалтерского учета для учета основных средств, их амортизации, обесценения и потери их стоимости

Код счета	Наименование счета	Классификация счета			Объект бухгалтерского учета
		по назначению (группа, вид счета)	по способу структурированию информации (тип счета)	по отношению к балансу (группа)	
01	Основные средства	основной, материальный	активный	балансовый	основные средства, принадлежащие организации на праве собственности...

Задание 13. Укажите, в каких регистрах организуется ведение синтетического учета основных средств:

Синтетический учет основных средств ведется в регистрах:

— при применении **журнально-ордерной формы** ведения учета –

— при применении **автоматизированной формы** ведения учета (например, с использованием программы «1С:Бухгалтерия») –

Задание 14. Укажите, в каком разрезе организуется ведение аналитического учета основных средств и в каких регистрах.

Аналитический учет основных средств ведется в разрезе....

Регистрами аналитического учета могут быть:

—

—

Задание 15. На рисунке 3.3 заполните общую схему документооборота по учету операций с основными средствами

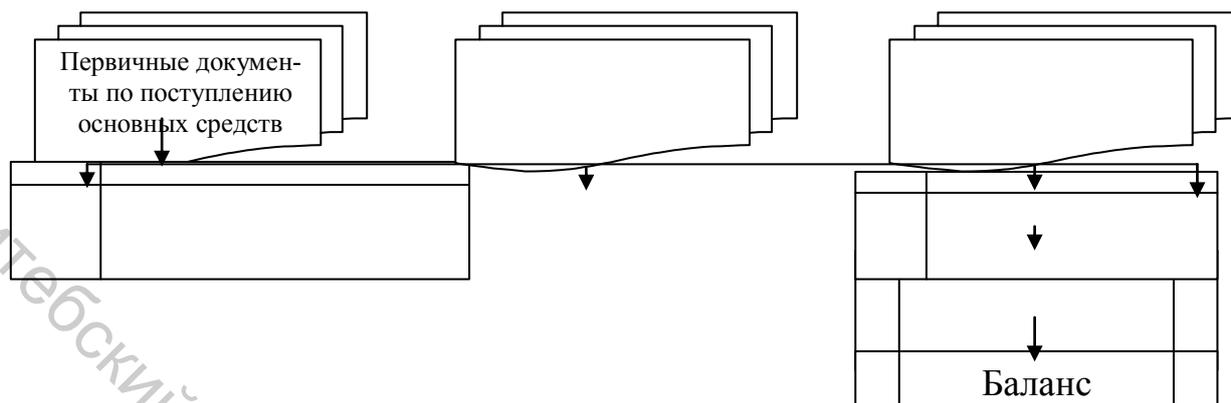


Рисунок 3.3 – Общая схема документооборота по учету операций с основными средствами

Задание 16. В таблице 3.4. представлена доступная для Вашего пользования информация об остатках по счетам коммерческой организации на 1 февраля 201_г. Укажите, в каком разделе, по какой строке и в какой сумме должна быть отражена информация об основных средствах в балансе этой организации на 1 февраля 201_г.

Таблица 3.4 – Выписка из Главной книги за январь 201_г.*

Код счета, субсчета	Сальдо на конец, руб.
01	17 900 000, 00
02	11 600 000,00
03-2	78 000,00
07-1	3 600,00
07-2	15 000,00
08-1	5 600 000,00
47	960,00

* Примечание. Структура рабочего плана счетов организации в части учета вложений в долгосрочные активы соответствует типовому.

Решение:

Наименование отчета	Раздел		Строка		Сумма, руб.
	код	наименование	код	наименование	

Задание 17. В таблице 3.5 представлена доступная для Вашего пользования информация о стоимости основных средств, их амортиза-

ции и обесценении. Укажите, в каком разделе, по какой строке и в какой сумме должна быть отражена информация об основных средствах в балансе этой организации на 1 января 2017 г.

Таблица 3.5 – Информация о стоимости основных средств, их амортизации и обесценении

Наименование показателя	Дата	Сумма, руб.
Первоначальная стоимость основных средств	на 1.01.2017 г.	
Первоначальная стоимость основных средств	на 1.01.2016 г.	
Переоцененная стоимость основных средств	на 1.01.2017 г.	
Переоцененная стоимость основных средств	на 1.01.2016 г.	
Амортизация основных средств (без учета переоценки)	на 1.01.2017 г.	
Амортизация основных средств (с учетом переоценки)	на 1.01.2017 г.	
Обесценение основных средств	на 1.01.2017 г.	

Решение:

Наименование отчета	Раздел		Строка		Сумма, руб.
	код	наименование	код	наименование	

Документальное оформление и учет поступления основных средств

Задание 18. Укажите первичный учетный документ, которым оформляется операция по принятию объектов основных средств к бухгалтерскому учету.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету на основании.....

Задание 19*. Ознакомьтесь с приведенными утверждениями и выразите свое согласие (несогласие) с ними, аргументируя свой ответ ссылкой на нормативный правовой акт (таблица 3.6).

Таблица 3.6 – О форме акта о приеме-передаче основных средств

Утверждение	Согласен (не согласен)
Форму акта о приеме-передаче основных средств организация имеет право разработать самостоятельно, закрепив ее в альбоме первичной документации	
Форма акта о приеме-передаче основных средств включена в перечень документов, являющихся типовыми	

Задание 20*. Составьте график документооборота акта о приеме-передаче основных средств (таблица 3.7).

Таблица 3.7 – Фрагмент графика документооборота по учету основных средств

<i>Наименование документа</i>	Акт о приеме-передаче основных средств
<i>Код формы</i>	
<i>Количество экземпляров</i>	
<i>Регистрируемая операция</i>	
<i>Исполнитель</i>	
<i>Составляется на основании</i>	
<i>Кто подписывает (утверждает)</i>	
<i>Куда передается</i>	
<i>Сделать отметки в документах</i>	
<i>Является основанием для составления</i>	
<i>Где хранится</i>	
<i>Срок хранения</i>	

Задание 21*. Определите объекты бухгалтерского учета, принимающие участие в операциях по поступлению основных средств, и соответствующие корреспонденции счетов (таблица 3.8).

Таблица 3.8 – Методика синтетического учета поступления основных средств

Источник поступления	Объекты учета, тип изменений (↑ увеличение, ↓ уменьшение)		Учетная запись		
			дебет	кредит	стоимость
1	2	3	4	5	6
Приобретение по договору купли-продажи	затраты по приобретению основных средств ↑	обязательства перед поставщиком ↑	08-1	60	стоимость основных средств без НДС
Поступление основных средств, созданных путем строительства					

Окончание таблицы 3.8

1	2	3	4	5	6
Получение по договору дарения					
Внесение собственником имущества в счет вклада в уставный фонд организации					
Выявление в результате инвентаризации как излишков					
Получение от обособленных подразделений					

Задание 22. Ознакомьтесь с информацией об организации, на примере которой далее будут рассмотрены операции по поступлению основных средств (таблица 3.9).

Таблица 3.9 — Сведения об организации*

Организация	ООО «Молочная фабрика»
Вид деятельности	переработка молока и производство сыров
Участок учетных работ	учет основных средств
Бухгалтер	Вы
Учетная политика (фрагмент)	<ul style="list-style-type: none"> – инвентарь, принадлежности, инструмент стоимостью свыше 20 базовых величин за единицу относятся к объектам основных средств; – проценты за кредит, начисленные после ввода объекта в эксплуатацию, относятся на увеличение стоимости объекта в конце года; – форма учета: журнально-ордерная; – рабочий план счетов: организация синтетического учета по счетам 01 «Основные средства» и 08 «Вложения в долгосрочные активы» соответствует типовому плану счетов; – в альбом документации включены нетиповые: инвентарная карточка учета объектов основных средств, акт о списании имущества (кроме автотранспортных средств), акт на списание автотранспортных средств
Приказ о создании комиссии по приему и списанию объектов основных средств (фрагмент)	<p>Председатель комиссии:</p> <ul style="list-style-type: none"> – главный механик Держицкий В.М. <p>Члены комиссии:</p> <ul style="list-style-type: none"> – главный метролог Лосев В.С. – главный энергетик Юрченко Д.М. – ведущий инженер Волков В.А. <p>Ответственный за утверждение актов о движении основных средств – заместитель генерального директора Корнилов К.В.</p>
Приказ о создании комиссии по списанию драгоценных металлов при выбытии основных средств, их содержащих (фрагмент)	<p>Председатель комиссии:</p> <ul style="list-style-type: none"> – главный метролог Лосев В.С. <p>Члены комиссии:</p> <ul style="list-style-type: none"> – главный механик Астапович Р.Н. – главный энергетик Юрченко Д.М. – начальник отдела АСУ Савченко К.Р. – ведущий инженер по запасным частям Самойлов В.Р. – бухгалтер (Вы)

Окончание таблицы 3.9

1	2
Приказ о создании комиссии по проведению амортизационной политики (фрагмент)	<p>Председатель комиссии: – заместитель генерального директора Корнилов К.В.</p> <p>Члены комиссии: – главный механик Астапович Р.Н. – главный метролог Лосев В.С. – главный энергетик Юрченко Д.М. – ведущий бухгалтер Пехтерева В.А. – бухгалтер (Вы) – главный технолог Лаврушина П.Л.</p>

*Информация условная. Совпадения фамилий, названия организации с действительностью считать случайными

Задание 23. На основании первичных документов, связанных с поступлением автопогрузчика TOYOTA 62-8FDF 20 (таблицы 2.14, 2.15), и информации о решениях комиссии по приему и списанию объектов основных средств (таблица 3.10), комиссии по проведению амортизационной политики (таблица 3.11), а также акта комиссионного определения содержания драгоценных металлов в объектах основных средств (таблица 3.12) оформите акт о приеме-передаче основных средств № 15 от 3 декабря 201_г.

Таблица 3.10 – Выписка из протокола заседания комиссии по приему и списанию объектов основных средств от 4 декабря 201_г. (фрагмент)

Состав комиссии	Согласно приказу
Результат испытания на 4 декабря 201_г.	объект основных средств соответствует техническим условиям. Доработка не требуется
Заключение комиссии	объект пригоден к эксплуатации

Таблица 3.11 – Выписка из протокола заседания комиссии по проведению амортизационной политики от 4 декабря 201_г. (фрагмент)

Состав комиссии	Согласно приказу
Заключение комиссии	установить срок полезного использования – 5 лет норма амортизации – 20 % способ начисления амортизации – линейный

Таблица 3.12 – Акт комиссионного определения содержания драгоценных металлов в объектах основных средств от 4 декабря 201_г. (фрагмент)

Состав комиссии	согласно приказу
Дата и номер ТТН	№ 0307747 от 3 декабря 201_г.
Наименование объекта	автопогрузчик TOYOTA 62-8FDF 20
Наименование и количество драгметалла	серебро,
Источник получения информации	справочник
Определение фактического содержания драгметаллов	после списания объекта, демонтажа и сдачи лома в переработку

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель организации-сдатчика

(должность) (подпись) (фамилия,
М.П. инициалы)
_____ 20__ г.

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель организации-получателя

(должность) (подпись) (фамилия,
М.П. инициалы)
_____ 20__ г.

Коды
Форма по ОКУД <*>
УНП <*> по ОКЮЛП <***>

Организация-сдатчик _____
(наименование)

_____ (наименование структурного подразделения)

УНП _____ по ОКЮЛП

Организация-получатель _____
(наименование)

_____ (наименование структурного подразделения)

Основание для составления акта _____
(приказ, распоряжение,
договор)

номер	
дата	

Номер	Дата составления

Дата	принятия к бухгалтерскому учету	
	списания с бухгалтерского учета	

Счет, субсчет, код аналитического учета

Номер	инвентарный	
	заводской	

АКТ

о приеме-передаче основных средств

Государственная	номер	
регистрация права на недвижимое имущество	дата	

Объект основных средств

Место нахождения объекта основных средств в момент приема-передачи _____

Организация-изготовитель _____

_____ (наименование)

Справочно: 1. Участники долевой собственности

Доля в праве общей собственности, %	

2. Иностранная валюта _____

_____ (наименование) _____ (курс) _____ (сумма)

1. Сведения о состоянии объекта основных средств на дату передачи

Дата		Фактический срок эксплуатации (лет, месяцев)
выпуска (создания) или приобретения	ввода в эксплуатацию	
1	2	3

Первоначальная стоимость, руб.	Сумма накопленной амортизации, руб.	Стоимость передаваемого объекта основных средств без НДС руб.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, руб.	Стоимость передаваемого объекта основных средств с НДС, руб.
4	5	6	7	8	9

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

Первоначальная стоимость, руб.	Срок полезного использования	Способ начисления амортизации	
		наименование	норма
1	2	3	4

3. Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств

Основные элементы объекта основных средств		Содержание драгоценных металлов и (или) драгоценных камней				
наименование	количество	наименование драгоценных металлов и (или) драгоценных камней	единица измерения	количество	масса	
1	2	3	4	5	6	
Наименование признаков, характеризующих объект основных средств	Качественные и количественные характеристики					Примечание
	основного объекта	пристроенных помещений и др.				
7	8	9	10	11	12	13
Общая площадь, кв. м						
Количество этажей						
Общий строительный объем, куб. м						
В том числе подземной части, куб. м						
Площадь встроенных, встроенно-пристроенных и пристроенных помещений, кв. м						

Другие характеристики _____

Комиссия по приему _____

Результат испытания на _____ 20__ г.

Объект основных средств соответствует Доработка требуется _____

средств техническим _____
условиям _____ не соответствует _____ не требуется

_____ указать, что не соответствует _____ указать, что требуется

Заключение комиссии: _____

Приложение. Техническая документация _____

Председатель комиссии _____

(должность) (подпись) (фамилия, инициалы)

Члены комиссии: _____

(должность) (подпись) (фамилия, инициалы)

Объект основных средств _____

Сдал _____ | Принял _____

(должность) (подпись) (фамилия, инициалы) | (должность) (подпись) (фамилия, инициалы)

_____ 20__ г. | _____ 20__ г.

Задание 24. На основании акта о приеме-передаче основных средств № 150 от 3 декабря 201_ г. произведите учетные записи в соответствующие регистры синтетического и аналитического учета.

(наименование организации)

(структурное подразделение)

Шифр нормативного срока службы
 Н паспорта (регистрационный)
 о
 м инвентарный
 е
 р заводской
 Д а принятия к бухгалтерскому учету
 т а списания с бухгалтерского учета

**Инвентарная карточка учета
 объекта основных средств**

Номер Дата составления

Объект

(серия, тип постройки или модель, марка)

Местонахождение основных средств

Организация-изготовитель

(наименование)

1. Сведения о состоянии объекта основных средств на дату передачи:

Дата		Документ о вводе в эксплуатацию			Фактический срок эксплуатации	Сумма начисленной амортизации, руб.	Остаточная стоимость, руб.
выпуска (постройки)	последнего капремонта, модернизации, реконструкции	наименование	номер	Дата			

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

Первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, руб.	Срок полезного использования (нормативный срок)

3. Переоценка:

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

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

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

5. Изменения первоначальной стоимости объекта основных средств:

Реконструкция, достройка дооборудование, частичная ликвидация, модернизация				
вид операции	Документ			сумма затрат, руб.
	наименование	дата	номер	

7. Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств:

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

Лицо, ответственное за ведение инвентарной карточки

(подпись)

(расшифровка подписи)

(наименование организации)

ЖУРНАЛ-ОРДЕР № 16
по кредиту счета 08 «Вложения в долгосрочные активы»
за _____ 201_ г.

№ записи	Основание	С кредита счета 08 в дебет счетов					Итого
	Итого						

Журнал-ордер закончен «__» _____ 201_ г.
В главной книге суммы оборотов отражены «__» _____ 201_ г.
Исполнители _____ Главный бухгалтер _____

Задание 25. По договору купли-продажи ООО «Молочная фабрика» в автосалоне приобретен новый легковой автомобиль. Покупная цена 39 600,00 р., в том числе НДС по ставке 20 %. Автосалону произведена предоплата. При регистрации автомобиля были уплачены государственные пошлины: за выдачу свидетельства о регистрации транспортного средства 189,00 р.; за выдачу сертификата о прохождении государственного технического осмотра 105,00 р.; за выдачу регистрационных знаков, технического паспорта 42,00 р. Кроме этого были оплачены услуги подразделения ГАИ в сумме 1,20 р. После государственной регистрации в ГАИ автомобиль принят к бухгалтерскому учету в качестве основного средства. Сумма НДС по приобретенному автомобилю отражена в книге покупок.

Отразите в бухгалтерском учете произведенные хозяйственные операции, указав соответствующий первичный документ.

Решение:

Краткое содержание операции	Учетная запись			Документ
	Дт	Кт	сумма	

Задание 26. Выполните задание 25 при условии, что предоплата за автомобиль произведена в сумме 9 600,00 р. за счет собственных средств ООО «Молочная фабрика» и 30 000,00 р. за счет кредитных средств путем безналичного перечисления автосалону, минуя текущий (расчетный) счет ООО «Молочная фабрика». Сумма процентов за кредит, начисленных и уплаченных до момента принятия автомобиля к учету, составила 550,00 р. Отрадите в бухгалтерском учете произведенные хозяйственные операции, указав соответствующий первичный документ.

Решение:

Краткое содержание операции	Учетная запись			Документ
	Дт	Кт	сумма	

Задание 27. Согласно решению учредителей уставный фонд ООО «Молочная фабрика» подлежит увеличению за счет внесения учредителем неденежного вклада – системы видеонаблюдения за работой оборудования и действиями оператора стоимостью 910,00 р. Заключение об оценке прилагается. Услуги по оценке произведены за счет учредителя.

Доставка и установка системы видеонаблюдения осуществлена за счет средств ООО «Молочная фабрика». Согласно актам выполненных работ, услуг ООО «След» оказало услуги по доставке (стоимость 75,00 р., в т. ч. НДС по ставке 20 %) и выполнило работы по установке (стоимость 44,00 р., в т. ч. НДС по ставке 20 %). Услуги и работы оплачены. НДС отражен в книге покупок. Электронный счет-фактура подписан ООО «Молочная фабрика».

Решение:

Краткое содержание операции	Учетная запись			Документ
	Дт	Кт	сумма	

Задание 28. По договору безвозмездной (спонсорской) помощи ООО «Молочная фабрика» от спонсора получило аппарат для надевания бахил. Рыночная стоимость аппарата 1050,00 р., в т. ч. НДС по ставке 20 %. Отрадите в бухгалтерском учете произведенные хозяйственные операции, указав соответствующий первичный документ.

Решение:

Краткое содержание операции	Учетная запись			Документ
	Дт	Кт	сумма	

Документальное оформление и учет выбытия основных средств

Задание 29. Укажите возможные причины выбытия основных средств (рисунок 3.4).

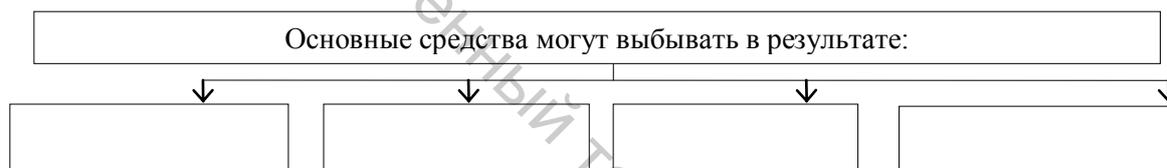


Рисунок 3.4 – Причины выбытия основных средств

Задание 30. Укажите, каким первичным документом оформляется выбытие основных средств (таблица 3.13).

Таблица 3.13 – Первичные документы по выбытию основных средств

Причина выбытия	Первичный документ

Задание 31*. Составьте график документооборота акта о списании основных средств (таблица 3.14).

Таблица 3.14 – Фрагмент графика документооборота по учету основных средств

Наименование документа	Акт о списании основных средств
Код формы	
Количество экземпляров	
Регистрируемая операция	

Окончание таблицы 3.14

Исполнитель	
Составляется на основании	
Кто подписывает (утверждает)	
Куда передается	
Сделать отметки в документах	
Является основанием для составления	
Где хранится	
Срок хранения	

Задание 32*. Укажите случаи, при которых суммы амортизации и обесценения по выбывшим основным средствам отражаются следующими корреспонденциями счетов (рисунок 3.5).

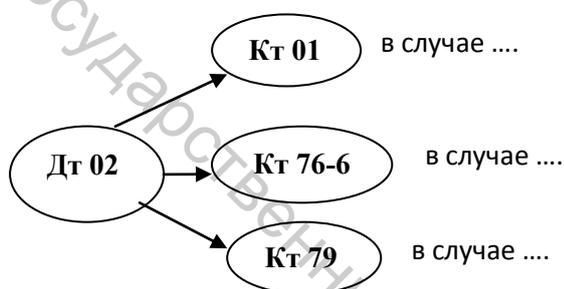


Рисунок 3.5 – Отражение в учете списания сумм амортизации и обесценения по выбывшим основным средствам

Задание 33*. Укажите случаи, при которых остаточная стоимость выбывающих основных средств отражается следующими корреспонденциями счетов (рисунок 3.6).

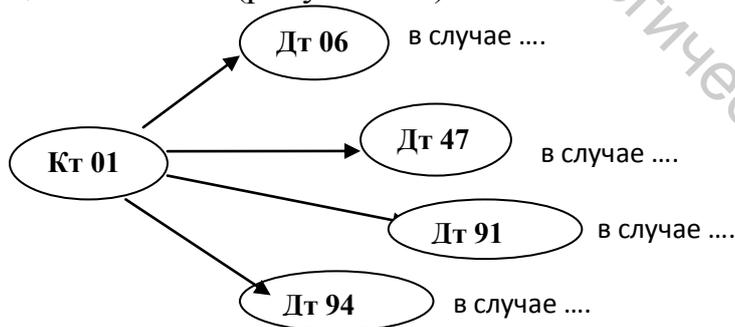


Рисунок 3.6 – Отражение в учете остаточной стоимости по выбывшим основным средствам

Задание 34. Укажите, на каком счете, субсчете отражаются расходы, связанные с выбытием основных средств, и их состав:

Расходы, связанные с выбытием основных средств, отражаются на

К ним относятся

Задание 35. Укажите, на каком счете, субсчете отражаются доходы, связанные с выбытием основных средств, и их состав:

Доходы, связанные с выбытием основных средств, отражаются на

К ним относятся

Задание 36*. Укажите, какие объекты учета участвуют в операции по списанию сумм ранее произведенных переоценок по выбывающим основным средствам:

Объекты учета, тип изменений (↑↓)	Учетная запись		
	дебет	кредит	сумма*

* укажите источник информации

Задание 37*. Перечислите случаи, при которых не производится списание сумм ранее произведенных переоценок по выбывающим основным средствам:

Списание сумм ранее произведенных переоценок по выбывающим основным средствам не производится в следующих случаях:

Задание 38. В ООО «Молочная фабрика» в связи с полным физическим износом списывается автомобиль. Оформите акт о списании объекта № 8 от 10.05.201_г. Ознакомьтесь с первичными документами, связанными с данной операцией. Отрадите в учете произведенные операции.

Информация к сведению:

Наименование объекта	автомобиль ГАЗ-53-12
Место нахождения объекта	автотранспортный участок
Номер регистрационный	3236 ВТМ
Номер инвентарный	150-2055
Год выпуска	1985
Дата ввода в эксплуатацию	01.09.1995
Переоцененная стоимость на 01.01.201_г.	8900,00 р.
Сумма накопленной амортизации	8 900,00 р.
Сумма добавочного фонда, образованного в результате ранее произведенных переоценок	1 230,00 р.
Содержание драгоценных металлов и драгоценных камней	золото 0,0793 г; серебро 2,7142 г
Заключение комиссии	автомобиль дальнейшей эксплуатации не подлежит. Произвести списание. Произвести разборку

Организация _____

**АКТ
О СПИСАНИИ
ИМУЩЕСТВА**

(наименование)		
Номер	Дата составления	Утверждаю

1 Сведения о состоянии объекта основных средств на дату списания

Наименование объекта основных средств	Инвентарный номер	Дата ввода в эксплуатацию	Дата принятия к учету	Первоначальная (переоцененная) стоимость, руб.	Сумма накопленной амортизации, руб.	Остаточная стоимость, руб.	Основание для списания
1	2	3		4	5	6	7

2 Содержание драгоценных металлов

Наименование драгоценного металла	Единица измерения	Масса

Заключение комиссии _____

Председатель комиссии _____

Члены комиссии _____

3 Сведения о принятии к бухгалтерскому учету демонтированных деталей и узлов

Подлежат принятию к бухгалтерскому учету детали, узлы			
наименование	ед.изм.	количество	стоимость

4 Сведения о затратах, связанных со списанием объекта

Затраты на демонтаж				Поступило от списания						
документ	сумма	корреспонденция		документ	наименование	ед.изм.	количество	стоимость	корреспонденция	
		дебет	кредит						дебет	кредит

Результат списания _____

В инвентарной карточке списание отмечено _____ (дата)

Главный бухгалтер _____

**Акт о демонтаже (изъятии) комплектующих,
содержащих драгоценные металлы и драгоценные камни № 6 от 11.05.201 г.**

В результате списания автомобиля ГАЗ-53-12 (автофургон) (инв. номер 150-2055) произведена его разборка. Изъяты и сданы на склад комплектующие, содержащие драгоценные металлы, как лом.

№	Наименование объекта основных средств	Вид лома	Количество лома, шт.	Лигатурный вес, г	Содержание драгоценных металлов, г (по данным бухгалтерского учета)		
					золото	серебро	платина
1	ГАЗ-53-12 (автофургон) (инв. номер 150-2055)	Контакты Плата	19 1	5,01 39,432	0,0793	2,7142	
Итого сдано на склад в виде лома:			20	44,442	0,0793	2,7142	

Товарная накладная № 000213 от 11.05.201 г.

Оприходование товарно-материальных ценностей от списания

Отправитель – Автотранспортный участок

Получатель – Центральный склад

Наименование товара	Лигатурный вес, г	Количество	Цена	
Контакты	г	5,01		
Плата	г	39,432		
Итого		44,442		
		Золото 0,0793 г	Серебро 2,7142 г	

Товар получил *Кладовщик*

Товар сдал *Мастер по ремонту*

Товарная накладная № 000214 от 12.05.201 г.

Оприходование товарно-материальных ценностей от списания

Отправитель – Автотранспортный участок

Получатель – Склад запчастей

Наименование товара	Ед. изм.	Количество	Цена, р.	Сумма, р.
Лом цветного металла:				
- свинец	г	0,009	205,13	?
- алюминий	г	0,040	317,99	?
- латунь	г	0,009	826,45	?
- цинк	г	0,006	199,76	?
Лом черного металла	г	1,824	63,23	?
Автошина б/у	шт	2	50,00	100,00
Итого				

Товар получил *Кладовщик*

Товар сдал *Мастер по ремонту*

Бухгалтерская справка № 23 от 14.05.201 г.

За демонтаж и разборку автомобиля ГАЗ-53-12 начислена заработная плата мастеру по ремонту в сумме 29,45 р. От начисленной заработной платы произведены отчисления в ФСЗН и Белгосстах (страховой тариф 0,9 %).

Бухгалтер _____

Для записей:

--

Задание 39. В ООО «Молочная фабрика» вышел из строя кондиционер. В протоколе заседания комиссии по приему и списанию объектов основных средств указано, что дальнейшая эксплуатация кондиционера не представляется возможной и он подлежит ликвидации. По данным бухгалтерского учета на дату ликвидации по ликвидируемому объекту числится: переоцененная стоимость – 800,00 р.; сумма накопленной амортизации – 760,00 р.; сумма добавочного фонда, образованного в результате ранее проведенных переоценок, – 115,00 р. Обесценение согласно учетной политике в учете не отражается.

Демонтаж и разборка произведены работниками вспомогательного производства. Начислена заработная плата мастеру по ремонту в сумме 15,00 р. Страховой тариф для расчета суммы страховых взносов в РУСП «Белгосстрах» 0,9 % (согласно уведомлению).

В результате демонтажа и разборки из кондиционера изъят и оприходован лом, содержащий драгметаллы: серебро 6,9 грамма. Расчетная цена за грамм 1,04 р.

Отразите в бухгалтерском учете произведенные хозяйственные операции, указав соответствующий первичный документ.

Решение:

Краткое содержание операции	Учетная запись			Документ
	Дт	Кт	сумма	

Задание 40. В здании цеха ООО «Молочная фабрика» в результате аварии на производстве произошел пожар. В результате повреждена упаковочная машина, восстановлению не подлежит. По данному объекту в учете числится: переоцененная стоимость – 8 500,00 р., накопленная амортизация – 7 800,00 р., сумма добавочного фонда, образованного в результате ранее проведенных переоценок – 90,00 р. Обесценение согласно учетной политике в учете не отражается.

В результате ликвидации получен и оприходован металлолом по ценам, установленным заготовительной организацией, на сумму 150,00 р. Имущество было застраховано. Согласно поданному заявлению получено страховое возмещение за вычетом стоимости металлолома.

Отразите в бухгалтерском учете произведенные хозяйственные операции, указав соответствующий первичный документ.

Решение:

Краткое содержание операции	Учетная запись			Документ
	Дт	Кт	сумма	

Задание 41*. В результате дорожно-транспортного происшествия (ДТП) пострадал автомобиль ООО «Молочная фабрика», восстановлению не подлежит. Виновным в ДТП определен водитель ООО «Молочная фабрика». С места ДТП автомобиль эвакуирован ОДО «Эвакуатор». Стоимость услуги по эвакуации 70,00 р., в т. ч. НДС по ставке 20 %. Услуги оплачены. НДС отражен в книге покупок.

В результате ликвидации автомобиля получен металлолом по ценам, установленным заготовительной организацией, – 620,00 р.

Для возмещения вреда ООО «Молочная фабрика» обратилась к своему страховщику, с которым заключен договор внутреннего страхования автогражданской ответственности. Согласно поданному заявлению получено страховое возмещение за вычетом стоимости металлолома.

По данному объекту в учете числится: переоцененная стоимость – 14 000,00 р., накопленная амортизация – 3 400,00 р., сумма добавочного фонда, образованного в результате ранее проведенных переоценок, – 530,00 р. Обесценение согласно учетной политике в учете не отражается.

Отразите в бухгалтерском учете произведенные хозяйственные операции, указав соответствующий первичный документ.

Решение:

Краткое содержание операции	Учетная запись			Документ
	Дт	Кт	сумма	

Задание 42. По договору предоставления безвозмездной (спонсорской) помощи ООО «Молочная фабрика» передало другой коммерческой организации копировальный аппарат. По данному объекту в учете числится: переоцененная стоимость – 1200,00 р., накопленная амортизация – 830,00 р. Добавочный фонд по данному объекту отсутствует. Обесценение согласно учетной политике в учете не отражается.

Отразите в бухгалтерском учете произведенные хозяйственные операции, указав соответствующий первичный документ.

Решение:

Краткое содержание операции	Учетная запись			Документ
	Дт	Кт	Сумма	

Задание 43. ООО «Молочная фабрика» в качестве неденежного вклада в уставный капитал другой коммерческой организации передало производственное оборудование. Согласно заключению об оценке стоимость передаваемого оборудования составила 1250,00 р.

По данному объекту в учете числится: переоцененная стоимость – 2 100,00 р., накопленная амортизация – 920,00 р.

Отразите в бухгалтерском учете произведенные хозяйственные операции, указав соответствующий первичный документ.

Решение:

Краткое содержание операции	Учетная запись			Документ
	Дт	Кт	Сумма	

Задание 44. Руководителем ООО «Молочная фабрика» принято решение о продаже неиспользуемого измерительного прибора. С покупателем заключен договор. Договорная стоимость прибора составила 500,00 р., в т. ч. НДС по ставке 20 %. Произведен перевод объекта основных средств в долгосрочные активы, предназначенные для реализации. По данному объекту в учете числится: переоцененная стоимость – 720,00 р., накопленная амортизация – 420,00 р., сумма добавочного фонда, образованного в результате ранее проведенных переоценок, – 80,00 р. Обесценение согласно учетной политике в учете не отражается.

Прибор продан покупателю.

Отразите в бухгалтерском учете произведенные хозяйственные операции, указав соответствующий первичный документ.

Решение:

Краткое содержание операции	Учетная запись			Документ
	Дт	Кт	сумма	

Задание 45. В результате проведенной инвентаризации в ООО «Молочная фабрика» обнаружена недостача мобильного телефона, числящегося в учете в качестве объекта основных средств. Виновным признан работник ООО «Молочная фабрика», использовавший мобильный телефон в трудовой деятельности. Работник признал факт нанесенного им ущерба в сумме 360,00 р. По заявлению работника сумма, подлежащая возмещению, удержана из заработной платы.

По данному объекту в учете числится: первоначальная стоимость – 350,00 р., накопленная амортизация – 30,00 р. Добавочный фонд по данному объекту отсутствует. Обесценение согласно учетной политике в учете не отражается.

Отразите в бухгалтерском учете произведенные хозяйственные операции, указав соответствующий первичный документ.

Решение:

Краткое содержание операции	Учетная запись			Документ
	Дт	Кт	Сумма	

Порядок начисления амортизации основных средств. Учет амортизационных отчислений

Задание 46. Укажите нормативный правовой акт, регулирующий порядок начисления амортизации основных средств.

Задание 47. На рисунке 3.7 схематично представьте содержание категории амортизации как процесса.



Рисунок 3.7 – Содержание категории амортизация основных средств

Задание 48*. Завершите следующее предложение:

Посредством начисления амортизации коммерческая организация **возмещает**..... и **включает** их в

Задание 49*. Перечислите состав и основные функции комиссии по проведению амортизационной политики в организации, а также функции и задачи бухгалтера по начислению амортизации.

В состав комиссии по проведению амортизационной политики включаются:

Функции комиссии по проведению амортизационной политики:

Функции и задачи бухгалтера по начислению амортизации:

Задание 50. Дайте определение амортизируемой стоимости.

Амортизируемая стоимость – это.....

Задание 51. Укажите, какие виды стоимости могут являться амортизируемой (рисунок 3.8).

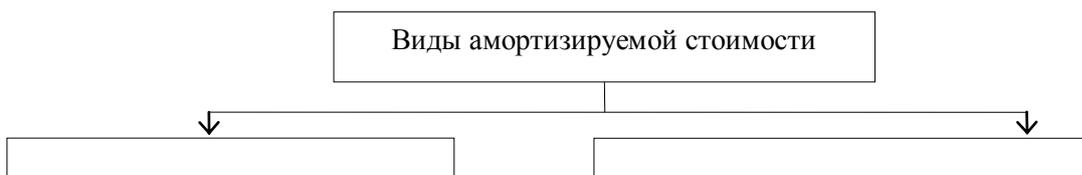


Рисунок 3.8 – Виды амортизируемой стоимости

Задание 52. Дайте определение амортизационной ликвидационной стоимости и опишите возможности учетной политики в части ее применения:

Амортизационная ликвидационная стоимость – это

В учетной политике в части применения амортизационной ликвидационной стоимости может быть установлено следующее:

Задание 53*. Перечислите случаи, при которых амортизируемая стоимость основных средств может быть изменена (рисунок 3.9).

Случай изменения амортизируемой стоимости

модернизации,

иные случаи, предусмотренные законодательством

Рисунок 3.9 – Случаи изменения амортизируемой стоимости основных средств

Задание 54. Дайте определение понятиям: нормативный срок службы и срок полезного использования:

Нормативный срок службы – это

Срок полезного использования – это

Задание 55*. Укажите, по каким объектам устанавливается нормативный срок службы и (или) срок полезного использования (таблица 3.15).

Таблица 3.15 – Установление нормативного срока службы и (или) срока полезного использования в зависимости от объекта

Объект основных средств	Нормативный срок службы	Срок полезного использования
Объект используется в предпринимательской деятельности	+	...
Объект не используется в предпринимательской деятельности

+ (устанавливается)

- (не устанавливается)

Задание 56*. Перечислите возможные варианты оснований для установления нормативного срока службы (таблица 3.16)

Таблица 3.16 – Основание для установления нормативного срока службы

Основание	Условия
В соответствии с постановлением Министерства экономики РБ от 30 сент. 2011 г. № 161 «Об установлении нормативных сроков службы основных средств»	
По сроку эксплуатации, указанному в технической документации организации-изготовителя	
Путем оценки комиссией технического состояния объекта	

Задание 57. На рисунке 3.10 схематично представьте порядок определения диапазона срока полезного использования основных средств.



Рисунок 3.10 – Определение диапазона срока полезного использования

Задание 58. Определите группу и шифр объектов основных средств, нормативный срок их службы и диапазон срока полезного использования (таблица 3.17). Руководствуйтесь при этом нормами действующего законодательства.

Таблица 3.17 – Определение диапазона срока полезного использования

Наименование	Группа	Шифр	Нормативный срок службы	Диапазон срока полезного использования, лет	
				нижняя граница	верхняя граница
Ворота секционные промышленные СВП-1					
Молоток отбойный МОП-3					
Плоттер НРРJT520					
Забор железобетонный					

Задание 59*. Перечислите случаи, при которых организация имеет право пересмотреть нормативные сроки службы и (или) сроки полезного использования:

Нормативный срок службы и (или) срок полезного использования могут быть пересмотрены, если:

Задание 60. Укажите, какие из приведенных объекты основных средств являются объектами начисления амортизации, и возможные способы начисления амортизации (таблица 3.18).

Таблица 3.18 – Информация об объектах основных средств ОАО «Плодоперерабатывающий комбинат»

Наименование объекта	Признак использования в предпринимательской деятельности (согласно решению комиссии по амортизационной политике)	Является (не является) объектом начисления амортизации	Возможные способы начисления амортизации
Весы электронные с термомпечатью LP-06	используется		
Насос гидропоршневой	используется		
Здание овощехранилища	используется		
Забор железобетонный	используется		
Кресло для офиса «Консул»	используется		
Велотренажер (спортзал)	не используется		
Робот-паллетайзер для автоматической укладки грузов (ресурс согласно техническому паспорту 15 000 ч)	используется		
Земельный участок	используется		
Грузовой автомобиль (ресурс, определенный производителем, 550 тыс. км)	используется		
Насаждения смородины	используется		

Задание 61. ОАО «Плодоперерабатывающий комбинат» приобрел робот-паллетайзер для автоматической укладки грузов. В организации принимается решение о выборе способа начисления амортизации по данному объекту. Рассчитайте годовую сумму амортизации, применяя линейный и нелинейный способы начисления амортизации (таблица 3.19).

Информация к сведению:

- первоначальная стоимость объекта – 24 000,00 р.;
- нормативный срок службы – 10 лет;

– установленный срок полезного использования – 6 лет.

Таблица 3.19 – Расчет годовой суммы амортизации по роботу-паллетайзеру с применением различных способов начисления амортизации

Годы	Годовая сумма амортизации			
	линейный способ	нелинейный способ		
		метод суммы чисел лет	обратный метод суммы чисел лет	метод уменьшаемого остатка с коэффициентом ускорения 1,1
1-й				
2-й				
3-й				
4-й				
5-й				
6-й				
ИТОГО				

Задание 62. В составе основных средств у ЧПУП «Лесопилка» имеется деревообрабатывающий станок. Рассчитайте сумму амортизации по станку за февраль 201_ г.

Информация о деревообрабатывающем станке к сведению:

– переоцененная стоимость на 1 февраля 201_ г. – 8 500,00 р.;

– сумма амортизации на 1 февраля 201_ г. – 2 100,00 р.;

– применяется производительный способ начисления амортизации;

– согласно техническому паспорту рабочий ресурс – 10 000 ч;

– в течение февраля 201_ г. станок отработал 190 ч.

Решение:

По состоянию на 1 марта 201_ г.

Переоцененная стоимость станка, р.	Сумма амортизации, р.	Остаточная стоимость, р.

Задание 63. ОАО «Плодоперерабатывающий комбинат» приобретена поливочная система, использование которой носит сезонный характер, а именно с мая по август. Рассчитайте годовую и месячную норму и сумму амортизации по данному объекту.

Информация о поливочной системе к сведению:

- первоначальная стоимость – 9 600,00 р.;
- установленный срок полезного использования – 6 лет.

Решение:

Годовая		Месячная	
норма, %	сумма, р.	норма, %	сумма, р.

Задание 64*. Укажите временной период начала и прекращения начисления амортизации (таблица 3.20).

Таблица 3.20 – Временной период начала и прекращения начисления амортизации

Способ начисления амортизации	Временной период начисления	
	начало	прекращение
Линейный способ		
Нелинейный способ		
Производительный способ		

Задание 65. Рассчитайте сумму амортизации по объектам основных средств ОДО «Башмак» за октябрь 201_г. Исходная информация:

- применяется линейный способ начисления амортизации;
- сумма амортизации за сентябрь 201_г. составила 3 400 000,00 р.;
- информация о движении основных средств за сентябрь 201_г. представлена в таблице 3.21.

Таблица 3.21 – Информация о движении ОДО «Башмак» основных средств за сентябрь 201_г.

Документ	Дата	Наименование объекта	Первоначальная (переоцененная) стоимость, р.	Годовая норма амортизации, %
Акт о приеме-передаче основных средств (выбытие)	15 сент.	Машина для предварительного прикрепления стелек и подошвы	540,00	12,5
Акт о списании	24 сент.	Пресс-форма на деталь «Подпятник»	18 300,00	8,4
Акт о приеме-передаче основных средств (поступление)	29 сент.	Поломойно-всасывающая машина	10 000,00	11,11

Решение:

Задание 66. Укажите код и наименование счета, предусмотренного в Типовом плане счетов для ведения синтетического учета амортизации основных средств. Дайте характеристику данного счета, проклассифицировав его по основным признакам (таблица 3.22).

Таблица 3.22 – Характеристика счета _____
(код) (наименование)

Классификационный признак	Классификационная группа, вид, тип
По экономическому содержанию	
По учетно-технологической структуре (назначению)	
По способу структурирования информации	
По отношению к балансу	

Задание 67*. Дайте характеристику экономического содержания показателей структуры счета 02 «Амортизация основных средств» (таблица 3.23).

Таблица 3.23 – Экономическое содержание показателей структуры счета 02 «Амортизация основных средств»

Показатель структуры счета	Экономическое содержание
Сальдо на начало	
Дебетовый оборот	
Кредитовый оборот	
Сальдо на конец	

Задание 68*. Укажите, при каких условиях начисленные амортизационные отчисления увеличивают или уменьшают перечисленные объекты учета, а также определите соответствующие корреспонденции счетов (таблица 3.24).

Таблица 3.24 – Методика учета начисления амортизации

Объекты учета, характер изменений	При каких условиях	Учетная запись	
		дебет	кредит
Увеличение затрат на производство			02
Увеличение расходов на реализацию			02

Окончание таблицы 3.24

Увеличение прочих расходов по текущей деятельности			02
Увеличение прочих расходов			02
Уменьшение доходов будущих периодов			02

Задание 69. Произведите бухгалтерскую обработку ведомости начисления амортизации основных средств ОАО «Комбинат хлебопродуктов» (таблица 3.25).

Таблица 3.25 – Ведомость начисления амортизации основных средств ОАО «Комбинат хлебопродуктов» за май 201_ г. (свод в разрезе подразделений) (фрагмент)

Подразделение	Сумма амортизации за месяц, р.
Производственные цеха: производственное оборудование прямого назначения	80 000,00
Производственные цеха: производственное оборудование общего назначения	94 000,00
Отдел продаж	1 200,00
Бухгалтерия	2 800,00
Охрана	940,00
Склад материалов	19 000,00
Склад готовой продукции	14 000,00
Гараж	17 600,00

Задание 70*. Укажите, как изменятся порядок начисления и отражения в бухгалтерском учете амортизационных отчислений по объектам основных средств при изменении условий их функционирования (таблица 3.26).

Таблица 3.26 — Порядок начисления и учет амортизации основных средств при изменении условий их функционирования

Объект, условия функционирования*	Способ, метод начисления и порядок отражения в учете					
	До изменения условий функционирования			в новых условиях функционирования		
	способ, метод	Дт	Кт	способ, метод	Дт	Кт
1	2	3	4	5	6	7
Простой оборудования ввиду временного снижения спроса на продукцию (до 3 мес.)	нелинейный, прямой метод суммы чисел лет
Простой (ремонт) оборудования (свыше 3 мес.)	производительный					

Окончание таблицы 3.26

1	2	3	4	5	6	7
Простой (ремонт) (свыше 3 месяцев) Переведен в запас автомобиль	Линейный производительный					
Консервация	линейный					
Проведение модернизации, до- стройки, рекон- струкции	Линейный					

*Все объекты основных средств используются в предпринимательской деятельности

Учет переоценки и обесценения основных средств

Задание 71. Перечислите случаи, при возникновении которых первоначальная стоимость объектов основных средств подлежит изменению (рисунок 3.11).

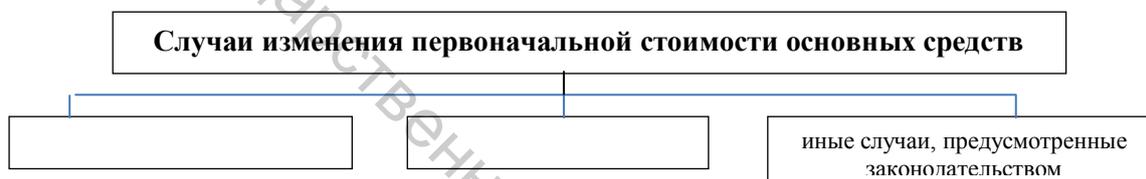


Рисунок 3.11 – Случаи изменения первоначальной стоимости основных средств

Задание 72. Укажите нормативный правовой акт, регулирующий порядок проведения переоценки основных средств.

Задание 73. Завершите следующие предложения:

В результате переоценки основных средств их стоимость может...

При переоценке основных средств изменяются их и

Стоимость имущества после его переоценки называется....

Задание 74. Укажите случаи обязательного проведения переоценки, установленные законодательством.

Объекты основных средств: здания, ...

Условие: в случае достижения.....

Задание 75*. Опишите возможности учетной политики в части переоценки основных средств:

Если организации предоставлено ПРАВО проводить переоценку имущества, в учетной политике можно предусмотреть следующее:

Задание 76. Перечислите возможные методы переоценки основных средств и опишите соответствующий им порядок определения переоцененной стоимости, суммы накопленной амортизации и остаточной стоимости основных средств (таблица 3.27).

Таблица 3.27 — Методы переоценки основных средств и порядок определения их переоцененной, остаточной стоимости и суммы накопленной амортизации

Метод переоценки	Переоцененная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
Метод прямой оценки: самостоятельно			
с привлечением субъекта, занимающегося оценочной деятельностью			
Метод			
Метод ...			

Задание 77*. Ознакомьтесь с приведенными утверждениями и выразите свое согласие (несогласие) с ними, аргументируя свой ответ (таблица 3.28).

Таблица 3.28 – Выбор метода проведения переоценки

Утверждение	Согласен (не согласен)
Организация имеет право применять один из методов по отношению к каждому объекту основных средств	
Организация обязана применять один из методов по отношению ко всем объектам основных средств	
Организация обязана применять для каждой группы основных средств соответствующий метод	

Задание 78. Завершите следующие предложения:

Проведение переоценки в организации осуществляется комиссией.....

При проведении переоценки основных средств составляется.....

Для целей переоценки имущество группируется по.....

Задание 79. Перечислите признаки, свидетельствующие об обесценении объектов основных средств и предоставляющие право организации отразить в учете на конец отчетного периода его сумму (рисунок 3.12).

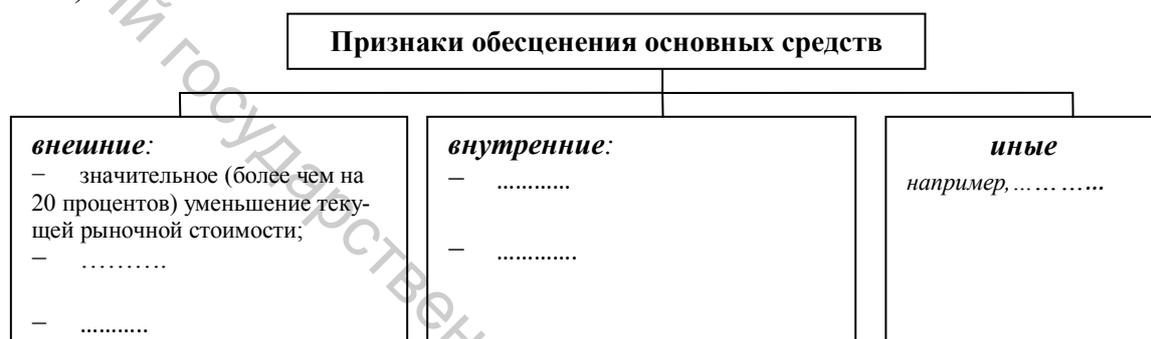
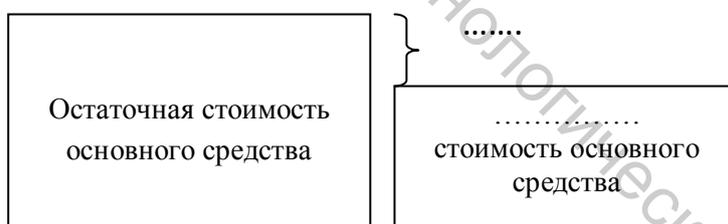


Рисунок 3.12 – Признаки обесценения объектов основных средств

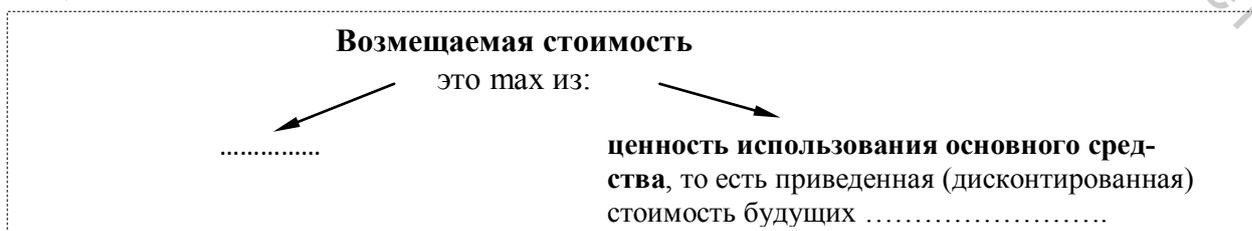
Задание 80. На рисунке 3.13 схематично представьте сумму обесценения основных средств и приведите ее определение



=> Сумма обесценения это –

Рисунок 3.13 – Обесценение основных средств

Задание 81. Дайте определение возмещаемой стоимости основного средства и ценности его использования, определяемых организацией при возникновении признаков обесценения:



Задание 82.* Определите, какие изменения происходят с объектами бухгалтерского учета под влиянием процедур переоценки и обесценения (таблица 3.29).

Таблица 3.29 – Изменения объектов учета под влиянием процедур переоценки и обесценения

Процедура	Объекты бухгалтерского учета							
	Активы				собственный капитал	обязательства	доходы	расходы
	первоначальная стоимость	сумма накопленной амортизации	сумма накопленного обесценения	остаточная стоимость				
Дооценка	↑	↑		↑	↑	–	–	–
Уценка								
Обесценение								

↑ (увеличивается) ↓ (уменьшается) – (без изменений)

Задание 83.* Отрадите на рисунках 3.14–3.16 методику учета результатов обесценения и переоценки.

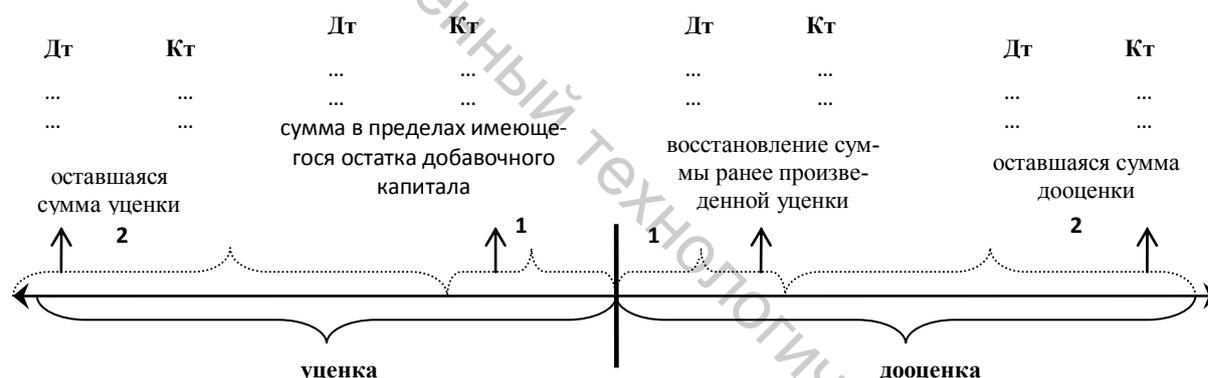


Рисунок 3.14 – Методика учета результатов переоценки (если основные средства учитываются по переоцененной стоимости без применения обесценения)

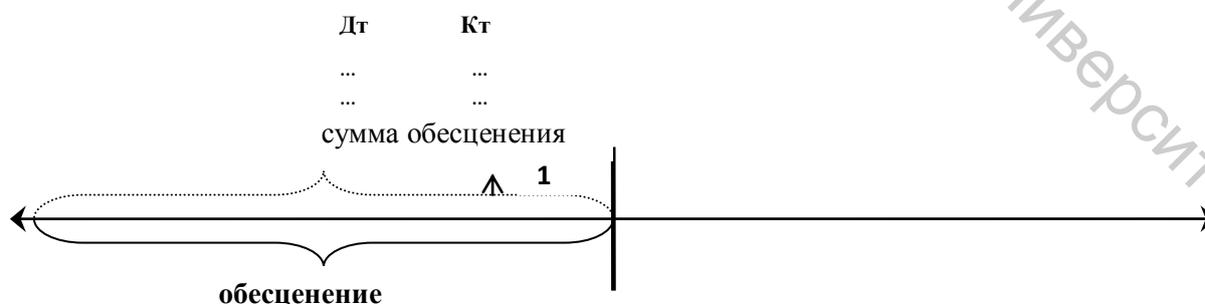


Рисунок 3.15 – Методика учета результатов обесценения (если основные средства учитываются по первоначальной стоимости)

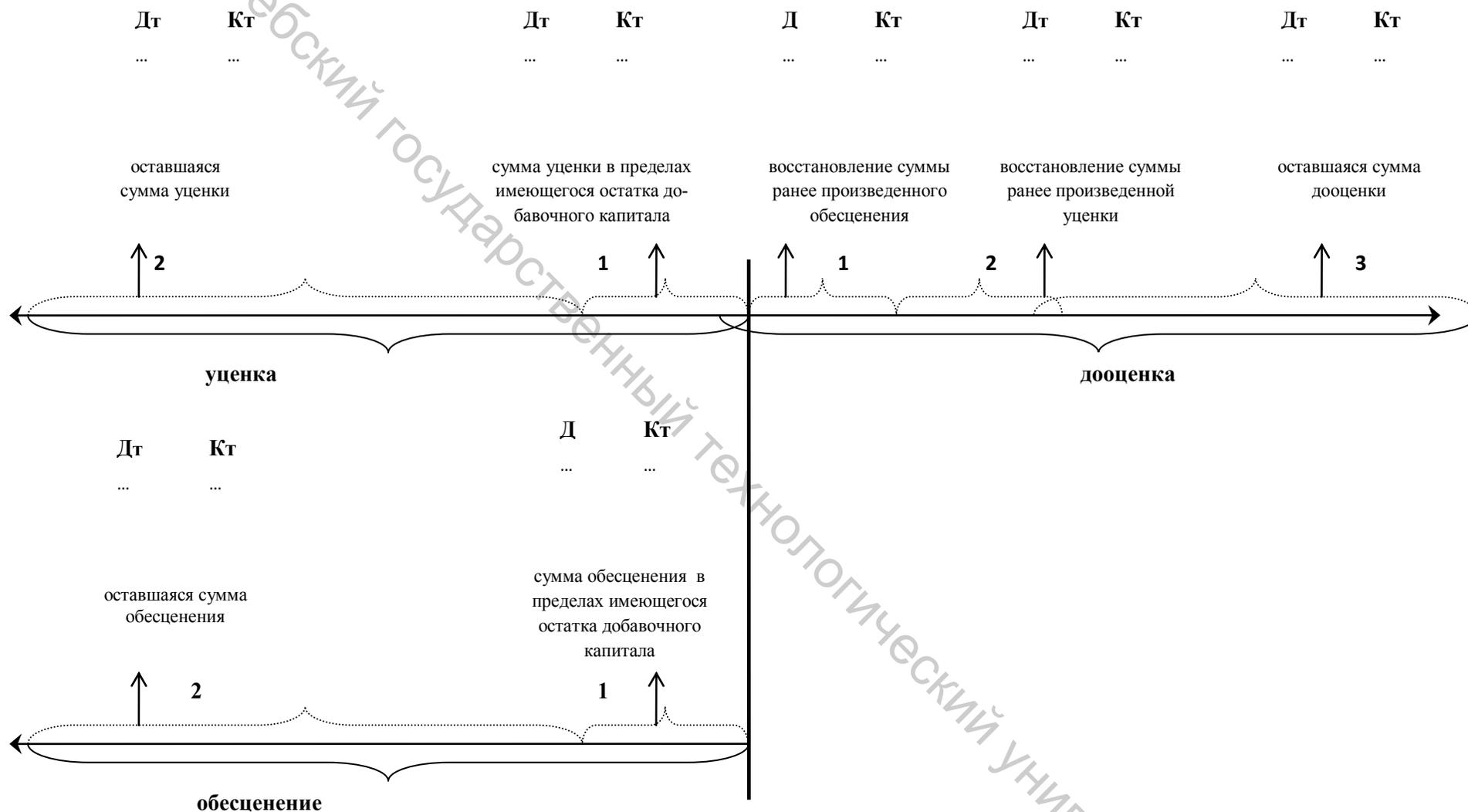


Рисунок 3.16 – Методика учета результатов обесценения и переоценки (если основные средства учитываются по переоцененной стоимости с применением обесценения)

Задание 84. В ООО «Швейный мастер» принято решение о проведении переоценки объектов основных средств по состоянию на 1 января 2017 г. (таблица 3.30). Произведите переоценку некоторых объектов основных средств, отразив результаты в ведомости переоценки и акте переоценки. Информация об объектах, подлежащих переоценке, представлена в таблице 3.33. Дополнительная информация:

- дата последней переоценки январь 2016 г.;
- коэффициенты изменения стоимости видов (групп) основных средств по состоянию на 1 января 2017 г. (таблица 3.31);
- в заключении об оценке, исполнителем которого является ООО «Оценочное бюро», обозначено: объект – «Здание производственно-административное; переоцененная стоимость – 370 000,00 р.; сумма амортизации – 39 000,00 р.;
- курс EUR, установленный Национальным банком РБ на 31 декабря, составил 2,17 BYN.

Таблица 3.30 – Информация об объектах ООО «Швейный мастер», подлежащих переоценке по состоянию на 1 января 2017 г.

Инвентарный номер. Наименование объекта	Шифр	Дата принятия к бухгалтерскому учету	Первоначальная стоимость на 1 января 2017 г., р.	Накопленная амортизация на 1 января 2017 г., р.	Метод переоценки
5 Здание производственно-административное	10002	03.10.2010	340 500,00	35 890,0	прямой (с привлечением оценщика)
129 Пресс для установки фурнитуры	44919	01.09.2014	310,00	98,00	индексный
138 Утюжильный стол	44919	13.02.2016	9 220,00	1380,00	индексный
139 Установка для дублирования и склеивания тканей	44919	10.08.2016	10 300,00 (4 790 EUR)	490,00	пересчета валютной стоимости

Таблица 3.31 – Коэффициенты изменения стоимости видов (групп) основных средств по состоянию на 1 января 2017 г. (фрагмент) *

Виды (группы) основных средств	Декабрь 2016г. к				
	декабрю 2015 г.	январь 2016 г.	февраль 2016 г.	...	ноябрь 2016 г.
Машины и оборудование					
Группа 12 Машины и оборудование деревообрабатывающей промышленности	1,1801	1,1902	1,1516		1,0024
Группа 13 Машины и оборудование легкой промышленности	1,1624	1,1477	1,1191		1,0368
....					

*значения коэффициентов приведены в учебных целях, возможно несовпадение с действительными

**Ведомость
переоценки основных средств по состоянию на 1 января 201_ г. по _____**

Инвентарный номер	Наименование объекта	Шифр групп основных средств	Дата принятия основных средств к бухгалтерскому учету (месяц, год)	Первоначальная стоимость основных средств до переоценки, числящаяся в бухгалтерском учете	Коэффициент пересчета	Восстановительная стоимость	Накопленная амортизация		Остаточная стоимость
							удельный вес на дату переоценки в первоначальной стоимости, %	сумма после переоценки	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	...								
	ИТОГО:			1 890 000,00		2 207 500,00		507 700,00	1 699 800,00

Акт результатов переоценки основных средств по состоянию на января 201_ г.

Комиссия в составе:

(должность)	(подпись)	расшифровка
(должность)	(подпись)	расшифровка
(должность)	(подпись)	расшифровка

действующая на основании: _____ Приказ _____ произвела переоценку основных средств по состоянию на 1 января 201_ г. и установила следующее:

1. Результаты переоценки основных средств.

Первоначальная стоимость основных средств до переоценки, руб. _____

Остаточная стоимость основных средств до переоценки, руб. _____

Переоцененная стоимость основных средств, руб. _____

Остаточная стоимость основных средств после переоценки, руб. _____

2. К настоящему акту прилагаются следующие документы по переоценке основных средств:

- а)
- б)

(должность)	(подпись)	(расшифровка)
(должность)	(подпись)	(расшифровка)
(должность)	(подпись)	(расшифровка)

Задание 85. Отрадите на счетах бухгалтерского учета результаты переоценки, произведенной ООО «Швейная мастерская» (см. задание 84).

Дополнительная информация:

- согласно учетной политике основные средства учитываются по переоцененной стоимости без применения обесценения;
- в бухгалтерском учете не числятся суммы уценки по объектам основных средств в результате ранее произведенных переоценок.

Решение:

Документ	Содержание операции	Учетная запись		
		дебет	кредит	сумма

Задание 86*. Выполните задание 85 при условии, что по данным бухгалтерского учета ООО «Швейная мастерская» по объекту «Здание производственно-административное» по результатам ранее произведенной переоценки числится сумма уценки в размере:

- уценка первоначальной стоимости – 5 380,00 р.;
- уценка накопленной амортизации – 560, 00 р.

Решение:

Документ	Содержание операции	Учетная запись		
		дебет	кредит	сумма

Задание 87*. Руководителем ООО «Швейная мастерская» принято решение отразить в бухгалтерском учете на 15.02.201 г. обесценение автомобиля. Согласно бизнес-плану развития организации на 5 лет приведенная (дисконтированная) стоимость будущих денежных потоков от использования автомобиля и его выбытия по окончании срока полезного использования составила 15 000,00 р. Согласно заключению оценщика текущая рыночная стоимость автомобиля на 15.02.201 г. – 15 900,00 р. Предполагаемые расходы, связанные с реализацией, составят 130,00 р.

В бухгалтерском учете по состоянию на 15.02.201 г. по автомобилю числится:

- переоцененная стоимость – 17 100,00;
- накопленная амортизация – 900,00;
- сумма добавочного капитала, образовавшегося в результате предыдущих переоценок, – 100,00.

Решение:

Краткое содержание операции	Учетная запись			Документ
	Дт	Кт	сумма	

Учет ремонта основных средств

Задание 88. Дайте определение термину:

Ремонт — это ...

Задание 89. Заполните схемы, представленные на рисунках 3.17 и 3.18.

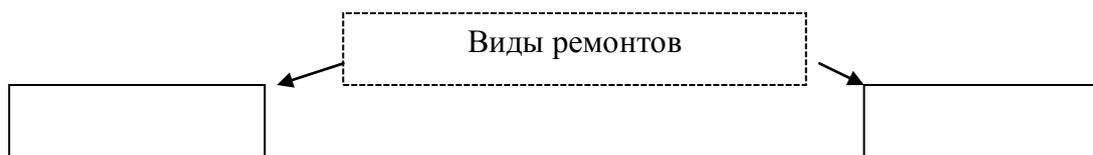


Рисунок 3.17 – Виды ремонтов основных средств

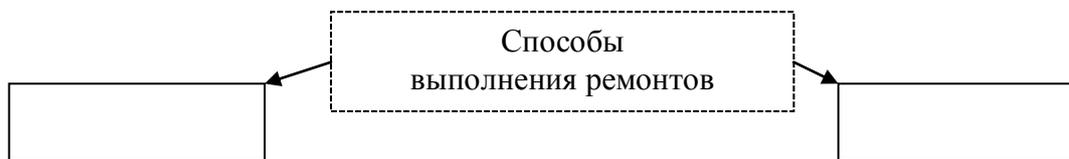


Рисунок 3.18 – Способы выполнения ремонтов основных средств

Задание 90. Укажите, какой (какие) из перечисленных факторов влияет на методику синтетического учета операций по ремонту основных средств:

- причина его проведения (физический износ в процессе эксплуатации, повреждение третьими лицами, повреждение в результате стихийных бедствий);
- наступления или ненаступления страхового случая;
- вид ремонта (текущий или капитальный).

Задание 91. Выберите правильный из предложенных ответов. Затраты на ремонт основных средств приводят к:

- а) увеличению расходов по инвестиционной деятельности;
- б) увеличению первоначальной стоимости объектов основных средств в случае осуществления капитального ремонта;
- в) увеличению расходов по текущей деятельности в периоде их осуществления;
- г) увеличению расходов будущих периодов;
- д) уменьшению резерва предстоящих расходов и платежей.

Задание 92. Укажите случай, при которых затраты на ремонт основных средств относятся в дебет следующих счетов:

- Дт сч. 25 в случае
- Дт сч. 26 в случае
- Дт сч. 29 в случае
- Дт сч. 44 в случае
- Дт сч. 76-2 в случае
- Дт сч. 90-10 в случае
- Дт сч. 94 в случае

Задание 93. В ООО «Швейная мастерская» собственными силами произведен капитальный ремонт автопогрузчика, эксплуатируемого на складе готовой продукции. Специальное ремонтное подразделение в организации отсутствует. Затраты организации на ремонт автопогрузчика составили: запасные части – 3000,0 р; заработная плата автослесарю – 140,00 р.; отчисления в ФСЗН и Белгосстрах (базовый страховой тариф).

Отразите в бухгалтерском учете произведенные хозяйственные операции, указав соответствующий первичный документ.

Решение:

Краткое содержание операции	Учетная запись			Документ
	Дт	Кт	сумма	

Задание 94*. Выполните задание 93 при условии, что ремонт произведен специальным ремонтным подразделением.

Решение:

Краткое содержание операции	Учетная запись			Документ
	Дт	Кт	сумма	

Задание 95. В ООО «Швейная мастерская» произведен текущий ремонт водопровода в административном здании с привлечением подрядчика ИП Догилева Н.Р. Согласно акту выполненных работ стоимость выполненных работ составила 125,00 р.

Отразите в бухгалтерском учете произведенные хозяйственные операции, указав соответствующий первичный документ.

Решение:

Краткое содержание операции	Учетная запись			Документ
	Дт	Кт	сумма	

Задание 96. В ОАО «Завод строительных материалов» в здании цеха в результате аварии на производстве произошел пожар. Факт пожара и отсутствие виновных лиц подтвержден документально. Зданию нанесен ущерб. Имущество организации застраховано.

Ремонт здания произведен с привлечением сторонней организации. Согласно актам выполненных работ стоимость ремонтных работ составила 1 700,00 р. (в т. ч. НДС по ставке 20 %). Подрядчику оплачено. НДС отражен в книге покупок. Страховое возмещение получено согласно поданному заявлению в сумме, равной стоимости ремонта.

Отразите в бухгалтерском учете произведенные хозяйственные операции, указав соответствующий первичный документ.

Решение:

Краткое содержание операции	Учетная запись			Документ
	Дт	Кт	сумма	

Задание 97*. Выполните задание 96 при допущении, что поврежденное в результате пожара имущество не было застраховано.

Решение:

Краткое содержание операции	Учетная запись			Документ
	Дт	Кт	сумма	

Учет аренды. Учет финансовой аренды (лизинга)

Задание 98. Дайте определение терминам:

Аренда — это ...

Финансовая аренда (лизинг) — это ...

Контрактная стоимость предмета договора лизинга — это ...

Выкупная стоимость предмета договора лизинга — это ...

Задание 99. Заполните схемы, представленные на рисунках 3.19, 3.20 и 3.21.

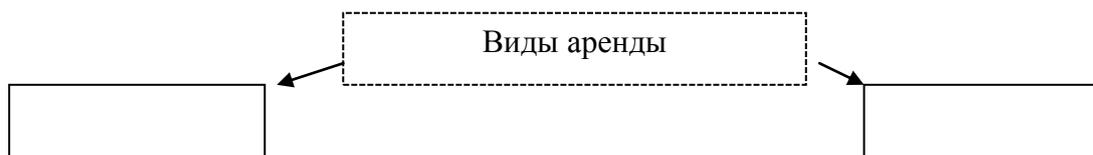


Рисунок 3.19 – Виды аренды

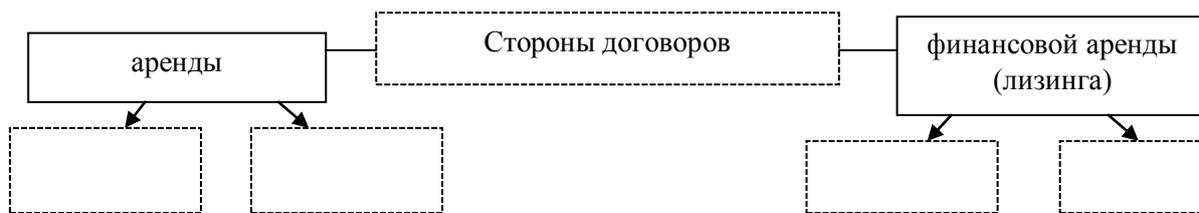


Рисунок 3.20 – Стороны договоров

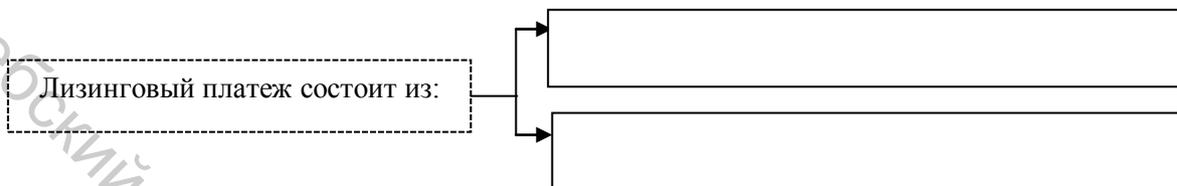


Рисунок 3.21 – Состав лизингового платежа

Задание 100. Укажите нормативный правовой акт (акты), регулирующий порядок организации и ведения бухгалтерского учета операций по аренде и лизингу:

Задание 101. Укажите, какие счета бухгалтерского учета предназначены для учета объектов, перечисленных в таблице 3.32, у сторон договора аренды (таблица 3.32).

Таблица 3.32 – Организация синтетического учета имущества по договору аренды

Объект учета	У арендодателя	У арендатора
Имущество, являющееся предметом договора		
Затраты на ремонт имущества, являющегося предметом договора, произведенный арендатором за счет:		
а) арендодателя		
б) арендатора		
Неотделимые улучшения имущества, являющегося предметом договора, произведенные арендатором:		
а) без согласия либо с согласия арендодателя за счет арендатора		
б) с согласия арендодателя и за счет арендодателя		
Амортизация имущества, являющегося предметом договора		

Задание 102. Укажите, какие счета бухгалтерского учета предназначены для учета объектов, перечисленных в таблице 3.33, у сторон договоров финансовой аренды (лизинга) (таблица 3.33).

Таблица 3.33 – Организация синтетического учета имущества по договору лизинга

Объект учета	У лизингодателя	У лизингополучателя
Имущество, являющееся предметом договора		
Затраты на ремонт имущества, являющегося предметом договора, произведенный лизингополучателем за счет:		
а) лизингодателя		
б) лизингополучателя		
Неотделимые улучшения имущества, являющегося предметом договора, произведенные лизингополучателем:		
а) с согласия и за счет лизингодателя		
б) без согласия лизингодателя		
Амортизация имущества, являющегося предметом договора		

Задание 103. ООО «Швейная мастерская» от ОДО «Техносити» получила в аренду помещение, которое используется в качестве офиса. Ежемесячная арендная плата за пользование помещением составляет 650,00 руб. (в т. ч. НДС по ставке 20 %).

В текущем месяце арендодателю перечислена предварительная оплата за 6 месяцев пользования помещением в размере.

Решение:

Краткое содержание операции	Учетная запись (в учете ООО «Швейная мастер- ская»)			Учетная запись (в учете ОДО «Техносити»)		
	Дт	Кт	сумма	Дт	Кт	сумма

Задание 104. ООО «Швейная мастерская» для проведения ремонта (заделка трещин в цементном полу) в арендуемом под офис помещении заключила договор подряда со сторонней организацией (подрядчиком). Срок выполнения работ по договору подряда составляет 1 месяц. Стоимость выполненных подрядчиком работ составила 1326,00 р. (в т. ч.

НДС по ставке 20 %). Расчеты с подрядчиком за выполненные им работы произведены в порядке последующей оплаты в полном объеме. Договором аренды предусмотрено проведение текущего ремонта арендованного помещения за счет арендатора.

Согласно учетной политике арендатор:

- относит условно-постоянные косвенные общепроизводственные затраты к управленческим расходам;
- ведет книгу покупок.

Решение:

Краткое содержание операции	Учетная запись		
	Дт	Кт	сумма

Задание 105. ООО «Швейная мастерская» в арендованном помещении за счет собственных средств установила систему кондиционирования. Расходы на приобретение кондиционеров составили 2184,00 руб. (в т. ч. НДС по ставке 20 %). Монтаж кондиционеров проведен с привлечением подрядчика. Его стоимость – 110,00 руб. (в т. ч. НДС по ставке 20 %). Договором аренды не предусмотрено возмещение арендодателем стоимости отдельных улучшений, произведенных арендатором.

Решение:

Краткое содержание операции	Учетная запись		
	Дт	Кт	сумма

Задание 106. Между ОАО «Завод строительных материалов» и СООО «СМАРТ-Лизинг» заключен договор финансовой аренды. Предмет договора – производственное оборудование, не требующее монта-

жа. Предусмотрен последующий выкуп оборудования. Расходы по доставке несет лизингополучатель. Срок договора – 1 год.

Контрактная стоимость оборудования – 7200,00 р. (в т. ч. НДС по ставке 20 %). Расходы по доставке оборудования – 240,00 р. (в т. ч. НДС по ставке 20 %). Объект введен в эксплуатацию.

Ежемесячный лизинговый платеж составляет 675,00 руб., в том числе: возмещение амортизационных отчислений по предмету лизинга – 540,00 р. (в т. ч. НДС по ставке 20 %); вознаграждение лизингодателя – 135,00 р. (в т. ч. НДС по ставке 20 %).

Выкупная стоимость предмета лизинга составляет 720,00 р. (в т. ч. НДС по ставке 20 %).

Отразите в бухгалтерском учете обеих сторон договора операции по получению (передаче) в лизинг, начислению и уплате (получению) лизинговых платежей, а также выкуп оборудования в конце срока действия договора. По условиям договора имущество учитывается на балансе лизингодателя.

Фрагменты рабочих планов счетов:

СООО «СМАРТ-Лизинг»		ОАО «Завод строительных материалов»:	
03-2	Предметы финансовой аренды (лизинг)	01-1	Имущество, полученное по договору лизинга
03-2-1	Предметы, предназначенные для передачи лизингополучателю	01-2	Присоединенная стоимость предмета лизинга
03-2-1	Предметы лизинга, переданные лизингополучателю	02-1	Амортизация контрактной стоимости предмета лизинга
		02-2	Амортизация присоединенной стоимости предмета лизинга
		76-8	Обязательства по лизингу (возмещение контрактной стоимости предмета лизинга)
		76-9	Обязательства по лизингу (вознаграждение)

Решение:

Учетные записи в СООО «СМАРТ-Лизинг»	Учетные записи в ОАО «Завод строительных материалов»
<i>Выбытие объекта:</i>	<i>Поступление объекта:</i>
<i>Начисление и получение лизинговых платежей:</i>	<i>Начисление и уплата лизинговых платежей:</i>

<p><i>Выкуп объекта:</i></p>	<p><i>Выкуп объекта:</i></p>
------------------------------	------------------------------

Задание 107. Между ОАО «Завод строительных материалов» и ООО «Технолизинг» заключен договор финансовой аренды. Предмет договора — грузовой автомобиль, который будет использован для доставки продукции покупателям. Предусмотрен последующий выкуп автомобиля. Срок договора — 2 года.

Контрактная стоимость оборудования — 25 800,00 р. (в т. ч. НДС по ставке 20 %). На автомобиль установлен срок полезного использования 4 года. Объект введен в эксплуатацию. Сумма ежемесячных амортизационных отчислений составляет 447,92 р.

Ежемесячный лизинговый платеж составляет 13 276,00 руб., в том числе: возмещение контрактной стоимости предмета лизинга — 1 021,25 р. (в т. ч. НДС по ставке 20 %); вознаграждение лизингодателя — 306,38 р. (в т. ч. НДС по ставке 20 %).

Выкупная стоимость предмета лизинга составляет 1290,00 р. (в т. ч. НДС по ставке 20 %).

Отразите в бухгалтерском учете обеих сторон договора операции по получению (передаче) в лизинг, начислению и уплате (получению) лизинговых платежей, а также выкуп оборудования в конце срока действия договора. По условиям договора имущество учитывается на балансе лизингополучателя.

Фрагменты рабочих планов счетов:

ООО «Технолизинг»		ОАО «Завод строительных материалов»:	
03-2	Предметы финансовой аренды (лизинг)	01-1	Имущество, полученное по договору лизинга
03-2-1	Предметы, предназначенные для передачи лизингополучателю	01-2	Присоединенная стоимость предмета лизинга
03-2-1	Предметы лизинга, переданные лизингополучателю	02-1	Амортизация контрактной стоимости предмета лизинга
		02-2	Амортизация присоединенной стоимости предмета лизинга
		76-8	Обязательства по лизингу (возмещение контрактной стоимости предмета лизинга)
		76-9	Обязательства по лизингу (вознаграждение)

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 4

Учет нематериальных активов

Цель занятия: закрепление знаний учета нематериальных активов, как объектов бухгалтерского финансового учета.

Задание 1. Назовите условия признания активов в качестве нематериальных:

Задание 2. Укажите, какие активы из названных *не относятся* к нематериальным активам:

Наименование актива	Вариант ответа (оставить правильный ответ)
клиентская база, созданная организацией	<i>Относится/не относится</i>
объектов авторского права, включая литературные, драматические, музыкально-драматические, музыкальные, аудиовизуальные, фотографические и иные произведения, компьютерные программы, базы данных или их экземпляры, приобретенные по лицензионным (авторским) договорам или иным основаниям, предусмотренным законодательством, иные объекты авторского права	<i>Относится/не относится</i>
интеллектуальные и деловые качества работников организации, их квалификация и способность к труду	<i>Относится/не относится</i>
имущественные права на компьютерные программы, базы данных или их экземпляры, приобретенные по лицензионным (авторским) договорам	<i>Относится/не относится</i>
исключительные права на созданное литературное произведение	<i>Относится/не относится</i>
затраты, связанные с созданием организации	<i>Относится/не относится</i>
затраты на маркетинговые исследования	<i>Относится/не относится</i>
названия публикуемых изданий	<i>Относится/не относится</i>
товарные знаки и знаки обслуживания, за исключением полученных при совершении сделки по приобретению предприятия как имущественного комплекса	<i>Относится/не относится</i>

Задание 3. Назовите затраты, включаемые в первоначальную стоимость приобретенных нематериальных активов:

Задание 4. Перечислите задачи учета нематериальных активов в организации:

К основным задачам учета нематериальных активов относятся:

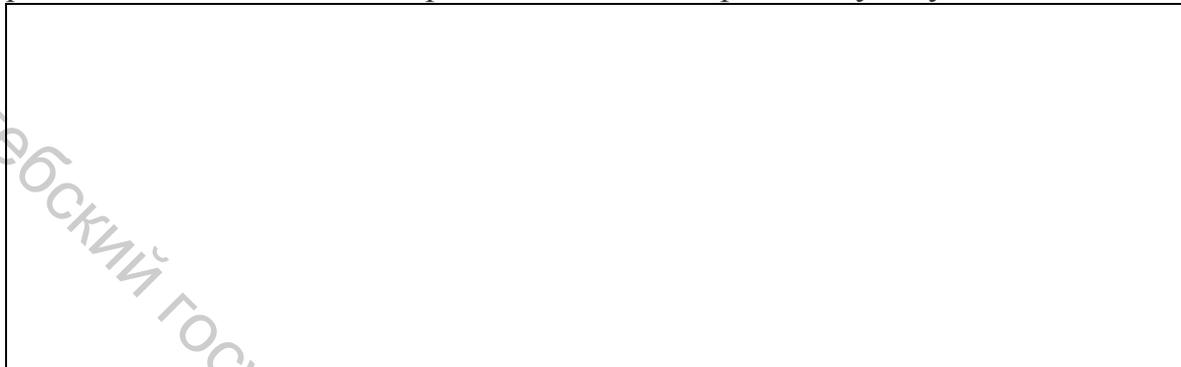
■

Задание 5. Продолжите....

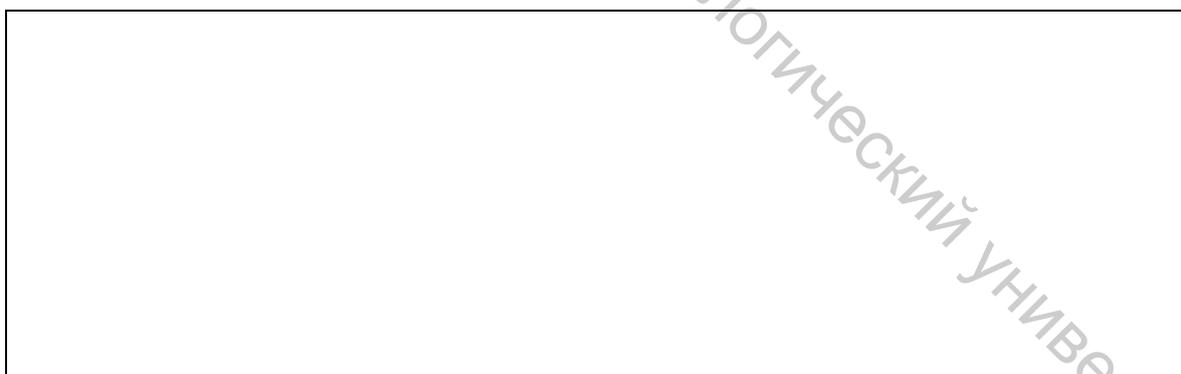
Первоначальная стоимость нематериальных активов, внесенных собственником имущества (учредителями, участниками) в счет вклада в уставный фонд организации, определяется на основании

Первоначальная стоимость безвозмездно полученных от других лиц нематериальных активов определяется исходя

Ситуация 1. Организация приобрела по счет-фактуре у другой организации нематериальный актив, стоимость которого 30000 руб., НДС – 20 %. Начисленная заработная плата работникам по установке нематериального актива составила 5000 руб., начислены взносы в ФСЗН. Сумма задолженности за нематериальный актив перечислена с расчетного счета. Нематериальный актив принят к учету.



Ситуация 2. В сентябре 201_ г. организация приобрела исключительное право патентообладателя на изобретение стоимостью 60000 руб., НДС – 20 %. В соответствии с договором об уступке патента оплата приобретенного права была произведена организацией в октябре. За отсрочку платежа организация дополнительно выплатила патентообладателю вознаграждение в сумме 4000 руб., НДС 20 – %. Кроме того, организация уплатила патентную пошлину за регистрацию договора об уступке патента в размере 1000 руб. Объект нематериального актива принят к учету. Составить бухгалтерские проводки.



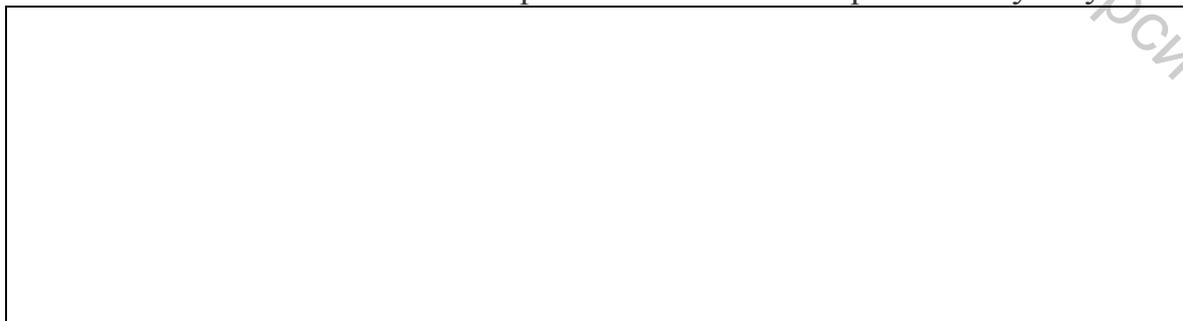
Ситуация 3. Организация создает нематериальный актив собственными силами. Фактические расходы по созданию нематериального актива составили: стоимость материалов – 45000 руб., начисленная заработная плата работникам – 50000 руб., начислены отчисления в ФСЗН, сумма амортизационных отчислений по основным средствам, используемым в процессе создания нематериального актива, – 8000 руб. Объект нематериального актива принят к учету.



Ситуация 4. В организации произошло увеличение объектов нематериальных активов в результате создания в самой организации, при этом израсходованы материалы – 33000 руб., начислена заработная плата работникам – 10000 руб., начислены взносы в ФСЗН, сумма амортизации по основным средствам – 4000 руб. Другая организация внесла объект нематериальных активов в качестве взноса в уставный капитал по согласованной стоимости – 360000 руб. Объекты нематериальных активов приняты к учету.



Ситуация 5. В организации произошло увеличение объектов нематериальных активов в результате безвозмездного получения объекта нематериального актива по рыночной стоимости 30000 руб., сумма начисленной по нему амортизации составила 2500 руб. Также организация приобрела у поставщика объект нематериального актива по стоимости 65000 руб. НДС – 20 %. Расходы по доставке объекта составили 4000 руб., НДС – 20 %. Счет поставщика оплачен с расчетного счета. Объекты нематериальных активов приняты к учету.





Ситуация 6. Организация по договору купли-продажи реализует объект нематериального актива, в счет-фактуре значится: стоимость объекта – 200000 руб., НДС – 20 %. Первоначальная стоимость нематериального актива – 170000 руб. Сумма амортизационных отчислений – 24000 руб. Деньги от покупателя поступили на расчетный счет. Расходы по реализации составили 15000 руб.

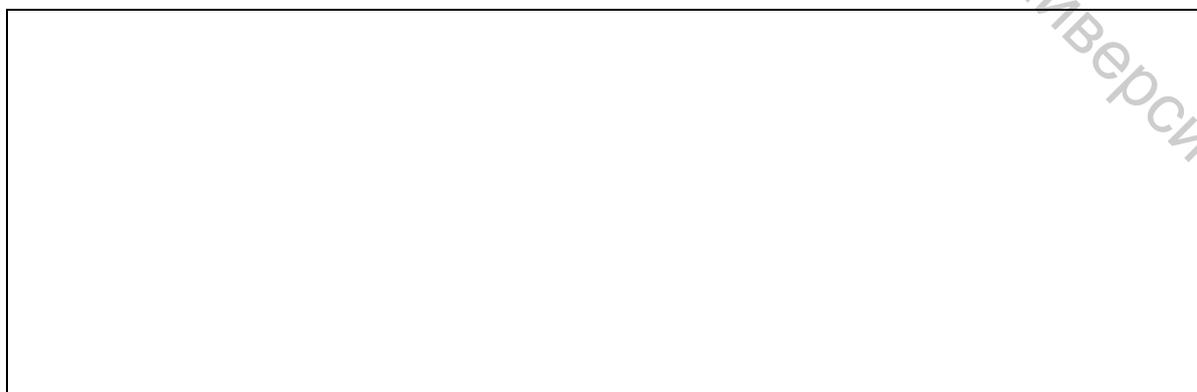


Ситуация 7. В организации произошло выбытие нематериальных активов в результате продажи нематериального актива по стоимости 80000 руб., НДС – 20 %, первоначальная стоимость объекта 60000 руб., сумма амортизации – 5000 руб. Деньги от покупателя поступили на расчетный счет. Также организация передала безвозмездно другой организации объект нематериального актива, первоначаль-

ная стоимость объекта – 30000 руб., сумма амортизации – 17000 руб.
Определите финансовый результат.



Ситуация 8. Предприятие приобретает у юридического лица исключительное право пользования торговой маркой, уплатив при этом по договору 90000 руб., НДС – 20 %. Срок полезного использования торговой марки определен в 5 лет. Через три года предприятие продает данные нематериальные активы за 60000 руб., НДС – 20 %. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом. Составьте учетные записи по приобретению и продаже нематериальных активов.



ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 5

Учет материалов

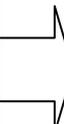
Задание 1. Дайте определение следующим понятиям:

Понятие	Сущность
Сырье и основные материалы	– это предметы труда ...
Вспомогательные материалы	– это...
Возвратные отходы	– это...
Покупные полуфабрикаты	– это...
Комплектующие изделия	– это...
Топливо	– это...
Тара и тарные материалы	– это...
Запасные части	– это...
Прочие материалы	– это...
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	– это...

Задание 2. Указать затраты, которые включаются в фактическую себестоимость приобретаемых материалов:

Виды затрат	Включаются в фактическую себестоимость	Не включаются в фактическую себестоимость
Стоимость материалов по ценам приобретения (без НДС)		
Проценты за пользование кредитами, займами, полученными для приобретения материалов		
Таможенные сборы и пошлины		
Затраты по заготовке и доставке материалов до места их использования, включая расходы по страхованию		
Вознаграждения банкам по открытию и исполнению аккредитивов по расчетам за приобретенные материалы		
Затраты на содержание отделов снабжения и на хранение материалов в организации		
Курсовые разницы по обязательствам в иностранной валюте перед поставщиками за приобретенные материалы		
Затраты по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных в организации целях		
Затраты, связанные с приобретением иностранной валюты для расчетов с поставщиками или погашения кредитов за приобретенные материалы		
Вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материалы		
Транспортно-заготовительные и иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов		

Задание 3. Перечислите основные задачи бухгалтерского учета материалов:

З А Д А Ч И		1.... 2... 3...
--	---	-----------------------

Задание 4. Указать виды цен, которые используются в учете материалов в текущем и бухгалтерском учете:

Текущий учет	Виды цен	Бухгалтерская отчетность
	цены приобретения	
	фактическая себестоимость материалов по данным предыдущего отчетного периода	
	планово-расчетные цены	
	фактическая себестоимость	
	средняя цена групп материалов	
	средняя цена каждого наименования материалов	

Задание 5. ООО «Самшит» получило от одного из учредителей в счет вклада в уставный капитал сырье для изготовления продукции на сумму 6200 руб. За доставку сырья с расчетного счета ООО «Самшит» согласно счету автотранспортной организации перечислено 378 руб., в том числе НДС (по ставке, согласно действующему законодательству) – ?. НДС принят к вычету. Согласно учетной политике ООО «Самшит» учет поступивших в организацию материалов ведется в оценке по фактической себестоимости.

Определить фактическую себестоимость приобретенных материалов и составить необходимые бухгалтерские записи.

Решение:

Задание 6. ООО «Самшит» занимается пошивом женской одежды. В организацию в течение месяца поступали от поставщиков материалы, доставка которых осуществлялась сторонними организациями. Часть материалов является импортной. Согласно учетной политике ООО «Самшит» учет поступивших в организацию материалов ведется по учетным ценам (по планово-заготовительной себестоимости).

Для приобретения материала А ООО «Самшит» в отчетном ме-

сяце была перечислена 100 %-ная предоплата поставщику. В организацию поступил материал А от поставщика в счет ранее перечисленного аванса. Стоимость материалов, указанная в товарно-транспортной накладной, составила 4 920 руб., в т. ч. НДС (по ставке, согласно действующему законодательству) – ?. НДС принят к вычету. Транспортные расходы по доставке материала А от поставщика к покупателю составили 210 руб., в т. ч. НДС (по ставке, согласно действующему законодательству) – ?. НДС принят к вычету. ООО «Самшит» с оплачен счет автотранспортной организации за оказанные транспортные услуги. Поступившие материалы оприходованы по учетным ценам на сумму 6156 руб.

В ООО «Самшит» в отчетном месяце поступил импортированный материал Б. Стоимость материала Б, указанная в товарно-транспортной накладной поставщика (без НДС), составила 540 руб. Сумма НДС, уплаченного на таможне при ввозе материала Б (по ставке, согласно действующему законодательству), – ?. НДС принят к вычету. Таможенные платежи за приобретаемый материал Б составили 20,5 руб. С расчетного счета ООО «Самшит» оплачен счет поставщика и таможенная пошлина за приобретенный материал Б. Поступившие материалы оприходованы по учетным ценам на сумму 620 руб.

В отчетном месяце в ООО «Самшит» поступили материалы от поставщика. Стоимость материала В, указанная в товарно-транспортной накладной поставщика, составила 444 руб., в т. ч. НДС (по ставке, согласно действующему законодательству), –?. НДС принят к вычету. Транспортные расходы по доставке материала В от поставщика ООО «Самшит» составили 61,2 руб., в т. ч. НДС (по ставке согласно действующему законодательству). – ?. НДС принят к вычету. Организацией оплачен счет за оказанные транспортные услуги. Работнику ООО «Самшит» начислена заработная плата за сопровождением закупленной партии материала В и погрузочно-разгрузочные работы в размере 1,2 руб. Произведены отчисления от начисленной заработной платы (в соответствии с действующим законодательством). Поступившие материалы оприходованы по учетным ценам на сумму 520 руб.

Определить фактическую себестоимость приобретенных материалов и составить необходимые бухгалтерские записи.

Решение:

--

Задание 7. ООО «Самшит» в июне текущего года безвозмездно получило материалы, рыночная стоимость которых составляет 856 руб. В июле часть поступивших материалов была передана в производство для изготовления продукции на сумму 634 руб. Оставшаяся часть поступивших материалов в августе были использованы для общецеховых нужд. Согласно учетной политике ООО «Самшит» учет поступивших в организацию материалов ведется в оценке по фактической себестоимости.

Составить необходимые бухгалтерские записи.

Решение:

Задание 8. Определите фактическую себестоимость израсходованных материалов и остатков материалов на складе на конец месяца на основании исходных данных, используя различные методы: средневзвешенной цены; «ФИФО»; «ЛИФО».

Исходные данные

Показатели	Количество единиц, шт.	Цена за единицу, руб.	Сумма, тыс. руб.
Остаток на начало месяца	2000	25	500
Поступило за месяц:			
I партия	500	26,0	
II партия	400	26,8	
III партия	600	27,2	
IV партия	800	27,5	
Всего приход			
Расход за месяц	3800		
Остаток на конец месяца			

Решение:

1) средневзвешенная цена

2) метод FIFO

--

3) метод LIFO (не используется в РБ)

--

Задание 9. Используя исходные данные, рассчитать фактическую себестоимость израсходованных при производстве продукции материалов. Составить бухгалтерские записи по учету расхода материалов.

Показатели сч. 10 «Материалы»	По учетным ценам, руб.	По фактической себестоимости, руб.	Отклонение (+; -), руб.
1 Остаток на начало отчетно- го месяца	3264	?	+182
2 Приход за отчетный месяц	74892		+3745
Итого приход с остатком на начало отчетного месяца			
% отклонений фактической себестоимости от учетной цены			
3 Расход за отчетный месяц	51098		
4 Остаток на конец месяца			
Итого расход с остатком			
Балансовые равенства			

Решение:

Задание 10. В отчетном месяце в организации в цехе вспомогательного производства при изготовлении деталей для продукции основного производства были осуществлены следующие затраты: материалы – 126 руб.; заработная плата – 34 руб.; произведены отчисления от начисленной заработной платы (в соответствии с действующим законодательством) – ? руб.; амортизация основных средств – 85 руб. Согласно учетной политике организации учет материалов ведется в оценке по фактической себестоимости.

Определить фактическую себестоимость деталей, изготовленных во вспомогательном производстве для собственного производства. Составить бухгалтерские записи.

Решение:

Задание 11. В отчетном месяце организация приобрела материалы по договору мены на сумму 427,2 руб., в т. ч. НДС (по ставке согласно действующему законодательству) – ?, в обмен на собственную продукцию той же стоимости. Фактическая производственная себестоимость продукции, переданной в обмен на материалы, – 284 руб. НДС принят к вычету.

Составить бухгалтерские записи.

Решение:



Задание 12. Для приобретения комплектующих изделий ООО «Летмаш» в отчетном месяце была перечислена 100 %-ная предоплата поставщику. В организацию поступили комплектующие изделия от поставщика в счет ранее перечисленного аванса. Стоимость комплектующих изделий, указанная в товарно-транспортной накладной, составила 307,2 руб., в т. ч. НДС (по ставке, согласно действующему законодательству) – ?. При сортировке комплектующих изделий на складе выявлены бракованные изделия на сумму 86,4 руб., в т. ч. НДС (по ставке, согласно действующему законодательству) – ?. Поставщику предъявлена претензия на сумму недоброкачественной продукции. Претензия признана поставщиком, бракованные изделия возвращены. На расчетный счет ООО «Летмаш» поступили денежные средства за недоброкачественную продукцию.

Составить бухгалтерские записи.

Решение:



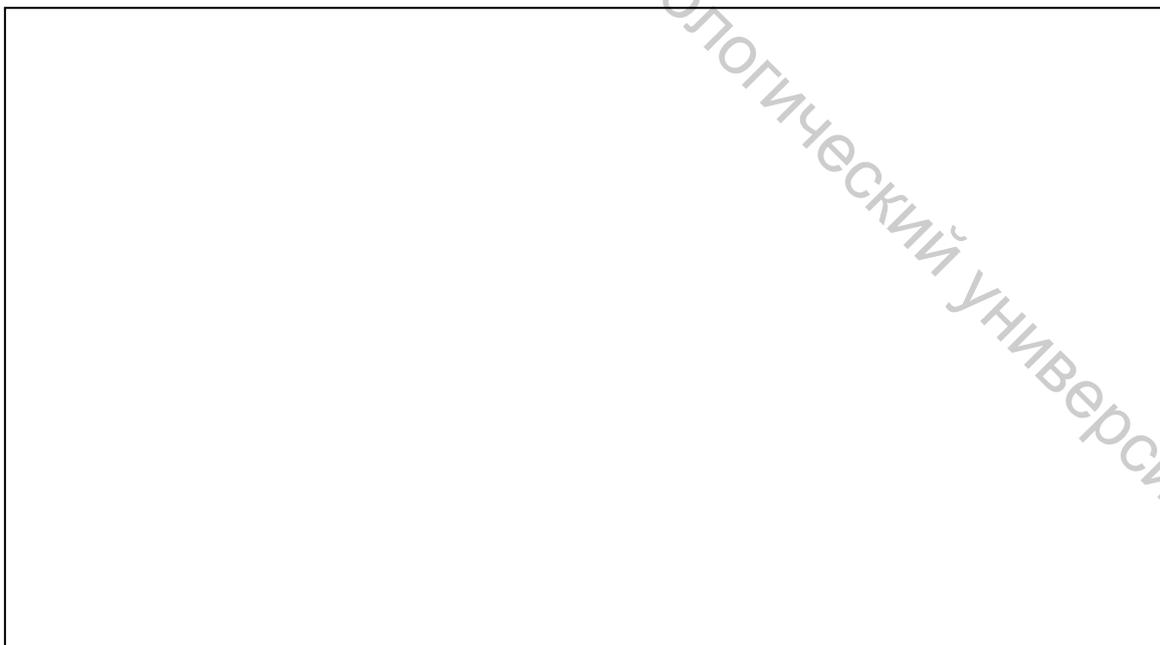
Задание 13. В отчетном месяце организация приобрела материалы и полуфабрикаты, упакованные в возвратную тару. Стоимость материалов – 67,2 руб., в т. ч. НДС (по ставке, согласно действующему законодательству) – ?. Залоговая цена тары под материалами составляет 4,9 руб. (без НДС). Стоимость полуфабрикатов, – 46,8 руб., в т. ч. НДС (по ставке, согласно действующему законодательству) – ?. Залоговая цена тары под запасными частями составляет 2,6 руб. (без НДС). С расчетного счета организации произведена оплата счетов поставщика. Тара из-под материалов после разгрузки возвращена поставщику и на расчетный счет организации поступила ее залоговая стоимость.

При транспортировке полуфабрикатов тара поломалась и передана после разгрузки во вспомогательное производство для ремонта. При ремонте тары организацией произведены следующие затраты:

- использованы материалы на сумму 13,2 руб.;
- начислена заработная плата ремонтным рабочим – 15 руб.;
- произведены отчисления от начисленной заработной платы (в соответствии с действующим законодательством) – ? руб.;
- начислен износ инвентаря и хозяйственных принадлежностей при ремонте тары – 1,6 руб.

После ремонта тара оприходована на складе организации по залоговой стоимости. Затраты по ремонту тары списаны в издержки производства. Тара из-под полуфабрикатов после ремонта возвращена поставщику и на расчетный счет организации поступила ее залоговая стоимость.

Решение:



Задание 14. В организации в сентябре текущего года произведены следующие хозяйственные операции:

1. Переданы в основное производство со склада два комплекта

спецодежды стоимостью 48,8 руб. за комплект (срок эксплуатации 8 месяцев).

2. Передан хозяйственный инвентарь на нужды цехов основного производства на сумму 92,1 руб.; на нужды общехозяйственного назначения – 127,4 руб.; на нужды вспомогательных производств – 85,2 руб.; на работы по освоению новых видов продукции – 56,9 руб.; на нужды, связанные с реализацией продукции, – 65,4 руб.

В октябре инвентарь, переданный в цеха основного производства и на нужды общехозяйственного назначения, списан в связи с непригодностью.

Согласно учетной политике организации стоимость спецодежды переносится на счета учета затрат равными частями за период предполагаемого срока эксплуатации спецодежды. Стоимость хозяйственного инвентаря переносится на счета учета затрат в размере 50 % его стоимости при его передаче со складов в эксплуатацию и 50 % стоимости при его выбытии из эксплуатации в связи с непригодностью.

Составить бухгалтерские записи по списанию хозяйственного инвентаря и специальной одежды.

Решение:



Задание 15. Указать корреспонденцию счетов в журнале регистрации хозяйственных операций за октябрь текущего года:

Журнал регистрации хозяйственных операций за октябрь 201_ г.

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	Отпущены со склада в основное производство материалы для изготовления продукции			
2	Отпущены со склада в основное производство покупные полуфабрикаты для изготовления продукции			
	Отпущено со склада топливо для нужд транспортного цеха			
	Отпущены со склада материалы на изготовление опытного образца нового вида продукции			
	Отпущены со склада запасные части для проведения капитального ремонта производственного оборудования			
	Отпущены со склада строительные материалы для реконструкции административного корпуса			
	Переданы со склада материалы в переработку на сторону			
	Отпущены со склада материалы для устранения допущенного брака полуфабрикатов в основном производстве			
	Отпущены со склада в ремонтно-механическую мастерскую запасные части			
	Отпущены материалы для упаковки готовой продукции на складе отдела сбыта			

Задание 16. ООО «Самшит» реализовало запасные части, полученные в результате демонтажа объекта основного средства и числящиеся в бухгалтерском учете в составе материалов, по договорной стоимости 196,8 руб., в т. ч. НДС (по ставке, согласно действующему законодательству) – ?. Фактическая себестоимость отгруженных покупателю запасных частей составляет 105,9 руб. ООО «Самшит» принят к оплате счет автотранспортной организации за транспортные услуги по доставке материалов покупателю на сумму 32,4 руб., в т. ч. НДС (по ставке, согласно действующему законодательству).

Покупатель за отгруженные ему запасные части перечислил денежные средства на расчетный счет ООО «Самшит». ООО «Самшит» оплатил счет автотранспортной организации за оказанные услуги.

Определить финансовый результат от реализации запасных частей и составить бухгалтерские записи.

Решение:

Задание 17. ОДО «Нитрон» переданы материалы в счет вклада в уставный капитал другой организации, фактическая себестоимость которых составляет 1 800 руб. Денежная оценка материалов, согласованная участниками, составила 2 050 руб.

Определить финансовый результат от передачи материалов в счет вклада в уставный капитал другой организации. Составить бухгалтерские записи.

Решение:

Задание 18. ОДО «Нитрон» безвозмездно переданы материалы ОАО «Адрам». Фактическая себестоимость переданных материалов – 76,8 руб.

Определить финансовый результат от безвозмездной передачи материалов другой организации. Составить бухгалтерские записи.

Решение:

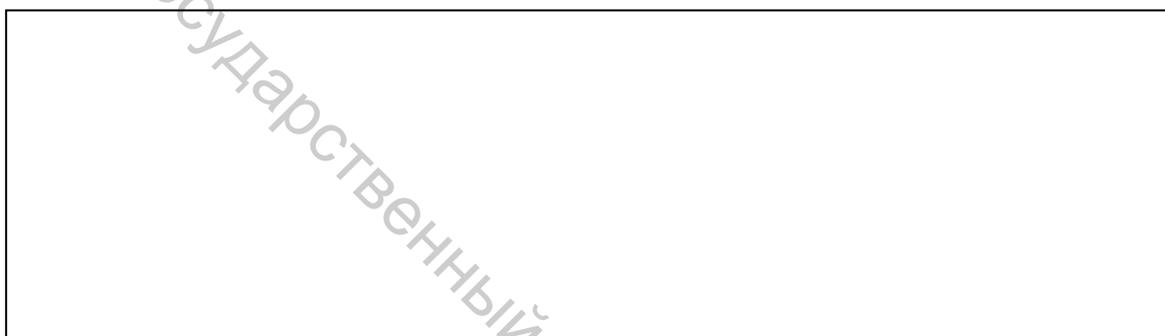
Задание 19. При проведении в августе текущего года плановой инвентаризации на общехозяйственном складе установлено следующее:

1. Выявлены неучтенные вспомогательные материалы, рыночная стоимость которых составляет 12,8 руб.

2. Выявлена недостача основных материалов. Фактическая себестоимость недостающих материалов — 36,9 руб., в том числе в пределах норм естественной убыли — 28,4 руб. Виновник недостачи (кладовщик) на основании приказа руководителя организации возмещает рыночную стоимость недостающих материалов в сумме 10,7 руб. На основании заявления кладовщика 50 % суммы недостачи будет внесено в кассу, остальные 50 % будут удержаны из заработной платы в этом же месяце. В кассу организации виновным лицом внесена сумма задолженности по недостаче.

Составить бухгалтерские записи по результатам инвентаризации товарно-материальных ценностей за август и сентябрь текущего года.

Решение:



Задание 20. Согласно учетной политике предусмотрено создание резерва под снижение стоимости материалов. В текущем году был создан резерв под снижение стоимости костюмной группы тканей с 4 500 руб. до 4 000 руб., в феврале текущего года со склада в производство для изготовления продукции была отпущена ткань костюмной группы на сумму 1200 руб.

Составить бухгалтерские записи по созданию и использованию резерва под снижение стоимости материалов.

Решение:

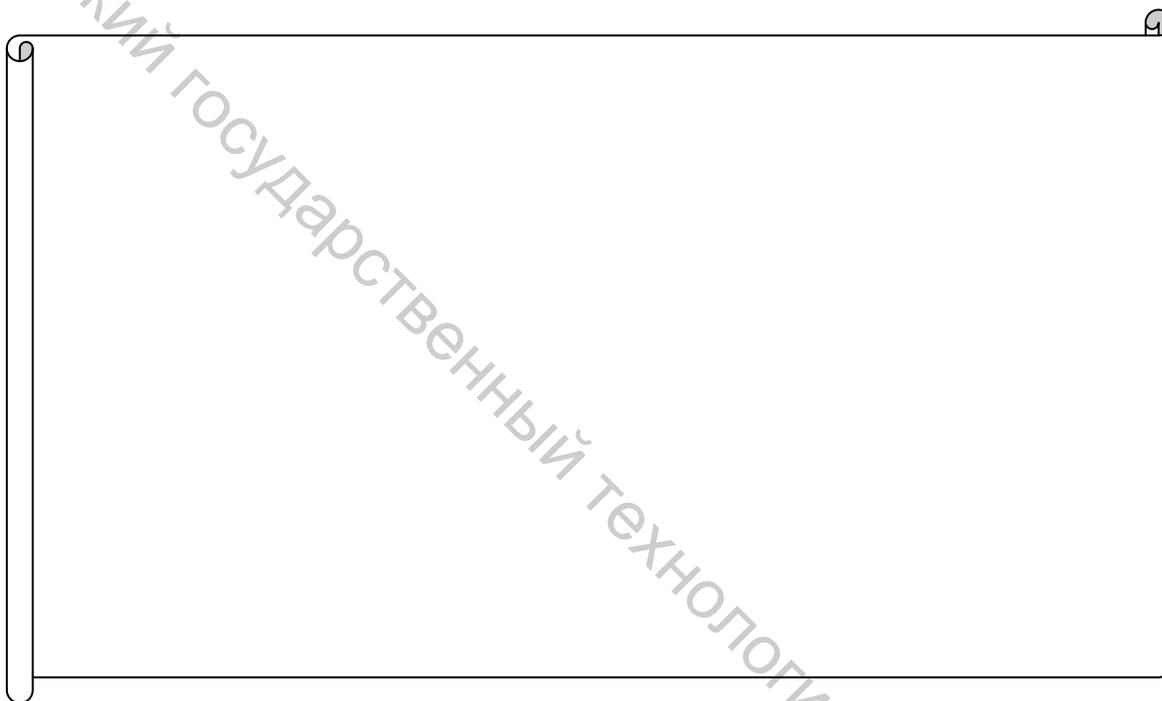


ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 6

Учет денежных средств

Цель занятия: приобретение системных навыков отражения в бухгалтерском финансовом учете хозяйственных операций по движению денежных средств организации.

Задание 1. Укажите основные нормативные документы, регулирующие вопросы бухгалтерского финансового учета денежных средств и их эквивалентов в Республике Беларусь:



Задание 2. Перечислите, какие статьи активов в соответствии с нормативными документами, регулирующими вопросы бухгалтерского финансового учета в Республике Беларусь, отражаются по статье бухгалтерского баланса «Денежные средства и их эквиваленты»:



Задание 3. В течение месяца имели место следующие поступления наличных денежных средств в кассу организации:

- с расчетного счета в банке – 276 рублей;
- от покупателей за проданную продукцию – 1180 рублей;
- от подотчетных лиц неизрасходованные суммы авансов, ранее выданных на командировочные расходы и на хозяйственные нужды, – 220 рублей;
- от материально ответственных лиц в возмещение ущерба в связи с недостачей материалов – 146 рублей.

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

- заработная плата работникам организации – 2070 рублей;
- подотчетным лицам на командировочные расходы и хозяйственные нужды – 538 рублей;
- передано в банк для зачисления на расчетный счет – 1657 рублей.

Заполнить журнал регистрации хозяйственных операций по форме таблицы 6.1.

Таблица 6.1 – Журнал регистрации хозяйственных операций

Содержание хозяйственных операций	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
1 Получены наличные денежные средства с расчетного счета в кассу организации			
2 Получена в кассу наличными выручка от покупателей за проданную им продукцию			
3 Получены в кассу от подотчетных лиц неизрасходованные суммы авансов, ранее выданных на командировочные расходы и на хозяйственные нужды			
4 Получены наличные денежные средства от материально ответственного лица в погашение задолженности по недостаче, выявленной при инвентаризации материалов			
5 Выдана из кассы заработная плата работникам организации			
6 Выданы наличные денежные средства из кассы подотчетным лицам на командировочные расходы и хозяйственные нужды			
7 Переданы из кассы организации в банк и зачислены на расчетный счет наличные денежные средства			

Задание 4. Остаток денежных средств в кассе организации на 1 февраля 201_г. – 50 руб.

В течение февраля произведены следующие хозяйственные операции:

5 февраля с расчетного счета на основании чека № 44316 получены деньги в кассу – 395 рублей;

6 февраля по платежной ведомости за январь выплачена заработная плата – 240 рублей;

6 февраля на расчетный счет сдана депонированная заработная плата на основании банковского документа на взнос наличными – 155 рублей;

7 февраля с расчетного счета на основании чека № 44317 получены деньги в кассу – 40 рублей;

7 февраля по расходному кассовому ордеру № 1 выдано под отчет на командировочные расходы – 40 рублей;

7 февраля по расходному кассовому ордеру № 2 выдано под отчет материально ответственному лицу для приобретения инвентаря и хозяйственных принадлежностей – 25 рублей;

7 февраля в кассу поступила выручка за выполненные услуги на основании приходного кассового ордера № 1 – 480 рублей;

8 февраля на расчетный счет сдана выручка, поступившая в кассу, на основании банковского документа на взнос наличными, – 480 рублей;

9 февраля с расчетного счета на основании чека № 44318 получены деньги в кассу для выплаты выходного пособия – 98 рублей;

9 февраля по расходному кассовому ордеру № 3 выдано выходное пособие работнику предприятия под отчет на командировочные расходы – 98 рублей.

Требуется:

– составить первичные бухгалтерские документы по одной приходной и одной расходной операции;

– отразить хозяйственные операции в кассовой книге и определить остаток денежных средств в кассе;

– заполнить журнал регистрации хозяйственных операций (таблица 6.2).

Таблица 6.2 – Журнал регистрации хозяйственных операций

Содержание хозяйственных операций	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
1	2	3	4
1.			

2.			
3.			
4.			
5.			
6.			
7.			
8.			
9.			
10.			

Типовая форма КО-1

_____ (наименование организации) _____ (наименование организации)
ПРИХОДНЫЙ КВИТАНЦИЯ
КАССОВЫЙ ОРДЕР к приходному кассовому
 " __ " _____ 20__ г. ордеру
 " __ " _____ 20__ г.

Корреспондирующий счет, субсчет	Сумма, руб. Принято от

_____ (фамилия, собственное имя)
 _____ и отчество (если таковое имеется)

Принято от _____ Основание _____
 (фамилия, собственное имя Ставка НДС __%. Сумма НДС _____
 и отчество (если таковое имеется))

Основание _____ руб.
 Ставка НДС __%. Сумма НДС _____ руб. (цифрами)
 (цифрами) Сумма с НДС _____
 Сумма с НДС _____ (прописью)
 (прописью) _____ руб.

_____ руб. Главный бухгалтер _____
 _____ (подпись) (инициалы,
 фамилия)

Приложение _____
 Главная бухгалтер _____ Получил кассир _____
 (подпись) (инициалы, (подпись) (инициалы,
 фамилия) фамилия)

Получил кассир _____
 (подпись) (инициалы, Печать (штамп)
 фамилия)

_____ (наименование организации)

**РАСХОДНЫЙ
КАССОВЫЙ ОРДЕР** № _____
"__" _____ 20__ г.

Корреспондирующий счет, субсчет	Сумма, руб.	

Выдать _____
(фамилия, собственное имя и отчество (если таковое имеется))

Основание _____

Сумма _____ руб.
(прописью)

Приложение _____

Руководитель _____ (подпись) _____ (инициалы, фамилия)

Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (инициалы, фамилия)

Получил _____
(подпись получателя)

Предъявлен документ _____
(данные о документе, удостоверяющем (подтверждающем) личность получателя)

Выдал кассир _____ (подпись) _____ (инициалы, фамилия)

Лист кассовой книги

форма титула

_____ (полное наименование юридического лица)
КАССОВАЯ КНИГА на _____ год

Касса " _ " _____ г.

Лист _____

Номер документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета, субсчета	Приход, руб.	Расход, руб.	Л и н и я	Номер документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета, субсчета	Приход, руб.	Расход, руб.
1	2	3	4	5		1	2	3	4	5
	Остаток на начало дня			х	о т р е з а					
ИТОГО по странице										
ИТОГО за день										
Остаток на конец дня				х						
В том числе на оплату труда				х						

Кассир _____
 (подпись) (инициалы, фамилия)

Записи в кассовой книге проверил и
 документы в количестве _____
 (прописью)

приходных и _____ расходных получил.
 (прописью)

Бухгалтер _____
 (подпись) (инициалы, фамилия)

Печатать на последней странице в правом нижнем углу В настоящей книге пронумеровано, прошнуровано _____ листов, книга скреплена печатью	
Руководитель _____ (подпись) М.П.	_____ (инициалы, фамилия)
Главный бухгалтер _____ (подпись)	_____ (инициалы, фамилия)
" _ " _____ г.	

Задание 5. На основании исходной информации:

- отразить движение денежных средств в кассе организации за 6 сентября 201_ г. в регистрационном журнале (таблица 6.4);
- заполнить страницу кассовой книги (отчет кассира за 6 сентября);
- определить остаток денежных средств в кассе организации на конец рабочего дня.

Исходная информация:

Основным видом деятельности организации является производство и реализация электровыключателей за наличный расчет и безналичный расчёт. Выручка, полученная кассиром, приходится в кассу. Остаток денежных средств в кассе организации на начало рабочего дня 6 сентября составляет 136 рублей. По договоренности с обслуживающим отделением банка установлен лимит остатка денежных средств в кассе в сумме 200 рублей.

Хозяйственные операции по учету денежных средств в кассе организации за 6 сентября 201__ г. приведены в таблице 6.3.

Таблица 6.3 – Хозяйственные операции по учету денежных средств в кассе организации за 6 сентября 201__ г.

Содержание операции	Сумма, руб.
1	2
1 Чек, приходный кассовый ордер № 66, выписка банка с расчетного счета: кассиром организации получены денежные средства: - на командировочные расходы - на выплату заработной платы за август	50 1000
2 Приходный кассовый ордер № 67: поступили от материально ответственного лица денежные средства в счет возмещения материального ущерба, выявленного по результатам инвентаризации товарно-материальных ценностей 28 августа	56
3 Заявление с резолюцией руководителя, расходный кассовый ордер № 35: выдана материальная помощь мастеру производственного цеха	42
4 Приходный кассовый ордер № 68: оприходована в кассу организации выручка, полученная в результате реализации товаров за наличный расчёт	960
5 Платежная ведомость № 14, расходный кассовый ордер № 36: в период с 4 по 6 сентября работникам организации выдана заработная плата за август	930
6 Бухгалтерская справка: депонирована не полученная в период с 4 по 6 сентября заработная плата. Задолженность по оплате труда переоформляется в задолженность по депонированной заработной плате (сумму определить на основании данных операций 1,и 5)	Сумму определить
7 Командировочное удостоверение № 11, расходный кассовый ордер № 37: экономисту отдела сбыта выдан аванс на командировочные расходы	50

Окончание таблицы 6.3

1	2
8 Поручение-обязательство, приходный кассовый ордер № 69: заместителем главного бухгалтера внесена сумма ежемесячного платежа в счет погашения задолженности за товары, приобретенные в кредит	99
9 Авансовый отчет, приходный кассовый ордер № 70: подотчётным лицом возвращен в кассу остаток не использованной подотчетной суммы, полученной на приобретение канцтоваров	16
10 Детализация звонков (распечатка из Белтелекома), приходный кассовый ордер № 71: возмещена стоимость телефонных переговоров, произведенных работниками со служебного телефона в личных целях	12
11 Ведомость учета выданной спецодежды, приходный кассовый ордер № 72: поступили от работников денежные средства в счет частичного возмещения стоимости выданной спецодежды	92
12 Приходные кассовые ордера №№ 73–76: приходятся денежные средства, полученные от реализации товаров за наличный расчёт	490
13 Расходный кассовый ордер № 38: выплачены дивиденды акционерам, не являющимся работниками организации, по итогам работы за прошлый год	665
14 Препроводительная ведомость, расходный кассовый ордер № 41: инкассатору банка сдана выручка для зачисления на расчетный счет организации	1450
15.Инвентаризационная опись, приходный кассовый ордер № 77: проведена инвентаризация денежных средств в кассе организации. По результатам инвентаризации выявлены излишки денежных средств	6
16 Акт о приёме-передаче объекта основных средств, приходный кассовый ордер № 78: от работника организации поступили денежные средства в счет оплаты стоимости реализованного объекта основных средств, по которому начислена амортизация в размере 100 % его первоначальной стоимости. Объект продан по договорной цене	242
17 Объявление на взнос наличными, расходный кассовый ордер № 42: денежные средства сверхустановленного лимита сданы в банк для зачисления на расчетный счет	Сумму определить

Лист кассовой книги

форма титула

_____ (полное наименование юридического лица)
КАССОВАЯ КНИГА на _____ год

Касса " _ " _____ г.

Лист _____

Номер документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета, субсчета	Приход, руб.	Расход, руб.	Л и н и я	Номер документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета, субсчета	Приход, руб.	Расход, руб.
1	2	3	4	5		1	2	3	4	5
	Остаток на начало дня			х	о т р е з а					
ИТОГО по странице										
ИТОГО за день										
Остаток на конец дня				х						
В том числе на оплату труда				х						

Кассир _____
 (подпись) (инициалы, фамилия)

Записи в кассовой книге проверил и
 документы в количестве _____
 (прописью)

приходных и _____ расходных получил.
 (прописью)

Бухгалтер _____
 (подпись) (инициалы, фамилия)

Печатать на последней странице в правом нижнем углу В настоящей книге пронумеровано, прошнуровано _____ листов, книга скреплена печатью	
Руководитель _____ (подпись) М.П.	_____ (инициалы, фамилия)
Главный бухгалтер _____ (подпись)	_____ (инициалы, фамилия)
" _ " _____ г.	

Таблица 6.4 – Журнал регистрации хозяйственных операций по учету денежных средств в кассе организации за 6 сентября 201__ г.

Содержание хозяйственных операций	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
6.			
7.			
8.			
9.			
10.			
11.			
12.			
13.			
14.			
15.			
16.			
17.			

Задание 6. Остаток денежных средств в кассе организации согласно кассовой книге и данным бухгалтерского учета на 15 февраля 201_ г. – 69 рублей.

15 февраля проведена внезапная инвентаризация денежных средств в кассе, в результате которой выявлен излишек в размере 12 рублей.

Отразить хозяйственную операцию по оприходованию денежных средств.

Решение:

Задание 7. Остаток наличных денег в кассе по кассовой книге и данным бухгалтерского учета на 17.04.201_ г. – 125 рублей.

1.04 проведена внезапная инвентаризация наличных денег в кассе, в результате которой выявлена недостача наличных денег в размере 39 рублей.

По решению руководителя организации сумма недостачи подлежит взысканию с материально ответственного лица (удержана из его заработной платы).

Отразить хозяйственные операции по списанию недостачи за счет материально ответственного лица.

Решение:

Задание 8. На основании нижеприведенных данных заполните платежное поручение и укажите обязательные реквизиты данных документов при условии: платежное поручение № 201 от 15 мая 201__ г. ОАО «Тарзан» на перечисление в ФСЗН за апрель 201__ г. отчислений на социальное страхование в размере 34 % от фонда заработной платы – 7719 рублей и удержаний в размере 1 % из заработной платы работников – 245 рублей. Учетный номер плательщика - 101159990, регистрационный номер в Фонде социальной защиты – 716, расчетный счет 3012007350032 в Октябрьском отделении «БПС-банка» г. Витебска, код 362. Получатель – Фонд социальной защиты населения Октябрьского района г. Витебска, расчетный счет 3310000000027 в филиале 310 АСБ «Беларусбанк» г. Витебска. Вид операции – 01.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №		Дата		Срочный		Несрочный		0401600031	
Сумма и валюта:		Код валюты		Сумма цифрами					
Платательщик:		Счет №							
Банк-отправитель:				Код банка					
Банк-получатель:				Код банка					
Бенефициар:		Счет №							
Назначение платежа:									
УНП плательщика		УНП бенефициара		УНП третьего лица		Код платежа		Очередь	
Корреспондент банка-получателя:		Код банка		Счет №					
Расходы по переводу	ПЛ		БН		ПЛ/БН	Комиссию списать со счета №			
Дата и номер паспорта сделки:									
Детали платежа									
Заполняется банком									
Сумма к перечислению/списанию:									
Корреспондент банка-отправителя:									
Дата валютирования					Подпись				
Дебет счета	Кредит счета	Код валюты	Сумма перевода		Эквивалент в белорусских рублях				

Подписи плательщика

Подпись исполнителя

Дата исполнения банком

М.П.

Штамп банка

Задание 9. На основании данных для выполнения задания:

- обработать выписку банка с расчетного счета за 18 апреля 201__ г.;

- записать хозяйственные операции в журнал-ордер № 2 и ведомость № 2.

Данные для выполнения задания:

ОАО «Стрела» в филиале № 5 «Белинвестбанк» имеет расчетный счет № 3026120074008. Организацией получена выписка с расчетного счета за 18 апреля 201__ г. с документами, подтверждающими все записи.

Выписка с расчетного счета за 18 апреля 201__ г.

Номер документа	Сумма, руб.		
	Дебет	Кредит	Сальдо
			45 678
72	452		
12384	85		
96		2 100	
73	254		
74	178		
75	1 100		
76	72		
36		3 000	
26		2 900	
77	750		
69	630		
131		24	
12385	960		
	4 481	8 024	49 221

Перечень документов, приложенных к выписке банка из расчетного счета за 18 апреля 201__ г.

Дата	Документ	Содержание документа (операции)	Сумма, руб.	Д	К
14.04	Платежное поручение № 72	Перечислен аванс поставщику за приобретаемые материалы	452		
14.04	Чек № 12384	Получено наличными на хозяйственные нужды	85		
14.04	Платежное поручение № 96	Зачислен аванс от покупателя	2 100		
14.04	Платежное поручение № 73	Перечислен в бюджет НДС	254		
14.04	Платежное поручение № 74	Перечислено транспортной организации за перевозку материалов	178		
14.04	Платежное поручение № 75	Перечислено поставщику за приобретенный станок	1 100		
14.04	Платежное поручение № 76	Перечислен налог на недвижимость	72		
14.04	Извещение банка № 36	Зачислен краткосрочный кредит банка	3 000		
14.04	Объявление на взнос наличными № 26	Зачислена выручка за реализованную продукцию, сданная из кассы организации	2 900		

14.04	Платежное поручение № 77	Перечислены отчисления в фонд социальной защиты населения	750		
14.04	Платежное требование № 69	Перечислено подрядной организации за строительно-монтажные работы	630		
14.04	Мемориальный ордер № 131	Получено от покупателя за оказанные услуги	24		
14.04	Чек № 12385	Получено наличными на выплату депонированной ЗП	960		

**Журнал-ордер № 2 и ведомость № 2 за
Счет 51 «Расчетный счет»**

201 ____ г.

В дебет с кредита счетов			В кредит с дебета счетов		
Дата	Код счета	Сумма, руб.	Дата	Код счета	Сумма, руб.
Ост-к на н. м.					
Всего					
Ост-к на к. м.					

Задание 10. На основании данных для выполнения задания:

1) отразить в журнале-ордере № 2 по кредиту счёта 51 «Расчётный счёт» и ведомости № 2 по дебету счёта 51 «Расчётный счёт» операции за март 201__ г.;

2) вывести остаток на 1 апреля 201__ г. в ведомости № 2.

Данные для выполнения задания:

Остаток средств на расчетном счете организации на 1 марта 201__ г. составил 3549 рублей.

**Выписка из журнала хозяйственных операций организации за март
201__ г.**

№ опер.	Дата	Наименование документа и содержание операции	Сумма, руб.	Д	К
1	2	3	4	5	6
1	01	Чек № 16237. Получено наличными на выплату командировочных расходов	152		
2	01	Платежное требование № 78. Перечислено автотранспортной организации за перевозку материалов	213		
4	02	Платежное поручение № 62. Поступил аванс от покупателя	2 685		
5	02	Платежное требование № 106. Перечислено Энергосбыту за потребленную электроэнергию	594		
6	03	Платежное требование № 93. Перечислено Горводоканалу за водоснабжение	435		
10	03	Платежное поручение № 63. Перечислено заводу «Ударник» за поступившие химикаты	375		

12	03	Платежное поручение № 64 . Перечислено ОДО «Витрем» за запчасти для ремонта оборудования	241		
14	04	Чек № 16238 . Получено наличными на выплату депонированной заработной платы и хозяйственные расходы	317		
15	05	Объявление на взнос наличными № 34 . Внесена в банк сумма выручки за реализованную продукцию, полученная от покупателя	4 765		
16	09	Чек № 16239 . Получено наличными на выплату заработной платы работникам организации	3 176		
18	09	Платежное поручение № 65 . Перечислена задолженность Фонду социальной защиты населения	126		
19	11	Объявление на взнос наличными № 35 . Внесена в банк депонированная заработная плата	1 864		
20	14	Платежное поручение № 66 . Перечислено рекламному агентству за изготовление рекламных буклетов	247		
21	14	Извещение банка № 26 . Зачислена краткосрочная ссуда для приобретения материалов	2 500		
22	16	Мемориальный ордер № 148 . Получено за оказанные услуги покупателю	85		
23	18	Объявление на взнос наличными № 36 . Внесена в банк сумма выручки за реализованную продукцию, полученная от покупателя	2 234		
24	18	Платежное поручение № 67 . Перечислено поставщику за поступившие материалы	2 360		
25	19	Платежное поручение № 68 . Перечислен в бюджет налог на прибыль	214		
26	19	Платежное поручение № 69 . Перечислен налог на недвижимость	115		
27	19	Платежное поручение № 70 . Перечислен налог на добавленную стоимость	562		
28	21	Платежное поручение № 71 . Перечислены в «Белгосстрах» обязательные отчисления на страхование	172		
29	25	Платежное поручение № 72 . Зачислена выручка от покупателя за реализованную продукцию	1 830		
30	27	Мемориальный ордер № 149 . Получены проценты по хранению денежных средств на расчетном счете	166		

ваются ежемесячно. По окончании срока действия договора 16 апреля банк перечислил на расчетный счет сумму депозитного вклада и проценты за последний месяц.

Таблица 6.5 – Хозяйственные операции по учету денежных средств на депозитном счете

Содержание операции	Сумма, руб.
1 Депозитный договор, мемориальный ордер банка, выписка банка с расчётного счёта: с расчетного счета организации перечислены денежные средства на депозитный счет	8 500
2 Депозитный договор, мемориальный ордер банка, выписка банка с расчётного счёта: ежемесячное поступление на расчетный счет денежных средств в части процентов, начисленных по депозитному вкладу, в течение срока действия договора	Сумму определить
3 Депозитный договор, мемориальный ордер банка, выписка банка с расчётного счёта: зачислены на расчетный счет торговой организации денежные средства после закрытия депозитного счета	8 500
4 Депозитный договор, мемориальный ордер банка, выписка банка с расчётного счёта: на расчетный счет поступили денежные средства в части процентов, начисленных по депозитному вкладу за последний месяц	Сумму определить
5 Бухгалтерская справка-расчет: по окончании месяца сальдо прочих доходов и расходов переносится на счет 99 «Прибыли и убытки»	Сумму определить

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 7

Учет финансовых вложений

Цель занятия: усвоение порядка учета финансовых вложений.

Для подтверждения Вашей готовности к практическому занятию кратко ответьте на следующие вопросы:

Вопрос	Ответ
Финансовые вложения – это ...	
На каком счете отражаются долгосрочные финансовые вложения?	

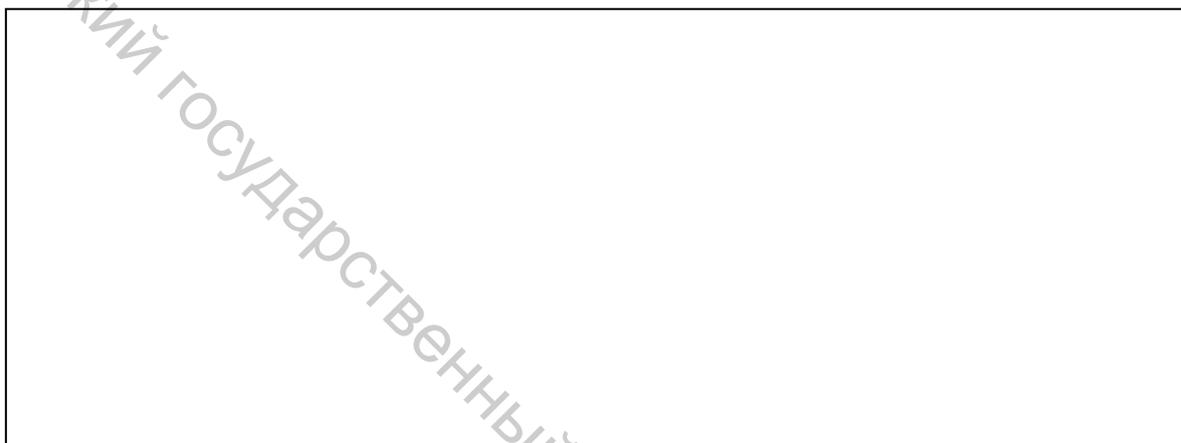
На каком счете отражаются краткосрочные финансовые вложения?	
Ценные бумаги – это ...	
Эмиссия ценных бумаг – это ...	
Эмитент ценных бумаг – это ...	
Акция – это ...	
Дивиденд – это ...	
Обыкновенные акции – это ...	
Привилегированные акции – это ...	
Облигация – это ...	
Вексель – это ...	
Простой вексель – это ...	
Переводной вексель – это ...	
Номинальная стоимость – это ...	
Эмиссионная стоимость – это ...	
Курсовая (рыночная) стоимость – это ...	
Выкупная стоимость – это ...	
Учетная стоимость – это ...	

Задание 1. Производственная организация приняла решение о приобретении акций сторонней организации. С расчетного счета перечислены денежные средства за акции в сумме 500 р. Оприходованы 100 акций на сумму 500 р. Производственная организация не планирует реализовывать акции в ближайшие 13 месяцев.

По истечении отчетного года производственная организация начислила проценты по данным акциям в сумме 99 р. На расчетный счет поступили начисленные проценты в сумме 99 р.

Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции.

Решение:



Задание 2. Производственная организация приняла решение о предоставлении сторонней организации займа на 13 месяцев в сумме 8000 р. С расчетного счета перечислены денежные средства заемщику в сумме 8000 р.

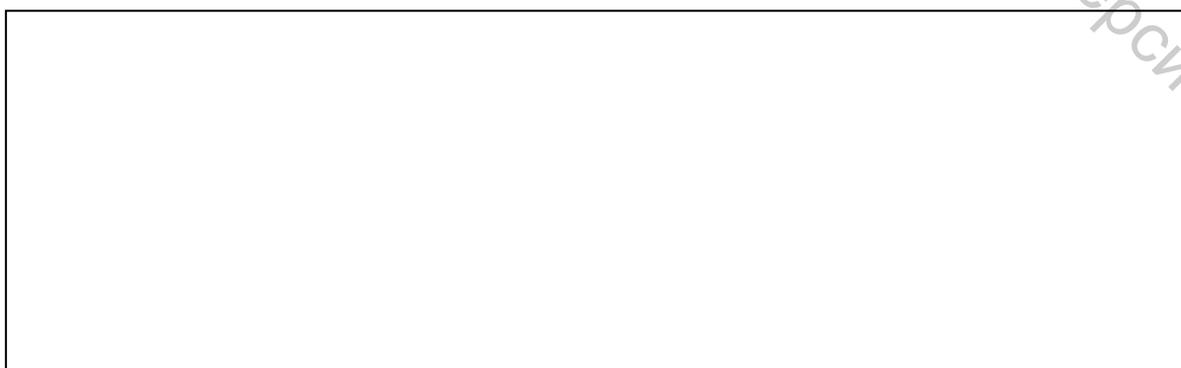
По истечении 13 месяцев:

– производственная организация начислила предусмотренные проценты по предоставленному займу в сумме 888 р.;

– на расчетный счет производственной организации поступила общая сумма задолженности по предоставленному займу, а именно 8888 р.

Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции.

Решение:



Задание 3. Производственная организация приняла решение о предоставлении сторонней организации займа в виде материалов на 13 месяцев в сумме 9000 р. Со склада отгружены материалы заемщику в сумме 9000 р.

По истечении 13 месяцев:

- производственная организация начислила предусмотренные проценты по предоставленному займу в сумме 999 р.;
- от заемщика поступили на склад материалы на сумму 9000 р.;
- на расчетный счет производственной организации поступили проценты по предоставленному займу в сумме 999 р.

Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции.

Решение:



Задание 4. Производственная организация приняла решение о продаже 100 акций, которые находились в собственности в течение 14 месяцев. Фактическая себестоимость одной акции – 8 р.

На расчетный счет поступили денежные средства за реализованные 100 акции по рыночной цене 9 р. за одну акцию.

Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции.

Решение:



Задание 5. Производственная организация приняла решение о предоставлении сторонней организации займа на 9 месяцев в сумме

6000 р. С расчетного счета перечислены денежные средства заемщику в сумме 6000 р.

По истечении 9 месяцев:

– производственная организация начислила предусмотренные проценты по предоставленному займу в сумме 666 р.;

– на расчетный счет производственной организации поступила общая сумма задолженности по предоставленному займу, а именно 6666 р.

Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции.

Решение:



Задание 6. Производственная организация приняла решение о внесении в уставный капитал вновь создаваемой организации основные средства.

Первоначальная стоимость передаваемых основных средств составляет 9900 р., сумма начисленной амортизации – 99 р.

Основные средства внесены в уставный капитал сторонней организации по согласованной между учредителями оценке 9999 р.

По истечении отчетного года производственная организация начислила доходы от участия в уставном капитале созданной организации в сумме 888 р. На расчетный счет поступила начисленная сумма 888 р.

Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции.

Решение:



Задание 7. Производственная организация выступала в роли учредителя сторонней организации. В отчетном периоде было принято решение о выходе из состава участников.

На расчетный счет поступили денежные средства в качестве возврата ранее внесенного вклада в уставный капитал в сумме 4000 р.

Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции.

Решение:



Задание 8. Производственная организация приняла решение о приобретении 100 облигаций, номинальная стоимость которых составляет 900 р., за 950 р.

С расчетного счета перечислены денежные средства за облигации в сумме 950 р. Оприходованы 100 облигаций на сумму 950 р.

Облигации были погашены с дополнительным доходом 99 р.

На расчетный счет поступили денежные средства за погашенные облигации, а также начисленный по ним доход.

Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции.

Решение:



Задание 9. Производственная организация приняла решение о приобретении 100 облигаций, номинальная стоимость которых составляет 800 р., за 750 р.

С расчетного счета перечислены денежные средства за облигации в сумме 750 р. Оприходованы 100 облигаций на сумму 750 р.

Облигации были погашены с дополнительным доходом 90 р.

На расчетный счет поступили денежные средства за погашенные облигации, а также начисленный по ним доход.

Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции.

Решение:



Задание 10. Производственная организация приняла решение о приобретении банковского векселя, номинальная стоимость которого составляет 2000 р., за 2050 р.

С расчетного счета перечислены денежные средства за банковский вексель в сумме 2050 р. Оприходован банковский вексель.

Банк погасил вексель по номинальной стоимости с дополнительными процентами 199 р.

На расчетный счет поступили денежные средства за погашенный вексель, а также начисленные по нему проценты.

Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции.

Решение:



Задание 11. Производственная организация приняла решение о приобретении дисконтного банковского векселя, номинальная стоимость которого составляет 3000 р., за 2900 р.

С расчетного счета перечислены денежные средства за банковский вексель в сумме 2900 р. Оприходован банковский вексель.

Банковский вексель по номинальной стоимости передан поставщику в счет погашения кредиторской задолженности за поставленные материалы.

Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции.

Решение:

