

**ФГОУ «ФИНАНСОВАЯ АКАДЕМИЯ
ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»
(ФИНАКАДЕМИЯ)**

Кафедра бухгалтерского учета

С.Н. Гришкина, Ю.В. Щербинина

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Сборник задач

*Рекомендовано УМО по образованию в области финансов,
учета и мировой экономики в качестве учебного пособия для сту-
дентов, обучающихся по экономическим специальностям*

МОСКВА 2010

УДК 06.047
ББК 65.052.2
Б94

Рецензенты:

к.э.н., доц. *И.Ф. Ветрова* (Финакадемия)
к.э.н., доц. *Г.Н. Карпова* (Всероссийская государственная налоговая академия Министерства финансов Российской Федерации)

Б94 Гришкина С.Н., Щербинина Ю.В. Бухгалтерский учет: Сборник задач. М.: Финакадемия, 2010. 116 с.
ISBN 978-5-7942-0708-8

Сборник задач предназначен для проведения практических и самостоятельных занятий студентов бакалавриата по направлению «Экономика» профили «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Налоги и налогообложение», а также для студентов, обучающихся по экономическим специальностям по программе дисциплины «Бухгалтерский учет».

В сборнике задач широко представлены все темы изучаемой дисциплины. Состоит из двух разделов: теория бухгалтерского учета и финансовый учет. Для закрепления теоретического материала предложены тестовые задания.

Кроме того, задачник будет полезен практикам, желающим углубить свои знания по бухгалтерскому учету, а также тем, кто хочет изучать его самостоятельно.

ISBN 978-5-7942-0708-8

© С.Н. Гришкина, Щербинина Ю.В., 2010
© Финакадемия, 2010

Введение

Чтобы понять логику и усвоить принципы и правила бухгалтерского учета, недостаточно изучить его теоретические аспекты, равно как не всегда для понимания методологии и метода бухгалтерского учета помогают только воображение и сила абстракции. Чтобы уяснить, для чего и каким образом представляется и используется бухгалтерская информация, очень важно на конкретных примерах выполнять соответствующие расчеты, формировать бухгалтерские записи, заполнять первичные учетные документы, составлять бухгалтерские регистры и обобщать информацию в отчетах. В данном вопросе поможет предлагаемый сборник задач.

Основное внимание уделено задачам и заданиям, составленным на каждое действующее в бухгалтерском учете правило. Также содержатся объемные задачи, охватывающие широкий круг вопросов, что позволит студентам закрепить имеющиеся знания. Сборник задач предназначен для проведения практических и самостоятельных занятий бакалавров по направлению «Экономика» профили «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Налоги и налогообложение», а также для студентов, обучающихся по экономическим специальностям по программе дисциплины «Бухгалтерский учет». Он состоит из двух разделов: «Теория бухгалтерского учета» и «Финансовый учет». В сборнике широко представлены все темы изучаемой дисциплины.

Раздел 1

ТЕОРИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Тема 1.1. Сущность и содержание бухгалтерского учета

Задача 1.1.1

На основе данных для решения задачи произведите группировку учетной информации по ее видам, выделив следующие группы:

1. Оперативная учетная информация.
2. Бухгалтерская учетная информация.
3. Статистическая учетная информация.

Исходные данные:

- ♦ показатели выпуска продукции в натуральном выражении за смену, переданные главному технологу по телефону;
- ♦ средние цены реализации однотипной продукции за прошедший год по отрасли в целом;
- ♦ справка о текучести кадров по предприятию в целом за пять лет;
- ♦ стоимостная оценка всей недвижимости организации по данным соответствующих учетных регистров;
- ♦ состояние расчетов с работниками организации по оплате труда, обобщенное в расчетно-платежной ведомости;
- ♦ уровень инфляции за прошедший квартал отчетного года;
- ♦ объем складских запасов сырья и материалов в стоимостном измерении по фактической себестоимости изготовления материально-производственных запасов (МПЗ);
- ♦ отчет о времени, проведенном каждым сотрудником на рабочем месте за отчетный месяц, по данным системы контроля доступа, полученный начальником отдела кадров;
- ♦ остаток наличных денежных средств в кассе организации, подтвержденный соответствующими документами;
- ♦ средняя заработная плата в отрасли за прошлый отчетный период.

Задача 1.1.2

На основе данных для решения задачи произведите группировку пользователей бухгалтерской информации.

Решение осуществите в виде таблицы следующей формы:

Пользователи бухгалтерской информации			
Внутренние	Внешние		
	С прямым финансовым интересом	С косвенным финансовым интересом	Без финансового интереса

Исходные данные:

1. Инспекция федеральной налоговой службы.
2. Арбитражный суд.
3. Учредитель организации.
4. Главный бухгалтер.
5. Фонд социального страхования.
6. Органы статистики.
7. Исполнительный директор.
8. Поставщик.
9. Арендатор.
10. Совет директоров.
11. Покупатель, уплативший аванс под поставку продукции.
12. Старший экономист планово-аналитического отдела.
13. Пенсионный фонд.
14. Кредитующий банк.
15. Аудиторская фирма.
16. Инвесторы.
17. Прочие дебиторы.
18. Прочие кредиторы.
19. Финансовый директор.
20. Внутренний аудитор.
21. Страховая компания.
22. Арендодатель.
23. Профсоюзные органы.
24. Менеджер по закупкам.
25. Обслуживающий банк.

Задача 1.1.3

На основе данных для решения задачи укажите, на какие принципы (допущения и требования) бухгалтерского учета необходимо обратить внимание бухгалтеру при рассмотрении соответствующих хозяйственных ситуаций.

Решение осуществите в виде таблицы следующей формы:

№ п/п	Ситуация	Принцип (допущение/требование)	Степень соответствия
-------	----------	--------------------------------	----------------------

Исходные данные:

1. В бухгалтерской отчетности отражена передача в залог банку квартиры учредителя, которую он предоставил в качестве обеспечения обязательств организации по полученному ею кредиту.

2. Руководитель предложил главному бухгалтеру переписать учетную политику организации, так как программисты вышли к нему с предложением поменять алгоритм расчета стоимости материалов, отпускаемых на нужды производства, для более стабильной работы используемого программного обеспечения.

3. В бухгалтерском учете отнесены на расходы по производству продукции коммунальные платежи учредителя, которые он попросил оплатить руководителя организации.

4. В бухгалтерском учете отнесены на расходы по содержанию служебного автотранспорта страховые платежи за автомобиль, принадлежащий руководителю организации, который он отдал в пользование организации по устной договоренности без оформления каких-либо документов.

5. В бухгалтерском учете оприходовано на склад и принято к учету сырье, полученное организацией из-за ошибки перевозчика и предназначавшееся другому юридическому лицу.

6. Руководитель подал в банк заявку на получение организацией кредита и предоставил банку комплект отчетности, располагая информацией о том, что учредители предполагают ликвидировать организацию.

7. По требованию собственников главный бухгалтер составил бухгалтерскую отчетность, в которой все имущество переоценено по текущей рыночной стоимости.

8. Главный бухгалтер поставил вопрос о приобретении для учета канцелярских товаров, средний расход за месяц которых составляет 3–5 тыс. руб., бухгалтерскую складскую программу стоимостью 300 тыс. руб. и принятии в штат еще одного бухгалтера только на этот участок с окладом 15 тыс. руб. ежемесячно.

9. В бухгалтерском учете на расходы по рекламе продукции отнесены денежные средства, выданные учредителю организации для оплаты ужина в ресторане с его партнерами по бизнесу.

10. В бухгалтерском учете включена в себестоимость продукции, выпущенной в октябре 20X1 г., заработная плата работников за сентябрь 20X1 г., которая фактически была выплачена 5 сентября 20X1 г.

11. Учетной политикой организации было предусмотрено создание резерва по сомнительным долгам. Однако за 5 лет работы такие резервы ни разу не создавались из-за отсутствия сомнительных долгов. С нового года предполагается отменить создание указанного резерва.

12. Организация 4 апреля 20X2 г. получила уведомление о том, что ей причитаются дивиденды за 20X1 г. от другого юридического лица. Однако в бухгалтерском учете доходы были отражены только в момент зачисления денежных средств на расчетный счет, а именно 5 сентября 20X2 г.

13. В бухгалтерском учете на себестоимость продукции отнесены материалы, использованные организацией для строительства собственными силами склада готовой продукции.

14. В учетную политику внесены изменения, связанные с тем, что до 2003 г. организация оценивала выбывающие акции по стоимости последних по времени приобретения, но с 1 января 2003 г. такая оценка была запрещена вышедшими нормативными документами.

15. В июле 20X1 г. бухгалтер, ведущий учет потребления электроэнергии, был в отпуске. Вернувшись из отпуска, он отразил в отчете электроэнергию, потребленную в июле–августе 20X1 г.

Тема 1.2. Предмет и метод бухгалтерского учета

Задача 1.2.1

На основе данных для решения задачи произведите группировку внеоборотных активов предприятия по следующим группам:

1. Нематериальные активы (НМА).
2. Основные средства (ОС).
3. Незавершенное строительство (НЗС).
4. Долгосрочные финансовые вложения (ДФВЛ).

Исходные данные:

№ п/п	Наименование имущества	Сумма, руб.
1	Заем, предоставленный другой организации на 3 года	50 000,00
2	Исключительное право на программу для ЭВМ	20 000,00
3	Установка для сжигания отходов производства	1 295 000,00
4	Продольно-резательный станок	705 000,00
5	Исключительное право на товарный знак	80 000,00
6	Акции ОАО, приобретенные с целью получения доходов в течение 5 лет	450 000,00
7	Грузовой автомобиль ЗИЛ	670 000,00
8	Земельный участок для строительства здания цеха	7 600 000,00
9	Бумагоделательная машина	17 750 000,00
10	Затраты предприятия по незавершенному строительству здания производственного цеха	20 000 000,00

Задача 1.2.2

На основе данных для решения задачи произведите группировку оборотных активов предприятия по следующим группам:

1. Запасы.
2. Дебиторская задолженность.
3. Краткосрочные финансовые вложения.
4. Денежные средства.

Исходные данные:

№ п/п	Наименование имущества	Сумма, руб.
1	Денежные средства в кассе предприятия	2 500,00
2	Задолженность покупателей за реализованную продукцию	245 500,00
3	Готовая продукция на складе предприятия	800 000,00
4	Остатки незавершенного производства	200 000,00
5	Денежные средства на расчетном счете предприятия	350 000,00
6	Заем, предоставленный другой организации на 3 месяца	150 000,00
7	Задолженность подотчетных лиц по денежным средствам, полученным на командировочные расходы	5 000,00
8	Топливо технологическое	35 000,00
9	Задолженность участников по вкладам в уставный капитал	50 000,00
10	Денежные средства на валютном счете	25 000,00
11	Расходы будущих периодов	25 000,00
12	Покупные полуфабрикаты	18 000,00
13	Основные материалы	12 000,00
14	Вспомогательные материалы	2 000,00
15	Авансы, выданные поставщикам материалов	28 000,00
16	Товары для перепродажи	29 000,00
17	Задолженность покупателя, обеспеченная выданным им векселем	31 000,00
18	Задолженность бюджета по переплате по налогу на добавленную стоимость (НДС)	60 000,00
19	Товары отгруженные	30 000,00
20	Приобретенные облигации, сроком обращения 3 месяца	50 000,00

Задача 1.2.3

На основе данных для решения задачи укажите, к какому виду имущества – *основным средствам, материалам, товарам* или *готовой продукции* – относятся те или иные материальные ценности.

Исходные данные:

1. Автомобиль «Ока», стоимостью 400 000,00 руб.:
 - ♦ для автосалона ООО «Ока – всем»;
 - ♦ для ООО «Еда», занимающегося доставкой пиццы;

- ♦ для завода-изготовителя.
- 2. Кирпич красный, стоимостью 80 000,00 руб.:
 - ♦ на складе строительной фирмы ЗАО «Стройка»;
 - ♦ на складе магазина ООО «Строим вместе»;
 - ♦ на складе завода-изготовителя.
- 3. Земельный участок, стоимостью 900 000,00 руб.:
 - ♦ для строительства производственного корпуса;
 - ♦ для риэлтерской фирмы с целью перепродажи.
- 4. Нитки шелковые, стоимостью 35 000,00 руб.:
 - ♦ на складе шелкопрядильной фабрики;
 - ♦ на складе магазина ООО «Иголочка»;
 - ♦ на складе швейной фабрики.

Задача 1.2.4

На основе данных для решения задачи укажите, к какому виду имущества: *основным средствам, материалам или товарам*, относятся те или иные материальные ценности.

При решении задачи следует учитывать следующие положения учетной политики:

- 1) Для ООО «Триада» материальные ценности, отвечающие требованиям к основным средствам, стоимостью менее 20 000,00 руб., учитываются в составе материально-производственных запасов.
- 2) Для ООО «Амб» материальные ценности, отвечающие требованиям к основным средствам, стоимостью менее 10 000,00 руб., учитываются в составе материально-производственных запасов.
- 3) Для Торгового дома (ТД) ООО «Множитель» материальные ценности, отвечающие требованиям к основным средствам, стоимостью менее 15 000,00 руб., учитываются в составе материально-производственных запасов.

Исходные данные:

- ♦ ксерокс в офисе ООО «Триада» стоимостью 15 000,00 руб.;
- ♦ ксерокс в офисе ООО «Амб» стоимостью 15 000,00 руб.;
- ♦ ксерокс на складе ТД ООО «Множитель» стоимостью 15 000,00 руб.;
- ♦ сканер в офисе ООО «Триада» стоимостью 29 000,00 руб.;
- ♦ сканер в офисе ООО «Амб» стоимостью 29 000,00 руб.;
- ♦ сканер на складе ТД ООО «Множитель» стоимостью 15 000,0 руб.

Задача 1.2.5

На основе данных для решения задачи произведите группировку имущества предприятия по видам и источникам образования (разделите дебиторскую и кредиторскую задолженность).

Исходные данные:

№ п/п	Наименование	Сумма, руб.
1	Задолженность работникам по оплате труда	18 000,00
2	Задолженность подотчетных лиц по денежным средствам, полученным на хозяйственные расходы	12 000,00
3	Авансы, полученные от покупателей под предстоящую продажу готовой продукции	22 000,00
4	Авансы, выданные поставщикам товарно-материальных ценностей	28 000,00
5	Задолженность покупателей за оказанные им услуги	180 000,00
6	Задолженность бюджету по налогу на прибыль	50 000,00
7	Задолженность поставщикам за полученные от них материалы	200 000,00
8	Задолженность покупателя, обеспеченная выданным им векселем	15 000,00
9	Задолженность поставщикам, обеспеченная выданным векселем	25 000,00
10	Задолженность прочих дебиторов	60 000,00
11	Задолженность прочим кредиторам	120 000,00
12	Задолженность Пенсионного фонда по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование	70 000,00
13	Задолженность учредителям по выплате доходов	50 000,00
14	Задолженность учредителей по взносам в уставный (складочный) капитал	40 000,00
15	Задолженность работников по возмещению причиненного предприятию материального ущерба	10 000,00

Задача 1.2.6

На основе данных для решения задачи произведите группировку источников образования имущества предприятия на собственные и заемные с учетом их срочности (долгосрочные и краткосрочные).

Исходные данные:

№ п/п	Наименование	Сумма, руб.
1	2	3
1	Задолженность участникам по выплате доходов	150 000,00
2	Уставный капитал	500 000,00
3	Добавочный капитал	200 000,00
4	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по взносам на обязательное социальное страхование	80 000,00
5	Задолженность перед бюджетом по НДС	1 500 000,00
6	Нераспределенная прибыль прошлых лет	25 000 000,00
7	Кредит банка, полученный на 5 лет	700 000,00
8	Заем, полученный от другого предприятия на 9 месяцев	300 000,00
9	Резервный капитал	20 000,00
10	Нераспределенная прибыль отчетного года	500 000,00
11	Задолженность по депонентам	16 000,00
12	Авансы, полученные от покупателей под предстоящую поставку продукции, ожидаемую в течение 3 месяцев с даты получения аванса	90 000,00
13	Задолженность перед поставщиками за оказанные ими услуги, подлежащая погашению в течение 540 дней с даты образования	980 000,00
14	Задолженность перед поставщиками за полученные от них материальные ценности, подлежащая погашению в течение 60 дней с даты образования	25 000,00
15	Задолженность перед бюджетом по налогу на имущество организаций	5 000,00
16	Кредит банка, полученный на 1 месяц	500 000,00
17	Кредиторская задолженность по векселю, сроком платежа по предъявлении, но не ранее 2 лет с даты выдачи	170 000,00
18	Задолженность перед подотчетным лицом	15 000,00

	по перерасходу по авансовому отчету	
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
19	Задолженность перед поставщиками за оказанные ими услуги, подлежащая погашению в течение 45 дней с даты образования	75 000,00
20	Заем, полученный от другой организации на 8 лет	1 000 000,00
21	Авансы, полученные от покупателей под предстоящую поставку продукции, ожидаемую в течение 3 лет с даты получения аванса	8 500 000,00
22	Задолженность перед фондом социального страхования по обязательным взносам на страхование от несчастных случаев на производстве	6 000,00
23	Кредиторская задолженность по векселю, сроком платежа по предъявлении	96 000,00
24	Задолженность перед бюджетом по налогу на прибыль	74 000,00
25	Задолженность перед работниками по оплате труда	540 000,00

Тема 1.3. Бухгалтерский баланс

Задача 1.3.1

На основе данных для решения задачи произведите группировку имущества ООО «Печора» по составу, размещению, источникам образования и составьте бухгалтерский баланс на 30 июня 20X1 г.

Исходные данные:

№ п/п	Наименование	Сумма, руб.
1	2	3
1	Земельный участок для строительства административного здания	450 000,00
2	Уставный капитал	10 000,00
3	Добавочный капитал	40 000,00
4	Производственное оборудование	1 500 000,00
5	Задолженность работникам по оплате труда	270 000,00
6	Задолженность по взносам на обязательное государственное социальное страхование	130 000,00
7	Нераспределенная прибыль отчетного года	700 000,00
8	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	600 000,00
9	Нераспределенная прибыль прошлых лет	1 200 000,00
10	Кредит банка, полученный на 9 месяцев	150 000,00
11	Заем, полученный от другой организации на 4,5 г.	450 000,00
12	Денежные средства	200 000,00
13	Задолженность поставщикам за полученное от них сырье и материалы	120 000,00
14	Задолженность бюджету по налогам	80 000,00
15	Исключительное право на использование товарного знака	300 000,00
16	Авансы, полученные от покупателей под предстоящую реализацию готовой продукции	400 000,00
17	Готовая продукция	100 000,00
18	Задолженность покупателей за реализованную им продукцию	1 700 000,00
19	Заем, предоставленный другой организации на 6 месяцев	300 000,00
20	Кредит банка, полученный на 8 лет	2 000 000,00

21	Земельный участок, приобретенный для последующей перепродажи	380 000,00
1	2	3
22	Затраты по незаконченному строительству офисного здания	220 000,00
23	Готовая продукция, отгруженная покупателям, по которой еще не признана выручка	180 000,00
24	Расходы на приобретение неисключительного права на программное обеспечение	20 000,00
25	Задолженность перед учредителями по выплате доходов	400 000,00

Задача 1.3.2

На основе данных для решения задачи покажите изменения в балансе под влиянием хозяйственных операций. Укажите тип хозяйственных операций. Составьте бухгалтерский баланс ООО «Печора» на 31 июля 20X1 г.

Исходные данные:

Бухгалтерский баланс ООО «Печора», составленный по данным задачи 1.3.1.

Хозяйственные операции ООО «Печора» за июль 20X1 г.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Отпущены материалы в производство	100 000,00
2	Начислена заработная плата работникам основного производства	70 000,00
3	Начислены взносы на обязательное социальное страхование по действующим тарифам	?
4	Получены материалы от поставщиков, в том числе НДС по установленной ставке	118 000,00
5	Получен на расчетный счет кредит банка на 1 месяц	70 000,00
6	Получены с расчетного счета в кассу денежные средства для выплаты заработной платы	50 000,00
7	Удержан из заработной платы налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	20 000,00
8	Выдана из кассы заработная плата	50 000,00

Задача 1.3.3

На основе данных для решения задачи рассчитайте остаточную стоимость амортизируемого имущества. Укажите, по каким статьям бухгалтерского баланса будут отражены соответствующие суммы.

Исходные данные:

№ п/п	Амортизируемое имущество	Первоначальная стоимость, руб.	Начисленная амортизация, руб.
1	Производственное оборудование	4 000 000,00	2 500 000,00
2	Исключительное право на использование товарного знака	500 000,00	200 000,00

Задача 1.3.4

На основе данных для решения задачи определите, в какой сумме в бухгалтерском балансе будут отражаться следующие объекты учета: финансовые вложения, дебиторская задолженность, товары для перепродажи.

Исходные данные:

1) Первоначальная стоимость акций ОАО «Интер», числящихся на балансе у ООО «Ом» – 800 000,00 руб., а первоначальная стоимость акций ОАО «Милан» – 700 000,00 руб. Величина созданных резервов под обесценение финансовых вложений – 180 000,00 руб. Акции ОАО «Интер» обращаются на организованном рынке ценных бумаг, а акции ОАО «Милан» – нет.

2) Фактическая величина дебиторской задолженности покупателей за реализованную им продукцию – 1 800 000,00 руб. Величина созданных резервов по сомнительным долгам – 400 000,00 руб.

3) Продажная цена товаров составляет 500 000,00 руб., торговая наценка – 130 000,00 руб.

Задача 1.3.5

На основе данных для решения задачи составьте бухгалтерский баланс-брутто и бухгалтерский баланс-нетто ООО «Сенеж» на 30 июня 20X1 г.

Исходные данные:

№ п/п	Наименование имущества и источников его формирования	Сумма, руб.
1	Основные средства (по первоначальной стоимости)	500 000,00
2	Добавочный капитал	50 000,00
3	Уставный капитал	10 000,00
4	Амортизация основных средств	350 000,00
5	Резерв под обесценение финансовых вложений	90 000,00
6	Кредиторская задолженность	700 000,00
7	Готовая продукция	180 000,00
8	Незавершенное производство	220 000,00
9	Финансовые вложения в акции с целью получения доходов в течение 5 лет	290 000,00
10	Задолженность покупателей за реализованную продукцию	300 000,00
12	Краткосрочный заем, полученный от другой организации	100 000,00
13	Краткосрочный заем, предоставленный другой организации	30 000,00
14	Нераспределенная прибыль прошлых лет	400 000,00
15	Резервы по сомнительным долгам	70 000,00
16	Нематериальные активы (НМА), по первоначальной стоимости	200 000,00
17	Резервный капитал	15 000,00
18	Непокрытый убыток отчетного года	175 000,00
19	Амортизация нематериальных активов (НМА)	130 000,00
20	Денежные средства	20 000,00

Задача 1.3.6

На основе данных для решения задачи 1.3.5 составьте горизонтальный и вертикальный балансы-нетто.

Задача 1.3.7

На основе данных для решения задачи составьте баланс-брутто и баланс-нетто. Баланс-нетто представьте в горизонтальной и вертикальной формах.

Исходные данные:

№ п/п	Наименование имущества и источников его формирования	Сумма, руб.
1	Нематериальные активы (первоначальная стоимость)	980 000,00
2	Основные средства (остаточная стоимость)	850 000,00
3	Уставный капитал	100 000,00
4	Амортизация нематериальных активов	430 000,00
5	Амортизация основных средств	490 000,00
6	Нераспределенная прибыль прошлых лет	800 000,00
7	Непокрытый убыток отчетного года	180 000,00
8	Долгосрочные кредиты банков	380 000,00
9	Кредиторская задолженность	900 000,00
10	Денежные средства	600 000,00

Задача 1.3.8

На основе данных для решения задачи составьте вступительный баланс ООО «Сенеж» и баланс ООО «Сенеж» на 28 февраля 20X1 г.

Исходные данные:

26 января 20X1 г. три юридических лица (ООО «Альфа», ООО «Омега», ООО «Гамма») решили создать новое общество с ограниченной ответственностью, предполагая назвать его ООО «Сенеж». В соответствии с подготовленными учредительными документами уставный капитал ООО «Сенеж» определен в размере 150 000,00 руб. При этом 80 000,00 руб. учредители решили внести денежными средствами, 35 000,00 руб. – основными материалами, 35 000,00 руб. – производственным оборудованием.

3 февраля 20X1 г. учредительные документы ООО «Сенеж» были зарегистрированы в Инспекции Федеральной налоговой службы, и ООО «Сенеж» было внесено в единый государственный реестр юридических лиц. На момент регистрации в оплату уставного капитала было внесено денежными средствами 77 000,00 руб. Впоследствии, в течение февраля 20X1 г. в полном объеме учредителями были внесены основные материалы и производственное оборудование, а также зачислены на расчетный счет 2 000,00 руб.

Тема 1.4. Счета и двойная запись

Основные хозяйственные процессы

На основании данных для решения задач 1.4.1 – 1.4.4:

- ✓ *составьте графическую схему счета за отчетный месяц;*
- ✓ *подсчитайте обороты и определите сальдо конечное;*
- ✓ *раскройте экономическое содержание отдельных элементов счета.*

Задача 1.4.1

Исходные данные:

На 1 марта 20X1 г. в кассе ООО «Юпитер» было 1 700,00 руб.

15 марта 20X1 г. с расчетного счета в кассу было получено 50 000,00 руб. В этот же день из кассы была выдана заработная плата – 34 000,00 руб. Выданы на командировочные расходы – 8 000,00 руб.

17 марта 20X1 г. на расчетный счет была возвращена невыданная заработная плата – 5 000,00 руб.

20 марта 20X1 г. в кассу были возвращены 1 500,00 руб., не использованные подотчетным лицом во время командировки.

Задача 1.4.2

Исходные данные:

На 1 апреля 20X1 г. на складе ЗАО «Марс» хранились кирпичи на 10 000,00 руб.

2 апреля 20X1 г. 50 % кирпичей было выдано на строительство нового административного корпуса.

9 апреля 20X1 г. на склад были возвращены неиспользованные кирпичи, оцененные в 500,00 руб., кроме того, в этот же день на склад была оприходована новая партия кирпичей на 14 000,00 руб.

Задача 1.4.3

Исходные данные:

На 1 января 20X1 г. резервный капитал ООО «Венера» составлял 700 000,00 руб.

30 июля 20X1 г. были зарегистрированы изменения в учредительные документы общества, согласно которым 500 000,00 руб. резерв-

ного капитала было направлено на увеличение уставного капитала ООО «Венера». 31 декабря 20X1 г. 400 000,00 руб. нераспределенной прибыли были присоединены к резервному капиталу.

Задача 1.4.4

Для справок: графическая схема счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» составляется развернуто по каждому подотчетному лицу.

Исходные данные:

На 1 мая 20X1 г. задолженность Сергеева А.В. перед ЗАО «Сатурн» по полученным на хозяйственные расходы денежным средствам составляла 30 000,00 руб. 15 мая 20X1 г. был утвержден авансовый отчет Сергеева А.В. на 27 000,00 руб., а 3 000,00 руб. были возвращены в кассу. 20 мая 20X1 г. на приобретение моторного масла Сергееву А.В. выдали 7 000,00 руб. Он отчитался 29 мая 20X1 г., предоставив авансовый отчет на 10 000,00 руб.

14 мая 20X1 г. Васильеву Г.С. на командировочные расходы из кассы было выдано 15 000,00 руб. Вернувшись из командировки 25 мая 20X1 г., Васильев Г.С. сдал в бухгалтерию авансовый отчет на 14 500,00 руб.

На основании данных для решения задач 1.4.5 – 1.4.6:

- ✓ *составьте графическую схему счета 99 «Прибыли и убытки» за 20X1 г.;*
- ✓ *подсчитайте обороты и определите итоговый финансовый результат;*
- ✓ *раскройте экономическое содержание отдельных элементов счета.*

Задача 1.4.5

Исходные данные:

№ п/п	Период	Финансовый результат, руб.	
		Прибыль/доход	Убыток/расход
1	Январь	50 000,00	25 000,00
2	Апрель	10 000,00	35 000,00
3	Июль	125 000,00	95 000,00
4	Сентябрь	80 000,00	115 000,00
5	Декабрь	75 000,00	55 000,00

Задача 1.4.6

Исходные данные:

№ п/п	Период	Финансовый результат, руб.	
		Прибыль/доход	Убыток/расход
1	Февраль	74 000,00	98 000,00
2	Август	16 000,00	32 000,00
3	Октябрь	88 000,00	95 000,00
4	Ноябрь	92 000,00	45 000,00
5	Декабрь	30 000,00	65 000,00

На основании данных для решения задач 1.4.7 – 1.4.10:

- ✓ *составьте журнал регистрации хозяйственных операций по следующей форме, определив, какие статьи баланса будут изменяться:*

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспондирующиеся счета		Тип изменений		Изменяющиеся статьи баланса
			Д	К	Увеличение	Уменьшение	

- ✓ *откройте счета бухгалтерского учета, отразите на них хозяйственные операции за месяц, подсчитайте дебетовые и кредитовые обороты, определите остатки на конец месяца;*
- ✓ *составьте оборотную ведомость и шахматную оборотную ведомость;*
- ✓ *составьте баланс соответствующей организации по установленной форме на начало и конец отчетного периода.*

Задача 1.4.7

Исходные данные:

- Остатки средств по счетам:
 - 10 «Материалы» – 900 000,00 руб.;
 - 51 «Расчетные счета» – 1 100 000,00 руб.;
 - 80 «Уставный капитал» – 1 000 000,00 руб.;
 - 83 «Добавочный капитал» – 1 000 000,00 руб.
- Хозяйственные операции ООО «Кемь» за отчетный месяц:

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Получены материалы от поставщиков, включая НДС по установленной ставке	118 000,00
2	Отпущены материалы в основное производство	500 000,00
3	Оприходованы возвратные отходы	50 000,00
4	Начислена заработная плата работникам основного производства	100 000,00
5	Начислены взносы на обязательное социальное страхование по действующим тарифам от заработной платы работников основного производства	?
6	Удержан НДФЛ	13 000,00
7	Погашена задолженность перед бюджетом по НДФЛ	10 000,00
8	Отпущены материалы в производство	200 000,00
9	Получены материалы от поставщиков, включая НДС по установленной ставке	236 000,00

Задача 1.4.8

Исходные данные:

1. Остатки средств по счетам:

- 01 «Основные средства» – 1 200 000,00 руб.;
- 02 «Амортизация основных средств» – 200 000,00 руб.;
- 20 «Основное производство» – 500 000,00 руб.;
- 51 «Расчетные счета» – 1 500 000,00 руб.;
- 80 «Уставный капитал» – 2 000 000,00 руб.;
- 84 «Нераспределенная прибыль» – 1 000 000,00 руб.

2. Хозяйственные операции ООО «Беломорск» за отчетный месяц:

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Получены материалы от поставщиков, включая НДС по установленной ставке	472 000,00
2	Отпущены материалы в основное производство	300 000,00
3	Начислена заработная плата работникам основного производства	6 000,00
4	Начислены взносы на обязательное социальное страхование по действующим тарифам	?
5	Удержан НДФЛ	780,00
6	Получены денежные средства в кассу с расчетного счета	5 500,00
7	Выдана из кассы заработная плата работникам	5 200,00

Задача 1.4.9

Исходные данные:

1. Состав имущества и источников его образования ООО «Соловки»:

№ п/п	Наименование имущества и источников его формирования	Сумма, руб.
1	Нераспределенная прибыль прошлых лет	250 000,00
2	Денежные средства в кассе предприятия	30 000,00
3	Уставный капитал	50 000,00
4	Добавочный капитал	10 000,00
5	Денежные средства на расчетном счете предприятия	300 000,00
6	Резервный капитал	20 000,00

2. Хозяйственные операции ООО «Соловки» за отчетный месяц:

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
1	Поступили от поставщиков основные материалы, в том числе НДС по установленной ставке	236 000,00
2	С расчетного счета погашена задолженность поставщикам за полученные от них материалы	118 000,00
3	Основные материалы отпущены в цеха основного производства для изготовления готовой продукции	90 000,00
4	Начислена заработная плата работникам основного производства	100 000,00
5	Начислены взносы на обязательное социальное страхование по действующим тарифам	?
6	Выпущена из производства готовая продукция	125 600,00
7	Удержан НДФЛ из заработной платы работников основного производства	12 500,00
8	С расчетного счета перечислено в погашение задолженности перед бюджетом по НДФЛ	12 500,00
9	С расчетного счета перечислено в погашение задолженности по взносам на обязательное социальное страхование	20 000,00
10	С расчетного счета получены в кассу денежные средства для выплаты заработной платы, командировочных и хозяйственных расходов	89 000,00
11	Выдана заработная плата работникам предприятия	87 500,00
12	Выданы из кассы работнику предприятия денежные средства на командировочные расходы	1 000,00

<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
13	Часть нераспределенной прибыли прошлых лет направлена на формирование резервного капитала	20 000,00
14	Получен на расчетный счет кредит банка на 1 месяц	500 000,00
15	Перечислен поставщикам аванс под предстоящее получение от них покупных полуфабрикатов	360 000,00
16	Получены от поставщиков покупные полуфабрикаты, в том числе НДС по установленной ставке	354 000,00
17	Зачтен аванс поставщикам за полученные покупные полуфабрикаты	354 000,00
18	С расчетного счета частично погашен краткосрочный кредит банка	40 000,00
19	Зачислены на расчетный счет авансы от покупателей под предстоящую поставку готовой продукции	413 000,00
20	Начислен к уплате в бюджет НДС по поступившему авансу по установленной ставке	?
21	За счет нераспределенной прибыли были начислены дивиденды учредителям предприятия	50 000,00
22	С расчетного счета был предоставлен краткосрочный заем другой организации	80 000,00
23	С расчетного счета погашена задолженность перед бюджетом по НДС	60 000,00

Задача 1.4.10

Исходные данные:

1. Хозяйственные операции ООО «Кемь» за отчетный месяц:

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
1	Начислена заработная плата работникам основного производства	400 000,00
2	Начислены взносы на обязательное социальное страхование от заработной платы работников основного производства	142 400,00
3	Удержан НДФЛ из заработной платы работников основного производства	52 000,00
4	Получены с расчетного счета в кассу денежные средства для выдачи заработной платы	348 000,00
5	Выдана из кассы заработная плата работникам основного производства	300 000,00

6	Депонирована не полученная в срок заработная плата	48 000,00
1	2	3
7	Депонированная заработная плата возвращена на расчетный счет	48 000,00
8	Получены с расчетного счета в кассу денежные средства на командировочные и хозяйственные расходы	20 000,00
9	Выданы под отчет работнику денежные средства на командировочные расходы	15 000,00
10	Выданы под отчет работнику денежные средства на хозяйственные расходы	4 000,00
11	На основании утвержденного авансового отчета оприходованы материалы, купленные подотчетным лицом	3 500,00
12	Неиспользованные подотчетные суммы внесены в кассу предприятия	500,00
13	Утвержден авансовый отчет по командировке, связанной с нуждами основного производства	16 000,00
14	Выданы из кассы денежные средства в погашение перерасхода по авансовому отчету	1 000,00
15	Поступил на расчетный счет краткосрочный кредит банка	70 000,00
16	Поступил на расчетный счет долгосрочный заем, полученный от другой организации	90 000,00
17	С расчетного счета частично погашен краткосрочный кредит банка	35 000,00
18	Поступили денежные средства в погашение задолженности покупателей за реализованную им продукцию	800 000,00
19	Перечислен с расчетного счета аванс поставщику за потребляемую электроэнергию	200 000,00
20	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности перед бюджетом	52 000,00
21	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности по взносам на обязательное социальное страхование	142 000,00
22	С расчетного счета частично погашен долгосрочный заем, полученный от другой организации	60 000,00
23	Получены от поставщика основные материалы (включая НДС по установленной ставке)	236 000,00
24	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщику за поступившие от него материалы	120 000,00

2. Состав имущества и источников его формирования на начало отчетного периода:

№ п/п	Наименование имущества и источников его формирования	Сумма, руб.
1	Нераспределенная прибыль прошлых лет	980 000,00
2	Денежные средства на расчетном счете	400 000,00
3	Уставный капитал	250 000,00
4	Долгосрочный кредит банка	50 000,00
5	Задолженность покупателей за реализованную им продукцию	800 000,00
6	Основные материалы	80 000,00

Задача 1.4.11

На основании исходных данных и результатов решения задач 1.3.1 и 1.3.2:

1. Составьте журнал регистрации хозяйственных операций.
2. Откройте счета бухгалтерского учета, отразите на них хозяйственные операции за месяц, подсчитайте дебетовые и кредитовые обороты, определите остатки на конец месяца.
3. Составьте оборотную ведомость и шахматную оборотную ведомость.

Задача 1.4.12

На основании исходных данных задачи 1.4.4:

1. Составьте журнал регистрации хозяйственных операций.
2. Составьте оборотную ведомость по аналитическим счетам к счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Задача 1.4.13

На основании данных для решения задачи сформулируйте содержание хозяйственных операций, заполнив следующую таблицу.

№ п/п	Корреспондирующиеся счета		Тип изменений	Содержание операции
	Д	К		

Исходные данные:

Д 20 К 70	Д 68 К 51	Д 51 К 62/а	Д 75 К 80
Д 70 К 68	Д 25 К 70	Д 51 К 66	Д 84 К 75
Д 50 К 51	Д 25 К 69	Д 67 К 51	Д 99 К 68
Д 70 К 51	Д 71 К 50	Д 60 К 51	Д 20 К 96
Д 70 К 76	Д 26 К 71	Д 60 К 60/а	Д 96 К 70
Д 51 К 50	Д 10 К 60	Д 43 К 20	Д 58 К 51
Д 20 К 69	Д 19 К 60	Д 10 К 20	
Д 69 К 51	Д 60/а К 51	Д 82 К 80	

На основании данных для решения задач 1.4.14 – 1.4.18 и 1.4.20 – 1.4.21 определите величину отклонений фактических затрат по приобретению и заготовлению материалов от их учетных цен. Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по приобретению материалов и, при необходимости, их отпуску.

Задача 1.4.14

ООО «Дарлинг» использует в своей учетной политике оценку материалов на счете 10 «Материалы» по учетным ценам. На начало апреля 20X1 г. остатки материалов отсутствовали. В течение апреля фактические затраты по приобретению и заготовлению материалов составили 70 000,00 руб. (без учета НДС). Стоимость материалов по учетным ценам – 60 000,00 руб. Все приобретенные материалы были отпущены на нужды основного производства.

Задача 1.4.15

ООО «Дарлинг» использует в своей учетной политике оценку материалов на счете 10 «Материалы» по учетным ценам. На начало апреля 20X1 г. остатки материалов отсутствовали. В течение апреля фактические затраты по приобретению и заготовлению материалов составили 70 000,00 руб. (без учета НДС). Стоимость материалов по учетным ценам – 60 000,00 руб. В течение отчетного периода на нужды основного производства были отпущены материалы на сумму 25 000,00 руб. по учетным ценам.

Задача 1.4.16

ООО «Дарлинг» использует в своей учетной политике оценку материалов на счете 10 «Материалы» по учетным ценам. На начало апреля 20X1 г. остатки материалов отсутствовали. В течение апреля фактические затраты по приобретению и заготовлению материалов составили 70 000,00 руб. (без учета НДС). Стоимость материалов по учетным ценам – 90 000,00 руб. Все приобретенные материалы были использованы на нужды основного производства.

Задача 1.4.17

ООО «Дарлинг» использует в своей учетной политике оценку материалов на счете 10 «Материалы» по учетным ценам. На начало апреля 20X1 г. остатки материалов отсутствовали. В течение апреля фактические затраты по приобретению и заготовлению материалов составили 70 000,00 руб. (без учета НДС). Стоимость материалов по учетным ценам – 90 000,00 руб. В течение отчетного периода на нужды основного производства были отпущены материалы на сумму 80 000,00 руб. по учетным ценам.

Задача 1.4.18

ООО «Исландия» использует в своей учетной политике оценку материалов на счете 10 «Материалы» по учетным ценам. На начало мая 20X1 г. остатки материалов у ООО «Исландия» отсутствовали. В течение мая фактические затраты на приобретение материалов составили 180 000,00 руб. (без учета НДС). Остаток материалов в пути на 31 мая 20X1 г. составил 40 000,00 руб. Полученные материалы были оприходованы на склад по учетным ценам на 120 000,00 руб.

Задача 1.4.19

На основании данных для решения задачи рассчитайте сумму списания отклонений в стоимости материалов и сальдо на конец периода, используя формулу среднего процента.

Исходные данные:

Учетные цены, руб.		Отклонения, руб.
Сальдо на начало периода:	97 000,00	2 800,00
Поступило:	383 950,00	15 400,00
Списано, в том числе:	468 950,00	
– на основное производство	350 000,00	
– на управленческие нужды	50 000,00	

– на осуществление вложений во внеоборотные активы	68 950,00	
---	-----------	--

Задача 1.4.20

На начало отчетного периода в бухгалтерском учете ООО «Исландия» остаток по счету 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» в части приобретаемых материалов был равен 14 000,00 руб. (по дебету), остаток по счету 10 «Материалы» – 120 000,00 руб.

В течение отчетного периода фактические затраты на приобретение материалов составили 280 000,00 руб. (без учета НДС). Остаток материалов в пути на конец отчетного периода составил 30 000,00 руб. Полученные материалы были оприходованы на склад по учетным ценам на 210 000,00 руб. Со склада на управленческие нужды были отпущены материалы по учетной цене на сумму 150 000,00 руб.

Задача 1.4.21

На начало отчетного периода в бухгалтерском учете ООО «Исландия» остаток по счету 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» в части приобретаемых материалов был равен 14 000,00 руб. (по дебету), остаток по счету 10 «Материалы» – 120 000,00 руб.

В течение отчетного периода фактические затраты на приобретение материалов составили 280 000,00 руб. (без учета НДС). Остаток материалов в пути на конец отчетного периода составил 30 000,00 руб. Полученные материалы были оприходованы на склад по учетным ценам на 260 000,00 руб. Со склада на содержание и эксплуатацию оборудования были отпущены материалы по учетной цене на сумму 110 000,00 руб.

Задача 1.4.22

На начало отчетного периода у ООО «Дарлинг» остаток незавершенного производства (НЗП) был равен 70 000,00 руб. В течение отчетного периода все фактические затраты по производству готовой продукции составили 480 000,00 руб. На конец отчетного периода остаток НЗП – 50 000,00 руб.

Составьте схему счета 20 «Основное производство». Определите фактическую производственную себестоимость выпущенной за отчетный период готовой продукции.

Задача 1.4.23

На начало отчетного периода у ООО «Дарлинг» остаток НЗП был равен 40 000,00 руб. В течение отчетного периода все фактические затраты по производству готовой продукции составили 980 000,00 руб.

Себестоимость выпущенной в течение отчетного периода продукции – 1 000 000,00 руб.

Составьте схему счета 20 «Основное производство». Определите остаток НЗП на конец отчетного периода.

Задача 1.4.24

На начало отчетного периода у ООО «Дарлинг» остаток НЗП был равен 50 000,00 руб. Себестоимость выпущенной в течение отчетного периода продукции составила 890 000,00 руб., остаток НЗП на конец отчетного периода – 30 000,00 руб.

Составьте схему счета 20 «Основное производство». Определите все фактические затраты ООО «Дарлинг» по изготовлению готовой продукции за отчетный период.

Задача 1.4.25

На основании данных для решения задачи составьте журнал регистрации хозяйственных операций. Определите сумму общепроизводственных и общехозяйственных расходов и последними записями за месяц включите их в состав затрат основного производства.

Исходные данные:

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
1	Отпущены в цеха основного производства материалы	7 500,00
2	Отпущены в цеха основного производства покупные полуфабрикаты	3 400,00
3	Отпущены в цеха основного производства вспомогательные материалы	12 000,00
4	Отпущены вспомогательные материалы для содержания производственного оборудования	900,00
5	Отпущены запасные части для ремонта производственного оборудования	1 800,00
6	Отпущена бумага для администрации предприятия	5 000,00
7	Начислена заработная плата работникам производственных цехов за изготовление готовой продукции	25 500,000
8	Начислены взносы на обязательное социальное страхование от заработной платы рабочих	6 630,00
9	Начислена заработная плата работникам за работы по ремонту	4 850,00

	и обслуживанию производственного оборудования	
10	Начислены взносы на обязательное социальное страхование от заработной платы работников, занятых ремонтом и обслуживанием производственного оборудования	1 260,00
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
11	Начислена заработная плата общехозяйственному персоналу	3 900,00
12	Начислены взносы на обязательное социальное страхование от заработной платы общехозяйственного персонала	1 050,00
13	Начислена заработная плата администрации предприятия	8 000,000
14	Начислены взносы на обязательное социальное страхование от заработной платы администрации предприятия	2 080,000
15	Начислена амортизация производственного оборудования	7 000,00
16	Начислена амортизация зданий и сооружений производственных цехов	1 500,00
17	Начислена амортизация основных средств, используемых в административном корпусе	4 500,00
18	Отражена стоимость электроэнергии, обеспечивающей работу производственного оборудования	2 000,00
19	Отражена стоимость топлива, предназначенного для автомобилей управленческого персонала	800,00
20	Отражены консультационные услуги, оказанные для планово-экономического отдела предприятия	1 250,00

Задача 1.4.26

На основании исходных данных определите размер общепроизводственных расходов и включите их в себестоимость каждого вида готовой продукции пропорционально заработной плате основных производственных рабочих.

Исходные данные:

В феврале 20X1 г. прямые расходы ООО «Дарлинг» по производству письменных столов составили 250 000,00 руб., в том числе заработная плата основных производственных рабочих – 140 000,00 руб. В этом же отчетном периоде прямые расходы по производству кре-

сел-качалок составили 480 000,00 руб., в том числе заработная плата основных производственных рабочих – 280 000,00 руб.

Кроме того, в феврале 20X1 г. в бухгалтерском учете ООО «Дарлинг» отражены следующие хозяйственные операции:

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Приняты работы подрядной организации по ремонту производственного оборудования	8 500,00
2	Отражена стоимость электроэнергии, потребленной на освещение производственных помещений и работу производственного оборудования	15 400,00
3	Начислена заработная плата наладчикам производственного оборудования	10 000,00
4	Начислены взносы на обязательное социальное страхование по действующим тарифам от заработной платы наладчиков производственного оборудования	?

Задача 1.4.27

Учетной политикой ЗАО «Искра» принято готовую продукцию отражать в балансе по нормативной (плановой) себестоимости.

В январе 20X1 г. нормативная (плановая) себестоимость выпущенной продукции составила 12 000,00 руб., фактические затраты – 14 000,00 руб. Вся продукция была реализована покупателям (в учете признана выручка) за 18 800,00 руб., включая НДС по установленной ставке.

В феврале 20X1 г. нормативная (плановая) себестоимость выпущенной продукции составила 14 000,00 руб., фактические затраты – 12 000,00 руб. Вся продукция была реализована покупателям (в учете признана выручка) за 18 800,00 руб., включая НДС по установленной ставке.

В марте 20X1 г. нормативная (плановая) себестоимость выпущенной продукции составила 14 000,00 руб., фактические затраты – 11 000,00 руб. Вся продукция была реализована покупателям (в учете признана выручка) за 11 800,00 руб., включая НДС по установленной ставке.

В апреле 20X1 г. нормативная (плановая) себестоимость выпущенной продукции составила 12 000,00 руб., фактические затраты – 14 000,00 руб. Вся продукция была реализована покупателям (в учете признана выручка) за 16 520,00 руб., включая НДС по установленной ставке.

В мае 20X1 г. нормативная (плановая) себестоимость выпущенной продукции составила 12 000,00 руб., фактические затраты – 14 000,0 руб.

Вся продукция была реализована покупателям (в учете признана выручка) за 10 000,00 руб. плюс НДС по установленной ставке.

Отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции ЗАО «Искра» по выпуску и реализации продукции за январь–май 20X1 г., определите ежемесячные финансовые результаты от продажи продукции.

Задача 1.4.28

Учетной политикой ООО «Звезда» принято готовую продукцию отражать в балансе по фактической себестоимости.

В январе 20X1 г. нормативная (плановая) себестоимость выпущенной продукции составила 12 000,00 руб., фактические затраты – 14 000,00 руб. Вся продукция была реализована покупателям (в учете признана выручка) за 18 800,00 руб. плюс НДС по установленной ставке.

В феврале 20X1 г. нормативная (плановая) себестоимость выпущенной продукции составила 14 000,00 руб., фактические затраты – 12 000,00 руб. Вся продукция была реализована покупателям (в учете признана выручка) за 11 800,00 руб., включая НДС по установленной ставке.

В марте 20X1 г. нормативная (плановая) себестоимость выпущенной продукции составила 14 000,00 руб., фактические затраты – 12 000,00 руб. Вся продукция была реализована покупателям (в учете признана выручка) за 14 160,00 руб., включая НДС по установленной ставке.

В апреле 20X1 г. нормативная (плановая) себестоимость выпущенной продукции составила 12 000,00 руб., фактические затраты – 14 000,00 руб. Вся продукция была реализована покупателям (в учете признана выручка) за 12 000,00 руб. плюс НДС по установленной ставке.

В мае 20X1 г. нормативная (плановая) себестоимость выпущенной продукции составила 14 000,00 руб., фактические затраты – 12 000,0 руб. Вся продукция была реализована покупателям (в учете признана выручка) за 10 000,00 руб. плюс НДС по установленной ставке.

Отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции ООО «Звезда» за январь–май 20X1 г. по выпуску и реализации продукции, определите ежемесячные финансовые результаты от продажи продукции.

Задача 1.4.29

Учетной политикой ООО «Ла Плата» принято управленческие (общехозяйственные) расходы включать в себестоимость выпускаемой продукции. В отчетном периоде затраты ООО «Ла Плата» по вы-

пуску продукции без учета общехозяйственных расходов составили 20 000,00 руб., а общехозяйственные расходы – 5 000,00 руб. Вся выпущенная продукция была реализована за 30 000,00 руб. плюс НДС по установленной ставке.

Отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции ООО «Ла Плата» по выпуску и реализации продукции, определите финансовый результат от продажи продукции.

Задача 1.4.30

Учетной политикой ООО «Амазонка» принято управленческие (общехозяйственные) расходы включать в полном объеме в себестоимость реализуемой продукции. В отчетном периоде затраты ООО «Амазонка» по выпуску продукции без учета общехозяйственных расходов составили 20 000,00 руб., а общехозяйственные расходы – 5 000,00 руб. Вся выпущенная продукция была реализована за 35 400,00 руб., включая НДС по установленной ставке.

Отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции ООО «Амазонка» по выпуску и реализации продукции, определите финансовый результат от продажи продукции.

Задача 1.4.31

На основании данных для выполнения задания:

1. Составьте журнал регистрации хозяйственных операций.
2. Откройте счета бухгалтерского учета, отразите на них хозяйственные операции за месяц, подсчитайте дебетовые и кредитовые обороты, определите остатки на конец месяца.
3. Составьте оборотную ведомость.
4. Составьте баланс ООО «Кемь» по установленной форме на начало и конец отчетного периода.

Исходные данные:

1) Остатки по счетам на начало месяца:

01 «Основные средства» – 3 000 000,00 руб.;

02 «Амортизация основных средств» – 500 000,00 руб.;

10 «Материалы» – 100 000,00 руб.;

50 «Касса» – 10 000,00 руб.;

51 «Расчетный счет» – 990 000,00 руб.;

80 «Уставный капитал» – 2 900 000,00 руб.;

84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» / прибыль – 500 000,00 руб.;

66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» – 200 000,0 руб.

2) Хозяйственные операции ООО «Кемь» за отчетный месяц.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
1	Получен от поставщика компьютер, в том числе НДС по установленной ставке	10 266,00
2	Получен от поставщика копировальный аппарат, в том числе НДС по установленной ставке	11 564,00
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
3	Приняты работы по доведению компьютера до рабочего состояния, в том числе НДС по установленной ставке	472,00
4	Компьютер введен в эксплуатацию	?
5	Копировальный аппарат введен в эксплуатацию	?
6	Списана комиссия банка за провод платежных поручений	25,00
7	Начислена амортизация основных средств: – общепроизводственного назначения; – общехозяйственного назначения	15 000,00 10 000,00
8	Получена ткань от комбината шелковых тканей, в том числе НДС по установленной ставке	94 400,00
9	Приняты работы подрядной организации по ремонту оборудования, в том числе НДС по установленной ставке	29 500,00
10	Отпущена ткань на производство костюмов	60 200,00
11	Получен краткосрочный кредит банка	640 000,00
12	Начислена заработная плата: – работникам основного производства; – управленческому персоналу	110 000,00 70 000,00
13	Из начисленной заработной платы удержан НДФЛ	19 000,00
14	Начислены взносы на обязательное социальное страхование по действующим тарифам от начисленной заработной платы	?
15	Получены из банка наличные денежные средства для выдачи заработной платы	161 000,00
16	Погашена задолженность перед Пенсионным фондом (ПФ) и Фондом социального страхования (ФСС) по взносам на обязательное социальное страхование	?
17	Погашена задолженность перед бюджетом по НДФЛ	?

18	Выдана работникам заработная плата	150 000,00
19	Депонирована не выданная в срок заработная плата, денежные средства возвращены на расчетный счет	11 000,00
20	Получены наличные в кассу на хозяйственные нужды	2 000,00
21	Полностью погашена задолженность перед поставщиками за компьютер, ксерокс и ткань	?
1	2	3
22	Выдано под отчет главному инженеру	2 000,00
23	Утвержден авансовый отчет главного инженера о командировке на производственные нужды	2 000,00
24	Списаны общепроизводственные расходы	?
25	Списаны общехозяйственные расходы	?
26	Оприходованы на склад готовые костюмы (100 шт.) по фактической себестоимости (остатков незавершенного производства нет)	?
27	Списано банком с расчетного счета за расчетно-кассовое обслуживание	424,00
28	Принят к вычету НДС по приобретенным ценностям (соблюдены все условия)	?
29	Отгружено покупателям 50 костюмов по договорной цене (без учета НДС) – 6 000,00 руб. за 1 костюм (в учете признана выручка)	?
30	Начислен НДС по реализованной продукции по установленной ставке	?
31	Списана фактическая себестоимость проданной продукции	?
32	Отражен финансовый результат от продажи продукции	?
33	Отражен прочий финансовый результат	?
34	Поступили денежные средства от покупателей за 50 костюмов	?
35	Начислен налог на прибыль	40 000,00

Тема 1.5. Документация и инвентаризация

На основании данных для решения задач 1.5.1 – 1.5.9 сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции у соответствующих организаций по отражению в учете результатов инвентаризации. Составьте журнал регистрации хозяйственных операций.

Задача 1.5.1

В результате проведенной в ООО «Сенеж» инвентаризации материальных ценностей были обнаружены:

- ♦ излишки листовой стали, рыночная стоимость которых оценивается в 4 500,00 руб.;
- ♦ неучтенный объект основных средств, рыночная стоимость которого оценивается в 15 000,00 руб.;
- ♦ неучтенный объект основных средств, рыночная стоимость которого оценивается в 10 000,00 руб., однако для доведения его до состояния, пригодного к использованию требуется еще истратить основные материалы на сумму 2 500,00 руб.;
- ♦ излишки товаров для перепродажи, рыночная стоимость которых оценивается в 35 000,00 руб.

Задача 1.5.2

В результате проведенной в ООО «Кемь» инвентаризации материальных ценностей были обнаружены:

- ♦ недостача готовой продукции на сумму 1 500,00 руб.;
- ♦ недостача товаров для перепродажи на сумму 5 000,00 руб.

После изучения результатов инвентаризации указанные потери были признаны недостачами в пределах норм естественной убыли.

Задача 1.5.3

В результате проведенной в ООО «Кемь» инвентаризации материальных ценностей были обнаружены:

- ♦ недостача готовой продукции на сумму 3 600,00 руб.;
- ♦ порча готовой продукции, фактическая себестоимость которой составляла 100 000,00 руб. После порчи стоимость этой продукции была снижена на 20 %.

Нормы естественной убыли на утраченные ценности отсутствуют. После проведенного расследования причин порчи и недостачи виновные лица установлены не были.

Задача 1.5.4

В результате проведенной в ООО «Валаам» инвентаризации материальных ценностей была обнаружена недостача основных материалов. После проведенного расследования виновные лица установлены не были. В соответствии с учетной политикой ООО «Валаам» материалы учитываются на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости, при этом фактическая себестоимость утраченных материалов составляет 55 000,00 руб.

Задача 1.5.5

В результате проведенной в ООО «Соловки» инвентаризации материальных ценностей была обнаружена недостача основных материалов. После проведенного расследования виновные лица установлены не были. В соответствии с учетной политикой ООО «Соловки» материалы учитываются на счете 10 «Материалы» по учетным ценам, с выделением отклонений фактической себестоимости от учетных цен на счет 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей», при этом учетная цена утраченных материалов составляет 34 000,00 руб., а доля приходящихся на них отклонений – 6 000,00 руб.

Задача 1.5.6

В результате проведенной в ООО «Владимирка» инвентаризации материальных ценностей была обнаружена недостача токарного станка. После проведенного расследования виновные лица установлены не были. Первоначальная стоимость станка равна 60 000,00 руб., сумма начисленной амортизации – 45 000,00 руб.

Задача 1.5.7

В результате проведенной в ООО «Суздаль» инвентаризации материальных ценностей была обнаружена недостача покупных полуфабрикатов, отражаемых по фактической себестоимости. После проведенного расследования виновным было признано материально-ответственное лицо – кладовщик. Фактическая себестоимость утраченных полуфабрикатов – 18 000,00 руб., их рыночная стоимость – 30 000,00 руб. В возмещение материального ущерба из заработной платы кладовщика ежемесячно удерживается 5 000,00 руб.

Задача 1.5.8

ООО «Онега» вынуждено было провести инвентаризацию после произошедшего стихийного бедствия, в ходе которой были выявлены:

- ▶ недостача покупных полуфабрикатов на сумму 27 000,00 руб.;
- ▶ недостача основных материалов на сумму 15 000,00 руб.;
- ▶ недостача готовой продукции на сумму 19 000,00 руб.

В соответствии с учетной политикой все перечисленные ценности учитываются на соответствующих счетах бухгалтерского учета по фактической себестоимости. Все эти недостачи были признаны потерями в результате стихийного бедствия.

Задача 1.5.9

ЗАО «Печора» вынуждено было провести инвентаризацию после произошедшего пожара и его тушения, в результате которой были выявлены:

- ▶ порча основных материалов, фактическая себестоимость которых равна 28 000,00 руб. Снижение стоимости составило 25 %;
- ▶ порча готовой продукции, фактическая себестоимость которых равна 35 000,00 руб. После инвентаризации она оценивается в 15 000,00 руб.;
- ▶ порча товаров для перепродажи, оцененная в 18 000,00 руб.

В соответствии с учетной политикой все перечисленные ценности учитываются на соответствующих счетах бухгалтерского учета по фактической себестоимости. Все порча была признана результатом пожара и его тушения.

Раздел 2

ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ

Тема 2.1. Цели и концепции финансового учета

Задача 2.1.1

Выберите пункты, характеризующие финансовый учет:

- 1) Ориентация на внутренних пользователей;
- 2) Использование единого денежного измерителя;
- 3) Периодичность подготовки отчетных документов;
- 4) Отсутствие жесткой регламентации со стороны государства.

Задача 2.1.2

Выберите пункты, характеризующие финансовый учет:

- 1) Нормативное регулирование со стороны государства;
- 2) Группировка затрат по статьям калькуляции;
- 3) Элементы субъективизма в предоставлении информации;
- 4) Предоставление отчетной информации «по требованию».

Задача 2.1.3

Выберите правильное утверждение:

- 1) Бухгалтерский учет должны вести все хозяйственные единицы: юридические лица (ЮЛ) и индивидуальные предприниматели;
- 2) Бухгалтерский учет обязаны вести все ЮЛ, находящиеся на территории РФ;
- 3) Бухгалтерский учет обязаны вести все ЮЛ, находящиеся на территории РФ и использующие общую систему налогообложения.

Задача 2.1.4

Выберите правильное утверждение:

- 1) ЮЛ, перешедшие на упрощенную систему налогообложения не имеют права вести бухгалтерский учет;
- 2) ЮЛ, перешедшие на упрощенную систему налогообложения не обязаны использовать никакие положения бухгалтерского законодательства;
- 3) ЮЛ, перешедшие на упрощенную систему налогообложения обязаны вести бухгалтерский учет основных средств и нематериальных активов на общих основаниях.

Задача 2.1.5

Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике РФ является:

- 1) основным нормативным документом, регламентирующим бухгалтерский учет в РФ;
- 2) основой построения системы нормативного регулирования бухгалтерский учет в РФ.

Задача 2.1.6

Если положения Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике РФ противоречат положениям нормативного акта по бухгалтерскому учету, то:

- 1) применяются положения Концепции;
- 2) применяются положения нормативного акта.

Задача 2.1.7

В информации о способности организации выплачивать дивиденды заинтересованы в первую очередь:

- 1) работники;
- 2) покупатели и заказчики;
- 3) поставщики и подрядчики;
- 4) инвесторы.

Задача 2.1.8

В информации о способности организации своевременно погашать заемные обязательства и выплачивать проценты в первую очередь заинтересованы:

- 1) работники;
- 2) покупатели и заказчики;
- 3) поставщики и подрядчики;
- 4) займодавцы;
- 5) инвесторы.

Задача 2.1.9

В информации о способности организации продолжать свою деятельность заинтересованы в первую очередь:

- 1) работники;
- 2) покупатели и заказчики;
- 3) поставщики и подрядчики;
- 4) инвесторы.

Задача 2.1.10

В информации о способности организации гарантировать оплату труда и сохранность рабочих мест заинтересованы в первую очередь:

- 1) работники;
- 2) покупатели и заказчики;
- 3) поставщики и подрядчики;
- 4) займодавцы;
- 5) инвесторы

Задача 2.1.11

Информация о финансовом положении формируется главным образом с помощью:

- 1) бухгалтерского баланса;
- 2) отчета о прибылях и убытках;
- 3) отчета о движении денежных средств.

Задача 2.1.12

Информация об изменении финансового положения обеспечивается главным образом с помощью:

- 1) бухгалтерского баланса;
- 2) отчета о прибылях и убытках;
- 3) отчета о движении денежных средств.

Задача 2.1.13

Увеличение экономических выгод в течение отчетного периода или уменьшение кредиторской задолженности, которые приводят к увеличению капитала, отличного от вкладов собственников, это:

- 1) капитал;
- 2) имущество;
- 3) доходы.

Задача 2.1.14

Хозяйственные средства, контролируемые организацией в результате прошлых событий ее хозяйственных действий и которые должны принести ей экономические выгоды в будущем, это:

- 1) капитал;
- 2) имущество;
- 3) доходы.

Задача 2.1.15

Индивидуальная бухгалтерская отчетность выполняет функцию:

- 1) информационную;
- 2) контрольную.

Задача 2.1.16

Консолидированная бухгалтерская отчетность выполняет функцию:

- 1) информационную;
- 2) контрольную.

Задача 2.1.17

В системе бухгалтерского учета информация о финансовом положении, финансовых результатах, изменении финансового положения адресована:

- 1) внешним пользователям;
- 2) внутренним пользователям.

Задача 2.1.18

В системе бухгалтерского учета информация, полезная для принятия управленческих решений, адресована:

- 1) внешним пользователям;
- 2) внутренним пользователям.

Задача 2.1.19

При формировании информации в бухгалтерском учете интересы налоговой системы являются:

- 1) приоритетными;
- 2) одними из многих;
- 3) не учитываются.

Задача 2.1.20

Основным направлением развития бухгалтерского учета и отчетности является:

- 1) повышение качества получаемой информации;
- 2) удешевление учетных процедур;
- 3) переход на налоговый учет.

Задача 2.1.21

Реформирование бухгалтерского учета в дальнейшем предполагает:

- 1) составление налоговой отчетности по данным обособленного налогового учета;
- 2) составление налоговой отчетности путем корректировки данных бухгалтерской отчетности.

Задача 2.1.22

Главная задача в области бухгалтерского учета заключается:

- 1) в обеспечении самостоятельных учетных процессов для каждого вида отчетности;
- 2) в обеспечении независимости учетного процесса от какого-либо вида отчетности.

Задача 2.1.23

Реформирование бухгалтерского учета в дальнейшем предполагает:

- 1) расширение альтернативных вариантов учета;
- 2) сокращение альтернативных вариантов учета.

Задача 2.1.24

МСФО ориентированы в первую очередь на регламентацию:

- 1) учетных процедур;
- 2) бухгалтерской отчетности.

Тема 2.2. Учет вложений в внеоборотные активы, основных средств, нематериальных активов, расходов на НИОКР и технологические работы

Задача 2.2.1

В соответствии с учредительными документами вклад ООО «Альфа» в уставный капитал ООО «Омега» составляет 800 000,00 руб. Учредительные документы были зарегистрированы 10 марта 20X1 г.

12 марта 20X1 г. в погашение всей задолженности учредителем было внесено производственное оборудование. Сумма НДС, относящаяся к передаваемому оборудованию, предъявленная ООО «Альфа» ООО «Омега» составляет 144 000,00 руб. За монтаж полученного оборудования 14 марта 20X1 г. ООО «Омега» начислило своим работникам 3 000,00 руб. и взносы на обязательное социальное страхование по действующим тарифам, а также израсходовало материалы на сумму 18 320,00 руб. Смонтированное оборудование было принято к учету в составе основных средств 20 марта 20X1 г.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по учету вложений во внеоборотные активы и поступлению основных средств у ООО «Омега».

Задача 2.2.2

ООО «Омега» 18 апреля 20X1 г. получило безвозмездно производственное оборудование на сумму 100 000,00 руб. Стоимость его доставки 20 апреля 20X1 г. силами собственного транспортного цеха составила 7 000,00 руб.

21 апреля 20X1 г. оборудование было принято к учету в составе основных средств.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по учету вложений во внеоборотные активы и поступлению основных средств у ООО «Омега».

Задача 2.2.3

10 февраля 20X1 г. для ООО «Сенеж» были оказаны консультационные услуги по приобретению оборудования на сумму 59 000,00 руб., включая НДС по установленной ставке. Оплату услуг произвели 12 февраля 20X1 г. с расчетного счета.

18 февраля 20X1 г. было получено от поставщиков производственное оборудование на сумму 601 800,00 руб., включая НДС по установленной ставке. Счет за оборудование был оплачен 19 февраля 20X1 г.

4 марта 20X1 г. силами сторонней подрядной организации был осуществлен и оплачен монтаж полученного оборудования на сумму 118 000,00 руб., включая НДС по установленной ставке.

5 марта 20X1 г. приобретенное оборудование было оприходовано в составе основных средств.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по учету вложений во внеоборотные активы и поступлению основных средств у ООО «Сенеж».

Задача 2.2.4

ООО «Гамма» (Заказчик) ведет строительство административного корпуса подрядным способом. Подрядчиком выступает ЗАО «Стройка». По условиям договора часть оборудования, подлежащего монтажу в помещении офиса, закупает сам Заказчик.

18 февраля 20X1 г. ООО «Гамма» оплатило счета ОАО «Хороший климат» за систему кондиционирования на сумму 159 300,00 руб., включая НДС по установленной ставке.

20 февраля 20X1 г. климатическое оборудование было оприходовано на склад Заказчика. Стоимость доставки силами сторонней организации составила 5 900,00 руб., включая НДС по установленной ставке.

28 февраля 20X1 г. оборудование было передано в монтаж.

15 марта 20X1 г. Заказчик подписал Акт о приемке выполненных работ, подтверждающий монтаж ЗАО «Стройка» системы кондиционирования на объекте. Стоимость работы подрядчика составила 24 780,00 руб., включая НДС по установленной ставке.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по учету оборудования для монтажа и вложений во внеоборотные активы у ООО «Гамма», а также хозяйственные операции по учету принимаемого в монтаж оборудования у ЗАО «Стройка».

Задача 2.2.5

В январе 20X1 г. ООО «Настурция» приобрело у ЗАО «Статус» незавершенный строительством объект недвижимости – торгово-офисный комплекс стоимостью 9 912 000,00 руб., включая НДС по установленной ставке. Для завершения строительства ООО «Настурция» заключило договор подряда на выполнение строительно-монтажных работ с ЗАО «Трест» на сумму 3 540 000,00 руб., включая НДС по установленной ставке.

В марте 20X1 г. ООО «Настурция» приняло по акту у ЗАО «Трест» выполненные работы на 50 % от договорной стоимости. Принятые работы были полностью оплачены. После этого было принято решение заморозить строительство, а в апреле 20X1 г. объект незавершенного строительства был реализован ЗАО «Стиль» за 8 000 000,00 руб. плюс НДС по установленной ставке.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по учету вложений во внеоборотные активы у ООО «Настурция».

Задача 2.2.6

ООО «Онега» 15 марта 20X1 г. приобрело сканер стоимостью 14 160,00 руб., включая НДС по установленной ставке, и сразу же приняло его в эксплуатацию.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета соответствующие хозяйственные операции, принимая во внимание следующие варианты учетной политики ООО «Онега»:

- 1) Активы, отвечающие определению основных средств, стоимостью до 10 000,00 руб. учитываются в составе материально-производственных запасов;
- 2) Активы, отвечающие определению основных средств, стоимостью до 20 000,00 руб. учитываются в составе материально-производственных запасов;

Задача 2.2.7

Используя данные задачи 2.2.3, рассчитайте ежемесячную сумму амортизационных отчислений приобретенного производственного оборудования в первый и второй год его эксплуатации при условии:

- ♦ применяется линейный способ амортизации (срок полезного использования – 7 лет);
- ♦ применяется способ уменьшаемого остатка, коэффициент ускорения равен 2 (срок полезного использования – 7 лет);

- ♦ применяется способ списания стоимости по сумме числа лет срока полезного использования (срок полезного использования – 7 лет);
- ♦ амортизация начисляется пропорционально объему выпущенной продукции (срок полезного использования – 5 000 единиц, выпущено за период – 800 единиц).

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по начислению амортизации у ООО «Сенеж».

Задача 2.2.8

15 августа 20X1 г. ЗАО «Истра» получило безвозмездно лесопильную установку стоимостью 150 000,00 руб. Срок полезного использования установки определен в 5 лет. Дополнительно 16 августа 20X1 г. были приняты работы по доставке и монтажу лесопильной установки, выполненные сторонней подрядной организацией. Стоимость работ составила 59 000,00 руб., включая НДС по установленной ставке.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по учету вложений во внеоборотные активы и поступлению основных средств у ЗАО «Истра».

Определите ежемесячную сумму амортизационных отчислений в первый год эксплуатации при условии применения различных способов амортизации.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции, связанные с начислением амортизации по безвозмездно полученным основным средствам у ЗАО «Истра».

Задача 2.2.9

На балансе ЗАО «Енисей» числится объект основных средств по первоначальной стоимости 60 000,00 руб. По нему начислена амортизация в размере 8 000,00 руб. Ранее этот объект не переоценивался.

На 1 января 20X1 г. данный объект основных средств переоценивается, при этом его восстановительная стоимость определяется в 75 000,00 руб.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по переоценке основных средств ЗАО «Енисей».

Задача 2.2.10

На балансе ЗАО «Енисей» числится объект основных средств по первоначальной стоимости 60 000,00 руб. По нему начислена амортизация в размере 8 000,00 руб. Ранее этот объект не переоценивался.

На 1 января 20X1 г. объект основных средств переоценивается с индексом 1,8. В течение следующего года эксплуатации по рассматриваемому объекту основных средств была начислена амортизация в размере 21 600,00 руб.

На 1 января 20X2 г. объект переоценивается с коэффициентом 0,3.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по переоценке основных средств ЗАО «Енисей».

Задача 2.2.11

На балансе ЗАО «Ангара» числится объект основных средств по первоначальной стоимости 60 000,00 руб. По нему начислена амортизация в размере 8 000,00 руб. Ранее эти основные средства не переоценивались.

На 1 января 20X1 г. объект основных средств переоценивается с индексом 0,9. В течение следующего года эксплуатации по рассматриваемому объекту основных средств была начислена амортизация в размере 10 800,00 руб.

На 1 января 20X2 г. объект переоценивается с коэффициентом 1,4.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по переоценке основных средств ЗАО «Ангара».

Задача 2.2.12

На балансе ЗАО «Енисей» числится объект основных средств по первоначальной стоимости 109 000,00 руб. По нему начислена амортизация в размере 49 000,00 руб. Ранее данный объект не переоценивался.

5 августа 20X1 г. данный объект основных средств реализуется за 82 600,00 руб., включая НДС по установленной ставке. Стоимость услуг независимого оценщика по определению рыночной стоимости реализуемых основных средств составила 4 720,00 руб., включая НДС по установленной ставке. Отчет оценщика был принят 10 августа 20X1 г. Денежные средства от покупателя в полном объеме поступили на расчетный счет ЗАО «Енисей» 20 августа 20X1 г.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по выбытию основных средств у ЗАО «Енисей».

Задача 2.2.13

На балансе ЗАО «Ангара» числится объект основных средств по восстановительной стоимости 54 000,00 руб. По нему начислена амортизация в размере 38 000,00 руб. Ранее на добавочный капитал была отнесена сумма переоценки в размере 14 000,00 руб.

3 сентября 20X1 г. данный объект основных средств реализуется за 23 600,00 руб., включая НДС по установленной ставке. Дополнительно при реализации объекта основных средств были истрачены основные материалы на сумму 600,00 руб.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по выбытию основных средств у ЗАО «Ангара».

Задача 2.2.14

В результате полного физического износа и невозможности дальнейшего использования ООО «Угра» списывает полностью амортизированный объект основных средств первоначальной стоимостью 480 000,00 руб. Стоимость работ подрядной организации, осуществлявшей демонтаж списываемого оборудования, составила 11 800,00 руб., включая НДС по установленной ставке. Рыночная стоимость материалов, пригодных к дальнейшему использованию после демонтажа, составила 2 000,00 руб.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по выбытию основных средств у ООО «Угра».

Задача 2.2.15

На балансе ЗАО «Енисей» числится объект основных средств по первоначальной стоимости 180 000,00 руб. По нему начислена амортизация в размере 80 000,00 руб. Данный объект передается в счет вклада в уставный капитал ООО «Сибирь», при этом согласованная стоимость передаваемого оборудования составляет 120 000,00 руб.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по выбытию основных средств у ЗАО «Енисей»;

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по поступлению основных средств у ООО «Сибирь».

При решении задачи рассмотрите следующие варианты:

- 1) передаваемое оборудование было приобретено без НДС;
- 2) передаваемое оборудование было приобретено с учетом НДС – 18 % от первоначальной стоимости.

Задача 2.2.16

На балансе ЗАО «Обь» числится объект основных средств по первоначальной стоимости 180 000,00 руб. По нему начислена амортизация в размере 60 000,00 руб. Данный объект передается в счет вклада в простое товарищество. По истечении срока действия договора простого товарищества этот объект основных средств возвращается ЗАО «Обь», при этом его остаточная стоимость по данным товарища, ведущего общие дела, составляет 100 000,00 руб.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по передаче основных средств по договору простого товарищества, а также операции по поступлению основных средств при прекращении совместной деятельности у ЗАО «Обь».

Задача 2.2.17

В соответствии с учетной политикой ООО «Гамма» с начала 20X1 г. ежемесячно производит отчисления в резерв на ремонт основных средств в размере 15 000,00 руб.

18 сентября 20X1 г. ООО «Гамма» осуществило ремонт производственного оборудования подрядным способом на сумму 23 600,00 руб., включая НДС по установленной ставке. В течение декабря 20X1 г. дополнительно проводился ремонт оборудования хозяйственным способом, при этом были использованы запасные части на 99 600,00 руб. и начислено работникам за ремонт 40 000,00 руб., а также взносы на обязательное социальное страхование по действующим тарифам.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по образованию и использованию резерва на ремонт основных средств у ООО «Гама».

При решении задачи рассмотрите следующие варианты:

- 1) все работы были завершены в 20X1 г., длительный ремонт, переходящий на 20X2 г. отсутствует;
- 2) на конец 20X1 г. работы по восстановлению оборудования не были завершены. Ремонт был окончен в январе 20X2 г., при этом еще были израсходованы запасные части на 5 000,00 руб.

Задача 2.2.18

В августе 20X1 г. ООО «Сенеж» осуществило ремонт производственного оборудования подрядным способом на 59 000,00 руб., включая НДС по установленной ставке, а также произвело ремонт другого оборудования хозяйственным способом, истратив на это материалы

на сумму 10 000,00 руб. и начислив заработную плату работникам – 1 000,00 руб., и взносы на обязательное социальное страхование по действующим тарифам. В соответствии с учетной политикой резерв на ремонт основных средств не создается.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по ремонту основных средств у ООО «Сенеж».

Задача 2.2.19

В августе 20X1 г. ООО «Астра» осуществило ремонт производственного оборудования подрядным способом на сумму 118 000,00 руб., включая НДС по установленной ставке, а также произвело ремонт другого оборудования хозяйственным способом, истратив на это материалы на сумму 50 000,00 руб. и начислив заработную плату работникам в 10 000,00 руб., и взносы на обязательное социальное страхование по действующим тарифам. Учитывая значительные суммы понесенных расходов, было принято решение об их равномерном списании в течение 12 месяцев. В соответствии с учетной политикой резерв на ремонт основных средств не создается.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по ремонту основных средств у ООО «Астра».

Задача 2.2.20

В результате инвентаризации, проведенной ООО «Незабудка», была обнаружена пропажа одного объекта основных средств первоначальной стоимостью 66 000,00 руб., остаточной стоимостью 6 000,00 руб. Его рыночная стоимость равна 8 000,00 руб. Виновным признано материально-ответственное лицо. Также по результатам инвентаризации был обнаружен неучтенный объект основных средств рыночной стоимостью 60 000,00 руб.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по результатам инвентаризации основных средств у ООО «Незабудка».

Задача 2.2.21

ООО «Печора» сдает в аренду ООО «Кама» объект основных средств первоначальной стоимостью 72 000,00 руб. К моменту сдачи основного средства в аренду по нему начислена амортизация в размере 12 000,00 руб. Срок его полезного использования 6 лет, используется линейный способ начисления амортизации. По договору сумма

арендных платежей составляет 5 900,00 руб. в месяц, включая НДС по установленной ставке. Доходы и расходы по аренде признаются в составе прочих доходов и расходов. По договору аренды стоимость передаваемого оборудования определена сторонами в 60 000,00 руб.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по аренде основных средств у ООО «Печора» (арендодатель) и у ООО «Кама» (арендатор), при этом рассмотрите 2 варианта:

- 1) оплата арендных платежей производится ежемесячно;
- 2) произведена предоплата (аванс) за 6 месяцев.

Задача 2.2.22

ООО «Енисей», специализирующееся на сдаче в аренду оборудования для профессиональной уборки объектов недвижимости, сдает в аренду ООО «Кама» оборудование для мытья полов, согласованной стоимостью 34 000,00 руб., при этом его первоначальная стоимость по данным бухгалтерского учета ООО «Енисей» составляет 48 000,00 руб. К моменту сдачи основного средства в аренду по нему начислена амортизация в размере 14 000,00 руб. Срок его полезного использования – 4 года. Используется линейный способ начисления амортизации. По договору сумма арендных платежей составляет 3 540,00 руб. в месяц, включая НДС по установленной ставке. Доходы и расходы по аренде признаются ООО «Енисей» в составе доходов и расходов от обычных видов деятельности.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по аренде основных средств у ООО «Енисей» (арендодатель) и у ООО «Кама» (арендатор), при этом рассмотрите 2 варианта:

- 1) оплата арендных платежей производится ежемесячно;
- 2) произведена предоплата (аванс) за 6 месяцев.

Задача 2.2.23

ООО «Чердынь» (лизингодатель) приобретает производственное оборудование для сдачи его в лизинг ЗАО «Кама» (лизингополучателю). Стоимость объекта составляет 88 500,00 руб., включая НДС по установленной ставке. Оплата поставщику в полном объеме производится с расчетного счета ООО «Чердынь». Срок полезного использования 5 лет, применяется линейный способ амортизации. Объект передается в лизинг на 3 года. Сумма ежемесячных платежей составляет 2 950,00 руб., включая НДС по установленной ставке. По истече-

нии срока действия договора предмет лизинга возвращается лизингодателю.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по лизингу у ООО «Чердынь» (Лизингодателя) и у ЗАО «Кама» (Лизингополучателя), при этом рассмотрите 2 варианта:

- 1) имущество учитывается на балансе у лизингодателя;
- 2) имущество учитывается на балансе у лизингополучателя.

Задача 2.2.24

ООО «Беломорье» получило от Федеральной службы по надзору в сфере транспорта лицензию на перевозку пассажиров автомобильным транспортом, оборудованным для перевозки более 8 человек, заплатив за нее государственную пошлину в размере 1 000,00 руб. Срок действия лицензии – 5 лет.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции ООО «Беломорье» по получению лицензии и списанию ее стоимости на расходы по обычным видам деятельности.

Задача 2.2.25

Учредительными документами ООО «Сегежа» в качестве вклада одного из учредителей в уставный капитал определены понесенные им организационные расходы в размере 4 800,00 руб.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по признанию этих расходов и списанию их стоимости для ООО «Сегежа».

Задача 2.2.26

ООО «Беломорье» приобретает товарный знак, оцениваемый по условиям договора в 177 000,00 руб., включая НДС по установленной ставке. За регистрацию договора отчуждения исключительного права на товарный знак ООО «Беломорье» заплатило 3 июля 20X1 г. государственную пошлину в размере 8 000,00 руб. Договор был зарегистрирован 5 июля 20X1 г. Оплата продавцу всей суммы по договору была произведена 08 июля 20X1 г.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по приобретению и амортизации имущества ООО «Беломорье», при этом рассмотрите следующие варианты:

- 1) срок полезного использования товарного знака определен в 60 месяцев;

- 2) срок полезного использования товарного знака определен в 60 месяцев, используется коэффициент 2;
- 3) использование товарного знака планируется при производстве 50 000,00 единиц продукции, а в сентябре 20X1 г. было произведено 6 000,00 единиц продукции;

Укажите, по какой стоимости приобретенный товарный знак будет показан в бухгалтерской отчетности ООО «Беломорье» за 9 месяцев 20X1 г.

Задача 2.2.27

В январе 20X1 г. ООО «Колыма» самостоятельно разработало товарный знак для изготавливаемой продукции. При этом заработная плата работников, занятых при разработке товарного знака, составила 10 000,00 руб. Государственная пошлина за регистрацию товарного знака была уплачена 2 февраля 20X1 г., соответственно товарный знак был зарегистрирован 20 февраля 20X1 г.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по созданию объекта НМА силами самой организации. При расчетах используйте действующие тарифы взносов на обязательное государственное страхование.

Задача 2.2.28

На балансе ООО «Заполярье» числится патент, стоимостью 40 000,00 руб., по которому начислена амортизация в размере 14 000,00 руб. Общество продает этот патент за 36 000,00 руб. плюс НДС по установленной ставке.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по продаже патента.

Задача 2.2.29

ООО «Беломорье» для товарного знака, приобретенного в соответствии с условиями задачи 2.2.26, использует линейный способ начисления амортизации со сроком полезного использования 60 месяцев.

5 марта 20X2 г. указанный товарный знак продан другому юридическому лицу за 59 000,00 руб., включая НДС по установленной ставке. Денежные средства поступили на расчетный счет ООО «Беломорье» 8 апреля 20X2 г.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по продаже товарного знака.

Задача 2.2.30

ООО «Беломорье» приобрело для использования в производственных целях коробочную версию программного обеспечения MS OFFICE, заплатив за него 17 700,00 руб., включая НДС. Программу предполагается использовать в течение 5 лет.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по приобретению программного продукта и списанию его стоимости на расходы по обычным видам деятельности.

Задача 2.2.31

Правообладатель ООО «Кемь» (лицензиар) предоставило ЗАО «Кама» (лицензиату) право пользования товарным знаком. При этом ежемесячные платежи ЗАО «Кама» в пользу ООО «Кемь» составляют 450 000,00 руб. плюс НДС по установленной ставке.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции у ООО «Кемь» и у ЗАО «Кама», при этом рассмотрите 2 варианта:

- 1) для ООО «Кемь» предоставление за плату прав пользования НМА является обычным видом деятельности;
- 2) для ООО «Кемь» предоставление за плату прав пользования НМА является прочими операциями.

Задача 2.2.32

При выполнении научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ ООО «Исландия» в феврале 20X1 г. имело следующие расходы:

- ♦ амортизация основных средств – 15 000,00 руб.;
- ♦ амортизация нематериальных активов – 2 000,00 руб.;
- ♦ основные и вспомогательные материалы – 25 200,00 руб.;
- ♦ затраты на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования – 5 000,00 руб.;
- ♦ заработная плата работников, занятых НИОКР – 50 000,00 руб.;
- ♦ взносы на обязательное социальное страхование от заработной платы работников, занятых НИОКР – по действующим тарифам.

Все расходы документально подтверждены.

Работы были закончены. Результаты были продемонстрированы 15 марта 20X1 г. и с этого момента стали применяться в процессе производства готовой продукции ООО «Исландия». Полученные ре-

зультаты не подлежат правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства. Ожидаемый срок использования результатов НИОКР – 4 года.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по формированию расходов по НИОКР и их списанию в первом полугодии 20X1 г. Укажите, в каком размере указанные расходы будут отражены в бухгалтерской отчетности за 6 месяцев 20X1 г.

Задача 2.2.33

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по данным задачи 2.2.32 при условии, что результаты НИОКР предполагается использовать при изготовлении 250 000 тыс. единиц продукции. В первом полугодии 20X1 г. было фактически изготовлено 50 000 тыс. единиц продукции.

Задача 2.2.34

1) Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по данным задачи 2.2.32 при условии, что ООО «Исландия» не может определить, в течение какого срока предполагается использовать результаты выполненных НИОКР.

2) 5 сентября 20X2 г. стало очевидно, что более применять полученные результаты НИОКР экономически нецелесообразно. Было принято решение о прекращении использования результатов данной работы при производстве продукции.

Произведите необходимые расчеты, сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета соответствующие хозяйственные операции по прекращению использования результатов НИОКР.

Тема 2.3. Учет финансовых вложений

Задача 2.3.1

ООО «Ом» (кредитор) подписало 25 февраля 20X1 г. договор займа с ООО «Соболь» (заемщиком) на сумму 100 000,00 руб. под 24 % годовых на 3 месяца. Денежные средства были перечислены на расчетный счет ООО «Соболь» 1 марта 20X1 г. По условиям договора займа проценты за пользование заемными средствами начисляются ежемесячно. Фактически за первые два месяца проценты перечислялись на расчетный счет ООО «Ом» 8 апреля 20X1 г. и 10 мая 20X1 г. Проценты за последний месяц и сумма основного долга были перечислены на счет ООО «Ом» 1 июня 20X1 г.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета соответствующие хозяйственные операции у ООО «Ом» и у ООО «Соболь».

Задача 2.3.2

ЗАО «Истра» выступает одним из учредителей ООО «Ока». В соответствии с учредительными документами вклад ЗАО «Истра» равен 40 000,00 руб. Из них 35 000,00 руб. должны быть внесены деньгами на расчетный счет ООО «Ока», а на оставшуюся часть должны быть переданы основные материалы, приобретенные ранее без НДС.

Учредительные документы ООО «Ока» были зарегистрированы ИФНС 25 августа 20X1 г. Перед этим, 15 августа 20X1 г., ЗАО «Истра» перечислило первый взнос в размере 25 000,00 руб. в счет своего вклада в уставный капитал ООО «Ока». Второй взнос в размере 10 000,00 руб. был перечислен ЗАО «Истра» 3 сентября 20X1 г., а 7 сентября 20X1 г. в погашение оставшейся задолженности были переданы основные материалы, числившиеся на балансе ЗАО «Истра» в сумме 4 800,00 руб.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета соответствующие хозяйственные операции у ЗАО «Истра» и ООО «Ока».

Задача 2.3.3

На балансе у ЗАО «Енисей» числится 50 обыкновенных акций ОАО «Печора» на общую сумму 2 500,00 руб. В соответствии с зарегистрированными учредительными документами ЗАО «Енисей» передает указанные ценные бумаги в счет своего вклада в уставный капитал ООО «Ладога», погашая задолженность в размере 2 750,00 руб.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета соответствующие хозяйственные операции у ЗАО «Енисей» и ООО «Ладога».

Задача 2.3.4

По результатам годового собрания участников ООО «Ока» 25 марта 20X2 г. его учредителю – ЗАО «Истра» – были начислены дивиденды в размере 50 000,00 руб. Начисленный доход был перечислен на расчетный счет ЗАО «Истра» 20 апреля 20X2 г.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета соответствующие хозяйственные операции у ЗАО «Истра» и ООО «Ока».

Задача 2.3.5

Планируя приобрести обыкновенные акции ОАО «Печора», ООО «Ладога» 5 августа 20X1 г. приняло оказанные консультационные услуги и заплатило за них 5 900,00 руб., включая НДС по установленной ставке. Непосредственно за ценные бумаги ООО «Ладога» заплатило 7 августа 20X1 г. 55 000,00 руб. За переоформление права собственности на ценные бумаги реестродержателю было заплачено 8 августа 20X1 г. 1 770,00 руб., включая НДС.

9 августа 20X1 г. ООО «Ладога» получило выписку из реестра акционеров, подтверждающую переход права собственности на купленные ценные бумаги.

31 августа 20X1 г. реестродержателю было перечислено 590,00 руб., включая НДС, за получение выписки о текущем состоянии лицевого счета.

Учетной политикой ООО «Ладога» предусмотрено все расходы по приобретению ценных бумаг включать в их первоначальную стоимость.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета соответствующие хозяйственные операции у ООО «Ладога».

Задача 2.3.6

В сентябре 20X1 г. ЗАО «Беломорск» приобрело обыкновенные акции ОАО «Юпитер», обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг. Первоначальная стоимость данных ценных бумаг составила 50 000,00 руб. На 30.сентября 20X1 г. их текущая рыночная стоимость была равна 55 000,00 руб., на 31 октября 20X1 г. – 48 000,00 руб., а на 30 ноября 20X1 г. – 38 000,00 руб. На конец отчетного года установить их текущую рыночную стоимость не удалось.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по переоценке финансовых вложений. Каким образом указанные ценные бумаги будут отражаться в отчетности за 20X1 г.?

Задача 2.3.7

В декабре 20X1 г. ЗАО «Беломорск» приобрело обыкновенные акции ОАО «Сатурн», обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг. Первоначальная стоимость данных ценных бумаг была равна 70 000,00 руб. На конец 20X1 г. их текущая рыночная стоимость составила 74 000,00 руб., а 20 января 20X2 г. указанные ценные бумаги были проданы за 73 000,00 руб.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по переоценке и реализации ценных бумаг.

Задача 2.3.8

В течение 20X1 – 20X2 гг. ООО «Сапфир» приобретало акции ОАО «Кемь». По каждой произведенной сделке расходы ООО «Сапфир» состояли из сумм, причитающихся продавцу ценных бумаг и дополнительных расходов – вознаграждений посредникам, причем суммы вознаграждения НДС не облагались. Всего таким образом было приобретено:

Дата	Количество, шт.	Сумма, уплаченная продавцу, руб.	Дополнительные расходы, руб.
05.09.20X1	50	15 000,00	5 000,00
08.12.20X1	15	3 760,00	200,00
06.08.20X2	70	21 700,00	7 000,00
05.09.20X2	30	9 150,00	275,00

15 октября 20X2 г. ООО «Сапфир» реализует 140 обыкновенных акций ОАО «Кемь» по 500,00 руб. за одну акцию. Дополнительные расходы по продаже акций (вознаграждение посреднику) составили 2 300,00 руб., НДС не облагается.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по приобретению и реализации ценных бумаг, определите финансовый результат от продажи акций. При решении задачи используйте следующие положения учетной политики ООО «Сапфир»:

- 1) дополнительные расходы по приобретению ценных бумаг, составляющие до 5 % включительно от стоимости ценных бумаг по договору с продавцами, относятся к прочим операционным расходам организации;
- 2) стоимость ценных бумаг списывается при их выбытии методом ФИФО;
- 3) стоимость ценных бумаг списывается при их выбытии по средней первоначальной стоимости.

Задача 2.3.9

ООО «Кама» 1 апреля 20X1 г. купило (получило право собственности и полностью оплатило с расчетного счета) облигации, номинальной стоимостью 1 000,00 руб. за 1 300,00 руб. Облигации подлежат погашению 30 июня 20X1 г. По этим облигациям ежемесячно начисляется и выплачивается доход в размере 400,00 руб. По приобретенным облигациям текущая рыночная стоимость не определяется.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по приобретению, начислению дохода и погашению долговых ценных бумаг. При решении задачи используйте следующие положения учетной политики ООО «Кама»:

- 1) долговые ценные бумаги учитываются на счете 58 «Финансовые вложения» по первоначальной стоимости;
- 2) по мере начисления дохода первоначальная стоимость ценных бумаг доводится до номинальной.

Задача 2.3.10

ООО «Кама» 1 апреля 20X1 г. купило (получило право собственности и полностью оплатило с расчетного счета) облигации, номинальной стоимостью 1 000,00 руб. за 700,00 руб. Облигации подлежат погашению 30 июня 20X1 г. По условиям учетной политики по этим облигациям ежемесячно начисляется доход в размере 400,00 руб. По

приобретенным облигациям текущая рыночная стоимость не определяется. Выплата дохода в полном объеме производится одновременно с погашением облигаций.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по приобретению, начислению дохода и погашению долговых ценных бумаг. При решении задачи используйте следующие положения учетной политики ООО «Кама»:

- 1) долговые ценные бумаги учитываются на счете 58 «Финансовые вложения» по первоначальной стоимости;
- 2) по мере начисления дохода первоначальная стоимость ценных бумаг доводится до номинальной.

Задача 2.3.11

На балансе ООО «Ладья» числятся ценные бумаги, не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг, первоначальной стоимостью 194 000,00 руб. На конец отчетного года выявлено устойчивое снижение их стоимости. Расчетная цена определена в 178 000,00 руб.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета соответствующие операции по учету финансовых вложений у ООО «Ладья». Определите, по какой стоимости ценные бумаги будут отражены в годовой бухгалтерской отчетности.

Тема 2.4. Учет денежных средств

Задача 2.4.1

На основании данных для решения задачи сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по учету денежных средств. Подсчитайте обороты и остатки по счетам учета денежных средств. Укажите первичный документ – основание для отражения операции в учете.

Исходные данные:

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.
1	2	3
1	Получены денежные средства в кассу с расчетного счета на выплату заработной платы работникам организации	150 000,00
2	Выплачена заработная плата работникам организации	145 000,00
3	Внесена на расчетный счет невыданная заработная плата	5 000,00
4	Получены денежные средства в кассу с расчетного счета на выдачу ссуды работнику организации	30 000,00
5	Получены денежные средства в кассу с расчетного счета на хозяйственные расходы	1 500,00
6	Выдана из кассы ссуда работнику организации	30 000,00
7	Оплачен работнику организации перерасход средств по авансовому отчету	700,00
8	Выданы денежные средства под отчет на хозяйственные расходы	600,00
9	Погашена наличными денежными средствами ссуда работника организации	15 000,00
10	Выданы денежные средства на командировочные расходы работнику организации	7 000,00
11	Отражена недостача денежных средств по результатам инвентаризации кассы	500,00
12	Зачислена на расчетный счет выручка от реализации продукции	600 000,00

1	2	3
13	Зачислена на расчетный счет выручка от продажи основного средства	200 000,00
14	Перечислена заработная плата на лицевые счета работников в коммерческом банке	200 000,00
15	Поступили на расчетный счет средства от учредителей в оплату их доли в уставном капитале	20 000,00
16	Оплачены счета поставщиков за материалы	150 000,00
17	Погашена задолженность перед бюджетом по НДС	250 000,00
18	Перечислены платежи по взносам на обязательное социальное страхование	100 000,00
19	Отражена ошибочно зачисленная на расчетный счет сумма	45 000,00
20	Отражены ошибочно списанные с расчетного счета денежные средства	4 000,00
21	Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит банка	900 000,00
22	Открыт аккредитив за счет средств предприятия с расчетного счета	700 000,00
23	Списана ранее ошибочно зачисленная на расчетный счет сумма	45 000,00
24	Оплачена за счет аккредитива задолженность поставщикам	680 000,00
25	Перечислено с расчетного счета в погашение краткосрочного займа	50 000,00
26	Возвращен на расчетный счет остаток неиспользованного аккредитива	20 000,00

Для справок: сальдо начальное по счету 50 «Касса» – 3 000,00 руб., сальдо начальное по счету 51 «Расчетные счета» – 1 000 000,00 руб.

Задача 2.4.2

ООО «Чердынь» 15 апреля 20X1 г. обнаружило повреждение двери кассы, вызвало милицию и произвело пересчет наличных денежных средств. В результате была обнаружена недостача в размере 20 000,00 руб. Милиция подтвердила факт взлома и возбудила уголовное дело.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета соответствующие хозяйственные операции у ООО «Чердынь».

Задача 2.4.3

ООО «Китеж» 12 марта 20X1 г. в результате ревизии кассы обнаружило недостачу денежных средств на сумму 1 275,00 руб. и недостачу денежных документов – 1 895,00 руб. Кассир обязан возместить недостачу, так как с ним был заключен договор о полной материальной ответственности.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета соответствующие хозяйственные операции у ООО «Китеж».

Задача 2.4.4

ООО «Кизи» 12 июня 20X1 г. перечислило с расчетного счета туристическому агентству 35 000,00 руб. за авиабилеты для сотрудника, направляемого в служебную командировку.

14 июня 20X1 г. авиабилеты были получены по накладной представителем ООО «Кизи», а 17 июня 20X1 г. – выданы на руки командированному сотруднику.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета соответствующие хозяйственные операции у ООО «Кизи».

Задача 2.4.5

ООО «Альта» при получении чековой книжки 14 января 20X1 г. депонировало 18 000,00 руб. со своего расчетного счета. По полученным выпискам банка кредитной организацией в оплату выданных поставщикам чеков было списано 20 января 20X1 г. – 5 000,00 руб., 24 января 20X1 г. – 11 000,00 руб. Неиспользованные чеки на оставшуюся сумму были возвращены в банк 31 января 20X1 г. Комиссия банка за выдачу чековой книжки составила 500,00 руб. Она была списана с расчетного счета организации 14 января 20X1 г.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета соответствующие хозяйственные операции у ООО «Альта».

Задача 2.4.6

ООО «Кемь» 3 марта 20X1 г. сдало службе инкассации кредитной организации для зачисления на свой расчетный счет 20 000,00 руб., получив копию сопроводительной ведомости на сдачу выручки инкассаторам. По выписке банка данная сумма была зачислена на расчетный счет ООО «Кемь» 4 марта 20X1 г. По этой же выписке были отражены услуги банка за инкассацию, составившие 0,2 % от суммы инкассированной выручки.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета соответствующие хозяйственные операции у ООО «Кемь».

Задача 2.4.7

ООО «Сенеж» 15 февраля 20X1 г. открыло аккредитив за счет средств на своем расчетном счете на сумму 950 000,00 руб. После предоставления поставщиком всех необходимых документов 20 февраля 20X1 г. за счет указанного аккредитива были оплачены счета поставщика на сумму 800 000,00 руб., а неиспользованная часть аккредитива была возвращена на расчетный счет ООО «Сенеж» 22 февраля 20X1 г. По условиям аккредитива комиссия банка была списана 22 февраля 20X1 г. с расчетного счета предприятия и составила 6 400,00 руб.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета соответствующие хозяйственные операции у ООО «Сенеж».

Задача 2.4.8

Остаток денежных средств на валютном счете ООО «Сайма» на 9 марта 20X1 г. составляет 1 000,00 долларов США. Учетной политикой Общества предусмотрено производить пересчет денежных средств в иностранной валюте в рубли по мере изменения курса.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по пересчету денежных средств в иностранной валюте в рубли (рассчитайте и отразите курсовые разницы) у ООО «Сайма».

Справочные данные:

№ п/п	Дата	Курс Банка России: руб./долл. США
1	09.03.20X1	33,10
2	10.03.20X1	34,00
3	11.03.20X1	34,00
4	12.03.20X1	33,50
5	13.03.20X1	33,00

Задача 2.4.9

На основании данных для решения задачи сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции в валюте и в рублевом эквиваленте с учетом отражения курсовой разницы.

Исходные данные:

Дата	Содержание операции	Сумма, долл. США	Курс Банка России, руб./долл. США
14.04.20X1	Получено в кассу с валютного счета	400,00	31,53

15.04.20X1	Выдано на командировочные расходы	350,00	31,50
18.04.20X1	Сданы на счет невыданные суммы	50,00	31,60

Задача 2.4.10

На основании данных для решения задачи сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции в валюте и в рублевом эквиваленте с учетом отражения курсовой разницы за январь 20X1 г., учитывая, что официальный курс Банка России на 31 января 20X1 г. составляет 33,60 руб./долл. США.

Исходные данные:

Дата	Содержание операции	Сумма, долл. США	Курс Банка России, руб./долл. США
11.01.20X1	Остаток в кассе	30,00	33,73
12.01.20X1	Валюта внесена на валютный счет в банке	30,00	34,44
	Получено из банка на командировочные расходы	250,00	34,44
14.01.20X1	Выдано на командировочные расходы Петрову С.В.	120,00	34,65
15.01.20X1	Выдано на командировочные расходы Сергееву Ф.С.	130,00	34,57
26.01.20X1	Возвращена в кассу Петровым С.В. неиспользованная сумма	20,00	34,49
27.01.20X1	Валюта внесена на валютный счет	20,00	34,55
28.01.20X1	Возвращена в кассу Сергеевым Ф.С. неиспользованная сумма	10,00	34,55

Задача 2.4.11

ООО «Беломорье» 23 апреля 20X1 г. перечислило банку 42 400,00 руб. на приобретение 900,00 евро. На следующий день кредитная организация приобрела указанную сумму в валюте по курсу 45,80 руб./евро, которая была зачислена на текущий счет Общества, а неиспользованные рубли – возвращены на расчетный счет ООО «Беломорье». Официальный курс Банка России на 24 апреля 20X1 г. составил 45,60 руб./евро.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета соответствующие хозяйственные операции по приобретению иностранной валюты у ООО «Беломорье».

Задача 2.4.12

ООО «Чердынь» 18 мая 20X1 г. передало в обслуживающий банк заявку на покупку 750,00 долл. США по курсу банка, при этом в качестве максимального курса заявлено 28,50 руб./долл. США.

Банк произвел требуемую операцию 19 мая 20X1 г., купив валюту по курсу 28,20 руб./долл. США. Официальный курс Банка России на эту дату составил 28,05 руб./долл. США.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета соответствующие хозяйственные операции по приобретению иностранной валюты у ООО «Чердынь».

Задача 2.4.13

На текущий валютный счет ООО «Кама» 15 января 20X1 г. поступили 10 000,00 долл. США в погашение задолженности за реализованную на экспорт продукцию. На эту дату курс Банка России составил 28,30 руб./долл. США.

20 января 20X1 г. общество решило продать 5 000,00 долл. США и передало в обслуживающий банк поручение на продажу валюты. В этот же день валюта была списана с валютного счета ООО «Кама». Курс Банка России на 20 января 20X1 г. составил 28,90 руб./долл. США.

Валюта была продана 21 января 20X1 г. по биржевому курсу 28,80 руб./USD с зачислением рублевой суммы на расчетный счет общества (курс Банка России на 21 января 20X1 г. был равен 28,75 руб./долл. США).

Комиссия банка за продажу валюты составила 870 руб. и была списана 21 января 20X1 г. с расчетного счета ООО «Кама».

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по учету денежных средств и расчетов в валюте и в рублевом эквиваленте с учетом отражения курсовой разницы у ООО «Кама».

Задача 2.4.14

ООО «Темп» решает продать со своего валютного счета 3 000,00 евро по курсу кредитной организации. Для этого 19 апреля 20X1 г. в банк передается заявление на продажу валюты. Официальный курс Банка России на эту дату составил 45,80 руб./евро. В этот же день банк исполнил поручение, продав валюту по курсу 45,50 руб./евро и зачислив рублевый эквивалент на расчетный счет ООО «Темп».

Комиссия банка за продажу валюты составила 430 руб. и была списана 19 апреля 20X1 г. с расчетного счета ООО «Темп».

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по продаже иностранной валюты у ООО «Темп».

Тема 2.5. Учет материально-производственных запасов

Задача 2.5.1

ООО «Дафния» 1 февраля 20X1 г. получило в банке краткосрочный кредит для финансирования покупки материалов в размере 118 000,00 руб. под 18 % годовых. Проценты банку начисляются и уплачиваются ежемесячно в конце отчетного периода. 3 февраля 20X1 г. за счет зачисленных по кредиту денежных средств ООО «Дафния» перечислило поставщику аванс в размере 118 000,00 руб.

Право собственности на приобретаемые материалы перешло к ООО «Дафния» 7 марта 20X1 г. Договорная стоимость материалов составила 118 000,00 руб., включая НДС по установленной ставке. В этот же день был произведен зачет ранее выданного аванса. Для доставки материалов 9 марта 20X1 г. были приняты и оплачены услуги транспортной организации на сумму 5 900,00 руб., включая НДС. Одновременно был утвержден авансовый отчет экспедитора на сумму 1 500,00 руб.

9 марта 20X1 г. материалы были оприходованы на склад по учетной цене в 105 000,00 руб.

20 марта 20X1 г. материалы были отпущены по учетным ценам в основное производство на сумму 80 000,00 руб., во вспомогательное производство – 10 000,00 руб., на общехозяйственные нужды – 5 000,00 руб.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по приобретению и списанию материалов ООО «Дафния», при этом рассмотрите два варианта учета приобретения материалов: с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и без него.

Задача 2.5.2

ООО «Дельфы» приобретает газетную бумагу в количестве 40 т у иногороднего производителя на условиях «отгрузка со склада поставщика» по цене 7 100,00 руб. за 1 т без учета НДС.

Передача газетной бумаги со склада производителя транспортной организации произошла 5 апреля 20X1 г. Приобретенная газетная бумага 10 апреля 20X1 г. была оприходована на склад ООО «Дельфы» по учетной цене. За учетную цену принята отпускная цена поставщика. Передачу газетной бумаги контролировал сотрудник отдела материально-технического снабжения ООО «Дельфы», направленный для этого в служебную командировку. Его авансовый отчет на 10 500,00 руб. был предоставлен в бухгалтерию и утвержден 12 апреля 20X1 г.

Транспортная организация, осуществлявшая доставку газетной бумаги, выставила расчетные документы на свои услуги 20 апреля 20X1 г. на сумму 45 000,00 руб., включая НДС по установленной ставке.

На производственные цели газетная бумага была отпущена 11 апреля 20X1 г. в количестве 60 т.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по приобретению и списанию материалов ООО «Дельфы» и определите остаток материалов на 30 апреля 20X1 г., используя общую ставку НДС и следующую дополнительную информацию:

- ♦ на 1 апреля 20X1 г. остаток газетной бумаги на складе составлял 30 т по учетной цене 6 400,00 руб. за тонну, остаток ТЗР был равен 48 000,00 руб.;
- ♦ учетной политикой в качестве учетной цены принято использовать отпускные цены поставщиков.

При решении задачи рассмотрите следующие альтернативные варианты учетной политики ООО «Дельфы»:

- ♦ материалы на счете 10 оцениваются по учетным ценам;
- ♦ материалы на счете 10 оцениваются по фактическим затратам;
- ♦ стоимость списываемых материалов определяется по средней себестоимости;
- ♦ стоимость списываемых материалов определяется по методу ФИФО.

Задача 2.5.3

На основании данных для решения задачи рассчитайте стоимость материалов, списанных в течение отчетного периода, и остаток мате-

риалов на конец месяца, используя все предусмотренные действующим законодательством методы оценки МПЗ.

Исходные данные:

№ п/п	Количество, шт.	Цена за 1 шт.
<i>Остаток материалов на начало отчетного периода</i>		
	350	52
<i>Приобретено материалов в течение отчетного периода</i>		
1	400	48
2	550	55
3	270	57
4	330	50
5	250	60
6	840	38
<i>Списано в производство</i>		
–на основное производство	1 150	
–на вспомогательное производство	700	
–вложения во внеоборотные активы	100	
–расходы на продажу	50	
Всего	2 000	

Что дает применение каждого из названных методов? При каком варианте больше стоимость материалов, подлежащая отражению в бухгалтерском балансе? При каком варианте больше стоимость материалов, списанных в течение отчетного периода?

Тема 2.6. Учет расходов и доходов по обычным видам деятельности

Задача 2.6.1

На основании исходных данных сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по учету затрат на производство. Определите сумму общепроизводственных и общехозяйственных расходов и последними записями за месяц включите их в состав затрат основного производства.

Исходные данные:

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. руб.
1	2	3
1	Отпущены в производство основные материалы	800,000
2	Отпущены в производство покупные полуфабрикаты	340,000
3	Отпущены на нужды производства вспомогательные материалы	160,000
4	Вспомогательные материалы отпущены со склада на общецеховые нужды	90,000
5	Вспомогательные материалы отпущены на общехозяйственные нужды	180,000
6	Начислена заработная плата работникам производственных цехов за изготовление готовой продукции	1 500,000
7	Начислены взносы на обязательное социальное страхование от заработной платы рабочих	390,000
8	Начислена заработная плата цеховому персоналу за работы по обслуживанию производственного оборудования	450,000
9	Начислены взносы на обязательное социальное страхование от заработной платы цехового персонала	117,000
10	Начислена заработная плата общехозяйственному персоналу	300,000
11	Начислены взносы на обязательное социальное страхование от заработной платы общехозяйственного персонала	78,000
12	Начислена заработная плата администрации предприятия	800,000
13	Начислены взносы на обязательное социальное страхование от заработной платы администрации предприятия	208,000
14	Начислена амортизация производственного оборудования	70,000
1	2	3

15	Начислена амортизация зданий и сооружений производственных цехов	15,000
16	Начислена амортизация основных средств, используемых для целей управления предприятием	45,000
17	Начислена амортизация нематериальных активов, используемых для целей управления предприятием	20,000
18	Отражены информационно-консультационные услуги, оказанные для бухгалтерии	8,000
19	Отражена стоимость электроэнергии, обеспечивающей работу производственного оборудования	12,000

Задача 2.6.2

ООО «Ока» производит три вида продукции: «А», «Б» и «В». Учетной политикой ООО «Ока» предусмотрено общепроизводственные расходы распределять пропорционально основной заработной плате производственных рабочих. В отчетном периоде основная заработная плата рабочих составила: для изделия «А» – 40 000,00 руб.; для изделия «Б» – 80 000,00 руб.; для изделия «В» – 30 000,00 руб., а объем общепроизводственных расходов составил 850 000,00 руб.

Определите величину общепроизводственных расходов, приходящуюся на каждый вид готовой продукции. Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета ООО «Ока» соответствующие хозяйственные операции по списанию общепроизводственных расходов на себестоимость выпускаемой продукции.

Задача 2.6.3

ООО «Свирь» производит четыре вида продукции: «А», «Б», «В» и «С». Учетной политикой ООО «Свирь» предусмотрено общепроизводственные расходы распределять пропорционально объему выпущенной продукции в натуральном выражении. В отчетном периоде было выпущено изделий «А» – 700 шт.; изделий «Б» – 450 шт.; изделий «В» – 280,00 шт.; изделий «С» – 170 шт., а объем общепроизводственных расходов составил 950 000,00 руб.

Определите величину общепроизводственных расходов, приходящуюся на каждый вид готовой продукции. Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета ООО «Свирь» соответствующие хозяйственные операции по списанию общепроизводственных расходов на себестоимость выпускаемой продукции.

Задача 2.6.4

На основании данных для решения задачи 2.6.1 сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по выпуску готовой продукции, учитывая следующую дополнительную информацию:

- ▶ остаток незавершенного производства на начало отчетного периода отсутствовал, а на конец отчетного периода составил 880,00 тыс. руб.;
- ▶ плановая себестоимость выпущенной продукции составила 4 750,00 тыс. руб.;
- ▶ хозяйственные операции необходимо составить в двух вариантах: с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» и без него.

Задача 2.6.5

На основании исходных данных сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по учету затрат на производство, выпуску и продаже готовой продукции у ООО «Сенеж». Определите финансовый результат от реализации продукции.

Для решения задачи необходимо использовать ставку НДС – 18 % и действующие тарифы взносов на обязательное социальное страхование. В ходе решения задачи рассмотрите два варианта учетной политики:

1. Общехозяйственные расходы в полном объеме включаются в себестоимость готовой продукции.
2. Общехозяйственные расходы признаются условно-постоянными расходами и в полном объеме включаются в расходы отчетного периода.

Исходные данные:

- ▶ получен от покупателя аванс под предстоящую поставку готовой продукции – 472 000,00 руб.;
- ▶ получены от поставщиков и оплачены основные материалы, с учетом НДС – 118 000,00 руб.;
- ▶ 50 % полученных материалов израсходованы на нужды основного производства;
- ▶ начислена заработная плата работникам основного производства – 10 000,00 руб.;

- ▶ начислена заработная плата цеховому персоналу – 7 000,00 руб.;
- ▶ начислена заработная плата управленческому персоналу – 4 000,00 руб.;
- ▶ из начисленных сумм оплаты труда удержан НДФЛ – 13 %;
- ▶ начислена амортизация производственного оборудования – 25 000,00 руб.;
- ▶ начислена амортизация основных средств, используемых для целей управления – 8 000,00 руб.;
- ▶ утвержден авансовый отчет по командировке, связанной с управлением ООО «Сенеж» – 7 500,00 руб.;
- ▶ сформированы затраты по изготовлению продукции, и выпущена из производства готовая продукция (остаток незавершенного производства на конец отчетного периода отсутствует);
- ▶ вся выпущенная продукция была реализована покупателям с зачетом ранее полученного аванса. Продажная цена с учетом НДС – 141 600,00 руб.

Задача 2.6.6

В отчетном периоде затраты ООО «Пермь» на производство готовой продукции без учета общехозяйственных расходов составили 340 000,00 руб. Объем общехозяйственных расходов за этот же период составил 80 000,00 руб. Остатки незавершенного производства на начало и конец периода отсутствуют. В течение отчетного месяца ООО «Пермь» реализовало 80 % произведенной продукции, при этом выручка от реализации без учета НДС по установленной ставке составила 360 000,00 руб.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по учету готовой продукции и ее реализации у ООО «Пермь». Определите финансовый результат от продажи. В ходе решения задачи рассмотрите следующие варианты учетной политики ООО «Пермь»:

1. Общехозяйственные расходы признаются условно-постоянными и списываются на реализацию в полном объеме.
2. Общехозяйственные расходы включаются в себестоимость произведенной продукции.

Задача 2.6.7

На основании исходных данных сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по выпуску и продаже продукции, учитывая, что предприятие в бухгалтерском балансе отражает готовую продукцию по нормативной (плановой) себестоимости.

Исходные данные:

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Оприходована сданная на склад готовая продукция по нормативной себестоимости	261 000,00
2	Выпущена из производства готовая продукция по фактической себестоимости	251 000,00
3	Признана выручка по продукции, переданной покупателям по договорным ценам, включая НДС по установленной ставке	283 200,00
4	Начислен НДС по реализованной продукции	?
5	Списывается нормативная себестоимость проданной готовой продукции	141 000,00
6	Списываются расходы по отправке продукции покупателю (расходы на продажу)	9 100,00
7	Списываются отклонения фактической себестоимости выпущенной продукции от ее нормативной величины	?
8	Списывается финансовый результат от продажи продукции	?
9	Поступили на расчетный счет денежные средства в погашение задолженности покупателей	283 200,00

Задача 2.6.8

На основании исходных данных сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по выпуску и реализации продукции, учитывая, что предприятие в бухгалтерском балансе отражает готовую продукцию по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость выпущенной продукции составила 840 000 руб.

Исходные данные:

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Оприходована сданная на склад готовая продукция по нормативной себестоимости	900 000,00
2	Признана выручка по продукции, переданной покупателям по договорным ценам без учета НДС	300 000,00
3	Начислен НДС по реализованной продукции	?
4	Списывается нормативная себестоимость проданной готовой продукции	180 000,00
5	Списываются расходы по отправке продукции покупателю (расходы на продажу)	18 400,00
6	Списываются отклонения фактической себестоимости <u>выпущенной из производства продукции</u> от ее нормативной величины	?
7	Списываются отклонения фактической себестоимости <u>реализованной продукции</u> от ее нормативной величины	?
8	Списывается финансовый результат от продажи продукции	?
9	Поступили на расчетный счет денежные средства в погашение задолженности покупателей	260 000,00

Задача 2.6.9

Нормативная себестоимость произведенной за отчетный период продукции составила 400 000,00 руб. Фактические затраты по ее производству: а) 434 710,00 руб.; б) 388 000,00 руб. В отчетном периоде было реализовано 70 % произведенной продукции (остатки готовой продукции на начало периода отсутствовали). Договорная цена за реализованную продукцию составила 590 000,00 руб., включая НДС по установленной ставке.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по учету готовой продукции и ее реализации у ООО «Ока». В ходе решения задачи рассмотрите следующие варианты учетной политики ООО «Ока»:

1. Готовая продукция в отчетности оценивается по нормативной себестоимости.
2. Готовая продукция в отчетности оценивается по фактической себестоимости.

Задача 2.6.10

В течение отчетного периода у ООО «Ока» фактическая себестоимость выпущенной и оприходованной на склад готовой продукции составила 250 000,00 руб., а нормативная (плановая) себестоимость была равна 238 000,00 руб. Часть готовой продукции была реализована покупателям. Нормативная (плановая) себестоимость проданной продукции составила 270 000,00 руб., цена реализации – 365 800,00 руб., включая НДС по установленной ставке.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по учету готовой продукции и ее реализации у ООО «Ока». В ходе решения задачи учитывайте следующую дополнительную информацию:

1. Готовая продукция в отчетности ООО «Ока» оценивается по фактической себестоимости.

2. На начало отчетного периода остаток по счету 43 «Готовая продукция» составлял 50 000,00 руб., в том числе по дебету субсчета 43 «Готовая продукция: отклонения нормативной (плановой) от фактической себестоимости» – 5 000,00 руб.

Задача 2.6.11

Производственная себестоимость произведенной продукции в сентябре месяце составила 540 000,00 руб., в этом же отчетном периоде было реализовано 85 % произведенной продукции. Дополнительно на упаковку продукции были истрочены материалы на сумму 15 000,00 руб. Начислена заработная плата работникам, занятым упаковкой, в размере 10 000,00 руб. Были приняты и оплачены услуги посреднической организации, оказавшей содействие в продаже продукции, на сумму 59 000,00 руб., включая НДС по установленной ставке. Выручка от реализации составила 885 000,00 руб., включая НДС по установленной ставке.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по учету готовой продукции и ее реализации у ООО «Обь». В ходе решения задачи рассмотрите следующие варианты учетной политики ООО «Обь»:

1. Расходы на продажу признаются расходами периода и в полном объеме списываются на реализованную продукцию.

2. Расходы на продажу подлежат распределению между реализованной и не реализованной продукцией пропорционально производственной себестоимости готовой продукции.

Для решения задачи необходимо использовать:

а) действующую ставку НДС;

б) действующие тарифы на обязательное социальное страхование.

Задача 2.6.12

В отчетном периоде предприятие отгрузило поставщикам готовую продукцию, производственная себестоимость которой составляет 70 000,00 руб., цена реализации – 118 000,00 руб., в том числе НДС по установленной ставке. По условиям договора право собственности на продукцию переходит при ее приемке на склад покупателя.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по учету отгрузки готовой продукции и ее реализации.

Задача 2.6.13

На основании исходных данных сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по учету затрат на производство. Определите фактическую себестоимость выпущенной продукции, а также финансовый результат от обычных видов деятельности (прибыль /убыток от продаж).

Для решения задачи используйте следующую информацию:

1. Применяются действующие тарифы взносов на обязательное социальное страхование, действующая ставка НДС.

2. Остаток незавершенного производства на начало отчетного периода – 200,00 руб., на конец отчетного периода – 1 300,00 руб.

3. Учетной политикой предприятия предусмотрено: а) счет 40 «Выпуск продукции» не используется; б) управленческие расходы списываются на себестоимость выпущенной продукции; в) выручка признается по мере поступления денежных средств (организация относится к субъектам малого предпринимательства).

Исходные данные:

- ♦ начислена заработная плата работникам цеха по пошиву женских костюмов – 5 000,00 руб.; удержан НДФЛ – 650,00 руб., денежные средства на оплату труда получены с расчетного счета в кассу и заработная плата выдана работникам из кассы;
- ♦ начислены и перечислены с расчетного счета взносы на обязательное социальное страхование от заработной платы работников основного производства;
- ♦ отпущена ткань в пошивочный цех – 30 000,00 руб.;
- ♦ начислена заработная плата управленческому персоналу – 1 000,00 руб.; удержан НДФЛ – 130,00 руб., денежные средства на оплату труда получены с расчетного счета в кассу, и заработная плата выдана работникам из кассы;

- ▶ начислены и перечислены с расчетного счета взносы на обязательное социальное страхование от заработной платы управленческого персонала;
- ▶ поступили на склад из пошивочного цеха готовые костюмы, нормативная себестоимость которых – 38 000,00 руб.;
- ▶ отгружено покупателям 50% сшитых за месяц костюмов, договорная стоимость которых – 50 000,00 руб., включая НДС по установленной ставке;
- ▶ начислена амортизация здания пошивочного цеха – 1 500,00 руб.;
- ▶ начислена амортизация здания офиса – 800,00 руб.;
- ▶ списаны общепроизводственные расходы;
- ▶ списаны общехозяйственные расходы;
- ▶ зачислены на расчетный счет денежные средства за 50% отгруженных костюмов.

Задача 2.6.14

ЗАО «Циркуль» специализируется на работах по ремонту офисных помещений. В апреле 20X1 г. были сданы работы по договору подряда с ООО «Ангара» на сумму 708 000,00 руб., включая НДС по установленной ставке.

Для выполнения данного заказа ЗАО «Циркуль» начислило заработную плату рабочим в размере 100 000,00 руб., израсходовало строительные и прочие материалы на сумму 280 000,00 руб. Транспортные расходы составили 59 000,00 руб., включая НДС. Арендная плата за аренду строительной техники была равна 118 000,00 руб., включая НДС. Накладные (административно-управленческие) расходы, относящиеся к данному проекту, оценены в 49 000 руб.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по формированию себестоимости и сдаче ремонтных работ у ЗАО «Циркуль». Определите финансовый результат от обычных видов деятельности ЗАО «Циркуль» за апрель 20X1 г.

Для решения задачи используйте следующую информацию: применяются действующие тарифы взносов на обязательное социальное страхование и действующая ставка НДС.

Задача 2.6.15

ООО «Енисей» занимается розничной торговлей. В январе 20X1 г. на склад ООО «Енисей» поступили от поставщиков товары на 72 000,00 руб., включая НДС по установленной ставке. Продажная цена поступивших товаров без НДС составляет 82 800,00 руб. В этом же

месяце было реализовано 70 % товаров. Величина издержек обращения, относящихся к реализованным товарам, составила 5 000,00 руб.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по учету поступления и реализации товаров у ООО «Енисей», учитывая, что учетной политикой общества принято следующее:

1. Товары отражать в бухгалтерском учете по продажным ценам.
2. Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не использовать.

Тема 2.7. Учет расходов и обязательств

Задача 2.7.1

На основании исходных данных сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по учету дебиторской задолженности, а также хозяйственные операции по учету создания и списания резервов по сомнительным долгам.

Исходные данные:

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.
1	По результатам инвентаризации состояния расчетов с ЗАО «Престиж» (покупателем) создан резерв по сомнительным долгам	65 000,00
2	По результатам инвентаризации состояния расчетов с ОАО «Пермь» (покупателем) создан резерв по сомнительным долгам	180 000,00
3	Поступили на расчетный счет денежные средства в погашение задолженности ОАО «Пермь»	180 000,00
4	Восстанавливается сумма ранее созданного резерва по дебиторской задолженности ОАО «Пермь»	180 000,00
5	Списывается дебиторская задолженность ЗАО «Престиж», признанная нереальной к взысканию	65 000,00
6	Списывается нереальная к взысканию дебиторская задолженность ООО «Георгина» (покупателя), по которой резерв по сомнительным долгам ранее не создавался	19 000,00
7	Поступили на расчетный счет денежные средства в погашение задолженности ООО «Георгина»	8 000,00

Задача 2.7.2

ООО «Альфа» (Продавец) и ЗАО «Омега» (Покупатель) заключили договор купли-продажи листовой стали на сумму 590 000,00 руб., включая НДС по установленной ставке, при этом по условиям договора покупатель производит 40 % предоплату (перечисляет аванс) до поставки материалов, оставшиеся 60 % – перечисляются в течение 10 дней после поставки материальных ценностей. Руководствуясь заключенным договором, 5 февраля 20X1 г. ЗАО «Омега» перечислило

с расчетного счета соответствующую сумму предоплаты. Листовая сталь была отгружена продавцом 18 февраля 20X1 г. покупателю, который произвел окончательный расчет 27 февраля 20X1 г.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета соответствующие хозяйственные операции по продаже/приобретению материальных ценностей и расчетам у продавца и у покупателя.

Задача 2.7.3

ООО «Сенеж» заключило договор на оказание информационно-консультационных услуг с ЗАО «Баланс». По условиям договора стоимость услуг определена в 35 400,00 у.е., включая НДС по установленной ставке (1 у.е. соответствует 1 евро по официальному курсу Банка России). Авансовый платеж за услуги осуществляется по курсу на дату платежа. Авансовый платеж (100 %) был произведен 17 апреля 20X1 г., официальный курс на эту дату составил 44,80 руб./евро, на 30 апреля 20X1 г. – 45,00 руб./евро. Акт сдачи-приемки оказанных услуг был подписан 10 мая 20X1 г., курс на эту дату – 45,50 руб./евро.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета соответствующие хозяйственные операции у ООО «Сенеж» и ЗАО «Баланс».

Задача 2.7.4

ООО «Сенеж» заключило договор с торговой фирмой ЗАО «Проектор» на поставку мультимедийного оборудования на сумму 118 000,00 у.е., включая НДС по установленной ставке (1 у.е. соответствует 1 евро по официальному курсу Банка России, плюс 2 %).

Первый авансовый платеж (50 %) за оборудование был произведен 11 марта 20X1 г., второй (40 %) – 30 апреля 20X1 г. Оборудование было получено на склад 20 мая 20X1 г. В этот же день с ЗАО «Проектор» был произведен окончательный расчет, а 25.05.20X1 г. был подписан акт о вводе оборудования в эксплуатацию.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета соответствующие хозяйственные операции у ООО «Сенеж» и ЗАО «Проектор».

Курс Банка России:

№ п/п	Дата	Курс Банка России, руб./евро
1	11 марта 20X1	45,50
2	31 марта 20X1	45,00
3	30 апреля 20X1	44,70
4	20 мая 20X1	44,90
5	25 мая 20X1	45,00

Задача 2.7.5

Продавец отгрузил покупателю 8 января 20X1 г. готовую продукцию на сумму 590 000,00 руб., включая НДС по установленной ставке. Покупатель, для которого приобретенные ценности являются основными средствами, оплатил 50 % стоимости продукции со своего расчетного счета 20 января 20X1 г. и на оставшуюся часть суммы выдал собственный вексель. Вся сумма векселя, включая проценты в размере 5 000,00 руб., была оплачена покупателем продавцу 28 февраля 20X1 г.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета соответствующие хозяйственные операции по продаже/приобретению материальных ценностей и расчетам у продавца и у покупателя.

Задача 2.7.6

ОАО «Альфа» (Продавец) отгрузило покупателю 9 февраля 20X1 г. готовую продукцию на сумму 354 000,00 руб., включая НДС по установленной ставке. В погашение задолженности покупатель 15 февраля 20X1 г. перечислил на расчетный счет ОАО «Альфа» 134 000,00 руб., а на оставшуюся часть суммы выдал собственный вексель. Данный вексель 28 февраля 20X1 г. был учтен в банке, при этом ОАО «Альфа» получило на расчетный счет 210 000,00 руб., а 10 000,00 руб. составил учетный процент, уплаченный кредитной организации.

31 марта 20X1 г. ОАО «Альфа» получило извещение кредитной организации об оплате учтенного векселя.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по реализации продукции, расчетам и учету векселя у ОАО «Альфа».

Задача 2.7.7

ОАО «Альба» (Заказчик) заключило с ООО «Форс» (Подрядчик) договор подряда на ремонт офисных помещений заказчика. Общая стоимость предстоящих работ по договору определена в 1 180 000,00 руб. По условиям договора до начала работ заказчик перечисляет подрядчику аванс в размере 40 % от общей стоимости работ.

Далее Заказчик ежемесячно принимает фактически выполненный объем работ, производит зачет аванса пропорционально стоимости выполненных работ (40 %). С расчетного счета Заказчиком оплачива-

ется (50 %) стоимость выполненных работ, а 10 % – удерживается в качестве гарантийной суммы до момента сдачи-приемки полностью отремонтированных помещений.

В соответствии с условиями договора аванс был перечислен 28 февраля 20X1 г. По окончании марта 20X1 г. (31 марта 20X1 г.) Заказчиком были приняты работы на 354 000,00 руб. и произведены соответствующие расчеты. По окончании апреля 20X1 г. (30 апреля 20X1 г.) Заказчиком были приняты работы на 472 000,00 руб. и произведены соответствующие расчеты. В мае 20X1 г. работы были полностью завершены. Окончательный акт сдачи-приемки отремонтированного помещения был подписан 15 июня 20X1 г.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции у подрядчика и заказчика. Определите величину незначительного аванса и гарантийной суммы на 1 апреля 20X1 г., 1 мая 20X1 г., 1 июня 20X1 г. При решении задачи используйте действующую ставку НДС, учитывая, что все суммы даны с учетом НДС.

Задача 2.7.8

ООО «Арабика» 30 апреля 20X1 г. подписало кредитное соглашение с коммерческим банком на сумму 500 000,00 руб., привлекая кредит на текущие нужды. Кредит предоставляется сроком на 1 год.

Обеспечением выполнения ООО «Арабика» своих обязательств по кредиту является залог производственного оборудования. Для оформления договора залога была произведена оценка оборудования независимым оценщиком. Стоимость его услуг составила 4 720,00 руб., включая НДС по установленной ставке. Отчет оценщика был принят 3 мая 20X1 г.

Денежные средства в размере 300 000,00 руб. поступили на расчетный счет ООО «Арабика» 5 мая 20X1 г. По условиям договора Общество ежемесячно начисляет кредитной организации 6 000,00 руб. в оплату за пользование заемными средствами. Эти суммы могут быть перечислены на счет коммерческого банка до 5 числа месяца, следующего за отчетным.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции ООО «Арабика», связанные с привлечением заемных средств, начислением и уплате процентов.

Задача 2.7.9

ООО «Астра» 1 августа 20X1 г. получило кредит банка на сумму 400 000,00 руб. сроком на 1 год под 12% годовых для выдачи предоплаты поставщику за материалы. Предоплата была перечислена с расчетного счета ООО «Астра» в этот же день. Материалы были оприходованы 30 сентября 20X1 г. на сумму 590 000,00 руб., включая НДС по установленной ставке. После этого 10 октября 20X1 г. с поставщиком произведен был окончательный расчет.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции ООО «Астра» по привлечению заемных средств, начислению и уплате процентов в течение 3-х месяцев с даты получения кредита.

Задача 2.7.10

ООО «Онега» оформило кредит от коммерческого банка на финансирование строительства здания производственного цеха в размере 3 000 000,00 руб. сроком на 5 лет. Стоимость информационно-консультационных услуг, оказанных ООО «Онега» в связи с получением данного кредита составила 70 800,00 руб., включая НДС по установленной ставке. Акт сдачи-приемки оказанных услуг был подписан 25 сентября 20X1 г.

Заемные средства поступили на расчетный счет ООО «Онега» 1 октября 20X1 г. Работы по строительству, под которое привлечен кредит, начались 1 декабря 20X1 г.

15 марта 20X2 г. в связи со сложной экономической ситуацией было принято решение приостановить строительные работы до 1 июля 20X2 г.

Фактически строительные работы были возобновлены 15 августа 20X2 г. Строительство было закончено, а цех был сдан в эксплуатацию 29 ноября 20X2 г.

По условиям кредитного договора ООО «Онега» ежемесячно начисляет и уплачивает за пользование заемными средствами 62 000,0 руб.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции ООО «Онега», связанные с привлечением заемных средств, начислением и уплате процентов, за 20X1 – 20X2 гг.

Задача 2.7.11

ОАО «Печора» размещает 100 облигаций номинальной стоимостью 1 000,00 руб. Указанные ценные бумаги реализуются с дисконтом по 700,00 руб. за облигацию. Срок обращения выпущенных облигаций – 6 месяцев. Доходность облигаций – 10 % в месяц. Проценты начисляются и уплачиваются должником ежемесячно. По размещенным облигациям рыночная стоимость не определяется. Через 6 месяцев ОАО «Печора» погашает размещенные облигации.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета соответствующие хозяйственные операции по учету полученных займов у ОАО «Печора» (должника). Также отразите хозяйственные операции у организации-приобретателя облигаций – заимодавца*.

Задача 2.7.12

ОАО «Беломорье» размещает 500 облигаций, номинальной стоимостью 1 000,00 руб. По условиям эмиссии на номинальную стоимость облигации ежемесячно начисляется доход из расчета 4 % в месяц. Срок обращения указанных ценных бумаг составляет 3 месяца. Облигации были размещены по 1 010,00 руб. за одну ценную бумагу. Спустя 3 месяца ценные бумаги были погашены с выплатой начисленных процентов.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по учету полученных займов у ОАО «Беломорье». Также отразите хозяйственные операции у организации-приобретателя облигаций – заимодавца.

Задача 2.7.13

На основании данных для решения задачи сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета соответствующие хозяйственные операции ООО «Сенеж». Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за июль 20X1 г. При решении задачи исходите из того, что ООО «Сенеж» получает от поставщиков надлежаще оформленные счета-фактуры.

*См. тему «Учет финансовых вложений» – особенности учета долговых ценных бумаг, по которым не определяется рыночная стоимость. Рассмотрите все возможные варианты учетной политики.

Исходные данные:

№ п/п	Операции ООО «Сенеж» за июль 20X1 г.	Сумма, руб.
1	Получен на расчетный счет аванс от покупателя под поставку продукции «А»	472 000,00
2	Получены от поставщиков основные материалы, включая НДС	590 000,00
3	Отгружена покупателям продукция «А» (признана выручка), включая НДС	118 000,00
4	Отгружена покупателям продукция «В» (признана выручка), включая НДС	236 000,00
5	Оплачены поставщикам основные материалы, включая НДС	354 000,00
6	Перечислен поставщикам аванс под поставку вспомогательных материалов, включая НДС	141 600,00
7	Перечислен поставщикам аванс за поставку запасных частей, включая НДС	94 400,00
8	Оплачены поставщикам услуги, полученные в июне 20X1 г. (погашена кредиторская задолженность), включая НДС	59 000,00
9	Отгружена покупателям продукция «С» (признана выручка), включая НДС (в июне 20X1 г. под эту поставку был получен аванс 59 000,00 руб.)	944 000,00
10	Получены от поставщиков вспомогательные материалы, включая НДС	169 920,00
11	Приняты информационно-консультационные услуги для бухгалтерии организации, включая НДС	37 760,00
12	Приняты информационно-консультационные услуги, связанные с приобретением акций другого юридического лица, включая НДС	17 700,00
13	Получена от поставщиков первая партия запасных частей, включая НДС	37 760,00
14	Реализованы принадлежавшие ООО «Сенеж» краткосрочные облигации ОАО «Статус»	50 000,00

Задача 2.7.14

В течение отчетного года ООО «Капитоль» начисляло и уплачивало в бюджет следующие налоги:

- ◆ налог на землю – 60 000,00 руб.;
- ◆ налог на имущество – 350 000,00 руб.;
- ◆ транспортный налог – 180 000,00 руб.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции ООО «Капитоль» по начислению и уплате соответствующих налогов.

Задача 2.7.15

На основании данных для решения задачи сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по начислению оплаты труда и взносов на обязательное социальное страхование. Для решения задачи используйте действующие тарифы взносов на обязательное социальное страхование без разбивки по отдельным фондам.

Исходные данные:

№ п/п	Содержание операции	Оплата труда, руб.
1	Начислена заработная плата работникам, занятым при осуществлении капитальных вложений	8 000,00
2	Начислена заработная плата работникам, занятым заготовлением материалов	4 500,00
3	Начислена заработная плата начальнику производственного цеха	6 000,00
4	Начислена заработная плата за изготовление продукции работникам доменного цеха	18 000,00
5	Начислена заработная плата администрации завода	14 000,00
6	Начислена заработная плата уборщице цеха	3 000,00
7	Начислена заработная плата работникам, организующим реализацию продукции	10 000,00
8	В соответствии с положением о составе фонда оплаты труда завода и коллективным трудовым договором работникам основного производства начислена премия по итогам работы за 1 квартал 20X1 г.	7 000,00
9	Начислены отпускные работникам администрации завода (учетной политикой не предусмотрено создание резерва)	4 300,00
10	Начислены дивиденды работникам – участникам предприятия	18 000,00
11	В соответствии с учетной политикой предприятия создан резерв на оплату отпусков основных производственных рабочих	9 000,00
12	Начислены отпускные работникам основного производства за счет созданного ранее резерва	7 800,00
13	Начислена заработная плата работникам, занятым подготовкой и освоением нового производства	2 500,00
14	Начислена заработная плата работнику за исправление брака-	450,00

ванной продукции	
------------------	--

Задача 2.7.16

На основании исходных данных произведите расчет начисленной оплаты труда и взносов на обязательное социальное страхование за январь и февраль 20X1 г. Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета соответствующие хозяйственные операции по начислению оплаты труда и взносов на обязательное социальное страхование.

Исходные данные:

В январе 20X1 г. работнику основного производства Иванову А.С. была начислена оплата труда в размере 10 000,00 руб., в феврале 20X1 г. – 15 000,00 руб.

Для расчета взносов на обязательное социальное страхование используйте действующие тарифы. Страховой тариф на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве составляет 0,4 %.

Расчет оплаты труда и соответствующих сумм, связанных с социальным страхованием и обеспечением, осуществите в таблице следующей формы:

№ п/п	Отчетный период	Объект обложения					
		Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование	Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Страховые взносы на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	Страховые взносы на обязательное медицинское страхование в Территориальные фонды обязательного медицинского страхования	Страховые взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве	
		1	2	3	4	5	6
1	Январь 20X1 г.						
2	Январь–Февраль 20X1 г.						
3	Февраль 20X1 г. (строка2-строка1)						

Задача 2.7.17

В марте 20X1 г. работникам основного производства была начислена заработная плата в размере 45 000,00 руб., цеховому персоналу 15 000,00 руб. и администрации предприятия – 10 000,00 руб. С указанных сумм были начислены взносы на обязательное социальное страхование по действующим тарифам с разбивкой по фондам и удержан НДФЛ по ставке 13 %. Все налоги и взносы были перечислены с расчетного счета. На руки работникам 5 апреля 20X1 г. из кассы предприятия было выдано 55 000,00 руб. Невыданная часть заработной платы была депонирована и сдана в банк на расчетный счет. По заявлению работников, не получивших в установленные сроки заработную плату, суммы депонента были получены в кассу и выданы работникам 20 апреля 20X1 г.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета соответствующие хозяйственные операции.

Задача 2.7.18

В феврале 20X1 г. экономист Сергеев В.В. отсутствовал на рабочем месте по болезни 5 календарных дней. Выйдя на работу, он предъявил в бухгалтерию листок нетрудоспособности. За последние 12 месяцев, предшествующих периоду временной нетрудоспособности, суммы оплаты труда Сергеева В.В., с которых уплачивались взносы на обязательное социальное страхование в ФСС, составили 144 000,00 руб. Указанный период отработан Сергеевым В.В. полностью.

Рассчитайте и отразите на счетах бухгалтерского учета пособие по временной нетрудоспособности, учитывая, что Сергееву В.В. пособие выплачивается в размере 100 % среднего заработка.

Задача 2.7.19

В марте 20X1 г. бухгалтер Сидоров А.В. отсутствовал на рабочем месте по болезни 5 календарных дней. Выйдя на работу, он предъявил в бухгалтерию листок нетрудоспособности. За последние 12 месяцев, предшествующих периоду временной нетрудоспособности, суммы оплаты труда Сидорова А.В., с которых уплачивались взносы на обязательное социальное страхование в ФСС, составили 300 000,00 руб. Указанный период отработан Сидоровым А.В. полностью.

Рассчитайте и отразите на счетах бухгалтерского учета пособие по временной нетрудоспособности, учитывая, что Сидорову А.В. пособие выплачивается в размере 100 % среднего заработка.

Задача 2.7.20

В феврале 20X1 г. работникам основного производства была начислена заработная плата в размере 100 000,00 руб. С указанной суммы были начислены взносы на обязательное социальное страхование по действующим тарифам. Также в феврале 20X1 г. работникам было начислено пособие по временной нетрудоспособности в размере 6 500 руб., из них 4 000,00 руб. подлежали оплате за счет работодателя. Начисленные суммы взносов были перечислены с расчетного счета предприятия 15 марта 20X1 г.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета соответствующие хозяйственные операции по расчетам по социальному страхованию и обеспечению.

Задача 2.7.21

По решению собрания учредителей работникам предприятия, являющимся его учредителями, были начислены дивиденды в размере 50 000,00 руб. Согласно налоговому кодексу у источника выплаты был удержан налог на доходы физических лиц (НДФЛ) в размере 4 500,00 руб. Причитающиеся к выдаче суммы были выплачены наличными деньгами из кассы. Удержанные суммы НДФЛ были перечислены в бюджет с расчетного счета предприятия.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета соответствующие хозяйственные операции по начислению и выплате дивидендов работника организации.

Задача 2.7.22

На основании исходных данных сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета следующие хозяйственные операции.

Исходные данные:

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
1	Удержаны из заработной платы работников подотчетные суммы, не возвращенные в срок (2 варианта)	2 100,00
2	Удержано из заработной платы работников по исполнительным листам	1 400,00
3	Удержано из заработной платы работников для возмещение при-	3 000,00

	чиненного предприятию материального ущерба	
4	Включаются в доход организации суммы превышения рыночной стоимости утраченного имущества над его балансовой стоимостью	1 000,00
1	2	3
5	Выдан из кассы предприятия беспроцентный заем работнику	8 000,00
6	Удержано из заработной платы работника в частичное погашение займа	4 500,00
7	Удержаны из заработной платы работников алименты	3 800,00
8	Выдана из кассы предприятия заработная плата работникам	7 000,00
9	Причитающиеся к выдаче суммы по заработной плате перечислены на личные счета работников в кредитных организациях	14 000,0

Задача 2.7.23

В связи с производственной необходимостью работник направлен в командировку с 2 марта 20X1 г. по 5 марта 20X1 г. в город Пермь. Для этого 1 марта 20X1 г. ему было выдано под отчет 7 000,00 руб. Приказом руководителя суточные установлены в размере 1 350,00 руб. в день. Вернувшись из командировки 6 марта 20X1 г. работник предоставляет в бухгалтерию следующий авансовый отчет: стоимость железнодорожных билетов – 3 000,00 руб., счет из гостиницы – 1 500,00 руб. После утверждения авансового отчета с работником был произведен окончательный расчет по подотчетным суммам.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по расчетам с подотчетными лицами.

Что изменится, если командировка была связана с осуществлением капитальных вложений?

Задача 2.7.24

В связи с производственной необходимостью работник направляется в командировку в Германию с 1 августа 20X1 г. по 10 августа 20X1 г. включительно. Согласно утвержденной смете расходы проживание составит 100,00 евро за ночь, а суточные – 80,00 евро в день. Согласно учетной политике суточные выдаются в рублях по курсу на дату получения наличных денежных средств.

Денежные средства получены в кассу и выданы 31 июля 20X1 г. Авансовый отчет по командировке утвержден 12 августа 20X1 г. Официальный курс евро на 31 июля 20X1 г. – 35,00 руб., на 12 августа 20X1 г. – 35,20 руб.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по расчетам с подотчетными лицами.

Задача 2.7.25

ООО «Астра» 1 августа 20X1 г. получило с расчетного счета в кассу 100 000,00 руб. для выдачи беспроцентного займа своему работнику. В этот же день денежные средства были выданы экономисту Сергееву А.С. Одновременно с подписанием договора займа Сергеев А.С. выдал ООО «Астра» доверенность на право удержания с него НДФЛ с материальной выгоды от экономии на процентах по заемным средствам. На дату частичного погашения займа ставка рефинансирования Банка России составила 10 %.

По итогам месяца 31 августа 20X1 г. Сергееву А.С. была начислена заработная плата в размере 30 000,00 руб., и удержан НДФЛ по ставке 13 % в размере 3 900,00 руб.

В погашение займа 31 августа 20X1 г. Сергеев А.С. внес в кассу ООО «Астра» 5 000,00 руб.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета соответствующие хозяйственные операции ООО «Астра». Рассчитайте и отразите на счетах бухгалтерского учета НДФЛ с материальной выгоды от экономии на процентах по заемным средствам. Определите сумму оплаты труда, причитающуюся к выдаче на руки сотруднику ООО «Астра» за август 20X1 г.

Задача 2.7.26

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности ООО «Астра» провело инвентаризацию материально-производственных запасов, в ходе которой была обнаружена недостача основных материалов. В результате проведенного расследования виновным был признан кладовщик Петров В.Г. (материально-ответственное лицо), который согласился возместить недостачу из своей заработной платы равными долями в течение трех месяцев.

Учетной политикой ООО «Астра» принято материалы на счете 10 «Материалы» учитывать по учетным ценам. Учетная цена утраченных материалов составила 15 000,00 руб., их фактическая себестоимость – 12 000,00 руб., а рыночная цена – 18 000,00 руб.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета соответствующие хозяйственные операции ООО «Астра» по оформлению результатов инвентаризации и возмещению материального ущерба.

Задача 2.7.27

ИФНС РФ зарегистрировало 12 апреля 20X1 г. ООО «Салют» с уставным капиталом в размере 100 000,00 руб. Учредителями ООО «Салют» выступают ООО «Альфа» – 50 % уставного капитала; ООО «Бета» – 30 % уставного капитала и ООО «Гамма» – 20 %. На момент государственной регистрации каждый из учредителей оплатил 50 % своей доли денежными средствами.

В течение следующих двенадцати месяцев ООО «Бета» и ООО «Гамма» оплатили оставшуюся часть своей задолженности в денежной форме на расчетный счет ООО «Салют». ООО «Альфа» внесло в уставный капитал принадлежавшие ему акции ОАО «Питер».

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета соответствующие хозяйственные операции по формированию уставного капитала и расчетам с учредителями у ООО «Салют».

Задача 2.7.28

Согласно учредительным документам размер вклада учредителя в уставный капитал ООО «Альтаир» составляет 10 000,00 долл. США. На дату регистрации ООО «Альтаир» официальный курс Банка России составил 28,80 руб./долл., а на дату перечисления денежных средств – 29,40 руб./долл.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по формированию уставного капитала и расчетам с учредителями у ООО «Альтаир» с учетом образующейся курсовой разницы.

Задача 2.7.29

Согласно учредительным документам учредителями ООО «Салют» выступают ООО «Альфа» (50 % уставного капитала); ООО «Бета» (30 % уставного капитала) и ООО «Гамма» (20 % уставного капитала). По итогам 20X1 г. на общем собрании участников ООО «Салют» было принято решение направить 340 000,00 руб. полученной прибыли на выплату дивидендов пропорционально долям участников в уставном капитале в денежной форме с удержанием в установленном порядке налога на прибыль.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по расчетам с учредителями у ООО «Салют». При расчете налога на прибыль учтите, что в течение 20X1 г. ООО «Салют» получило от ОАО «Питер» дивиденды в размере 280 000,00 руб.

Задача 2.7.30

На основании исходных данных сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции, связанные с расчетами по имущественному и личному страхованию.

Исходные данные:

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.
1	Начислены суммы страховых платежей по добровольному страхованию имущества, подлежащие перечислению в страховую организацию	15 000,00
2	Перечислены с расчетного счета страховые платежи по добровольному страхованию имущества	15 000,00
3	Отражаются потери производственных запасов (основные материалы и запасные части) в результате страхового случая	5 000,00
4	Получено на расчетный счет страховое возмещение от страховой компании в соответствии с заключенным договором	40 000,00
5	Списываются некомпенсированные страховым возмещением потери от страхового случая	?

Задача 2.7.31

ООО «Альфа» (Продавец) и ЗАО «Омега» (Покупатель) заключили договор купли-продажи основных материалов на сумму 590 000,00 руб., включая НДС по установленной ставке. Себестоимость реализуемой продукции составляет 400 000,00 руб. При этом условиями договора при приемке материалов допускалась недостача в размере не более 1 % от объема поставляемой продукции.

1 марта 20X1 г. ЗАО «Омега» полностью оплатило стоимость материалов, и в этот же день они были ему отгружены. Однако при приемке материалов на склад была обнаружена недостача материалов в размере 3 % от договорной стоимости. На сумму, превышающую определенную договором величину, ЗАО «Омега» предъявило претензию ООО «Альфа». 11 марта 20X1 г. было вынесено решение о взыскании недостачи в пользу покупателя. Фактически денежные средства были перечислены 12 марта 20X1 г.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции, связанные с расчетами по претензиям у ООО «Альфа» и ЗАО «Омега».

Задача 2.7.32

ООО «Сапфир» приняло решение реализовать часть произведенной продукции с помощью посреднической организации ЗАО «Алмаз», с которым заключило договор комиссии. По условиям этого договора комиссионер обязуется реализовать продукцию по цене не ниже 590 000,00 руб., включая НДС по установленной ставке. Комиссионное вознаграждение составляет 10 % от цены реализации с НДС и включает в себя НДС по установленной ставке. Причитающееся к уплате комиссионное вознаграждение удерживается комиссионером из денежных средств, подлежащих перечислению комитенту.

5 марта 20X1 г. ООО «Сапфир» передало на реализацию ЗАО «Алмаз» готовую продукцию, производственная себестоимость которой равна 450 000,00 руб. 20 марта 20X г. ЗАО «Алмаз» реализовало эту продукцию за 619 500,00 руб., включая НДС по установленной ставке. Денежные средства от покупателя продукции поступили на расчетный счет ЗАО «Алмаз» 22 марта 20X1 г.

23 марта 20X1 г. ЗАО «Алмаз» предоставило ООО «Сапфир» отчет комиссионера о совершенной сделке и перечислило денежные средства без причитающегося вознаграждения.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции, связанные с продажей продукции по договору комиссии, у ООО «Сапфир» и ЗАО «Алмаз».

Задача 2.7.33

ООО «Сапфир» приняло решение реализовать принадлежащий ему легковой автомобиль через специализированный автосалон – ЗАО «Колесо» по договору комиссии.

По условиям договора автомобиль должен продаваться по цене не ниже 472 000,00 руб., включая НДС по установленной ставке. Комиссионное вознаграждение составит 5 % от цены реализации, включая НДС по установленной ставке.

10 апреля 20X1 г. автомобиль был снят с учета и передан в автосалон. Его первоначальная стоимость 800 000,00 руб., сумма накопленной амортизации – 300 000,00 руб.

Одновременно с передачей автомобиля ООО «Сапфир» перечислило на расчетный счет ЗАО «Колесо» аванс под комиссионное вознаграждение – 23 600,00 руб., включая НДС по установленной ставке.

Автомобиль был продан 15 апреля 20X1 г. за 519 200,00 руб., включая НДС по установленной ставке. В этот же день денежные

средства от покупателя автомобиля поступили на расчетный счет ЗАО «Колесо».

16 апреля 20X1 г. ЗАО «Колесо» предоставило ООО «Сапфир» отчет комиссионера и перевело денежные средства без причитающегося к доплате комиссионного вознаграждения.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции, связанные с продажей автомобиля по договору комиссии, у ООО «Сапфир» и ЗАО «Колесо».

Задача 2.7.34

ООО «Сапфир» (Комитент) заключило с ООО «Гранат» (Комиссионер) договор комиссии о приобретении запасных частей для производственного оборудования, по которому ООО «Гранат» приняло на себя обязательства приобрести требуемые запасные части по цене не выше 354 000,00 руб., включая НДС по установленной ставке. Комиссионное вознаграждение определено сторонами в 35 400,00 руб., включая НДС. Оно должно быть перечислено на расчетный счет ООО «Гранат» в течение 5 календарных дней с даты утверждения отчета комиссионера.

20 мая 20X1 г. ООО «Сапфир» перечислило на расчетный счет ООО «Гранат» 354 000,00 руб. для приобретения запасных частей.

10 июня 20X1 г. ООО «Гранат» приобрело необходимые запасные части за 330 400,00 руб., включая НДС по установленной ставке.

12 июня 20X1 г. ООО «Гранат» предоставило ООО «Сапфир» отчет комиссионера и стороны произвели окончательные взаиморасчеты по договору.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции, связанные с приобретением запасных частей по договору комиссии, у ООО «Сапфир» и ООО «Гранат».

Задача 2.7.35

ООО «Кама» и ЗАО «Обь» заключили договор простого товарищества, целью которого является строительство и последующая эксплуатация торгово-офисного комплекса. Срок действия договора простого товарищества не установлен. По условиям заключенного договора вклад ООО «Кама» составляет 30 %, вклад ЗАО «Обь» – 70%. Товарищем, ведущим общие дела, является ЗАО «Обь».

По условиям договора в счет своей доли ООО «Кама» внесло торговое оборудование остаточной стоимостью 900 000,00 руб., а ЗАО «Обь» на всю сумму внесло денежные средства.

Торгово-офисный комплекс был построен силами сторонней подрядной организации. Его стоимость составила 2 714 000,00 руб., включая НДС по установленной ставке.

Торгово-офисный комплекс был введен в эксплуатацию 1 января 20X1 г. Сумма ежемесячных арендных платежей с февраля 20X1 г. составляет 177 000,00 руб., включая НДС по установленной ставке, а эксплуатационные расходы – 153 400,00 руб.

По итогам 20X1 г. было принято решение распределить полученную по договору простого товарищества прибыль между участниками пропорционально их вкладам. Выплаты были осуществлены денежными средствами.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции, связанные с договором простого товарищества у ООО «Кама» и ЗАО «Обь», а также операции, которые товарищ, ведущий общие дела отражает на отдельном балансе.

Тема 2.8. Учет капитала и средств целевого финансирования

Задача 2.8.1

В соответствии с учредительными документами уставный капитал ООО «Онега» составляет 1 000 000,00 руб. При этом по 25 % уставного капитала распределено между 4-мя учредителями. Общим собранием участников было принято решение о перераспределении уставного капитала, в частности один из учредителей Иванов И. продает часть своей доли номинальной стоимостью 50 000,00 руб. другому учредителю Петрову П.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по учету уставного капитала ООО «Онега».

Задача 2.8.2

На собрании акционеров принято решение об увеличении уставного капитала ОАО «Пермь» путем выпуска 2 000 акций номинальной стоимостью 100,00 руб. за акцию. Акции были реализованы по 150,00 руб. за акцию. Оплата была произведена денежными средствами.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по учету уставного капитала ОАО «Пермь».

Задача 2.8.3

На собрании акционеров ОАО «Пермь» было принято решение об увеличении уставного капитала за счет полученного ранее эмиссионного дохода на сумму 100 000,00 руб.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по учету уставного капитала ОАО «Пермь».

Задача 2.8.4

ОАО «Пермь» выкупило у своих акционеров собственные акции, номинальной стоимостью 100,00 руб. за акцию по цене 180,00 руб. за акцию. Были выкуплены 50 акций. Впоследствии уставный капитал Общества был уменьшен путем погашения этих акций.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета следующие хозяйственные операции по учету уставного капитала ОАО «Пермь».

Задача 2.8.5

На основании данных для решения задачи рассчитайте величину чистых активов ОАО «Пермь» и, при необходимости, сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по учету уставного капитала.

Исходные данные:

Сокращенный баланс ОАО «Пермь»			
Актив		Пассив	
Основные средства	1 000 000,00	Уставный капитал	1 000 000,00
Готовая продукция	100 000,00		
Дебиторская задолженность	500 000,00	Непокрытый убыток	(250 000,00)
Краткосрочные финансовые вложения	150 000,00	Долгосрочные обязательства	200 000,00
Денежные средства	50 000,00	Краткосрочные обязательства	850 000,00
Баланс:	1 800 000,00	Баланс:	1 800 000,00

Задача 2.8.6

В 20X1 г. ООО «Волга» получило бюджетные средства в размере 354 000,00 руб. на приобретение производственного оборудования и 118 000,00 руб. – на приобретение основных материалов. Из полученных средств 354 000,00 руб. было перечислено поставщику оборудования с учетом НДС по действующей ставке. Дополнительные расходы по приобретению оборудования отсутствуют. Срок полезного использования оборудования – 5 лет. Амортизация начисляется линейным методом. Поставщикам основных материалов было перечислено 118 000,00 руб., включая НДС по установленной ставке. Материалы были оприходованы, после чего 50 % из них было отпущено в основное производство.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета соответствующие хозяйственные операции по учету целевых поступлений и финансирования у ООО «Волга».

Тема 2.9. Учет финансовых результатов

Задача 2.9.1

После государственной регистрации в сентябре 20X1 г. ООО «Заполярье» осуществляло продажи продукции со следующими характеристиками:

Период	Цена продажи, без НДС, руб.	Производственная себестоимость реализованной продукции, руб.	Коммерческие расходы, руб.
Сентябрь	900 000,00	650 000,00	80 000,00
Октябрь	850 000,00	700 000,00	95 000,00
Ноябрь	700 000,00	650 000,00	90 000,00
Декабрь	650 000,00	500 000,00	50 000,00

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по формированию финансовых результатов от обычных видов деятельности, конечного финансового результата и нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) у ООО «Заполярье».

При решении задачи используйте действующую ставку НДС, а также учтите, что по итогам 20X1 г. был начислен налог на прибыль в размере 55 000,00 руб.

Задача 2.9.2

После государственной регистрации в сентябре 20X1 г. ООО «Поллюс» осуществляло выпуск и продажи продукции со следующими характеристиками.

Период	Цена продажи, без НДС, руб.	Нормативная себестоимость реализованной продукции, руб.	Нормативная себестоимость выпущенной продукции, руб.	Фактическая себестоимость выпущенной продукции, руб.	Коммерческие расходы, руб.
Сентябрь	400 000,00	200 000,00	250 000,00	280 000,00	70 000,00
Октябрь	700 000,00	600 000,00	580 000,00	550 000,00	150 000,00
Ноябрь	200 000,00	160 000,00	150 000,00	120 000,00	50 000,00

Декабрь	500 000,00	400 000,00	480 000,00	500 000,00	40 000,00
---------	------------	------------	------------	------------	-----------

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по выпуску продукции, формированию финансовых результатов от обычных видов деятельности, конечного финансового результата и нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) у ООО «Полюс».

При решении задачи используйте действующую ставку НДС, а также учтите, что по итогам 20X1 г. был начислен налог на прибыль в размере 25 000,00 руб.

Для справок: учетной политикой ООО «Полюс» принято готовую продукцию оценивать в балансе по нормативной (плановой) себестоимости.

Задача 2.9.3

После государственной регистрации в сентябре 20X1 г. ООО «Остров» осуществляло выпуск и продажу продукции со следующими характеристиками.

Период	Цена продажи, без НДС, руб.	Сокращенная производственная себестоимость реализованной продукции, руб.	Управленческие расходы, руб.	Коммерческие расходы, руб.
Сентябрь	220 000,00	150 000,00	45 000,00	25 000,00
Октябрь	360 000,00	400 000,00	48 000,00	52 000,00
Ноябрь	440 000,00	350 000,00	40 000,00	20 000,00
Декабрь	550 000,00	470 000,00	46 000,00	54 000,00

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по выпуску продукции, формированию финансовых результатов от обычных видов деятельности, конечного финансового результата и нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) у ООО «Остров».

При решении задачи используйте действующую ставку НДС, а также учтите, что по итогам 20X1 г. был начислен налог на прибыль в размере 15 000,00 руб.

Для справок: учетной политикой ООО «Остров» принято управленческие расходы включать в себестоимость реализованной продукции.

Задача 2.9.4

На основании данных для решения задачи сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по учету прочих доходов и расходов и формированию конечного финансового результата.

Исходные данные:

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.
Сентябрь 20X1 г.		
1	Начислены проценты по займу, предоставленному другой организации	40 000,00
2	Списана банком комиссия за расчетно-кассовое обслуживание	15 000,00
3	Начислен налог на имущество	25 000,00
4	Оприходованы излишки материалов, обнаруженные в результате инвентаризации	1 500,00
5	Отражена дооценка ценных бумаг, обращающихся на ОРЦБ	10 000,00
Октябрь 20X1 г.		
6	Начислены проценты по займу, предоставленному другой организации	50 000,00
7	Отражена уценка ценных бумаг, обращающихся на ОРЦБ	5 000,00
8	Списана банком комиссия за расчетно-кассовое обслуживание	25 000,00
9	Отражены проценты по краткосрочному кредиту, взятому на пополнение оборотных средств	8 000,00
10	Реализованы излишки материалов: балансовая стоимость – 10 000,00 руб., цена продажи без НДС – 12 000,00 руб.	
Ноябрь 20X1 г.		
11	Списана банком комиссия за расчетно-кассовое обслуживание	12 000,00
12	Начислены проценты по займу, предоставленному другой организации	35 000,00
13	Отражена дооценка ценных бумаг, обращающихся на ОРЦБ	6 000,00
14	Отражены проценты по краткосрочному кредиту, взятому на пополнение оборотных средств	4 000,00
15	Создан резерв по сомнительным долгам	15 000,00
16	Создан резерв под обесценение ценных бумаг, не обращающихся на ОРЦБ	20 000,00
Декабрь 20X1 г.		

17	Списана банком комиссия за расчетно-кассовое обслуживание	10 000,00
18	Отражена уценка ценных бумаг, обращающихся на ОРЦБ	7 000,00
19	Отражены проценты по краткосрочному кредиту, взятому на пополнение оборотных средств	3 500,00
20	Реализованы ценные бумаги, под которые был создан резерв под обесценение: первоначальная стоимость – 50 000,00 руб., цена продажи – 45 000,00 руб.	
21	Начислен налог на имущество	20 000,00
22	Получена прибыль по договору простого товарищества	30 000,00
23	Отражены причитающиеся к получению от другой организации штрафы за нарушение договорных обязательств	15 000,00
24	Отражены причитающиеся к уплате другому юридическому лицу штрафы за нарушение договорных обязательств	13 000,00
25	Списываются потери готовой продукции, произошедшие в результате наводнения	8 000,00

Задача 2.9.5

В течение отчетного периода финансовый результат по данным бухгалтерского учета составил 80 000,00 руб. (прибыль). Данные БУ и НУ в целом совпадают. Однако в течение отчетного периода организацией было принято в том числе¹ решение о выплате материальной помощи работникам предприятия в размере 10 000,00 руб.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по формированию текущего налога на прибыль, а также для контроля произведите расчет налоговой базы по налогу на прибыль.

Задача 2.9.6

В течение отчетного периода финансовый результат по данным бухгалтерского учета составил 40 000,00 руб. (убыток). Данные БУ и НУ в целом совпадают. Однако в течение отчетного периода организацией была в том числе осуществлена безвозмездная передача основного средства, первоначальная стоимость которого 200 000,00 руб., сумма начисленной амортизации – 110 000,00 руб.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по формированию текущего налога на прибыль, а также для контроля произведите расчет налоговой базы по налогу на прибыль.

Задача 2.9.7

¹ Здесь и далее приведенные суммы уже были включены в расчет финансового результата по данным бухгалтерского учета

В течение отчетного периода финансовый результат по данным бухгалтерского учета составил 50 000,00 руб. (прибыль). Данные БУ и НУ в целом совпадают. Однако в течение отчетного периода организацией были в том числе осуществлены расходы на рекламу в размере 10 000,00 руб., из них расходы в пределах норм – 7 000,00 руб.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по формированию текущего налога на прибыль, а также для контроля произведите расчет налоговой базы по налогу на прибыль.

Задача 2.9.8

В течение отчетного периода финансовый результат по данным бухгалтерского учета составил 7 000,00 руб. (убыток). Данные БУ и НУ в целом совпадают. Однако в течение отчетного периода организацией были начислены проценты по заемным средствам, сверхнормативная величина которых составляет 16 000,00 руб.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по формированию текущего налога на прибыль, а также для контроля произведите расчет налоговой базы по налогу на прибыль.

Задача 2.9.9

В течение отчетного периода финансовый результат по данным бухгалтерского учета составил 100 000,00 руб. (прибыль). Данные БУ и НУ в целом совпадают. Однако в течение отчетного периода организацией было в том числе принято решение о доначислении выручки из расчета рыночных цен. Цена сделки без НДС – 120 000,00 руб., рыночная цена – 150 000,00 руб.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по формированию текущего налога на прибыль, а также для контроля произведите расчет налоговой базы по налогу на прибыль.

Задача 2.9.10

В течение отчетного периода финансовый результат по данным бухгалтерского учета составил 40 000,00 руб. (прибыль). Данные БУ и НУ в целом совпадают. Однако в течение отчетного периода организацией было в том числе получено от своего учредителя, доля которого в УК составляет 70 %, безвозмездно денежных средств на сумму 15 000,00 руб.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по формированию текущего налога на прибыль, а также для контроля произведите расчет налоговой базы по налогу на прибыль.

Задача 2.9.11

В течение отчетного периода финансовый результат по данным бухгалтерского учета составил 280 000,00 руб. (прибыль). Данные БУ и НУ в целом совпадают. Однако в течение отчетного периода организацией была в том числе начислена амортизация по данным бухгалтерского учета 75 000,00 руб., по данным налогового учета – 115 000,00 руб.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по формированию текущего налога на прибыль, а также для контроля произведите расчет налоговой базы по налогу на прибыль.

Задача 2.9.12

В течение отчетного периода финансовый результат по данным бухгалтерского учета составил 60 000,00 руб. (убыток). Данные БУ и НУ в целом совпадают. Однако в течение отчетного периода организацией была в том числе начислена амортизация по данным бухгалтерского учета 195 000,00 руб., по данным налогового учета – 95 000,00 руб.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по формированию текущего налога на прибыль, а также для контроля произведите расчет налоговой базы по налогу на прибыль.

Задача 2.9.13

В течение отчетного периода финансовый результат по данным бухгалтерского учета составил 60 000,00 руб. (прибыль). Данные БУ и НУ в целом совпадают. Однако в течение отчетного периода организацией было реализовано основное средство, первоначальная стоимость которого 200 000,00 руб., сумма начисленной амортизации – 110 000,00 руб. Цена реализации без НДС – 50 000,00 руб. Разница между сроком полезного использования ОС и сроком его фактической эксплуатации составляет 4 месяца.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по формированию текущего налога на прибыль, а также для контроля произведите расчет налоговой базы по налогу на прибыль. Что будет происходить при расчете текущего налога на прибыль в последующие отчетные периоды?

Задача 2.9.14

В течение отчетного периода финансовый результат по данным бухгалтерского учета составил 70 000,00 руб. (прибыль). Данные БУ и НУ в целом совпадают. Однако в течение отчетного периода организацией было приобретено программное обеспечение для управленческих нужд (неисключительные права) стоимостью 12 000,00 руб. без НДС. В бухгалтерском учете срок использования программного обеспечения определен в 12 месяцев с даты приобретения.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по формированию текущего налога на прибыль, а также для контроля произведите расчет налоговой базы по налогу на прибыль. Что будет происходить при расчете текущего налога на прибыль в последующие отчетные периоды?

Задача 2.9.15

По итогам первого квартала 20X1 г. в бухгалтерском учете ООО «Акация» отражена прибыль до налогообложения в размере 70 000,00 руб. За этот период выручка от реализации (без НДС) составила 350 000,00 руб. В целом данные бухгалтерского и налогового учета у ООО «Акация» совпадают. Однако в первом квартале в бухгалтерском учете были признаны некоторые виды доходов и расходов, включающиеся в налоговую базу по налогу на прибыль в особом порядке:

1) В январе приобретено основное средство, первоначальной стоимостью 50 000,00 руб. Срок полезного использования определен в 5 лет. В бухгалтерском учете амортизация определяется по сумме чисел лет срока полезного использования, а в налоговом – линейным методом.

2) В марте оказана материальная помощь сотрудникам в размере 25 000,00 руб.

3) Нормируемые расходы на рекламу в первом квартале 20X1 г. составили 10 000,00 руб.

По итогам 6 месяцев 20X1 г. в бухгалтерском учете ООО «Акация» отражена прибыль до налогообложения в размере 160 000,00 руб. За этот период выручка от реализации (без НДС) составила 500 000,00 руб. В целом данные бухгалтерского и налогового учета у ООО «Акация» совпадают, однако во втором квартале в бухгалтерском учете были признаны некоторые виды доходов и расходов, включающиеся в налоговую базу по налогу на прибыль в особом порядке:

1) В мае 20X1 г. было реализовано основное средство. Убыток от его реализации составил 36 000,00 руб. Оставшийся срок эксплуатации этого основного средства – 12 месяцев.

2) В июне 20X1 г. получено уведомление о начислении в пользу ООО «Акация» дивидендов в размере 60 000,00 руб. Дивиденды были зачислены на расчетный счет ООО «Акация» в сентябре 20X1 г.

По итогам 9 месяцев 20X1 г. в бухгалтерском учете ООО «Акация» отражена прибыль до налогообложения в размере 240 000,00 руб. За этот период выручка от реализации (без НДС) составила 650 000,00 руб. В целом данные бухгалтерского и налогового учета у ООО «Акация» совпадают, однако в третьем квартале в бухгалтерском учете были признаны некоторые виды доходов и расходов, включающиеся в налоговую базу по налогу на прибыль в особом порядке:

1) В июле 20X1 г. были безвозмездно получены материалы рыночной стоимостью 15 000,00 руб.

2) В августе было безвозмездно передано основное средство. Убыток от его передачи составил 80 000,00 руб.

3) В сентябре 20X1 г. были отражены сверхнормативные проценты по заемным средствам в размере 3 000,00 руб.

По итогам 20X1 г. в бухгалтерском учете ООО «Акация» отражена прибыль до налогообложения в размере 320 000,00 руб. За этот период выручка от реализации (без НДС) составила 790 000,00 руб. В целом данные бухгалтерского и налогового учета у ООО «Акация» совпадают, однако в четвертом квартале в бухгалтерском учете были признаны некоторые виды доходов и расходов, включающиеся в налоговую базу по налогу на прибыль в особом порядке:

1) В октябре 20X1 г. списаны на расходы по обычным видам деятельности материалы, полученные ранее безвозмездно.

2) В ноябре 20X1 г. приобретено неисключительное право на использование программного продукта стоимостью 15 000,00 руб. В бухгалтерском учете срок его полезного использования определен в 15 месяцев.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по формированию текущего налога на прибыль в течение 20X1 г., а также для контроля произведите расчет налоговой базы по налогу на прибыль за 20X1 г. для ООО «Акация».

Тема 2.10. Бухгалтерская отчетность

Задача 2.10.1

На основании данных для решения задачи составьте по установленной форме бухгалтерский баланс ООО «Индигирка» за 20X1 г.

Исходные данные:

Счет	Остаток на начало периода, тыс. руб.		Остаток на конец периода, тыс. руб.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	1 285,00	–	1 980,00	–
02	–	945,00	–	1 025,00
04	600,00	–	450,00	–
05	–	236,00	–	185,00
07	85,00	–	–	–
08	6 536,00	–	5 660,00	–
10	180,00	–	250,00	–
15	–	–	62,00	–
16	–	25,00	30,00	–
19	25,00	–	90,00	–
20	2 650,00	–	3 865,00	–
43	45 050,00	–	15 080,00	–
45	3 090,00	–	2 350,00	–
50	30,00	–	15,00	–
51	3 690,00	–	5 860,00	–
55	270,00	–	65,00	–
58	900,00	–	860,00	–
59	–	50,00	–	30,00
60	35,00	1 560,00	61,00	2 490,00
62	7 990,00	–	12 200,00	–
63	400,00	–	–	–
66	–	230,00	–	690,00
67	–	45 000,00	–	20 841,00
68	–	2 850,00	–	3 910,00
69	–	380,00	–	560,00
70	–	540,00	–	660,00
71	23,00	–	37,00	–
73	12,00	–	25,00	–
75-2	–	460,00	–	220,00
80	–	10 000,00	–	100,00

82	–	15,00	–	15,00
83	–	280,00	–	280,00
84	–	10 823,00		18 640,00
96	–	56,00	–	44,00
97	689,00	–	860,00	–
98	–	90,00	–	110,00
Итого:	73 540,00	73 540,00	49 800,00	49 800,00

Для справок:

- 1) Учетной политикой ООО «Индибирка» предусмотрено материалы отражать в бухгалтерском балансе по учетным ценам.
- 2) Расшифровка счета 58 «Финансовые вложения»:

Финансовые вложения	Начало отчетного периода, тыс. руб.	Конец отчетного периода, тыс. руб.
Долгосрочные финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость	190,00	280,00
Краткосрочные ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг	710,00	580,00
Итого:	900,00	860,00

- 3) Резерв по сомнительным долгам создается по расчетам с покупателями и заказчиками.
- 4) Все поступления дебиторской задолженности предполагаются в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Задача 2.10.2

На основании данных для решения задачи составьте по установленной форме бухгалтерский баланс ООО «Свирь» за 20X1 г.

Исходные данные:

Счет	Остаток на начало периода, тыс. руб.		Остаток на конец периода, тыс. руб.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
01	968,00	–	1 256,00	–
02	–	580,00	–	660,00
03	236,00	–		490,00
08	985,00	–	540,00	–
10	125,00	–	260,00	–
14	–	12,00	–	8,00
20	677,00	–	380,00	–
41	1 860,00	–	3 560,00	–
42	–	280,00	–	390,00
44	260,00	–	315,00	–

50	30,00	–	626,00	–
51	1 990,00	–	2 360,00	–
52	3 680,00	–	4 450,00	–
57	319,00	–	233,00	–
60	6360,00	–	5 380,00	–
62	360,00	–	990,00	–
68	–	460,00	–	670,00
69	–	360,00	–	513
70	–	900,00	–	250,00
1	2	3	4	5
71	–	11,00	–	19,00
75-1	6,00	–	–	–
76	2 000,00	14 000,00	1 000,00	15 000,00
80	–	1 600,00	–	1 600,00
81	19,00	–	–	–
84	–	1 797,00	–	2 600,00
97	128,00	–	850,00	–
Итого:	20 000,00	20 000,00	22 200,00	22 200,00

Для справок:

1) Расшифровка счета 02 «Амортизация основных средств»:

Накопленная амортизация	Начало отчетного периода, тыс. руб.	Конец отчетного периода, тыс. руб.
По основным средствам, используемым в ходе производства продукции, продажи товаров	544,00	470,00
По основным средствам, предназначенным для сдачи в аренду	36,00	190,00
Итого:	580,00	660,00

2) В текущем бухгалтерском учете учет товаров ведется по продажным ценам.

3) Расшифровка счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»:

Дебиторская задолженность	Начало отчетного периода, тыс. руб.	Конец отчетного периода, тыс. руб.
Платежи ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	60,00	240,00
Платежи ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	300,00	750,00
Итого:	360,00	990,00

Задача 2.10.3

Используя данные задач 2.9.1 и 2.9.4, составьте отчет о прибылях и убытках ООО «Заполярье» за 20X1 г.

Задача 2.10.4

Используя данные задач 2.9.2 и 2.9.4, составьте отчет о прибылях и убытках ООО «Полюс» за 20X1 г.

Задача 2.10.5

Используя данные задач 2.9.3 и 2.9.4, составьте отчет о прибылях и убытках ООО «Остров» за 20X1 г.

Заключение

Реформирование бухгалтерского учета в России в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности предопределяет необходимость повышения бухгалтерского мастерства специалистов, имеющих отношение к бухгалтерскому учету. Это касается как составителей бухгалтерской отчетности, так и ее пользователей. Мировой финансовый кризис также предъявляет дополнительные требования качеству бухгалтерской информации, что предполагает повышение требований к специалистам в области бухгалтерского учета.

Применение профессионального суждения при составлении бухгалтерской отчетности, являющееся неотъемлемой составляющей реформирования бухгалтерского учета в России в соответствии с МСФО, возможно только при условии наличия высококвалифицированных кадров. Очевидно, что высокий уровень профессионализма включает обширные знания в области экономики и права, теории и практики бухгалтерского учета и финансовой отчетности. В то же время качество специалистов в области бухгалтерского учета очень сильно зависит от того, насколько они понимают сущность хозяйственных процессов, хозяйственных операций, логику двойной записи, документирования, инвентаризации, оценки и других элементарных процедур бухгалтерского учета.

Авторы данного сборника задач надеются, что его использование поможет всем желающим уяснить и закрепить простые и сложные вопросы бухгалтерского учета и финансовой отчетности и, тем самым, повысить уровень своего профессионального мастерства.

Содержание

Введение	3
РАЗДЕЛ 1. ТЕОРИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	4
Тема 1.1. Сущность и содержание бухгалтерского учета	4
Тема 1.2. Предмет и метод бухгалтерского учета	8
Тема 1.3. Бухгалтерский баланс	14
Тема 1.4. Счета и двойная запись. Основные хозяйственные процессы	19
Тема 1.5. Документация и инвентаризация	37
РАЗДЕЛ 2. ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ... 40	
Тема 2.1. Цели и концепции финансового учета.....	40
Тема 2.2. Учет вложений в внеоборотные активы, основных средств, нематериальных активов, расходов на НИОКР и технологические работы	45
Тема 2.3. Учет финансовых вложений	58
Тема 2.4. Учет денежных средств	63
Тема 2.5. Учет материально-производственных запасов	69
Тема 2.6. Учет расходов и доходов по обычным видам деятельности	72
Тема 2.7. Учет расходов и обязательств.....	82
Тема 2.8. Учет капитала и средств целевого финансирования	100
Тема 2.9. Учет финансовых результатов.....	102
Тема 2.10. Бухгалтерская отчетность.....	110
Заключение	113

Учебное издание

**Светлана Николаевна Гришкина
Юлия Витальевна Щербинина**

Бухгалтерский учет

Сборник задач

Корректор Т.В. Авдеева

Художественный редактор В.А. Селин

Компьютерная верстка Т.В. Авдеевой

Подписано в печать 19.07.2010

Формат 60×90/16. Гарнитура SchoolBookСТТ

Усл.п.л. 7,25. Уч.-изд.л. 4,52. Тираж 450 экз. Заказ №1062

Финакадемия

125993 (ГСП-3), Москва, Ленинградский проспект, 49

Отпечатано в ООП Финакадемии

**Федеральное государственное образовательное
учреждение высшего профессионального образования
«ФИНАНСОВАЯ АКАДЕМИЯ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»
(ФИНАКАДЕМИЯ)**

**Управление реализации
учебной и научной литературы**

Весь ассортимент учебно-методической и научной литературы,
выпускаемой Финакадемией, можно приобрести в книжном магазине «Фи-
нансист», расположенном по адресу:

г. Москва, Ленинградский просп., д. 53

Тел. (499) 943-98-82

Магазин открыт ежедневно с 10-00 до 19-00

В ассортименте книжного магазина «Финансист»
представлены:

- деловая, экономическая, финансовая и юридическая литература
- подборка книг авторов Академии
- кафедральные методические материалы
- учебники для МВА
- электронные учебники, созданные в Академии
- методические пособия в помощь абитуриенту и др.

Информацию по доставке книг **почтой** можно получить
по нашему электронному адресу или по телефону.

e-mail: info@fabooks.ru, literafa@list.ru

Тел. (499) 943-95-27