

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

НАСЫРОВА А.Д., КЕЖУН Е.А.



БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

УЧЕБНОЕ ПОСОБИЕ

Часть II

Уфа 2012

ФГБОУ ВПО БГАУ

УДК 657 (07)

ББК 65.052.я7

Б 94

Насырова, Альмира Давлетовна

Кежун, Елена Анатольевна

Б 94 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ: Учебное пособие/ А.Д. Насырова, Е.А. Кежун. – часть 2 – Уфа: ФГБОУ ВПО БГАУ, 2012. – 64 с.

Учебное пособие написано в соответствии с требованиями государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования третьего поколения. Материал расположен в логической последовательности, удобной для восприятия: сначала рассматриваются теоретические вопросы бухгалтерского учета, далее следуют практические задания. Благодаря такой структуре, учебное пособие позволяет получать теоретические знания и учиться применять их на практике.

Предназначено для студентов экономических специальностей высших учебных заведений, специальностей 080105 Финансы и кредит, 080502 Экономика и управление на предприятии (в аграрном производстве)

УДК 657 (07)

ББК 65.052.я7

© Насырова А.Д., Кежун Е.А., 2012

© ФГБОУ ВПО БГАУ, 2012

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	4
1 Основы организации финансового учета	6
2 Учет денежных средств, расчетных и кредитных операций	7
3 Учет вложений во внеоборотные активы	14
4 Учет основных средств и нематериальных активов	17
5 Учет материально-производственных запасов	25
6 Учет труда и его оплаты	30
7 Учет расходов по обычным видам деятельности и исчисление себестоимости продукции, работ и услуг	35
8 Учет готовой продукции и ее продажи	42
9 Учет финансовых вложений	47
10 Учет собственного капитала организации	52
11 Учет финансовых результатов и использование прибыли	56
12 Сущность и назначение управленческого учета	59
Библиографический список	60

ВВЕДЕНИЕ

Принятое Правительством Российской Федерации решение об ориентации на международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) предопределяет необходимость значительных изменений процесса формирования учетной информации. Российская система бухгалтерского учета должна обеспечивать подготовку данных, пригодных для составления финансовой отчетности по МСФО или, как минимум, сопоставимых с показателями, полученными на основе этих стандартов.

Для правильного толкования финансовой отчетности разработаны общепринятые бухгалтерские принципы:

1) Принципы денежного выражения - бухгалтерский учет оперирует данными, имеющими денежное выражение.

2) Принципы автономности организации - бухгалтерские счета предприятия автономны от бухгалтерских счетов его владельцев и работников.

3) Принципы работающего предприятия (или принципы непрерывности) - предполагается, что предприятие будет работать бесконечно долго.

4) Принцип существенности (материальности) - не следует терять время на тщательный учет незначительных фактов.

5) Принцип осмотрительности (консерватизма) - при наличии альтернативы бухгалтер выбирает сумму, которая менее оптимистична. Необходимо стремиться своевременно отражать убытки и опасаться преждевременного отражения прибыли.

6) Принцип постоянства - в течение одного и того же периода нельзя пользоваться несколькими формами и методами бухгалтерского учета, так как невозможно сопоставить информацию.

7) Принцип стабильности национальной валюты - в бухгалтерском учете используется метод оценки средств в неизменной валюте, т.е. прибыль, полученная в начале года, суммируется с прибылью, полученной в конце года, без индексации.

8) Принцип себестоимости - собственные средства оцениваются по себестоимости на момент их приобретения или изготовления, а не по текущей рыночной стоимости.

9) Принцип реализации - предприятия учитывают свои доходы в момент отгрузки продукции покупателю, а не в момент оплаты.

10) Принцип соответствия - для расчета прибыли предприятия следует из полученной в отчетном периоде выручки вычесть затраты этого же периода.

11) Принцип двойственности (сбалансированность и двойная запись):

- принцип сбалансированности - вся совокупность учетной информации о

предприятии рассматривается в двух аспектах: по составу средств и источникам их формирования. Совокупность всех средств (актив) всегда равна совокупности источников (пассив);

- принцип двойной записи - любая хозяйственная операция, изменяющая состав средств и источник их формирования, не нарушает принципа сбалансированности.

В условиях централизованно планируемой экономики существовала строгая регламентация учета, то есть обязательность бухучета и основные его принципы были определены в законодательном порядке. Единообразие учета облегчало централизованный контроль за деятельностью предприятия и управление ими. Отсюда основная задача учета состояла в контроле за выполнением государственного плана, обеспечением сохранности социалистической собственности, соблюдением финансовой дисциплины.

В условиях рыночных отношений задачи учета существенно иные, чем при централизованно планируемой экономике:

1) Формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним и внешним пользователям.

2) Обеспечение пользователей информацией для контроля за:

- а) соблюдением законодательства;
- б) целесообразностью осуществления хозяйственных операций;
- г) наличием и движением имущества и обязательств;
- д) использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами, сметами.

3) Предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности.

4) Выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения финансовой устойчивости организации.

1 Основы организации финансового учета

План семинарского занятия

- 1 Роль и задачи бухгалтерского финансового учета
- 2 Подразделение учета на финансовый и управленческий учет
- 3 Особенности бухгалтерского финансового учета на сельскохозяйственных предприятиях
- 4 Основные требования, предъявляемые к бухгалтерскому финансовому учету
- 5 Основные принципы организации бухгалтерского финансового учета
- 6 Нормативная база бухгалтерского финансового учета

Основные понятия:

роль бухгалтерского финансового учета; задачи совершенствования бухгалтерского финансового учета; особенности бухгалтерского финансового учета; система документирования; документооборот; организационная структура учетного процесса; законодательные акты.

Контрольные вопросы:

- 1 Понятие о бухгалтерском финансовом учете.
- 2 История возникновения: бухгалтерского финансового учета.
- 3 Особенности бухгалтерского финансового учета.
- 4 Объекты бухгалтерского финансового учета.
- 5 Руководство бухгалтерским, финансовым учетом в РФ.

2 Учет денежных средств, расчетных и кредитных операций

Хозяйственные связи — необходимое условие деятельности предприятий, так как они обеспечивают бесперебойность снабжения, непрерывность процесса производства и своевременность отгрузки и реализации продукции. Оформляются и закрепляются хозяйственные связи договорами, согласно которым одно предприятие выступает поставщиком товарно-материальных ценностей, работ или услуг, а другое — их покупателем, потребителем, а значит и плательщиком.

С момента создания предприятия у него появляются денежные средства: вначале — перечисленные на расчетный счет предприятия его учредителями, затем — полученные от клиентов за проданные товары или оказанные услуги.

В соответствии с п.1 ст.140 Гражданского кодекса Российской Федерации законным платежным средством, обязательным к приему по нарицательной стоимости на всей территории Российской Федерации является рубль.

Согласно п. 2 статьи 861 Гражданского кодекса Российской Федерации расчеты между юридическими лицами, а также расчеты с участием граждан, связанные с осуществлением ими предпринимательской деятельности, производятся в безналичном порядке. Расчеты между этими лицами могут производиться также наличными деньгами, если иное не установлено законом.

Денежные средства организаций находятся в кассе в виде наличных денег и денежных документов на счетах в банках, в выставленных аккредитивах и открытых особых счетах, чековых книжках и т. д.

Кассовые операции проводятся в следующем порядке:

- 1 Оформление первичных документов по приходу и расходу;
- 2 Регистрация первичных документов в журнале регистрации;
- 3 Записи в кассовую книгу (под копирку в двух экземплярах), ежедневное подведение остатка по кассовой книге;
- 4 Сдача в бухгалтерию (бухгалтеру) отчета кассира (2-й экземпляр кассовой книги) с приходными и расходными документами под расписку в кассовой книге.

Учет кассовых операций ведется на счете 50 «Касса».

В соответствии с п.3 статьи 861 Гражданского кодекса Российской Федерации безналичные расчеты производятся через банки, иные кредитные организации (далее — банки), в которых открыты соответствующие счета, если иное не вытекает из закона и не обусловлено используемой формой расчетов.

Безналичные расчеты осуществляются по товарным и нетоварным операциям. К товарным операциям относят куплю-продажу сырья, материалов, готовой продукции и т.п. Их учитывают на счетах 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 45 «Товары отгруженные» и др.

К нетоварным операциям относят расчеты с коммунальными учреждениями, научно-исследовательскими организациями, учебными заведениями и т.п. Их учитывают на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Для открытия расчетного счета организация должна представить в учреждение выбранного ею банка следующие документы:

- заявление на открытие счета установленного образца;
- нотариально заверенные копии устава организации, учредительного договора и регистрационного свидетельства;
- справку налогового органа о регистрации организации в качестве налогоплательщика;
- копии документов о регистрации в качестве плательщиков в Пенсионный фонд РФ и в Фонд обязательного медицинского страхования;
- карточку с образцами подписей руководителя, заместителя руководителя и главного бухгалтера с оттиском печати организации по установленной форме, заверенную нотариально.

В случае отсутствия в организации должности главного бухгалтера на карточке ставится подпись только руководителя организации.

Расчетные документы должны содержать следующие реквизиты (с учетом особенностей форм и порядка осуществления безналичных расчетов):

- а) наименование расчетного документа и код формы по ОКУД ОК 011-93 (с изменениями 20/2003);
- б) номер расчетного документа, число, месяц и год его выписки;
- в) вид платежа;
- г) наименование плательщика, номер его счета, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), код причины постановки на учет (КПП);
- д) наименование и местонахождение банка плательщика, его банковский идентификационный код (БИК), номер корреспондентского счета или субсчета;
- е) наименование получателя средств, номер его счета, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН);
- ж) наименование и местонахождение банка получателя, его банковский идентификационный код (БИК), номер корреспондентского счета или субсчета;

з) назначение платежа. Налог, подлежащий уплате, выделяется в расчетном документе отдельной строкой (в противном случае должно быть указание на то, что налог не уплачивается). Особенности указания назначения платежа применительно к отдельным видам расчетных документов регулируются соответствующими главами и пунктами Положения;

и) сумму платежа, обозначенную прописью и цифрами;

к) очередность платежа;

л) вид операции в соответствии с «Перечнем условных обозначений (шифров) документов, проводимых по счетам в банках»;

м) подписи (подпись) уполномоченных лиц (лица) и оттиск печати (в установленных случаях).

Расчетные документы принимаются банком к исполнению при наличии подписей, учиненных должностными лицами, имеющими право подписи для совершения расчетно-денежных операций по счетам в банке.

Задание 1

В агрофирме «Родина» за отчетный период по чеку № 12036914 от 5 сентября 20__ г. получено с расчетного счета в банке:

- на командировочные расходы - 8000 руб.;
- на операционные и хозяйственные нужды - 4000 руб.;
- на оказание материальной помощи работникам организации - 12000 руб.

Чеки подписали: директор агрофирмы Савченко Л.Л., главный бухгалтер Бикбулатова Р.Р. Деньги в банке получила кассир Кремушкина А.А.

Оформите чеки на получение денежных средств наличными с расчетного счета в кассу; составить приходные кассовые ордера на получение с расчетного счета в кассу наличных денег (типовая форма № КО-1).

Задание 2

В соответствии с приказом по хозяйству № 99 от 12 октября 20__ г. комиссия в составе главного бухгалтера Амелиной Л.Т. и старшего бухгалтера Ахметовой А.А. проверила наличие денег в кассе 13 октября. Полистным пересчетом установлено их наличие в сумме 146 руб.

Кроме того, в кассе выявлены:

1) Расписка заведующего хозяйством Павловым А.П. о получении в кассе 12 марта 700 руб., бухгалтера Губайдуллиной С.С. о получении в кассе 30 мая 1000 руб.;

2) Не отраженные в кассовой книге ведомости на получение квартирной платы на сумму 1800 руб. и выплату депонированной заработной платы в сумме 980 руб. Обе ведомости итогов не имеют, не подписаны директором и главным бухгалтером хозяйства;

3) Последний приходный кассовый ордер зарегистрирован в кассовой книге за № 193, последний расходный кассовый ордер зарегистрирован за № 157;

4) По учетным данным остаток по счету № 50 «Касса» на 13 октября 200 г. составил 2460 руб. Предыдущая инвентаризация кассовой наличности проводилась 24 июня того же года.

Кассир сообщила комиссии, что объяснить причину расхождений между фактическим наличием денег в кассе и учетным данным она не может, а выдачу денег из кассы по частным распискам она производила по устному разрешению заместителя главного бухгалтера хозяйства Сафаровой А.Р.

Дать оценку состояния учета и хранения денежных средств в кассе, а также контроля за сохранностью средств со стороны главного бухгалтера; составить акт инвентаризации наличия денежных средств, определить инвентаризационную разницу и от имени руководителя этого хозяйства принять решение.

Задание 3

В отчетном месяце были осуществлены следующие хозяйственные операции:

Таблица 1. – Хозяйственные операции

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	2	3
1	Поступили в кассу с расчетного счета наличные деньги	70250
2	Выдано из кассы под отчет	2500
3	Выплачена из кассы заработная плата работникам	54980
4	Поступила на расчетный счет выручка от продаж	36600
5	Оприходован выявленный инвентаризацией излишек денег	225
6	Оплачены с расчетного счета акции элеватора	42500
7	Перечислена поставщику с расчетного счета в банке оплата	37500
8	Выдана из кассы материальная помощь шоферу СПК	375
9	Поступила на расчетный счет государственная дотация за	170000
10	Открыт с расчетного счета аккредитив для расчетов с	15500

1	2	3
11	Поступили денежные средства в счет целевого финан-	30674
12	Перечислен с расчетного счета страховые взносы за	11475
13	Возвращен на расчетный счет ранее выданный заем	5450
14	Поступила от молзавода на расчетный счет оплата за	15605
15	Погашена задолженность банку по краткосрочным	13900

По всем приведенным операциям определить корреспонденцию счетов, составить журнал учета хозяйственных операций.

Задание 4

В МТФ «Даренка» по состоянию на 1 апреля 200_ г. на синтетическом счете 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» числились следующие суммы задолженности:

Таблица 2 – Остатки по синтетическим счетам

Поставщики	Сальдо, руб.	
	Дебет	Кредит
КФХ «Крестьянка»		14200
ТНВ «МТС»		7175
ООО «Промстрой»		390
СПК «Южный»	8385	
Прочие	650	1.1285

В течение месяца в данной организации были осуществлены следующие хозяйственные операции.

Таблица 3 – Хозяйственные операции

Дата	Содержание хозяйственной операции	Номер	Сумма, руб.
1	2	3	4
5	Перечислена с расчетного счета задолженность КФХ	170	14200
9	Получены от разных поставщиков строительные	194	58385
10	Оплачено ООО «Промснаб» за счет подотчетных сумм	190	690
20	Акцептован счет ТНВ «МТС» за выполненные работы	390	3570

1	2	3	4
22	Перечислено с расчетного счета в погашение	206	3570
27	Начислена задолженность прочим поставщикам за принятые от них активы (учетная/покупная стоимость):		
	1) Материалы		969/9890
	2) Нефтепродукты		2082/21485
	3) Строительные материалы		24000/24260
	4) Запасные части		26665/27000
	5) Хозяйственный инвентарь		600/6570
	6) Трактора		5000/50000
	7) Племенные коровы		2825/28250
27	Отражен налог на добавленную стоимость по		?
30	Оплачена задолженность прочим поставщикам		9

Составить журнал учета хозяйственных операций; по условию составить журнал-ордер №6-АПК. При определении сальдо на 1 октября 20__г. принять условно, что по расчетам с прочими поставщиками дебетовое сальдо составляет 220 руб.

Задание 5

На основании кредитного договора от 02.03.200__ г. между Инвестбанком и СПК «Алга» последнему предоставлен кредит в сумме 200000 руб. на срок 3 месяца из расчета 50% годовых (при действующей ставке рефинансирования, установленной ЦБ РФ, 28%).

За счет краткосрочного кредита оплачены:

- а) долг поставщику материалов – 60000 руб.
- б) задолженность бюджету по налогу на прибыль – 20000 руб.
- в) частично погашена долгосрочная ссуда – 110000 руб.
- г) аванс под поставку материалов – 10000 руб.

В установленный срок, 02.06.20__ г., краткосрочный кредит погашен с расчетного счета 200000 руб. Согласно условиям договора банку перечислены с расчетного счета проценты за кредит в сумме ____ руб. Расходы по оплате процентов за кредит отнесены за счет соответствующих источников.

На основании исходных данных составить бухгалтерские проводки по получению,

расходуванию и погашению предприятием краткосрочного кредита. Определить источник оплаты процентов за пользование кредитом.

Задание 6

Учетной политикой СПК «Кедр» предусмотрено отражать обязательства по кредитам с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов. СПК 4 января 200 г. получило кредит на производственные нужды в сумме 200000 руб. со сроком погашения 4 марта 200_ г. Сумма кредита зачислена на расчетный счет СПК. Ставка рефинансирования в январе - 28%, в феврале - 26%. Кредит получен под 50% годовых с условием погашения процентов на дату погашения кредита.

За январь 200_ г. проценты по кредиту начислены в сумме ? руб.

За февраль 200_ г. проценты по кредиту начислены в сумме _? руб.

2 марта 200_ г. сумма кредита и начисленные проценты перечислены банку с расчетного счета СГОС «Кедр» в сумме _? руб.

Для целей налогообложения за 2 месяца могут быть приняты затраты в размере .?. руб., налогооблагаемая прибыль скорректирована (увеличена) на сумму ?_ руб.

На основании данных хозяйственной ситуации составить бухгалтерские проводки по учету краткосрочного кредита, предоставленного банком, при этом учесть назначение полученных средств и принятую предприятием учетную политику.

Контрольные вопросы:

- 1) Нормативно-правовая база по учету денежных средств, расчетных и кредитных операций?
- 2) Первичные документы по учету денежных средств?
- 3) Счета по учету денежных средств, корреспондирующие счета?
- 4) Какие операции называются расчетными?
- 5) С помощью каких счетов отражаются в бухгалтерском учете расчетные и кредитные операции?
- 6) Первичные документы по учету расчетных и кредитных операций?
- 7) Регистры бухгалтерского учета по учету денежных средств, расчетных и кредитных операций?

\

3 Учет вложений во внеоборотные активы

Под вложениями во внеоборотные активы (долгосрочные инвестициями) понимаются затраты на создание. Увеличение размеров, а также приобретение внеоборотных активов длительного пользования, не предназначенных для продажи, за исключением долгосрочных финансовых вложений.

В зависимости от того, какой объект будет принят к учету в результате инвестиций. Можно выделить вложения:

- 1 В основные средства (в том числе доходные вложения в материальные ценности);
- 2 В нематериальные активы;
- 3 В научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР).

Синтетический учет вложений во внеоборотные активы ведется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» по соответствующим счетам.

Аналитический учет по счету 08 ведется по каждому создаваемому или приобретаемому объекту основных средств и нематериальных активов; по затратам, связанным с формированием основного стада, - по видам животных; по расходам, связанным с выполнением НИОКР, – по видам работ, договорам (заказам).

По дебету счета 08 отражаются (накапливаются) фактические затраты организации, включаемые в первоначальную стоимость основных средств, нематериальных активов и других активов.

По кредиту счета 08 списывается сформированная первоначальная стоимость объектов после принятия их к учету (ввода в эксплуатацию) в дебет счетов 01 «Основные средства», 04 «Нематериальные активы» и др.

При продаже, безвозмездной передаче и прочих выбытиях незавершенных вложений во внеоборотные активы их стоимость списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Сальдо по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» отражает величину вложений организаций в незавершенное строительство, модернизацию и реконструкцию основных средств, незаконченные операции приобретения и создания основных средств, нематериальных активов и других внеоборотных средств.

Финансируются долгосрочные инвестиции за счет собственных средств (накопленной амортизации, нераспределенной прибыли, поступлений от продажи основных средств, сумм страховых возмещений) и привлеченных средств (кредитов, займов, бюджетных ассигнований и др.)

Задание 1

В качестве вклада в уставный капитал ООО «Бал» получило в январе 20__ г. объект основных средств, стоимость которого по согласованию учредителей составляет 15 000 руб. В том же месяце данный объект основных средств, введен в эксплуатацию. В соответствии с учетной политикой организация начисляет амортизацию по объектам основных средств линейным способом. Годовая норма амортизации по полученному объекту основных средств составляет 20 %.

Отразите перечисленные хозяйственные операции в бухгалтерском учете ООО «Бал». Укажите первичные документы, которыми будет оформлена каждая хозяйственная операция.

Задание 2

На балансе организации числится оборудование, требующее монтажа по цене 36 000 руб. (включая НДС). Сумма НДС по оборудованию не принималась к зачету. В феврале 200_ г. организация передала оборудование в качестве вноса в уставный капитал ЗАО «Нива». Стоимость передаваемого оборудования по акту оценки составляет 40 000 руб. и соответствует размеру вклада в уставный капитал ЗАО «Нива», зафиксированному в учредительных документах. Расходы по погрузке, доставке и разгрузке оборудования, оплаченные сторонней организацией, составили 3 600 руб. (включая НДС).

Отразите перечисленные хозяйственные операции в бухгалтерском учете организации. Укажите первичные документы, которыми будет оформлена каждая хозяйственная операция.

Задание 3

Организация по договору дарения получила от учредителя - физического лица основное средство, рыночная стоимость которого составляет 40000 руб., в нерабочем состоянии. Основное средство предполагается использовать в производственном процессе. Расходы, понесенные организацией в процессе доведения основного средства до рабочего состояния, составили: материальные затраты - 1200 руб., оплата труда рабочих - 3000 руб., взносы в фонды социального страхования - 1068 руб., отчисления на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний - 32 руб.

В соответствии с учетной политикой ООО «Бал» начисляет амортизацию по объектам основных средств линейным способом. Годовая норма амортизации по полученному объекту основных средств составляет 16 %.

Отразите перечисленные хозяйственные операции в бухгалтерском учете организации. Укажите первичные документы, которыми будет оформлена каждая

хозяйственная операция.

Задание 4

ООО «Бал» передает по договору дарения некоммерческой организации основное средство, первоначальная стоимость которого - 20000 руб., сумма начисленной амортизации - 6000 руб. НДС в сумме 2000 руб., уплаченный ООО «Бал» поставщику при приобретении основного средства, возмещен из бюджета в полном объеме. Рыночная стоимость передаваемого основного средства составляет 30000 руб.

Отразите перечисленные хозяйственные операции в бухгалтерском учете ООО «Бал». Укажите первичные документы, которыми будет оформлена каждая хозяйственная операция. Определите НДС к уплате.

Задание 5

Организация приобрела у поставщика офисную мебель стоимостью 27 000 руб., включая НДС. Доставка и сборка мебели осуществлялась силами вспомогательного производства организации. Расходы по доставке и сборке офисной мебели составили 2 000 руб.

Отразите перечисленные хозяйственные операции в бухгалтерском учете организации. Укажите первичные документы, которыми будет оформлена каждая хозяйственная операция.

Контрольные вопросы:

- 1) Что входит к вложениям во внеоборотные активы?
- 2) Как осуществляются строительство объектов основных средств?
- 3) Как ведется учет вложений во внеоборотные активы?
- 4) Какой состав вложений во внеоборотные активы?
- 5) Как учитываются затраты по приобретению оборудования требующего монтажа?
- 6) Как отражаются в учете затраты по выполнению НИОКР?
- 7) Какими документами оформляются законченные технологические этапы и завершенные работы по НИОКР?
- 8) Как составляются акты приема-передачи выполненных СМР?
- 9) Как осуществляет застройщик контроль долгосрочного инвестирования?
- 10) Какими счетами корреспондируется счет 08?
- 11) Как проводится инвентаризация незавершенного строительства?

4 Учет основных средств и нематериальных активов

К основным средствам относятся: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты.

В составе основных средств учитываются также: капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы); капитальные вложения в арендованные объекты основных средств; земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы).

К основным средствам относится земля, объекты природопользования, здания и сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, вычислительная техника, транспортные средства и т.п.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- а) использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
- б) использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- в) организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- г) способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит доход организации. Для отдельных групп основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), ожидаемого к получению в результате использования этого объекта.

Компании могут учитывать активы хотя и соответствующие критериям признания основных средств, но стоимостью не более 40 000 рублей, в составе материально-производственных запасов (п. 5 ПБУ 6/01).

Основные нормативно-правовые документы, регламентирующие бухгалтерский учет основных средств и капитальных вложений

Учет основных средств регламентируется «Положением по бухгалтерскому учету основных средств», утв. приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н (ПБУ 6/01 с изм. и

доп.), а также Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.10.2003 г. № 91. Классификация основных средств производится в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов, утв. постановлением Госстандарта РФ от 26.12.94г № 359 и Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства от 01.01.2002 г. №1.

Основным нормативным документом, регулирующим бухгалтерский учет операций по нематериальным активам, является Положение по бухгалтерскому учете «Учет нематериальных активов» ПБУ (14/2000), утвержденное Приказом Минфина РФ от 16.10.2000г. № 91н.

К нематериальным активам относятся:

- исключительные права патентообладателя на изобретения, промышленные образцы, полезные модели и селекционные достижения;
- исключительные авторские права на программы для ЭВМ и базы данных;
- исключительные права владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров;
- имущественное право автора или иного правообладателя на топологии интегральных микросхем;
- деловая репутация организации, а также организационные расходы, которые в соответствии с учредительными документами признаны вкладом в уставный (складочный) капитал организации.

Отнести тот или иной объект к нематериальным активам (далее — НМА) можно только при одновременном выполнении следующих условий:

- объект НМА должен использоваться предприятием более 12 месяцев в производственных целях либо для управленческих нужд;
- объект НМА не имеет материально-вещественную структуру, но в тоже время необходимо, чтобы данный объект можно было идентифицировать. Т.е. у предприятия должны быть в наличие документы, подтверждающие существование самого актива и исключительного права на результаты интеллектуальной деятельности (патенты, свидетельства и т.д.);
- отсутствие намерений организации в дальнейшем перепродать;
- использование объекта НМА должно приносить предприятию прибыль.

Задание 1

В первом квартале 20__ г. организация застройщик построила и ввела в

эксплуатацию два здания: производственного и непроизводственного назначения. Затраты по строительству каждого здания составили: стоимость материалов 120000 руб. с учетом НДС; заработная плата работников учетом сумм страховых взносов, в т.ч. на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний - 420000 руб.; амортизация основных средств, использованных при строительстве - 80000 руб.; услуги сторонних организаций по строительству объектов - 60000 руб. с учетом НДС.

Определите первоначальную стоимость завершенных строительством хозяйственным способом объектов производственного и не производственного назначения. Отрадите перечисленные хозяйственные операции в бухгалтерском учете организации-застройщика. Укажите первичные документы, которыми будет оформлена каждая хозяйственная операция.

Задание 2

Организация списывает объект основных средств по причине не возможности его дальнейшего использования в связи с полным физическим износом. На момент списания объекта его восстановительная стоимость составляет 18 000 руб., сумма начисленной амортизации - 17000 руб. Сумма добавочного капитала, образованная в результате дооценки данного объекта основных средств, составляет 2400 руб.

Отразите перечисленные хозяйственные операции в бухгалтерском учете организации. Укажите первичные документы, которыми будет оформлена каждая хозяйственная операция.

Задание 3

На основании решения руководителя организации производится ликвидация полностью с амортизированного не использующегося в производстве оборудования; числящегося в составе основных средств. Балансовая стоимость данного оборудования составляет 15000 руб. Сумма НДС, уплаченная при его приобретении, полностью возмещена из бюджета. В результате ликвидации оприходованы запасные части рыночной стоимостью 1400 руб. и металлолом на сумму 2000 руб.

Отразите перечисленные хозяйственные операции в бухгалтерском учете организации. Укажите первичные документы, которыми будет оформлена каждая хозяйственная операция.

Задание 4

Организация на основании решения комиссии списывает с баланса объект

основных средств - легковой автомобиль, который не подлежит восстановлению в результате аварии. При этом приходуются запасные части, рыночная стоимость которых составляет 1000 руб. Первоначальная стоимость объекта основных средств - 150000 руб. Сумма амортизационных отчислений, начисленная за время эксплуатации автомобиля, составляет 90000 руб.

Отразите перечисленные хозяйственные операции в бухгалтерском учете организации. Укажите первичные документы, которыми будет оформлена каждая хозяйственная операция. Определите результат от выбытия основных средств.

Задание 5

В организации выявлена недостача объекта основных средств, первоначальная стоимость которого составляет 26000 руб. Сумма начислений амортизации - 8700 руб. Рыночная стоимость объекта основных средств - 19000 руб. По результатам проведенной инвентаризации комиссия сделала вывод, что основной причиной недостачи являлось несоблюдение требований приказа руководителя организации по контролю за сохранностью объектов основных средств организации. В связи с этим принято решение о списании стоимости объекта основных средств с бухгалтерского баланса организации и направлении в суд документов о взыскании рыночной стоимости объекта основных средств с материально ответственного лица. Суд удовлетворил требования организации. Виновный внес в кассу организации задолженность в размере рыночной стоимости объекта основных средств. НДС при приобретении данного объекта основных средств не уплачивался, так как продавцом являлась организация, освобожденная от обязанностей налогоплательщика по исчислению и уплате НДС.

Отразите перечисленные хозяйственные операции в бухгалтерском учете организации. Укажите первичные документы, которыми будет оформлена каждая хозяйственная операция.

Задание 6

В связи с производственной необходимостью организация арендует нежилое помещение. Согласно договору аренды стоимость данного нежилого помещения составляет 420000 руб.; арендная плата в размере 3000 руб. (с учетом НДС) должна ежемесячно перечисляться на расчетный счет арендодателя. По окончании срока действия договора аренды нежилое помещение возвращается арендодателю.

Отразите перечисленные хозяйственные операции в бухгалтерском учете организации-арендатора. Укажите первичные документы, которыми будет оформлена

каждая хозяйственная операция.

Задание 7

Производственная организация получила по договору лизинга оборудование для использования в производственной деятельности. Согласно условиям договора лизинга его стоимость составляет 225000 руб. По условиям договора балансодержателем является лизингодатель. По окончании срока действия договора, при условии выплаты полной суммы лизинговых платежей оборудование переходит в собственность организации. Ежемесячная сумма лизинговых платежей составляет 15000 руб. (с учетом НДС).

Отразите перечисленные хозяйственные операции в бухгалтерском учете лизингополучателя. Укажите первичные документы, которыми будет оформлена каждая хозяйственная операция.

Задание 8

Организацией приобретен объект основных средств стоимостью 200000 руб. со сроком полезного использования 10 лет. Согласно учетной политике организация для определения размера амортизационных отчислений по объектам основных средств применяет способ уменьшаемого остатка, используя коэффициент ускорения в размере двух.

Рассчитать сумму ежемесячных амортизационных отчислений по данному объекту основных средств.

Задание 9

В январе 200_ г. организация по договору купли-продажи продала основное средство по цене 72000 руб., включая НДС. Первоначальная стоимость основного средства составляет 50000 руб.. НДС полностью возмещен из бюджета. Сумма начисленной амортизации на момент продажи составляет 5000 руб.

Отразите перечисленные хозяйственные операции в бухгалтерском учете организации. Укажите первичные документы, которыми будет оформлена каждая хозяйственная операция.

Задание 10

Организация через посредническую фирму приобрела у правообладателя по договору уступки исключительное право на использование товарного знака за 24000 руб. (с учетом НДС). Расходы по регистрации, связанные с приобретением исключительных

прав на товарный знак, составил 200 руб. Вознаграждение, уплаченное посреднику - 3000 руб. (с учетом НДС).

Отразите перечисленные хозяйственные операции в бухгалтерском учете организации. Укажите первичные документы, которым будет оформлена каждая хозяйственная операция.

Задание 11

Организация уступает предприятию по договору уступки товарного знака принадлежащее ей исключительное право на товарный знак. Первоначальная стоимость права на товарный знак составляет 20000 руб., сумм начисленной амортизации - 10000 руб. За уступку товарного знака предприятие уплачивает организации сумму 15000 руб. включая НДС.

Отразите перечисленные хозяйственные операции в бухгалтерском учете организации. Укажите первичные документы, которым будет оформлена каждая хозяйственная операция.

Задание 12

Организация произвела разработку программного обеспечения, которое предполагается использовать в собственных производственных целях. Разрабатывая программное обеспечение, организация произвела следующие расходы:

- оплата труда сотрудников, разрабатывающих программное обеспечение - 30000 руб.;
- страховые взносы - ? руб.;
- отчисления на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний - 320 руб.;
- расходные материалы - 9000 руб.;
- сбор за выдачу свидетельства о регистрации права - 2000 руб.;
- услуги сторонней организации по доработке программного обеспечения - 48000 руб. (с учетом НДС). Предполагаемый срок полезного использования программного обеспечения - 5 лет. Согласно учетной политике организации начисление амортизации по данному виду нематериальных активов производится линейным способом.

Отразите перечисленные хозяйственные операции в бухгалтерском учете организации. Укажите первичные документы, которыми будет оформлена каждая хозяйственная операция.

Задание 13

ЗАО «Рич-С» внесло в уставный капитал ОАО «АВК» исключительные права на базу данных, балансовая стоимость которой 20000 руб., амортизация данного актива на момент его передачи - 6000 руб. в соответствии с учредительными документами, вклад ЗАО «Рич-С» в уставный капитал ОАО «АВК» оценен в размере 30000 руб. Кроме того, ОАО «АВК» понесло следующие расходы на подготовку базы данных к дальнейшему использованию

- оплата сотрудников организации, занятых доработкой базы данных -2000 руб.,
- страховые взносы - ? руб.;
- взнос на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний - 4 руб.;
- материальные затраты - 284 руб.

Отразите перечисленные хозяйственные операции в бухгалтерском учете ОАО «АВК». Укажите первичные документы, которыми, будет оформлена каждая хозяйственная операция.

Задание 14

В качестве вклада в уставный капитал ЗАО «Рич-С» ОАО «АВК» передаёт числящийся у нее на балансе нематериальный актив. Первоначальная стоимость передаваемого нематериального актива - 120000 руб., сумма начисленной амортизации - 20000 руб. Денежная оценка вклада ОАО «АВК», согласованная учредителями, составляет 140000 руб. По данному нематериальному активу ранее был принят к вычету НДС в размере 24000 руб.

Отразите перечисленные хозяйственные операции в бухгалтерском учете ОАО «АВК». Укажите первичные документы, которыми будет оформлена каждая хозяйственная операция.

Задание 15

В январе 20__ г. некоммерческая организация безвозмездно передала ООО «ОСТ» исключительные права на нематериальный актив стоимостью 50000 руб. Указанная цена не превышает стоимость подобного имущества, что подтверждено справкой о цене продажи подобного имущества от НИИ, занимающегося разработкой данного вида нематериального актива.

Доводя нематериальный актив до состояния, пригодного к дальнейшему использованию, ООО «ОСТ» понесло следующие расходы:

- оплата труда сотрудников - 2500 руб.,
- страховые взносы - ? руб.,
- материальные затраты - 610 руб.

В феврале 20__ г. на данный нематериальный актив была начислена амортизация в размере 900 руб. Согласно учетной политике ООО «ОСТ», начисленный износ по нематериальным активам отражается в учете с применением счета 05 «Амортизация нематериальных активов»:

Отразите перечисленные хозяйственные операции в бухгалтерском учете организации. Укажите первичные документы, которыми будет оформлена каждая хозяйственная операция.

Контрольные вопросы:

- 1) Назовите основные нормативные документы, определяющие порядок учета основных средств?
- 2) Что представляют собой основные средства?
- 3) В какой оценке основные средства отражаются в бухгалтерском учете?
- 4) Какие расходы могут быть включены в стоимость основных средств, строительство которых осуществляет само предприятие?
- 5) Какова цель начисления амортизации основных средств?
- 6) Какая информация нужна бухгалтеру предприятия для того, чтобы начислять амортизацию основных средств?
- 7) Как выявляются финансовый результат от ликвидации основных средств?
- 8) Что понимается под нематериальными активами?
- 9) Чем нематериальные активы отличаются от основных средств?
- 10) Что относится к нематериальным активам?
- 11) Что понимается под инвентарной стоимостью нематериальных активов?
- 12) Для каких видов НМА в качестве первоначальной стоимости применяется экспертная оценка?
- 13) Как списывается НДС по приобретенным нематериальными активами?
- 14) Какие методы начисления амортизации по НМА разрешается использовать в отечественной практике?
- 15) За счет какого источника списывается результат по безвозмездной передаче объектов НМА производственного назначения?
- 16) На каком счете определяется инвентарная стоимость приобретенных НМА?
- 17) В каких регистрах осуществляется синтетический и аналитический учет НМА?
- 18) Какие особенности в учете НМА должны быть раскрыты в учетной политике?

5 Учет материально-производственных запасов

К материально-производственным запасам относятся средства (активы) предприятия, обладающие следующими признаками:

1. Назначение. Средства используются в целях обеспечения деятельности предприятия, как основной, так и любых сопутствующих (например, офисные принадлежности). Могут быть предназначены для перепродажи, использования в производственном процессе, или для потребления самим предприятием в процессе деятельности.

2. Срок использования. Планируемый срок полезного использования обычно не превышает одного года.

3. Стоимость. Для товарно-материальных запасов не устанавливается стоимостных границ.

Специфика учета материально-производственных запасов:

1. Первоначальная стоимостная оценка. Определяется вариантами поступления (покупка, внесение в уставный капитал, обмен, изготовление, дарение и т.д.) и соответствует фактической стоимости, себестоимости, рыночной стоимости и т.д.

2. Переоценка. Если текущая учетная стоимость (документальный остаток) товарно-материальных запасов (ТМЗ) не соответствует их реальной стоимости (например, рыночной), организация может производить переоценку ТМЗ для более реального отражения в отчетности.

3. Амортизация. Учитывая небольшой срок полезного использования ТМЗ (в сравнении с основными средствами и НМА), амортизация на ТМЗ не начисляется, а отрицательные изменения стоимости (например, удешевление товаров из-за их устаревания) учитываются с помощью переоценки.

4. Реализация. При продаже товаров или собственной готовой продукции предприятия, их остаточная стоимость списывается на себестоимость продаж (затраты).

5. Использование в производственном процессе. Остаточная стоимость списывается на себестоимость продукции (остаточная стоимость продукции) в соответствии с правилами, принятыми на предприятия для калькуляции СС.

6. Использование для нужд предприятия вне основного производственного процесса. В случае, если какие-либо ТМЗ не являются непосредственно объектом реализации (перепродажи) и их использование (списание) не может быть отнесено на себестоимость производства (включена в калькуляцию) конкретных видов продукции, их

остаточная стоимость при использовании списывается на затраты периода в соответствии с классификацией счетов затрат, принятой в учетной политике предприятия.

7. Списание. В случае если ТМЗ повреждены, потеряны, или потеряли какую-либо ценность для предприятия и не могут быть использованы или реализованы с прибылью, их учет прекращается, а остаточная стоимость списывается на затраты предприятия.

Задание 1

ООО «Рассвет», ведущее учет материально-производственных запасов по фактической себестоимости, закупило у поставщика материалы на сумму 120000 руб., включая НДС. Для доставки материалов со склада поставщика на склад организации были произведены транспортные расходы в размере 36000 руб., включая НДС.

Отразите перечисленные хозяйственные операции в бухгалтерском учете организации. Укажите первичные документы, которыми будет оформлена каждая хозяйственная операция.

Задание 2

ОАО в январе 20__ г. закупило у поставщика материалы на сумму 12000 руб., включая НДС. Согласно условиям договора оплата материалов ОАО осуществляется в феврале 20__ г. Однако в конце января ОАО были выявлены недостатки в оприходованных им материалах. ОАО потребовало от поставщика уменьшения покупной цены материалов. Поставщик согласился с предъявленными требованиями и снизил отпускную цену до 9000 руб., включая НДС.

Отразите перечисленные хозяйственные операции в бухгалтерском учете организации. Укажите первичные документы, которыми будет оформлена каждая хозяйственная операция.

Задание 3

В производственных целях организация в январе 20__ г. приобретает у поставщика материалы стоимостью 3600 руб., включая НДС. Согласно учетной политике учет материалов ведется с применением учетных цен. Учетная цена материалов составляет 3100 руб. В этом же месяце приобретенные материалы передаются в качестве вклада в уставный капитал по договору простого товарищества. Согласно договору вклад организации оценен в размере 3300 руб.

Отразите перечисленные хозяйственные операции в бухгалтерском учете организации. Укажите первичные документы, которыми будет оформлена каждая хозяйственная операция.

Задание 4

ООО получило в качестве вклада в уставный капитал 10 тонн сырья. Стоимость одной тонны этого сырья по решению учредителей равна 8000 руб. Эту цену подтвердил независимый оценщик. За доставку сырья ООО заплатило транспортной организации 6000 руб. включая НДС.

Отразите перечисленные хозяйственные операции в бухгалтерском учете организации. Укажите первичные документы, которыми будет оформлена каждая хозяйственная операция.

Задание 5

Строительная организация приобретает у поставщика материалы стоимостью 34200 руб. включая НДС. Согласно учетной политике учет материалов ведется по учетным ценам. Учетная цена приобретенных материалов составляет 28 000 руб. Оплата поставщику произведена после оприходования материалов на склад. В том же отчетном периоде эти материалы использованы при проведении реконструкции собственного офисного здания строительной организации.

Отразите перечисленные хозяйственные операции в бухгалтерском учете организации. Укажите первичные документы, которыми будет оформлена каждая хозяйственная операция.

Задание 6

Организация получила от поставщика сырье стоимостью 90000 руб. включая НДС и передала его в производство. Для оплаты этого сырья организация взяла в банке кредит в размере 80000 руб. сроком на 1 месяц под 24 % годовых. Согласно учетной политике организация ведет учет материалов с использованием счетов учетных цен. Учетная стоимость сырья составляет 77000 руб.

Отразите перечисленные хозяйственные операции в бухгалтерском учете организации. Укажите первичные документы, которыми будет оформлена каждая хозяйственная операция.

Задание 7

В январе 200_ г. организация по договору дарения получила материалы от физического лица. Рыночная стоимость материалов составляет 15000 руб. В феврале 200_ г. эти материалы отпущены в производство.

Отразите перечисленные хозяйственные операции в бухгалтерском учете

организации. Укажите первичные документы, которыми будет оформлена каждая хозяйственная операция.

Задание 8

По договору мены производственная организация реализовала остатки неиспользуемого сырья в обмен на строительные материалы. Учетная цена обмениваемого сырья 26000 руб., сумма превышения фактической себестоимости сырья над его учетной ценой, учтенная на счете 16 - 1500 руб. Ранее организация не реализовала аналогичное сырье. Обычно организация приобретает такие стройматериалы за 33000 руб. включая НДС, что соответствует их учетной цене. Обмениваемое имущество признано равноценным. Стороны договора одновременно исполняют обязательства по отгрузке обмениваемого имущества. Право собственности на обмениваемо имущество переходит после исполнения обязательств обеими сторонами.

Отразите перечисленные хозяйственные операции в бухгалтерском учете организации. Укажите первичные документы, которым будет оформлена каждая хозяйственная операция.

Задание 9

В январе 20__ г. ЗАО демонтировало станок. Этот станок был полностью амортизирован. Первоначальная стоимость основного средства 200000 руб. Расходы по демонтажу объекта составили 5000 руб. Полученные в результате ликвидации объекта детали, могут быть использованы ЗАО в качестве запасных частей.

Отразите перечисленные хозяйственные операции в бухгалтерском учете организации. Укажите первичные документы, которыми будет оформлена каждая хозяйственная операция.

Задание 10

В январе 20__ г. строительная организация осуществила следующие хозяйственные операции:

- в качестве вклада в уставный капитал ООО передала материалы, оцененные в сумме 55000 руб. Балансовая стоимость материалов - 55000 руб. Согласно учредительным документам ООО размер вклада строительной организации составляет 60000 руб. Оставшуюся часть вклада организация вносит наличными в кассу ООО;
- реализовало покупателю юридическому лицу строительные материалы на сумму

81000 руб. включая НДС. Согласно договору купли-продажи право собственности на материалы переходит к покупателю по мере их оплаты. Оплата па расчетный счет строительной организации поступила после отгрузки материалов. Фактическая себестоимость реализованных материалов составляет 55000 руб.

Отразите перечисленные хозяйственные операции в бухгалтерском учете организации. Укажите первичные документы, которыми будет оформлена каждая хозяйственная операция.

Задание 11

Строительная организация передает по договору дарения материалы благотворительной организации. Себестоимость передаваемых материалов - 6000 руб. НДС по указанным материалам был принят к вычету в полной сумме.

Отразите перечисленные хозяйственные операции в бухгалтерском учете организации. Укажите первичные документы, которыми будет оформлена каждая хозяйственная операция.

Задание 12

В начале января 20__ г. на складе организации хранилось 300 кг сырья. Цена 1 кг сырья - 100 руб. (без НДС). В течение месяца на склад поступило еще 200 кг такого же сырья по цене 150 руб. за 1 кг, а отпущено в производство - 400 кг сырья.

Рассчитать фактическую себестоимость израсходованного за месяц сырья. Определить фактическую себестоимость остатка сырья на складе на конец месяца, используя следующие методы оценки материально-производственных запасов, отпущенных в производство:

- а) метод средней себестоимости;
- б) способ ФИФО.

Контрольные вопросы:

1. Что представляет собой материально производственные запасы?
2. Какие методы оценки МПЗ используется на практике бухгалтерского учета?
3. Дайте определения метода ФИФО?
4. Что такое неотфактурованные поставки?
5. Как отражаются в учете результаты переоценки запасов?
6. Что включается в фактическую себестоимость заготовленных материалов?
7. Назовите счета бухгалтерского учета, используемые при организации учета МПЗ?

6 Учет труда и его оплаты

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

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

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

Основными видами оплаты труда являются повременная, сдельная и аккордная. Первые два вида оплаты разделяются соответственно на простую повременную, повременно-премиальную, прямую сдельную, сдельно-премиальную, сдельно-прогрессивную, косвенно-сдельную.

Оплата часов ночной работы (с 22 до 6 ч). Час ночной работы оплачивается в повышенном размере, предусмотренном коллективным договором организации, но не ниже размеров, установленных законодательством. Продолжительность ночной работы (смены) сокращается на 1 ч.

Оплата часов сверхурочной работы. Сверхурочные работы допускаются в исключительных случаях. Работа в сверхурочное время оплачивается за первые два часа не менее чем в полуторном размере, а за последующие часы - не менее чем в двойном, размере за каждый час сверхурочной работы. Сверхурочные работы не должны превышать для каждого работника четырех часов в течение двух дней подряд и 120 ч в год.

К сверхурочным работам и к работе в ночное время не допускаются беременные женщины, работники моложе 18 лет, работники других категорий, установленных законодательством.

Оплата работы в выходные и праздничные дни. Работа в выходные и праздничные дни компенсируется работнику предоставлением другого дня отдыха или, по соглашению

сторон, в денежной форме. Работа в выходные и праздничные дни оплачивается не менее чем в двойном размере:

- сдельщикам - не менее чем по двойным сдельным расценкам;
- оплачиваемым по часовым (дневным) ставкам - в размере не менее двойной часовой (дневной) ставки;
- получающим месячный оклад - в размере не менее одной часовой (дневной) ставки сверх оклада, если работа проводилась в пределах месячной нормы рабочего времени, и в размере не менее двойной часовой (дневной) ставки сверх оклада, если работа проводилась сверх месячной нормы.

Оплата очередных отпусков. Право на отпуск работникам предоставляется по истечении 6 месяцев непрерывной работы на данном предприятии. За работником, находящимся в отпуске, сохраняют его средний заработок.

Оплата перерывов в работе кормящих матерей. Работающим женщинам, имеющим детей в возрасте до 1,5 лет, установлены дополнительные перерывы. Время этих перерывов засчитывается в счет рабочего времени и подлежит оплате в размере среднего заработка.

Пособия по временной нетрудоспособности выплачивают рабочим и служащим за счет отчислений на социальное страхование. Основанием для выплаты пособий являются больничные листы, выдаваемые лечебными учреждениями и подписанные профсоюзным органом. Размер пособия по временной нетрудоспособности зависит от стажа работы сотрудника и его среднего заработка: при непрерывном стаже работы до пяти лет - 60% заработка; от пяти до восьми лет - 80% заработка, от восьми лет и более - 100% заработка.

Независимо от стажа работы пособие выдается в размере 100%:

- вследствие трудового увечья или профессионального заболевания;
- работающим инвалидам ВОВ и другим инвалидам, приравненным по льготам к инвалидам ВОВ;
- лицам, имеющим на своем иждивении трех детей и более, не достигших 16 лет (учащиеся - 18 лет);
- по беременности и родам.

Помимо указанных случаев (оплата перерывов в работе кормящих матерей, отпусков, пособий по временной нетрудоспособности (с учетом стажа работы)) средний заработок сохраняется за:

- работниками, находящимися в медицинском учреждении на обследовании, обязанными проходить такое обследование;

- донорами в день обследования и в день сдачи крови, а также за предоставленный им день отдыха после каждого дня сдачи крови и в ряде других случаев, установленных законодательством. Порядок расчета средней заработной платы устанавливается постановлениями Правительства Российской Федерации.

Для расчета среднего заработка учитываются все предусмотренные системой оплаты труда виды выплат, применяемые в соответствующей организации независимо от источников этих выплат:

- заработная плата, начисленная работникам по тарифным ставкам (должностным окладам) за отработанное время, за выполненную работу по сдельным расценкам; за выполненную работу в процентах от выручки от реализации продукции (выполнения работ, оказания услуг), или комиссионное вознаграждение;
- заработная плата, выданная в неденежной форме;
- надбавки и доплаты к тарифным ставкам (должностным окладам) за профессиональное мастерство, классность, квалификационный разряд, выслугу лет (стаж работы) и др.;
- выплаты, связанные с условиями труда;
- премии и вознаграждения, включая вознаграждение по итогам работы за год и единовременное вознаграждение за выслугу лет;
- другие предусмотренные системой оплаты труда виды выплат.

Расчет среднего заработка работника производится исходя из фактически начисленной ему заработной платы и фактически отработанного им времени за 12 месяцев, предшествующих моменту выплаты.

Задание 1

В сельскохозяйственной организации произошли хозяйственные операции по начислению заработной платы.

Таблица 1 - Хозяйственные операции

№ п\п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, тыс. руб.
1	2	3
1	Начислена заработная плата работникам инструментального цеха	2780
2	Начислена заработная плата работникам сборочного цеха	5650
3	Начислена заработная плата работникам, занятым обслуживанием сборочного цеха	1251
4	Начислена заработная плата работникам за ремонт МТП	39

1	2	3
5	Начислена заработная плата работникам за исправленную бракованную продукцию	6
6	Начислена заработная плата за время простоя: - по вине администрации цеха - по вине отдела снабжения - в результате стихийных бедствий	115 123 144
7	Начислена заработная плата административному персоналу цеха	435
8	Начислена заработная плата административно – управленческому персоналу предприятия	570
1	2	3
9	Начислена заработная плата за упаковку продукции складу отдела сбыта	483
10	Начислена заработная плата грузчикам за разгрузку материалов	238
11	Начислена заработная плата работникам, занятым на работах по ликвидации последствий стихийных бедствий	108
12	Начислена заработная плата рабочим за работы по капитальному ремонту основных средств осуществляемых хозяйственным способом	100
13	Начислена заработная плата работникам за разборку ликвидируемого объекта основных средств	43

Указать корреспонденцию счетов; определить сумму фонда оплаты труда; начислить единый социальный налог; определить структуру фонда оплаты труда. Распределить косвенную основную и дополнительную зарплату работников и отчисления на социальное страхование.

Задание 2

На основании первичных документов (нарядов, рапортов о выработке) отнесено зарплаты рабочих-сдельщиков на производство продукции «А» -105200 руб.; продукции «Б» - 63750 руб.; продукции «В» - 58340 руб. Заработная плата основных рабочих - повременщиков и доплаты за производство бригадой составили 45755 руб., дополнительная зарплата равна 38950 руб.. отчисления на социальные нужды - 34%, в том числе в пенсионный фонд -26%, в фонд социального страхования – 2,9%, в фонд медицинского страхования – 5,1%, в фонд страхования от несчастных случаев - 0,2%.

Таблица 2 – Ведомость распределения заработной платы и отчислений на социальные нужды по видам продукции, руб

Номер заказа	Наименование продукции	Прямая основная зарплата рабочих	Косвенная основная зарплата рабочих	Итого основной зарплате рабочих	Дополнительная зарплата рабочих	Всего зарплате рабочих	Отчисления на социальные нужды
01	«А»						
02	«Б»						
03	«В»						
Итого							

Определить структуру прямой основной заработной пропорционально им: распределить зарплату основных рабочих - сдельщиков и доплаты за производство; определить структуру основной и пропорционально им распределить дополнительную зарплату разделить на общую сумму заработной платы и начислить страховые взносы.

Контрольные вопросы:

- 1) Формы первичных документов по учету труда и его оплаты?
- 2) В каком документе осуществляется учет использования времени?
- 3) Какие формы оплаты труда используются?
- 4) На основе чего строится оплата труда административно-управленческого персонала?
- 5) Каким образом оплачивается работа в сверхурочное время, в выходные и праздничные дни?
- 6) Как рассчитывается оплата за отпуск?
- 7) Как рассчитываются пособия по временной нетрудоспособности?
- 8) Что понимается под депонированной заработной платой?
- 9) Какой записью отражается: начисление заработной платы, удержания и выплаты заработной платы?
- 10) Какой бухгалтерской записью отражается создание резерва на оплату отпусков?

7 Учет расходов по обычным видам деятельности и исчисление себестоимости продукции, работ и услуг

Работа бухгалтерской службы, направленная на формирование расходов по обычным видам деятельности организации, исчисление себестоимости продукции, работ, услуг, является достаточно важной, поскольку по данным о себестоимости рассчитывается финансовый результат работы. Он составляет основную сумму общей прибыли организации, получение которой позволяет выполнить одну из задач бухгалтерского учета в соответствии с п. 3 ст. 1 Федерального закона "О бухгалтерском учете" (в ред. от 03.11.2006 N 183-ФЗ), - предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

Себестоимость продукции, работ, услуг исчисляется в процессе учета расходов по обычным видам деятельности. Она представляет совокупность затрат на производство продукции, работ, услуг и их продажу, выраженную в денежном измерителе. Себестоимость является общим, синтетическим показателем, с помощью которого можно оценить эффективность многочисленных сторон производственной и финансово-хозяйственной работы. В особенности это касается расходования ресурсов (материальных, трудовых, финансовых) организации, по данным об использовании которых формируется цена продукции, работ, услуг, напрямую определяющая финансовый результат.

В организациях, занимающихся производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, учет расходов, составляющих себестоимость (затрат на производство), организуется по-разному, исходя из организационных и технологических особенностей деятельности. Однако в учете затрат на производство и калькулирование (исчисление себестоимости единицы продукции, работ, услуг) в любой организации реализуются следующие основные принципы:

- включение в себестоимость продукции, работ, услуг только текущих расходов, относящихся к производству;
- соответствие показателей в процессе учета затрат и калькулирования себестоимости плановым и нормативным показателям по составу, содержанию и методикам формирования;
- документальное оформление хозяйственных операций по расходованию ресурсов, относящихся к обычной деятельности, в соответствии с требованиями ст. 9 "Первичные учетные документы" Федерального закона "О бухгалтерском учете";
- оценка ресурсов, используемых в производстве продукции, работ, услуг, в

соответствии с нормами ст. 11 "Оценка имущества и обязательств" Федерального закона "О бухгалтерском учете";

- группировка расходов по экономическим элементам и статьям калькуляционных затрат (иначе - статьям калькуляции, калькуляционным затратам) по объектам учета затрат и объектам калькулирования, идентифицируемым в производственном учете.

Задание 1

Производственная организация занимается выпуском двух изделий: Заказ № 1 и Заказ № 2. За январь 20__ г. организация выпустила 13 шт. готовых изделий по Заказу № 1 и 3 шт. - по Заказу № 2. В процессе изготовления заказов были произведены следующие затраты:

- отпущено материалов на изготовление Заказа № 3 в сумме 100 руб., Заказа № 2 - 75 руб., на обслуживание цехов у основного производства - 15 руб., на хозяйственные нужды - 10 руб.;

- начислена заработная плата работникам, занятым изготовлением Заказа № 1 в сумме 30 руб., Заказа № 2 - 22 руб., работникам, занятым обслуживанием цехов основного производства, - 8 руб., администрации организации - 5 руб.;

- начислены страховые взносы по ставке 34 % на оплату труда сотрудников организации;

- начислена амортизация объектов основных средств, занятых в производстве готовых изделий по Заказу № 1, в сумме 10 руб., по Заказу № 2 - 10 руб.;

- начислена амортизация на исключительное право на полезную модель, используемую в работе сотрудников, занятых обслуживанием цехов основного производства, в сумме 5 руб. и на исключительное право на базу данных, используемую управленческим аппаратом организации, в сумме 5 руб.

Согласно учетной политике организации косвенные расходы распределяются пропорционально заработной плате основных производственных рабочих.

Отразите перечисленные хозяйственные операции в бухгалтерском учете организации. Укажите первичные документы, которыми будет оформлена каждая хозяйственная операция. Определите фактическую производственную себестоимость каждого заказа и рассчитайте фактическую производственную себестоимость единицы изделия каждого заказа.

Задание 2

По состоянию на 01 января 20__ г. остаток незавершенного производства

составляет 100 ед. продукции с нормативной себестоимостью 122 руб. за единицу продукции. В течение января из производства было выпущено 500 ед. продукции с нормативной себестоимостью 120 руб. за единицу продукции. Затраты отчетного месяца составили: перерасход - 1 200 руб. экономия - 900 руб.

Определить фактическую себестоимость всего выпуска к единицы продукции за отчетный месяц.

Задание 3

В промышленной организации, занимающейся массовым производством продукции, применяется поперекельный метод учета затрат и калькулирования себестоимости. Согласно учетной политике в организации применяется оценка незавершенного производства по прямым статьям расходов. На конец месяца инвентаризацией установлено наличие изделия «А», которое изготавливается на двух переделах: заготовительном и сборочном цехе:

- в заготовительном цехе с шестью, технологическими операциями на четвертой технологической операции - 10 ед. изделий;

- в сборочном цехе, состоящем из четырех технологических операций, на второй технологической операции - 15 ед. изделий.

Из технологической карты известно, что:

- в заготовительном цехе расход материалов на одно изделие составил 500 руб., заработная плата на одно изделие для всех операций - 600 руб.;

- в сборочном цехе расход материалов на одно изделие составил 40 руб., заработная плата на одно изделие на полную сборку - 800 руб.

Определить величину незавершенного производства при бесполуфабрикатном и полуфабрикатном варианте учета затрат.

Задание 4

Текстильная фабрика имеет три передела: прядильный, ткацкий и отделочный. За январь 20__ г. фабрикой выпущено 10 ед. изделий. Затраты на выпуск составили:

- отпущено материалов на первый передел на сумму 500 руб., на второй передел - 600 руб., на третий передел - 700 руб., на общепроизводственные расходы - 1000 руб., на общехозяйственные расходы - 800 руб.;

- начислена заработная плата работникам первого передела в сумме 1000 руб., второго передела - 1200 руб., третьего передела - 1400 руб., работникам, занятым обслуживанием основного производства, - 700 руб., аппарату управления - 5000 руб.;

- начислены страховые взносы по ставке 34 %;
- начислена амортизация объектов основных средств, эксплуатирующихся на первом переделе, в сумме 1.35 руб., во втором переделе - 773 руб., в третьем переделе - 402 руб., в работе персонала, занятого обслуживанием основного производства, 51 руб., используемых в управленческих целях - 20 руб.

Согласно учетной политике косвенные расходы распределяются по переделам пропорционально заработной плате основных производственных рабочих.

В феврале 20__ г; фабрика реализовала готовый продукт собственного производства за 24 000 руб. включая НДС. Расходы, связанные с продажей готовой продукции, составили 1 000 руб.

Отразите перечисленные хозяйственные операции в бухгалтерском учете организации. Укажите первичные документы, которыми будет оформлена каждая хозяйственная операция.

Определите полную производственную себестоимость единицы изделия при бесполуфабрикатном и полуфабрикатном варианте учета затрат и финансовый результат от реализации готового изделия.

Задание 5

ООО «Бал» производит столовую посуду с рисунком. Производственный процесс состоит из четырех переделов, распределенных между четырьмя цехами: 1-й передел - изготовление посуды; 2-й передел - температурная обработка; 3-й передел - нанесение рисунка; 4-й передел - покрытие изделий закрепляющим составом.

В отчетном месяце ООО «Бал» выпустило 10 ед. изделия. При этом: полуфабрикат, выпущенный вторым переделом в количестве 2 ед., был продан на сторону за 9000 руб. включая НДС, а полуфабрикат в количестве 1 ед., выпущенный третьим переделом, за 6000 руб. включая НДС. В конце отчетного месяца готовая продукция ООО была продана за 60000 руб. включая НДС.

Затраты отчетного месяца составили:

- отпущено материалов на, первый передел на сумму 2000 руб., на третий передел - 500 руб., на общепроизводственные расходы - 500 руб., на общехозяйственные расходы - 200 руб.;
- начислена заработная плата работникам первого передела в сумме 1250 руб., второго передела - 1300 руб., третьего передела - 1350 руб., четвертого передела - 4 000 руб., работникам, занятым, обслуживанием основного производства 1000 руб., аппарату управления - 11000 руб.;
- начислены страховые взносы по ставке 34 %;

- начислена амортизация объектов основных средств, эксплуатирующихся на первом переделе в сумме 305 руб., во втором переделе -237 руб., в третьем переделе.- 669 руб. в четвертом переделе - 376 руб., в работе персонала, занято обслуживанием основного производства 135 руб., используемых в управленческих целях - 4884 руб.

В ходе производственного процесса оборудование, используемое во втором переделе, ремонтировалось сторонней организацией. Стоимость работ- 15000 руб. включая НДС.

Согласно учетной политике косвенные расходы распределяются по переделам пропорционально заработной плате основных производственных рабочих.

Отразите перечисленные хозяйственные операции в бухгалтерском учете организации. Укажите первичные документы, которыми будет оформлена каждая хозяйственная операция. Определите полную производственную себестоимость единицы изделия при полуфабрикатном варианте учета затрат и финансовый результат от реализации полуфабрикатов готовых изделий.

Задание 6

Строительная организация в январе выполнила и сдала заказчику работы по реконструкции помещения. В январе следующего года заказчиком был выявлен брак выполненных работ, подлежащий исправлению. Впоследствии выяснилось, что брак возник по причине плохого качества материалов, использованных при выполнении работ вследствие их длительного хранения на складе организации. Строительная организация устранила брак силами вспомогательного производства, расходы на исправление брака составили 10000 руб.

Отразите перечисленные хозяйственные операции в бухгалтерском учете организаций. Укажите первичные документы, которыми будет оформлена каждая хозяйственная операция.

Задание 7

По результатам проведения инвентаризации на складе организации выявлена партия неучтенной бракованной продукции. Производственные затраты на изготовление такой продукции составляют 30000 руб. Рыночная цена продукции с таким браком 28000 руб. Брак подлежит исправлению. Впоследствии выяснилось, что брак возник по техническим причинам, не зависящим от рабочих, изготавливающих данную продукцию. Расходы на исправление брака составили 3000 руб.

Отразите перечисленные хозяйственные операции в бухгалтерском учете

организации. Укажите первичные документы, которыми будет оформлена каждая хозяйственная операция.

Задание 8

Предприятие в счет вклада по договору простого товарищества передает полуфабрикаты собственного производства, фактические затраты на изготовление которых составили 45000 руб., в том числе 20000 руб. - стоимость использованного при изготовлении сырья. НДС, уплаченный поставщику сырья, был принят к вычету. Денежная оценка вклада по соглашению участников составляет 50000 руб.

Отразите перечисленные хозяйственные операции в бухгалтерском учете организации. Укажите первичные документы, которыми будет оформлена каждая хозяйственная операция

Задание 9

Организация приобрела сырье стоимостью 48000 руб. включая НДС 8000 руб. и изготовила из нее полуфабрикаты. Половина полуфабрикатов была передана для использования в основном производстве, а половина реализована на сторону за 60000 руб. включая НДС 10000 руб. Затраты организации (зарботная плата, страховые взносы и др.) по изготовлению полуфабрикатов составили 56000 руб.

Согласно учетной политике организации выручка для целей налогообложения определяется «методом начислений».

Отразите перечисленные хозяйственные операции в бухгалтерском учете организации. Укажите первичные документы, которыми будет оформлена каждая хозяйственная операция.

Задание 10

Организация приобрела посудомоечную машину стоимостью 27000 руб. (включая НДС) для использования ее в столовой, находящейся на балансе организации. Кроме того, в связи с проведением поставщиком рекламной кампании, организация получила от него в качестве подарка моющее средство, рыночная стоимостью которого составляет 300 руб.

Амортизационные отчисления поданному объекту основных средств составляют 12,5 % в год.

Отразите перечисленные хозяйственные операции в бухгалтерском учете организации. Укажите первичные документы, которыми будет оформлена каждая хозяйственная операция.

Контрольные вопросы:

- 1) Каково значение информации о расходах по обычным видам деятельности в системе финансового учета?
- 2) По каким признакам группируются затраты на производство?
- 3) Какие счета бухгалтерского учета используются для отражения расходов по обычным видам деятельности организации?
- 4) Каков состав прямых затрат, на каких счетах они отражаются?
- 5) Какие затраты включаются в состав косвенных и на каких счетах они учитываются?
- 6) Какими первичными документами оформляются затраты на производство и каков порядок их использования для синтетического и аналитического учета?
- 7) Каким образом осуществляется аналитический учет затрат на производство?
- 8) Как выявляются и оцениваются остатки незавершенного производства?
- 9) Каков состав незавершенного производства?
- 10) На основании каких учетных данных обобщаются затраты на производство и определяется фактическая себестоимость готовой продукции?
- 11) Какие счета используются для отражения элементов расходов по обычным видам деятельности организации?
- 12) Какие факторы следует учитывать при формировании учетной политики организации?
- 13) Какими способами могут раскрываться в отчетности основные положения учетной политики?
- 14) Как отражаются в учете и отчетности собственный, заемный капитал, долгосрочные и краткосрочные обязательства организации?
- 15) Как осуществляется учет государственной помощи (субсидии, бюджетные кредиты и целевые поступления)?
- 16) Как отражается в учете и отчетности нераспределенная прибыль и непокрытый убыток?

8 Учет готовой продукции и ее продажи

Готовая продукция — это изделия и полуфабрикаты, полностью законченные обработкой, соответствующие действующим стандартам или утвержденным техническим условиям, принятые на склад или заказчиком.

Готовая продукция в бухгалтерском учете может оцениваться одним из следующих методов:

- по фактической производственной или сокращенной себестоимости;
- по плановой (нормативной) производственной себестоимости;
- по оптовым ценам реализации;
- по свободным отпускным ценам и тарифам с учетом НДС;
- по свободным рыночным ценам.

Учет выручки от реализации ведется на счете 90 «Продажи» субсчет 90-1 «Выручка». Данный субсчет предназначен для обобщения информации о доходах, связанных с обычными видами деятельности организации.. На этом счете отражаются, в частности, выручка по:

- готовой продукции и полуфабрикатам собственного производства;
- работам и услугам промышленного характера;
- работам и услугам непромышленного характера;
- покупным изделиям (приобретенным для комплектации);
- строительным, монтажным, проектно — изыскательским, геолого — разведочным, научно — исследовательским и т.п. работам;
- товарам;
- услугам по перевозке грузов и пассажиров;
- транспортно — экспедиционным и погрузочно — разгрузочным операциям;
- услугам связи;
- предоставлению за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды (когда это является предметом деятельности организации);
- предоставлению за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (когда это является предметом деятельности организации);
- участию в уставных капиталах других организаций (когда это является предметом деятельности организации) и т.п.

При признании в бухгалтерском учете сумма выручки от продажи товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг и др. отражается по кредиту счета 90 «Продажи» субсчет 90-1 «Выручка» и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»..

Задание 1

Производственная организация в январе 20__ г. продала своему работнику продукцию собственного производства по цене 5040 руб. Себестоимость готовой продукции составляет 3200 руб. Задолженность работника погашается в следующем месяце путем удержания из его заработной платы. Обычно, организация реализует свою продукцию по цене 5760 руб. (включая НДС).

Согласно учетной политике организации выручка для целей налогообложения определяется «методом начислений».

Отразите перечисленные хозяйственные операции в бухгалтерском учете организации. Укажите первичные документы, которыми будет оформлена каждая хозяйственная операция.

Задание 2

Организация занимается производством и продажей двух видов готовой продукции: продукции «А» и продукции «Б». В отчетном периоде организация продала партию продукции «А» за 220000 руб. (включая НДС) и партию продукции «Б» за 240000 руб. (включая НДС). Фактическая себестоимость проданной партии продукции «А» составляет 16 000 руб., а продукции «Б» - 180 000 руб.

Согласно учетной политике организации выручка для целей налогообложения и дата возникновения обязанности по уплате НДС определяется «методом начислений».

Отразите перечисленные хозяйственные операции в бухгалтерском учете организации. Укажите первичные документы, которыми будет оформлена каждая хозяйственная операция.

Задание 3

По договору мены производственная организация реализовала партию собственной продукции и обмен на объект основных средств. Обычно организация реализует такую партию продукции, себестоимость которой составляет 18000 руб., за 24000 руб. (включая НДС). Аналогичный объект основных средств организация ранее приобрела за 21000 руб. (включая НДС). Обмен признан равноценным, стороны договора одновременно

исполняют обязательства по передаче соответствующих ценностей. Расходы по оплате услуг автотранспортной организации за доставку объекта основных средств до склада организации составили 2400 руб. (включая НДС).

Отразите перечисленные хозяйственные операции в бухгалтерском учете организации. Укажите первичные документы, которыми будет оформлена каждая хозяйственная операция.

Задание 4

Основным видом деятельности организации является производство персональных компьютеров. В январе 20__ г. организация передала 10 ед. своей готовой продукции для целей управления организацией. Фактическая себестоимость единицы готовой продукции составляет 4000 руб. В соответствии с учетной политикой организации, амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом. Срок полезного использования персонального компьютера установлен в размере 5 лет.

Отразите перечисленные хозяйственные операции в бухгалтерском учете организации. Укажите первичные документы, которыми будет оформлена каждая хозяйственная операция.

Задание 5

ЗАО в декабре 200_ г. начислила своему акционеру - юридическому лицу дивиденды за отчетный год в размере 48000 руб. В счете причитающихся дивидендов акционеру передана партия готовой продукции организации, фактическая себестоимость которой составляет 32000 руб.

Отразите перечисленные хозяйственные операции в бухгалтерском учете организации. Укажите первичные документы, которыми будет оформлена каждая хозяйственная операция.

Задание 6

В состав производственной организации входят два филиала «А» и «Б». Готовая продукция филиала «А» частично используется в качестве комплектующих изделий основным производством филиала «Б». В отчетном, периоде филиал «А» изготовил продукцию на сумму 480000 руб. и передал филиалу «Б» готовую продукцию на сумму 90000 руб. Филиал «Б» после оприходования на склад полученной от филиала «А» продукции передал ее в основное производство.

Отразите перечисленные хозяйственные операции в бухгалтерском учете

организации. Укажите первичные документы, которыми будет оформлена каждая хозяйственная операция.

Задание 7

Для нужд, строящегося объекта цехом вспомогательного производства изготовлены, строительные материалы в количестве 200 штук. Себестоимость изготовленных строительных материалов составляет 1500 руб. за единицу. В связи с внесением изменений в проектную документацию строящегося объекта 10 шт. строительных материалов оказались невостребованными и были проданы за 24000 руб., включая НДС.

Отразите перечисленные хозяйственные операции в бухгалтерском учете организации. Укажите первичные документы, которыми будет оформлена каждая хозяйственная операция.

Задание 8

Производственная организация произвела партию из 1000 единиц продукции. Фактическая себестоимость единицы продукции составляет 150 руб. В отчетном месяце 700 единиц продукции из этой партии было продано покупателям за 163800 руб. (включая НДС), а 300 единиц сгорело в результате пожара на складе готовой продукции. Сумма НДС по материалам, использованным для производства данной партии продукции, в размере 12400 руб. принята к вычету в полном объеме. Согласно учетной политике организации выручка для целей налогообложения определяется методом «начислений».

Отразите перечисленные хозяйственные операции в бухгалтерском учете организации. Укажите первичные документы, которыми будет оформлен, каждая хозяйственная операция.

Задание 9

В январе 20__г. обслуживающим производством организации реализована на сторону продукция на сумму 18600 руб., включая НДС. Фактическая себестоимость реализованной продукции составила 11200 руб. Согласно учетной политике организация ведет учет продукции обслуживающих производств и хозяйств по нормативной (плановой) себестоимости с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Нормативная себестоимость реализованной на сторону продукции составляет 10400 руб.

Отразите перечисленные хозяйственные операции в бухгалтерском учете

организации. Укажите первичные документы, которыми будет оформлена каждая хозяйственная операция.

Задание 10

По результатам проведения инвентаризации на складе организацией выявлена партия неучтенной бракованной продукции. Производственные затраты на изготовление такой продукции составляют 30000 руб. Рыночная цена продукции с таким браком - 28000 руб. Брак подлежит исправлению. Впоследствии выяснилось, что брак возник по техническим причинам, не зависящим от рабочих, изготавливающих данную продукцию. Расходы на исправление брака составили 3000 руб.

Отразите перечисленные хозяйственные операции в бухгалтерском учете организации. Укажите первичные документы, которыми будет оформлена каждая хозяйственная операция.

Контрольные вопросы:

- 1) Какими первичными документами оформляется выпуск продукции из производства?
- 2) Каково назначение ведомости учета выпуска продукции организация может предусмотреть в учетной политике?
- 3) Какой порядок отражения выпуска продукции в синтетическом учете с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»?
- 4) Какой вариант учета продажи продукции в зависимости от определения момента перехода права собственности к покупателю?
- 5) Как производится расчет фактической себестоимости проданной продукции?
- 6) Какой порядок отражения продажи продукции при переходе права собственности к покупателю в момент его оплаты?
- 7) Какой порядок отражения продажи продукции при переходе права собственности к покупателю в момент ее отгрузки?
- 8) Какой порядок отражения хозяйственных операций по счету 90 «Продажи»?
- 9) Какой состав расходов на продажу?

9 Учет финансовых вложений

При организации и ведении бухгалтерского учета финансовых вложений Вам необходимо руководствоваться следующими нормативными документами:

- 1 Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 21.11.96г. № 129-ФЗ (с изменениями от 23 июля 1998 г., 28 марта, 31 декабря 2002 г., 10 января, 28 мая, 30 июня 2003 г.)
- 2 Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н
- 3 Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденный приказом МФ РФ от 31.10.2000 № 94н и Инструкцией по его применению (с изменениями от 07.05.2003г.)
- 4 Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.98г. №34н
- 5 Законом «О рынке ценных бумаг» от 22.04.96г. № 39 —ФЗ (с изм. и доп. от 28.12.2002г.)
- 6 Конвенцией «О единообразном законе о переводном и простом векселе» от 07.06.30г. (г. Женева).

В соответствии с п.3 ПБУ 19/02 к финансовым вложениям относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги;

- ценные бумаги других организаций, в которых дата и стоимость погашения определены (облигации акционерных обществ, корпоративные векселя и финансовые векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- вклады по договору простого товарищества (у организации-товарища);
- предоставленные займы другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

К финансовым вложениям не относятся следующие активы: собственные акции, выкупленные акционерным обществом у акционеров для последующей перепродажи, векселя, выданные на условиях коммерческого кредитования, вложения организации в недвижимое имущество, драгоценные металлы, ювелирные изделия, произведения

искусства и другие ценности, приобретенные не для осуществления обычных видов деятельности.

По срокам инвестирования финансовые вложения разделяются на долгосрочные и краткосрочные.

Задание 1

Организация для управленческих нужд приобрела компьютерную программу стоимостью 36 000 руб. с учетом НДС. Предполагаемый срок полезного использования программы - 5 лет. Через шесть месяцев приобретения программа передана в качестве вклада в уставный капитал ООО «Бал». Согласованная участниками и оцененная независимым оценщиком стоимость передаваемой программы составляет 32 400 руб.

Отразите перечисленные хозяйственные операции в бухгалтерском учете организации. Укажите первичные документы, которыми будет оформлена каждая хозяйственная операция.

Задание 2

В качестве вклада в простое товарищество организация передает числящийся у нее на балансе объект основных средств. Первоначальная стоимость передаваемого основного средства - 36000 руб., сумма начисленной амортизации - 4200 руб.

Денежная оценка вклада организации, согласованная товарищами, составляет 30 000 руб. По данному объекту ранее был принят к вычету НДС.

Требуется отразить перечисленные хозяйственные операции в бухгалтерском учете организации. Указать первичные документы, которыми будет оформлена каждая хозяйственная операция и определить НДС к уплате.

Задание 3

Предприятие в счет вклада по договору простого товарищества передает полуфабрикаты собственного производства, фактические затраты на изготовление которых составили 45 000 руб., в том числе 20 000 руб. - стоимость использованного при изготовлении сырья. НДС, уплаченный поставщику сырья, был принят к вычету. Денежная оценка вклада по соглашению участников составляет 50 000 руб.

Отразите перечисленные хозяйственные операции в бухгалтерском учете организации. Укажите первичные документы, которыми будет оформлена каждая хозяйственная операция.

Задание 4

Организация предоставила учредителю - физическому лицу, не являющемуся работником организации, беспроцентный заем наличными денежными средствами в размере 80 000 руб. Заем предоставлен сроком на 4 месяца. Учетная ставка ЦБ РФ, действующая на дату предоставления займа, составляет 25 %. Сумма налога на доходы, исчисленная с материальной выгоды, внесена учредителем в кассу организации одновременно с возвратом суммы займа.

Отразите перечисленные хозяйственные операции в бухгалтерском учете организации. Укажите первичные документы, которыми будет оформлена каждая хозяйственная операция.

Задание 5

ООО «Бал» начинает свою деятельность. Размер уставного капитала организации, зафиксированный в учредительных документах, составляет 500 000 руб. Также в учредительных документах оговорено, что организационные расходы, оплаченные одним из учредителей, признаются вкладом в уставный капитал организации. Учредители внесли в качестве вклада в уставный капитал: денежные средства на расчетный счет в сумме 300 000 руб., ценные бумаги на сумму 190 000 руб., сумму организационных расходов в размере 10 000 руб.

Отразите перечисленные хозяйственные операции в бухгалтерском учете организации. Укажите первичные документы, которыми будет оформлена каждая хозяйственная операция.

Задание 6

АО «Рост» приобрело акции другой акционерной компании за 100 000 руб., а затем реализовало их за 120 000 руб.

Отразите перечисленные хозяйственные операции в бухгалтерском учете организации. Укажите первичные документы, которыми будет оформлена каждая хозяйственная операция.

Задание 7

АО «Рост» на фондовой бирже приобрело пакет акции в количестве 150 штук по цене 100 руб. за одну акцию. В связи со снижением стоимости акций, в конце года создан резерв под обесценение вложений в ценные бумаги. На момент создания резерва курсовая стоимость одной акции составляла 80 руб. В дальнейшем 50 акций были реализованы по

цене 85 руб. за одну акцию.

Отразите перечисленные хозяйственные операции в бухгалтерском учете организации. Укажите первичные документы, которыми будет оформлена каждая хозяйственная операция.

Задание 8

Организация 30 января 20__ г. предоставила предприятию заем в сумме 100 000 руб. сроком на 6 месяцев. Согласно договору проценты за пользование заемными средствами по ставке 24 % годовых предприятие уплачивает при погашении займа. Договором также предусмотрена возможность досрочного возврата суммы займа. 29 июня 200__ г. на расчетный счет организации поступили денежные средства от предприятия: сумма займа и проценты за 5 месяцев пользования заемными средствами в размере 10 000 руб.

Отразите перечисленные хозяйственные операции в бухгалтерском учете организации. Укажите первичные документы, которыми будет оформлена каждая хозяйственная операция.

Задание 9

Организация по договору займа предоставила другой организации денежные средства в размере 60 000 руб. сроком на один месяц. Согласно условиям договора организации причитаются проценты за предоставление в пользование денежных средств в размере 30 процентов годовых.- Возврат суммы займа и процентов осуществляется по окончании срока действия договора. Все расчеты производятся в безналичной форме.

Отразите перечисленные хозяйственные операции в бухгалтерском учете организации. Укажите первичные документы, которыми будет оформлена каждая хозяйственная операция.

Задание 10

Организация предоставила беспроцентный заем другой организации сроком на 3 месяца в сумме, эквивалентной 10000 долларов США. Курс доллара США по отношению к рублю, установленный ЦБ РФ, составляет: на дату выдачи займа - 28,4 руб. за доллар; на дату возврата -28,2 руб. за доллар.

Отразите перечисленные хозяйственные операции в бухгалтерском учете организации. Укажите первичные документы, которыми будет оформлена каждая хозяйственная операция.

Задание 11

Согласно учредительным документам ООО размер вклада организации составляет 28 000 руб. В качестве вклада в уставный капитал ООО организация передает:

- исключительное право пользования патентом на изобретение балансовой стоимостью 14 000 руб. Сумма начисленной амортизации по объекту - 6 500 руб. При приобретении нематериального актива НДС не уплачивался;
- объект основных средств балансовой стоимостью 15 000 руб. Сумма начисленной амортизации по объекту - 8000 руб. Передаваемый объект был ранее получен от учредителя в качестве взноса в уставный капитал организации;
- материалы, оцененные в сумме 4 000 руб., приобретенные ранее у индивидуального предпринимателя. Балансовая стоимость материалов 4 000 руб.;
- денежные средства на расчетный счет в сумме 6000 руб.

Отразите перечисленные хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Контрольные вопросы:

- 1) Какие виды активов включаются в финансовые вложения?
- 2) По каким признакам финансовые вложения группируются в бухгалтерском учете?
- 3) Из каких затрат складывается первоначальная стоимость приобретенных ценных бумаг?
- 4) В какой момент приобретенные организацией акции признаются на счете 58 «Финансовые вложения»?
- 5) В какой оценке отражаются ценные бумаги в учете после первоначального признания?
- 6) Как изменяется первоначальная стоимость инвестиций в долговые ценные бумаги с течением времени?
- 7) Что понимается и как определяется обесценивание финансовых вложений?
- 8) В каком случае и как создаются резервы под обесценение финансовых вложений?
- 9) Как оцениваются ценные бумаги при выбытии?
- 10) Как организуется аналитический учет финансовых вложений?

10 Учет собственного капитала организации

Формирование собственных средств предприятия происходит еще до момента его учреждения, когда образуется уставный капитал предприятия, являющийся основным источником собственных средств.

Уставный капитал – это стоимость основных и оборотных средств, внесенных учредителями при создании предприятия для деятельности, указанной в учредительных документах. Объем уставного капитала характеризует величину инвестированных средств, поэтому прирост средств предприятия в результате его эффективной деятельности на объем уставного капитала не влияет. Уточнение, изменение суммы уставного капитала может происходить только на основе юридически оформленных и вступивших в законную силу изменений в учредительных документах предприятия.

Добавочный капитал образуется за счет увеличения стоимости имущества предприятия в результате переоценки, безвозмездно полученных ценностей и эмиссионного дохода, который в акционерных обществах образуется при реализации акций (разница между фактической и номинальной стоимостью акций).

Добавочный капитал расходуют на погашение сумм снижения стоимости имущества, безвозмездную передачу имущества другим предприятиям, а также на покрытие разницы в ценах при продаже акций по более низким ценам (ниже номинала).

За счет прибыли предприятия образуют следующие фонды и резервы:

- резервный капитал;
- резерв по сомнительным долгам;
- фонды специального назначения (накопления, потребления, социальной сферы).

Назначение резервного капитала – возмещение возможных убытков от хозяйственной деятельности. Для защиты интересов учредителей и кредиторов резервный капитал создается в обязательном порядке. Его размеры определяются в учредительных документах предприятия. Если размер резервного капитала не превышает 25 % от величины уставного капитала, то отчисления в него производятся из балансовой прибыли, если превышает – сумма превышения взимается из чистой прибыли.

Сомнительным долгом считается дебиторская задолженность, которая своевременно не погашена и не обеспечена гарантиями. Если в договоре срок погашения не указан, то таковым принято считать нормально необходимое время для осуществления условий договора.

Резерв по сомнительным долгам, как и резервный фонд, создается за счет прибыли. Он создается в конце отчетного года после инвентаризации дебиторской задолженности. Сверка расчетов происходит на основе переписки с должником.

Размер резерва определяется инвентаризационной комиссией по каждому долгу отдельно в зависимости от финансового состояния должника и возможности погашения (полного или частичного) долга. Сумма сомнительных долгов резервируется за счет балансовой прибыли

Задание 1

В I квартале 20__г. в ОАО совершены следующие хозяйственные операции: 1) отражена сумма взносов учредителей в уставный капитал организации; 2) часть прибыли направлена на увеличение уставного капитала; 3) часть средств добавочного капитала направлена на увеличение уставного капитала; 4) погашены облигации ОАО; 5) отражен прирост стоимости имущества по переоценке; 6) отражена сумма разницы между продажной и номинальной стоимостью акций; 7) погашена сумма снижения стоимости внеоборотных активов, выявленная при их переоценке; 8) часть добавочного капитала распределена между акционерами.

Отразите перечисленные хозяйственные операции в бухгалтерском учете организации. Укажите первичные документы, которыми будет оформлена каждая хозяйственная операция.

Задание 2

ОАО по итогам 20__г., получен убыток в размере 70000 руб. Общим собранием акционеров принято решение направить на покрытие убытка средства добавочного капитала. Сумма добавочного капитала составляет 90000 руб., в том числе сумма прироста стоимости имущества по переоценке 1 5000 руб.

Отразите перечисленные хозяйственные операции в бухгалтерском учете организации. Укажите первичные документы, которыми будет оформлена каждая хозяйственная операция.

Задание 3

ОАО по итогам 20__г. получен убыток в размере 90000 руб. Общим собранием акционеров принято решение о покрытии суммы полученного убытка частично, в размере 60000 руб., за счет имеющихся средств нераспределенной прибыли прошлых лет и частично в размере 30000 руб. за счет средств сформированного в предыдущие годы

резервного капитала.

Отразите перечисленные хозяйственные операции в бухгалтерском учете организации. Укажите первичные документы, которыми будет оформлена каждая хозяйственная операция.

Задание 4

ОАО в предыдущие годы был сформирован резервный капитал в размере 150000 руб. В учете организации числится непокрытый убыток прошлых лет в сумме 100000 руб. В 20__ г. советом директоров принято решение о покрытии суммы полученного, убытка за счет средств резервного капитала.

Отразите перечисленные хозяйственные операции в бухгалтерском учете организации: Укажите первичные документы, которыми будет оформлена каждая хозяйственная операция.

Задание 5

ОАО в отчетном году получена чистая прибыль в размере 100000 руб. В соответствии с учредительными документами предприятие формирует резервный капитал ежегодным отчислением 5% полученной чистой прибыли до достижения размера, установленного уставом общества.

Отразите перечисленные хозяйственные операции в бухгалтерском учете организации. Укажите первичные документы, которыми будет оформлена каждая хозяйственная операция.

Задание 6

ОАО передает объект основных средств, подвергшийся ранее переоценке, в счет вклада в уставный капитал ООО. Передаваемый объект основных средств был ранее получен от учредителя в качестве вклада в уставный капитал ОАО. Восстановительная стоимость данного объекта составляет 100000 руб., сумма начисленной амортизации - 50000 руб. Сумма добавочного капитала, образованная в результате дооценки этого объекта основных средств, - 3600 руб. Согласованная участниками ООО денежная оценка объекта составляет 60000 руб. и соответствует оценке независимого оценщика.

Отразите перечисленные хозяйственные операции в бухгалтерском учете организации. Укажите первичные документы, которыми будет оформлена каждая хозяйственная операция.

Контрольные вопросы:

- 1) Что представляет собой уставный капитал?
- 2) Какие виды первоначального капитала, инвестированного для уставной деятельности организации?
- 3) Как формируется уставный капитал унитарного предприятия?
- 4) Может ли изменяться уставный капитал?
- 5) Какая цель образования резервного капитала?
- 6) Как отражается на счетах бухгалтерского учета формирование уставного капитала (складочного капитала, уставного фонда)?
- 7) Закрепляется ли законодательно минимальный размер уставного капитала?
- 8) В каких формах может быть проведена реорганизация общества?
- 9) Какой порядок определения начальной цены предприятия при продаже его на аукционе или по конкурсу?

11 Учет финансовых результатов и использование прибыли

Главным итогом деятельности любого предприятия является финансовый результат. Он выражается денежным приростом или уменьшением стоимости собственного капитала, образовавшийся в процессе предпринимательской деятельности за отчетный период. Организации получают основную прибыль от продажи товаров, работ, услуг. Ее определяют как разницу между выручкой от продажи продукции (работ, услуг) в действующих ценах (без НДС и акцизов, экспортных пошлин и других вычетов, предусмотренных законодательством Российской Федерации) и затратами на ее производство и продажу.

Принятие к учету доходов и расходов организации осуществляется в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденное приказом Минфина России № 32н от 06.05.1999 г.; ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденное приказом Минфина России № 33н от 06.05.1999 г.; ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденное приказом Минфина России № 114н от 19.11.2002 г)

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества). Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Финансовый результат от продажи продукции (работ, услуг) определяется по счету 90 «Продажи». Этот счет предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним. На этом счете отражаются выручка и себестоимость по:

- 1 Готовой продукции и полуфабрикатам собственного производства;
- 2 Работам и услугам промышленного характера;
- 3 Работам и услугам непромышленного характера;
- 4 Покупным изделиям (приобретенным для комплектации);
- 5 Строительным, монтажным, проектно-изыскательским, геологоразведочным, научно-исследовательским и т. п.;
- 6 Товарам;

- 7 Услугам по перевозке грузов и пассажиров;
- 8 Транспортно-экспедиционным и погрузочно-разгрузочным операциям;
- 9 Услугам связи;
- 10 Предоставлению за оплату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды (когда это является предметом деятельности организации);
- 11 Участию в уставных капиталах других организации (когда это является предметом деятельности организации);
- 12 Участию в уставных капиталах других организаций (когда это является предметом деятельности организации) и т. п.

Задание 1

В декабре 20__г. в организации были совершены следующие хозяйственные операции: 1) отражена сумма дохода от реализации готовой продукции; 2) списана себестоимость реализованной готовой продукции; 3) списаны расходы на продажу; 4) начислен НДС; 5) начислен налог с продаж; 6) начислен акциз; 7) отражена сумма дохода от продажи основного средства; 8) списана остаточная стоимость основного средства; 9) отражен доход по ценным бумагам; 10) при инвентаризации кассы выявлен излишек наличных денежных средств; 11) отражен доход от сдачи имущества в аренду; 12) создан резерв под снижение стоимости материалов; 13) начислены проценты по договору займа; 14) начислен налог на имущество; 15) отражен финансовый результат - прибыль от продаж; 16) отражен финансовый результат - убыток по прочим доходам и расходам; 17) произведена реформация баланса.

Отразите перечисленные хозяйственные операции в бухгалтерском учете организации. Укажите первичные документы, которыми будет оформлена каждая хозяйственная операция.

Задание 2

ОАО по итогам 20__г. получило прибыль в размере 100000 руб. Сумма начисленного в отчетном году налога на прибыль составляет 35000 руб. Общим собранием акционеров принято решение направить всю чистую прибыль на финансовое обеспечение производственного развития организации. В январе 20__г. ОАО приобретает производственное оборудование, требующее монтажа. Стоимость оборудования составляет 60000 руб. (включая НДС).

Отразите перечисленные хозяйственные операции в бухгалтерском учете

организации. Укажите первичные документы, которыми будет оформлена каждая хозяйственная операция.

Задание 3

По итогам отчетного года чистая прибыль ООО составила 100000 руб. Решением общего собрания учредителей ООО принято решение о следующем порядке распределения прибыли: 15 % чистой прибыли направлено на резервный капитал, 10 % - на увеличение уставного капитала, 65 % -распредслено между учредителями, оставшуюся часть чистой прибыли - на выплату премий сотрудникам ООО.

Отразите перечисленные хозяйственные операции в бухгалтерском учете организации. Укажите первичные документы, которыми будет оформлена каждая хозяйственная операция.

Контрольные вопросы:

- 1) Что является финансовым результатом деятельности предприятия?
- 2) Что показывает счет 99 «Прибыли и убытки» предприятия?
- 3) В какой ситуации в пассиве бухгалтерского баланса предприятия по строке «Нераспределенная прибыль отчетного года»?

12 Сущность и назначение управленческого учета

План семинарского занятия

1. Основные отличия управленческого учета от финансового учета
2. Цели, предпосылки и задачи управленческого учета
3. Система построения управленческого учета на уровне синтетических счетов
4. Система построения управленческого учета на уровне аналитических счетов
5. Законодательное и нормативное регулирование бухгалтерского управленческого учета в РФ

Основные понятия: Бухгалтерский финансовый учет; бухгалтерский управленческий учет; функции управленческого учета; отличия управленческого учета от финансового; варианты учета; уровни нормативного регулирования учета.

Контрольные вопросы:

- 1) Понятие о бухгалтерском управленческом учете;
- 2) Сущность и назначение бухгалтерского управленческого учета;
- 3) Отличия бухгалтерского финансового от управленческого учета;
- 4) Система «Стандарт-кост»;
- 5) Система «Директ-костинг»;
- 6) Регулирование бухгалтерского управленческого учета в РФ.

Библиографический список

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием от 12.12.1993) [Электронный ресурс] с учетом поправок, внесенных Законами РФ к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ) // СПС «Консультант Плюс». Версия Проф.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ [Электронный ресурс]: принят Гос. Думой 21.10.1994: (с изм. и доп. 26.06.2007 г.) // СПС «Консультант Плюс». Версия Проф.
3. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ. Принят Государственной Думой 21 декабря 2001 г. [Электронный ресурс] : (ред. от 25.11.2009) (с изм. и доп., вступающим в силу с 01.01.2010) // СПС «Консультант Плюс». Версия Проф.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая : от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ [Электронный ресурс] : принят Гос. Думой 16.07.1998 : одобр. Советом Федерации 17 июля 1998 г. : (ред. от 26.11.2008) : (с изм. и доп., вступающими в силу с 01.01.2009 / СПС «Консультант Плюс». Версия Проф.
5. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая : от 05 августа 2000 г. № 117-ФЗ [Электронный ресурс] : принят Гос. Думой 19.07.2000 : одобр. Советом Федерации 17 июля 1998 г. : (ред. от 04.12.2007) : (с изм. и доп., вступающими в силу с 05.01.2008) // СПС «Консультант Плюс». Версия Проф.
6. Земельный кодекс Российской Федерации от 25.10.2001 № 136-ФЗ (ГД ФС РФ 28.09.2001) (ред. от 22.07.2010) // СПС «Консультант Плюс». Версия Проф.
7. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ [Электронный ресурс]: (ред. 27.07.2010) // СПС «Консультант Плюс». Версия Проф.
8. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) [Электронный ресурс]: утверждено приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 г. № 106н (в ред. от 11.03.2009) // СПС «Консультант Плюс». Версия Проф.
9. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008) [Электронный ресурс]: утверждено приказом Минфина РФ от 24 октября 2008 г. № 116н (в ред. от 23.04.2009) // СПС «Консультант Плюс». Версия Проф.
10. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006) [Электронный ресурс]: утверждено приказом Минфина РФ от 27 ноября 2006 г. № 154н (в ред. от 25.12.2007) // СПС «Консультант Плюс». Версия Проф.

11. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) [Электронный ресурс]: утверждено приказом Минфина РФ от 06 июля 1999 г. № 43н (в ред. от 18.09.2006) // СПС «Консультант Плюс». Версия Проф.

12. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) [Электронный ресурс]: утверждено приказом Минфина РФ от 09 июля 2001 г. № 44н (в ред. от 26.03.2007) // СПС «Консультант Плюс». Версия Проф.

13. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) [Электронный ресурс]: утверждено приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н (в ред. от 27.11.2006) // СПС «Консультант Плюс». Версия Проф.

14. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98) [Электронный ресурс]: утверждено приказом Минфина РФ от 2 ноября 1998 г. № 56н (в ред. от 20.12.2007) // СПС «Консультант Плюс». Версия Проф.

15. Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01) [Электронный ресурс]: утверждено приказом Минфина РФ от 28 ноября 2001 г. № 96н (в ред. от 20.12.2007) // СПС «Консультант Плюс». Версия Проф.

16. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) [Электронный ресурс]: утверждено приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 г. № 32н (в ред. от 27.11.2006) // СПС «Консультант Плюс». Версия Проф.

17. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) [Электронный ресурс]: утверждено приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 г. № 33н (в ред. от 27.11.2006) // СПС «Консультант Плюс». Версия Проф.

18. Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008) [Электронный ресурс]: утверждено приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. № 48н // СПС «Консультант Плюс». Версия Проф.

19. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000) [Электронный ресурс]: утверждено приказом Минфина РФ от 27 января 2000 г. № 11н (в ред. от 18.09.2006) // СПС «Консультант Плюс». Версия Проф.

20. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000) [Электронный ресурс]: утверждено приказом Минфина РФ от 16 октября 2000 г. № 92н (в ред. от 18.09.2006) // СПС «Консультант Плюс». Версия Проф.

21. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007) [Электронный ресурс]: утверждено приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н // СПС «Консультант Плюс». Версия Проф.

22. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008) [Электронный ресурс]: утверждено приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 г. № 107н // СПС «Консультант Плюс». Версия Проф.

23. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02) [Электронный ресурс]: утверждено приказом Минфина РФ от 02 июля 2002 г. № 66н (в ред. от 18.09.2006) // СПС «Консультант Плюс». Версия Проф.

24. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02) [Электронный ресурс]: утверждено приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 115н (в ред. от 18.09.2006) // СПС «Консультант Плюс». Версия Проф.

25. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» (ПБУ 18/02) [Электронный ресурс] : утверждено приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н (в ред. от 11.02.2008) // СПС «Консультант Плюс». Версия Проф.

26. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02) [Электронный ресурс]: утверждено приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н (в ред. от 27.11.2006) // СПС «Консультант Плюс». Версия Проф.

27. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03) [Электронный ресурс]: утверждено приказом Минфина РФ от 24 ноября 2003 г. № 105н (в ред. от 18.09.2006) // СПС «Консультант Плюс». Версия Проф.

28. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете» (ПБУ 22/2010) [Электронный ресурс]: утверждено приказом Минфина РФ от 28 июня 2010 г. № 63н // СПС «Консультант Плюс». Версия Проф.

29. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению [Текст] : Утвержден приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г., № 94н. - М.: Инфра - М, 2001. - 130 с.

30. План и корреспонденция счетов бухгалтерского учета. Более 8000 проводок. Практика применения нового Плана счетов: практ. пособие / Ж.АП. Кеворкова, Н.Г. Сапожникова, А.А. Савин. – М. : ТК Велби, 2004. – 504 с.

31. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях [Текст], утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.2003 г. № 792 // СПС «Консультант Плюс». Версия Проф.

32. Бухгалтерский учет [Текст]: Учебник / А.С. Бакаев, П.С. Безруких, Н.Д. Врублевский и др.; Под. ред. П.С. Безруких. – 5-е изд., пераб. и доп. – М.: Бухгалтерский учет, 2004. – 736 с.
33. Бычков, М.Ф. Бухгалтерский учет в предприятиях АПК [Текст] / М.Ф. Бычков. - учеб. пособие. -М.: Финансы и статистика, 2004. - С. 180.
34. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет [Текст] : учебник для вузов / Под ред. проф. Ю.А.Бабаева. - М. : Вузовский учебник, 2005. - 525 с.
35. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет [Текст] : Учебник для вузов / Под ред. проф. Ю.А. Бабаева, А.М. Петрова, Л.Г., Петрова. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2010. – 587 с.
36. Бабаева, З.Д. Бухгалтерский учет финансово-хозяйственной деятельности организаций: методология, задачи, ситуации, тесты [Текст] : учеб. пособие / З.Д. Бабаева, В.А. Терехова, Т.Н. Шеина и др. – М. : Финансы и статистика, 2004. – 544 с.
37. Власова, В. М. Первичные документы – основы бухгалтерской отчетности [Текст] / В.М. Власова. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2003. - 400 с.
38. Воронин, В.Н. Учет ценных бумаг: учебное пособие / В.П. Воронин, Н.Г. Сапожникова, Л.А. Яковченко. – М.: КНОРУС, 2009. – 336 с.
39. Вещунова, Н.Л. Сборник задач по бухгалтерскому, (финансовому) учету [Текст] : учеб. пособие / Н.Л. Гиляровская. – М.: Проспект, 2009. – 160 с.
40. Гиляровская, Л.Т. Бухгалтерское дело [Текст] : учебник / Л.Т. Гиляровская. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2006. – 382 с.
41. Гетьман, В.Г. Финансовый учет [Текст] : учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. -2 -е изд., перераб.и доп. - М. : Финансы и статистика, 2007. - 784 с.
42. Глушков, И.Е. Бухгалтерский учет на сельскохозяйственных, перерабатывающих и агропромышленных предприятиях [Текст] : учебник / И. Е. Глушков. – М. : Кнорус, 2007. - 507 с.
43. Ёлгина, Е.Б. Первичные документы [Текст] : 2-е изд., перераб и доп. / Е.Б. Ёлгина. – М. : ООО «Статус-Кво 97», 2005. – 48 с.
44. Косолапов, А.И. Налоги и налогообложение [Текст] : учебник / А.И. Косолапов - 6-е изд., перераб. и доп. - М. : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2006. - 872 с.
45. Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет на производственных предприятиях [Текст] : учебник / В.Э. Керимов. – 4-е изд., с изм. и доп. – М. : Дашков и Ко, 2007. - 580 с.

46. Козлова, Е. П. Бухгалтерский учет в организациях [Текст] : учебник / Е.П. Козлова. – М. : Финансы и статистика, 2007. – 752 с.
47. Козлова, Е.П. Бухгалтерский учет в организациях [Текст]. – М.: Финансы и статистика, 2004. – 752 с.
48. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет [Текст] учебник / Н.П. Кондраков. - М. : Проспект, 2009. - 442 с.
49. Кондраков, Н.П. План и корреспонденция счетов бухгалтерского учета [Текст] : / Н.П. Кондраков, И.П. Кондраков. - Издание второе, переработанное и дополненное, - М. : ООО «ВИТРЭМ», 2002. – 336 с.
50. Каморджанова, Н.А. Бухгалтерский учет в схемах и рисунках [Текст] / учеб. пособие для студ. вузов, обуч. по экон. спец./ Н.А. Каморджанова, Н.А. Карташова. – 2-е изд., доп. и перераб. – М.: ИНФРА – М, 2002. – 496 с.: ил. – (Высшее образование).
51. Кириллова, Н.А. Сборник задач по бухгалтерскому учету. – М. : Проспект [Текст] : Учеб. пособие / Н.А. Кириллова, В.М. Богаченко, 2009. – 352 с.
52. Лисович, Г.М. Сельскохозяйственный учет (финансовый и управленческий) [Текст]: учебник (МО РФ) / Г.М. Лисович.– Изд. центр, 2002. – 718 с.
53. Лисович, Г.М. Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве [Текст] : учебник. – М.: вузовский учебник, 2009. – 318 с.
54. Сапожникова, Н.Г. Бухгалтерский учет [Текст] : учебник / Н.Г. Сапожникова. – 4-е изд. – М.: КноРус, 2010. – 480 с.
55. Пизенгольц, М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве [Текст] : учебник. Том 1, ч. 1/ М.З. Пизенгольц. - М: Финансы и статистика, 2002. – 479 с.
56. Хоружий, Л.И. Бухгалтерский учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции в сельскохозяйственных организациях [Текст] : учебно-практическое пособие / Л.И. Хоружий, Джикия К.А., В.И. Хоружий . – М. : Издательство «Альфа-Пресс», 2005. – 224 с.