

Министерство образования и науки Российской Федерации

НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ МОСКОВСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ СТРОИТЕЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

Кафедра экономики и управления в строительстве

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

*Методические указания и задания к проведению практических занятий
для студентов*

Москва 2021

СОДЕРЖАНИЕ

	Введение	3
1	Раздел 1. Теория бухгалтерского учета	4
1.1	Цели, задачи, принципы и методы бухгалтерского учета	4
1.2	Документация и документооборот в бухгалтерском учете	4
1.3	Основные способы и методы ведения бухгалтерского учета	5
2	Раздел 2. Бухгалтерский (финансовый) учет	9
2.1	Учет денежных средств, обязательств и расчетов	9
2.1.1	Учет наличных денежных средств	9
2.1.2	Учет операций на расчетном счете	11
2.1.3	Учет операций по валютному счету	13
2.2	Учет основных средств и нематериальных активов	15
2.2.1	Учет основных средств	15
2.2.2	Учет нематериальных активов	16
2.3	Учет материально-производственных запасов	18
2.3.1	Учет материалов	18
2.3.2	Учет товаров	21
2.3.3	Учет готовой продукции	23
2.4	Учет использования трудовых ресурсов, заработной платы и прочих расчетов с персоналом.	25
2.5	Учет расчетов	27
2.5.1	Учет расчетов с подотчетными лицами	27
2.5.2	Учет расчетов с покупателями и заказчиками	30
2.5.3	Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками	31
2.5.4	Учет расчетов по страховым взносам	33
2.5.5	Учет налога на добавленную стоимость	34
2.5.6	Учет расчетов с бюджетом по налогу на прибыль	36
2.6	Учет затрат на производство.	37
2.7	Учет доходов и расходов организации	40
2.8	Учет финансовых результатов деятельности организации	43
2.9	Бухгалтерская (финансовая) отчетность и общие требования к ней.	46
2.9.1	Общие правила составления бухгалтерской отчетности	46
2.9.2	Состав и содержание статей баланса предприятия	46

ВВЕДЕНИЕ

Основной задачей курса «Бухгалтерский учет» является формирование у студентов теоретических знаний и владение практическими основами организации учетного процесса в организации, ознакомление с порядком ведения записей в первичных документах, системой счетов бухгалтерского учета, технологией обработки учетной информации, учетными регистрами и формами бухгалтерского учета.

Методические указания в первую очередь ориентированы на практическое применение теоретических знаний путем решения задач и выполнения курсовой работы. Учебная информация сгруппирована по главам и параграфам. В каждом параграфе сначала дается пример решения задачи по данной теме и задание для самостоятельного решения.

Все задачи в Методических указаниях составлены на примере наиболее типовых ситуаций хозяйственной деятельности, возникающих в любой строительной организации. Последовательность тем предполагает постепенный переход от простых задач к более сложным. Итогом работы является составление основных форм бухгалтерской отчетности (бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах). Приобретенные знания и навыки необходимы для решения курсовой работы, которая представлена в виде сквозной задачи и предполагает отражение хозяйственных операций на счетах учета, заполнение основных регистров бухгалтерского учета, и перенос данных в отчетность.

Знание курса «Бухгалтерский учет» имеет первостепенное значение для профессиональной подготовки и деловых качеств экономистов, бухгалтеров, финансистов и менеджеров.

РАЗДЕЛ 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

1.1 Цели, задачи, принципы и методы бухгалтерского учета

Вопросы для самоконтроля:

1. Перечислите виды хозяйственного учета.
2. Дайте определение бухгалтерского учета и его места в системе хозяйственного учета.
3. Сформулируйте основные задачи бухгалтерского учета.
4. Кто относится к внешним и внутренним пользователям бухгалтерской информации?
5. Перечислите уровни нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ.
6. Что понимается под учетной политикой хозяйствующего субъекта?
7. На какой срок разрабатывается и утверждается приказ об учетной политике?
8. Кто формирует и утверждает учетную политику организации?
9. В каких случаях может быть изменена учетная политика организации?

Тема 1.2. Документация и документооборот в бухгалтерском учете

Вопросы для самоконтроля:

1. Дайте определения понятий «документ» и «документация».
2. Значение документов в бухгалтерском учете.
3. Классификация первичных учетных документов.
4. Перечислите обязательные реквизиты документов.
5. Что такое документооборот?
6. Объясните процесс учетной регистрации хозяйственных операций.
7. Дайте определение учетных регистров.
8. Сформулируйте основные правила ведения записей в учетных регистрах.
9. Для чего необходимо составлять оборотно-сальдовые ведомости?

1.3. Основные способы и методы ведения бухгалтерского учета

Задача 1 по теме 1.3.

Проставить номера счетов по их экономическому содержанию (характеру), сгруппировать счета с субсчетами в разделы бухгалтерского баланса:

Основное средство (), уставный капитал (), расчетный счет (), расчеты с персоналом (), материалы (), краткосрочный кредит (), долгосрочный кредит (), резервный капитал (), незавершенное производство (), коммерческие расходы (), товары (), готовая продукция (), нематериальные активы (), касса (), прибыль (), прочие дебиторы (), сырье (), акции (), расчеты с учредителями (), выручка (), расчеты с подотчетным лицом (), расчеты с бюджетом ().

Задача 2 по теме 1.3.

В указанном списке операций, определите, какая задолженность будет являться дебиторской, а какая кредиторской:

Задолженность по краткосрочному кредиту, задолженность учредителей, задолженность подотчетных лиц, задолженность по оплате труда, задолженность бюджету по налогам, задолженность по социальному страхованию, задолженность учредителям, задолженность покупателей, задолженность поставщикам, задолженность подотчетному лицу, задолженность по долгосрочному кредиту, задолженность по оплате труда, при допущении счетной ошибки.

Задача 3 по теме 1.3.

Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета и составить оборотно-сальдовую ведомость.

Операция 1: Поступил аванс от покупателя за продукцию на расчетный счет 236000 руб.

Составим бухгалтерскую проводку:

Дт 51 «Расчетный счет» Кт 62 «Расчеты с покупателями и

заказчиками» - 236000 руб.

Составим схему счетов 51 и 62 (табл. 1,2):

Таблица 1

Схема счета 51 «Расчетные счета»

	счет 51 «Расчетные счета»		
	Дт	Кт	
СНД	-	-	СНК
ДО	236000		КО
СКД	236000		СКК

Таблица 2

Схема счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

	счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»		
	Дт	Кт	
СНД	-	-	СНК
ДО	-	236000	КО
СКД	-	236000	СКК

Операция 2: Поступили материалы на склад от поставщика на сумму 100000 руб.

Составим бухгалтерскую проводку:

Дт 10 «Материалы» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
- 100000 руб.

Составим схему счетов 10 и 60 (табл. 3,4):

Таблица 3

Схема счета 10 «Материалы»

	счет 10 «Материалы»		
	Дт	Кт	
СНД	-	-	СНК
ДО	100000		КО
СКД	100000		СКК

Таблица 4

Схема счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

	счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»		
	Дт	Кт	
СНД	-	-	СНК
ДО	-	100000	КО
СКД	-	100000	СКК

Операция 3: С расчетного счета произведена оплата поставщику за материалы 100000 руб.

Составим бухгалтерскую проводку:

Дт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кт 51 «Расчетный счет» - 100000 руб.

Составим схему счетов 51 и 60 (табл. 5,6):

Таблица 5

Схема счета 51 «Расчетные счета»

	счет 51 «Расчетные счета»		
	Дт	Кт	
СНД	236000	-	СНК
ДО		100000	КО
СКД	136000		СКК

Таблица 6

Схема счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

	счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»		
	Дт	Кт	
СНД	-	100000	СНК
ДО	100000	-	КО
СКД	-	-	СКК

Операция 4: Материалы переданы в производство на сумму 100000 руб.

Составим бухгалтерскую проводку:

Дт 20 «Основное производство» Кт 10 «Материалы» - 100000 руб.

Составим схему счетов 20 и 10 (табл. 7,8):

Таблица 7

Схема счета 20 «Основное производство»

	счет 20 «Основное производство»		
	Дт	Кт	
СНД	-	-	СНК
ДО	100000	-	КО
СКД	100000	-	СКК

Таблица 8

Схема счета 10 «Материалы»

	счет 10 «Материалы»		
	Дт	Кт	
СНД	100000	-	СНК
ДО	--	100000	КО
СКД	-	-	СКК

Операция 5: Начислена зарплата рабочему основного производства 50000 руб.

Составим бухгалтерскую проводку:

Дт 20 «Основное производство» Кт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - 50000 руб.

Составим схему счетов 20 и 70 (табл. 9,10):

Таблица 9

Схема счета 20 «Основное производство»

	счет 20 «Основное производство»		
	Дт	Кт	
СНД	100000	-	СНК
ДО	50000	-	КО
СКД	150000	-	СКК

Таблица 10

Схема счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

	счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»		
	Дт	Кт	
СНД	-	-	СНК
ДО		50000	КО
СКД	-	50000	СКК

Операция 6: Готовая продукция выпущена из производства и оприходована на склад

Составим бухгалтерскую проводку:

Дт 43 «Готовая продукция» Кт 20 «Основное производство» - 150000 руб.

Составим схему счетов 20 и 43 (табл. 11,12):

Таблица 11

Схема счета 20 «Основное производство»

	счет 20 «Основное производство»		
	Дт	Кт	
СНД	150000	-	СНК
ДО	-	150000	КО
СКД	-	-	СКК

Таблица 12

Схема счета 43 «Готовая продукция»

	счет 43 «Готовая продукция»		
	Дт	Кт	
СНД	-	-	СНК
ДО	150000	-	КО
СКД	150000	-	СКК

Составим оборотно-сальдовую ведомость (табл. 13):

Таблица 13

Оборотно-сальдовая ведомость

№ счета	Наименование счета	Сальдо на начало месяца		Обороты за месяц		Сальдо на конец месяца	
		Д	К	Д	К	Д	К
10	Материалы	-	-	100000	100000	-	-
20	Основное производство	-	-	150000	150000	-	-
43	Готовая продукция	-	-	150000	-	150000	-
51	Расчетные счета	-	-	236000	100000	136000	-

60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	100000	100000	-	-
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	236000	-	236000
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	-	-	-	50000	-	50000
	ИТОГО	-	-	736000	736000	286000	286000

Задача для самостоятельного решения по теме 1.3.

Отразить операции на счетах бухгалтерского учета (табл.14), составить схемы счетов, составить оборотно-сальдовую ведомость

Таблица 14

Хозяйственные операции

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
			Дт	Кт
1	Получен на расчетный счет долгосрочный кредит из банка	5 000 000		
2	Уплачен с расчетного счета НДС в бюджет	63 180		
3	Поступили материалы от поставщика	1 238 000		
4	Представлен авансовый отчет по командировке от инженера	2 800		
5	Неизрасходованный остаток денег инженер вернул в кассу	200		
6	Материалы переданы в производство	1 000 000		
7	Начислена зарплата работникам основного производства	500 000		
8	Удержан НДС с зарплаты	65 000		
9	Перечислена часть задолженности по долгосрочному кредиту	100 000		
10	Выпущена продукция из производства на склад	2 000 000		
11	Поступил аванс от покупателя на расчетный счет	4 500 000		

Раздел 2. Бухгалтерский (финансовый) учет

2.1. Учет денежных средств, обязательств и расчетов

2.1.1. Учет наличных денежных средств

Вопросы для самоконтроля:

1. Перечислите типовые формы первичных документов для учета кассовых операций.
3. Сформулируйте порядок приема документов в иностранной валюте.
4. Объясните порядок учета денежных документов.
5. Каково назначение и порядок обработки выписки из расчетного счета

организации?

б. Для чего применяются специальные счета?

Задача по теме 2.1.1

На начало дня остаток в кассе составил 10 000 руб. За текущий день были проведены следующие операции:

- получено с расчетного счета в кассу на выдачу заработной платы 150000руб., на командировочные расходы 68000руб.;
- выдана заработная плата на сумму 115000руб.;
- выдано на командировку директору организации 50000 руб.;
- выдано на хозяйственные нужды менеджеру 18000руб.;
- возвращена на расчетный счет неиспользованная сумма по авансовому отчету 2000 руб.

Требуется: Составить бухгалтерские проводки по движению средств в кассе. Отобразить сальдо и обороты на схеме бухгалтерского счета 50 «Касса». Составить оборотно-сальдовую ведомость по счету 50 «Касса»

Решение. Отобразим хозяйственные операции на корреспондирующих счетах бухгалтерского учета (табл. 15).

Таблица 15

Операции по движению денежных средств в кассе

№	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Корр. счета	
			Дебет	Кредит
1	получено с расчетного счета в кассу			
	- на выдачу заработной платы	150000	50	51
	- на командировочные расходы	68000	50	51
2	выдана заработная плата	115000	70	50
3	выдано подотчет на командировку директору	50000	71	50
4	выдано в подотчет на хозяйственные нужды менеджеру	18000	71	50
5	возвращена на расчетный счет неиспользованная сумма по авансовому отчету	2000	50	71

Составим схему счета 50 за рассматриваемый период (табл.16).

Таблица 16

Схема счета 50 «Касса»

	счет 50 «Касса»		
	Дт	Кт	
СНД	10000	-	СНК
ДО	150000	115000	КО
	68000	50000	
	2000	18000	
	220000	183000	
СКД	47000	-	СКК

На конец дня остаток в кассе составил 47000 руб., в том числе на оплату труда 35000 руб. Составим оборотно-сальдовую ведомость по счету 50 «Касса» (табл. 17).

Таблица 17

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 50 «Касса»

Счет 50	СНД	СНК	Оборот Дт	Кт	Кт	Оборот Кт	Дт	Дт	СКД	СКК
				счета	счета		счета	счета		
				51	71		70	71		
	10 000								47 000	
			220 000	218 000	2 000		115 000	68 000		
Итого	10 000		220 000	218 000	2 000	183 000	115 000	68 000	47 000	

Задача для самостоятельного решения по теме 2.1.1

Составить бухгалтерские проводки по движению средств в кассе (табл. 18). Отообразить сальдо и обороты на схеме бухгалтерского счета 50 «Касса». Составить оборотно-сальдовую ведомость по счету 50 «Касса».

Таблица 18

Операции по движению денежных средств в кассе

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма	Корр. счета	
			Дт	Кт
	Остаток на начало дня	1 000		
1	Поступили деньги с расчетного счета, в том числе - На выплату зарплаты - на хозяйственные и командировочные расходы	630 000 490 000 140 000		
2	Поступили деньги за реализацию товара в магазине розничной торговли	40 000		
3	Поступили деньги от Петрова А.А в возмещение материального ущерба	20 000		
4	Выдана из кассы зарплата	400 000		
5	Выдано из кассы Котову И.В. в возмещение перерасхода по подотчетным суммам	2 000		
6	Выдано из кассы аванс на хозрасходы Орлову М.Ю.	150 000		
7	Выдано из кассы Зайцеву на командировочные расходы	28 000		
	Остаток на конец дня			

2.1.2 Учет операций на расчетном счете

Задача по теме 2.1

Остаток денежных средств на расчетном счете на начало дня составляет 440 683 руб.

Требуется:

Составить бухгалтерские проводки по движению средств на расчетном счете (Табл. 20). Отразить сальдо и обороты на схеме бухгалтерского счета 51 «Расчетные счета». Составить оборотно-сальдовую ведомость по счету 51 «Расчетные счета».

Таблица 20

Операции на расчетном счете

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.
1	Получено в кассу с расчетного счета на выплату зарплаты	305 000
2	Поступила оплата от заказчика за строительно-монтажные работы	183 600
3	Перечислен аванс поставщику за материалы	35 000
4	Внесены в банк наличные денежные средства из кассы	5 000

Решение.

Отразим операции на корреспондирующих счетах бухгалтерского учета (Табл. 21).

Таблица 21

Операции на расчетном счете

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма	Корреспондирующие счета	
			Дебет	Кредит
1	Получено в кассу с расчетного счета на выплату зарплаты	305 000	50	51
2	Поступила оплата от заказчика за строительно-монтажные работы	183 600	51	62
3	Перечислен аванс поставщику за материалы	35 000	60	51
4	Внесены в банк наличные денежные средства из кассы	5 000	51	50

Составим схему счета 51 за рассматриваемый период (табл. 22).

Таблица 22

Схема счета 51 «Расчетные счета»

	счет 51 «Расчетные счета»		
	Дт	Кт	
СНД	440 683	-	СНК
ДО	183600	305000	КО
	5000	35000	
	188600	340000	
СКД	289283	-	СКК

Составим оборотно-сальдовую ведомость по счету 51 «Расчетные счета» (табл. 23).

Таблица 23

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 51 «Расчетные счета»

Счет 51	СНД	СНК	Оборот Дт	Кт	Кт	Оборот Кт	Дт	Дт	СКД	СКК
				счета	счета		счета	счета		
				62	50		50	60		
	440 683								289283	
			188600	183600	5000	340000	305000	35000		
Итого	440 683		188600	183600	5000	340000	305000	35000	289283	

Задача для самостоятельного решения по теме 2.1.2

Остаток денежных средств на расчетном счете на начало дня составляет 300 000 руб.

Требуется:

Составить бухгалтерские проводки по движению средств на расчетном счете (Табл. 24). Отразить сальдо и обороты на схеме бухгалтерского счета 51 «Расчетные счета». Составить оборотно-сальдовую ведомость по счету 51 «Расчетные счета».

Таблица 24

Операции на расчетном счете

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.
1	Получено в кассу с расчетного счета на хозяйственные нужды	123 000
2	Поступила выручка за строительно-монтажные работы	257 450
3	Перечислен аванс поставщику за материалы	347 000
4	С расчетного счета уплачен штраф за нарушение условий договора	12 000
5	Получен краткосрочный кредит банка	500 000
6	Поступили денежные средства от учредителя в качестве вклада в уставной капитал	100 000
7	Погашена кредиторская задолженность перед подрядчиком	450 000
8	Внесена в банк из кассы наличная розничная выручка	225 000

2.1.3. Учет операций по валютному счету

Задача по теме 2.1.3

23.01.20xx с расчетного счета перечислено банку 760000 руб. на приобретение иностранной валюты в сумме 10 000 дол. США. Курс межбанковской валютной биржи 75,00 руб./USD на дату приобретения валюты.

23.01.20xx на валютный счет зачислено 10 000 USD

23.01.20xx с расчетного счета списано комиссионное вознаграждение банка 1000 руб.

Курс доллара США, установленный ЦБ РФ на дату покупки иностранной валюты, составлял 73,00 руб./ USD.

Требуется:

Составить бухгалтерские проводки по движению средств на валютном счете.

Решение.

Отразим хозяйственные операции на корреспондирующих счетах бухгалтерского учета (табл. 25).

Таблица 25

Операции по движению денежных средств на валютном счете

№	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Сумма, USD	Корр. счета	
				Дебет	Кредит
1	с расчетного счета перечислено банку на приобретение иностранной валюты	760000	-	57	51
2	на валютный счет зачислена валюта (курс ЦБ РФ 73,00 руб./ USD)	730000	10 000	52	57
3	отражена курсовая разница: 20 000 USD x (75 руб./USD - 73 руб./ USD)	20000	-	91.2	57
4	удержана комиссия банка	1000	-	91.2	51
5	зачислены на расчетный счет средства, неизрасходованные после покупки валюты (760000 – 730000 – 20000)	10000	-	51	57

Задача для самостоятельного решения по теме 2.3

23.01.20xx с расчетного счета перечислено банку 1 000 000 руб. на приобретение иностранной валюты в сумме 15 000 дол. США. Курс межбанковской валютной бирки 65,00 руб./USD для осуществления оплаты по контракту на импорт товара.

23.01.20xx на валютный счет зачислено 15 000 USD

23.01.20xx с расчетного счета списано комиссионное вознаграждение банка 2000 руб.

Курс доллара США, установленный ЦБ РФ на дату покупки иностранной валюты, составлял 64,00 руб./ USD.

25.01.20xx организация перечислила иностранному поставщику 10 000

долл. США за товар. Курс на дату перечисления — 63,00 руб./USD.

Отразите операции в бухгалтерском учете.

2.2. Учет основных средств и нематериальных активов

Вопросы для самоконтроля:

1. Объясните назначение аналитического учета по счету 08.
2. Сформулируйте условия отнесения объектов к основным средствам.
3. Сформулируйте основные задачи бухгалтерского учета основных средств.
4. Как формируется первоначальная стоимость основных средств?
5. В каких случаях допускается изменение первоначальной стоимости основных средств?
6. Как определяется первоначальная стоимость основных средств при получении в качестве вклада в уставный капитал, безвозмездно?
7. Перечислите способы начисления амортизации основных средств.
8. Перечислите причины выбытия основных средств.
9. Сформулируйте условия отнесения объектов к нематериальным активам.
10. Перечислите способы начисления амортизации нематериальных активов.

2.2.1. Учет основных средств

Задача по теме 2.2.1

ООО "Стройка " приобрело погрузчик 01.02.2019г. за 600000 руб., в том числе НДС 20%. Срок полезного использования (СПИ) – 50 месяцев. Амортизация начисляется линейным способом.

10.10.2021г. погрузчик продан. Доход от продажи погрузчика (Дпр)= 480 000руб., в т.ч. НДС 20%.

Требуется:

Принять к учету основное средство, начислить амортизацию. Отразить бухгалтерские проводки по операциям с основным средством.

Решение.

1. Первоначальная стоимость погрузчика (Сп) = $600000 \times 100/120 = 500000$

руб., НДС = $600000 \times 20/120 = 100000$

2. Определим ежемесячные амортизационные отчисления (ЕАО).

ЕАО = Первоначальная стоимость/СПИ = $500000/50\text{мес} = 10000\text{руб.}$

3. Амортизация начисляется с марта 2019г. по октябрь 2021г. (32 месяца).

К моменту продажи сумма начисленной амортизации (АМ) составляет: АМ = $10000 \times 32 \text{ мес.} = 320000$

4. Определим балансовую стоимость (Сбал) погрузчика на момент продажи: Сбал = Сп – АМ = $500000 - 320000 = 280000$

5. Финансовый результат (ФР) от продажи погрузчика составит:

ФР = Дпр – НДС – Сост = $480000 - (480000 \times 20/120) - 280000 = 120000 \text{ руб.}$

6. Отразим операции бухгалтерскими проводками (табл. 26)

Таблица 26

Операции по учету основного средства

№	Содержание хозяйственных операций	Сумма	Корреспондирующие счета	
			Дебет	Кредит
1	Поступило основное средство от поставщика 01.02.16	500000	08	60
2	Принято на учет основное средство 01.02.16	500000	01	08
3	Начислена амортизация за 20 месяцев.	320000	20	02
4	Доход от продажи погрузчика 10.10.17	480000	62	91.1
5	Начислен НДС с продажи	80000	91.2	68.2
6	Списана первоначальная стоимость ОС	500000	01 «ВОС»	01
7	Списана амортизация ОС	320000	02	01 «ВОС»
8	Списана балансовая стоимость ОС	280000	91.2	01 «ВОС»
9	Отражен результат от продажи ОС	120000	91.9	99

Задача для самостоятельного решения по теме 2.4

Организация приобретает по договору поставки сварочный аппарат 23.01.20. Согласно договора, стоимость сварочного аппарата составляет 399 430 руб., в том числе НДС 20 %. Доставку оборудования осуществило ООО «Доставка» за 4200руб, в том числе НДС 20%. Сварочный аппарат оплачен. Срок полезного использования установлен - 3 года 1 мес. Амортизация начисляется линейным способом. 30.09.21 сварочный аппарат продан за 150000, в т.ч. НДС 20%.

Требуется: Принять к учету основное средство, начислить амортизацию. Отразить бухгалтерские проводки по операциям с основным средством.

2.2.2. Учет нематериальных активов

Задача по теме 2.2.2

01.02.20xx ООО «Монтаж» приобрела по договору исключительные права на программное средство «Защита» для повышения эффективности охранной деятельности. Стоимость программы составила 38 000 руб. (без НДС). Государственная пошлина за регистрацию договора составила 6 500 руб.

Организация установила срок полезного использования – 10 лет и метод начисления амортизации – линейный. Ежемесячные амортизационные отчисления отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Требуется: Принять нематериальный актив к учету и начислить амортизацию за март.

Решение: Определим сумму ежемесячных амортизационных отчислений.

1. Первоначальная стоимость НМА складывается из суммы фактических затрат на приобретение. В данном примере это стоимость самой программы и госпошлина.

$$38\,000 + 6\,500 = 44\,500$$

2. Ежемесячные амортизационные отчисления равны:

$$44\,500 / (10 \times 12) = 370,83$$

Отразим операции по учету нематериальных активов в табл. 27.

Таблица 27

Операции по учету нематериальных активов

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
			Дебет	Кредит
1	Приобретено программное средство «Защита»	38 000	08	60
2	Начислена госпошлина за регистрацию	6 500	08	68
3	Оплачена госпошлина	6 500	68	51
4	Оплачено поставщику за программное обеспечение	38 000	60	51
5	Нематериальный актив принят к учету	44 500	04	08
6	Начислена ежемесячная амортизация	370,83	26	05

Задача для самостоятельного решения по теме 2.2.2

23.01.2021 ООО «Весна» получило Свидетельство о государственной регистрации товарного знака «Весна» № 111222333 от 23.01.2021 от Федеральной службы. Срок полезного использования – 10 лет. Государственная пошлина за регистрацию – 54 000 (без НДС). Ежемесячные амортизационные отчисления отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Пошлина оплачена 23.01.2021.

Требуется: Принять к учету и начислить амортизацию за февраль и март. Отобразить операции бухгалтерскими проводками.

2.3. Учет материально-производственных запасов

Вопросы для самоконтроля:

1. Перечислите активы, принимаемые на учет в качестве материально-производственных запасов.
2. Перечислите виды оценки материально-производственных запасов.
3. Какие документы оформляют поступление и расход материальных запасов?
4. Перечислите способы оценки материалов при их отпуске в производство и на другие цели.
5. Объясните назначение аналитического учета материалов

2.3.1. Учет материалов

Задача по теме 2.3.1

ООО «Пример» выполняет ремонт помещения. На начало месяца остаток на складе доски паркетной составлял 200 кв.м. по цене за кв.м. 290,25 руб. От ООО «База» получены материалы на сумму 480000,00 руб., в том числе НДС 20% (табл. 28).

Таблица 28

Покупка материалов у поставщика (исходные данные) руб.

№	Наименование материала	Ед.изм	количество	Цена за 1 ед. без НДС	НДС (20%)	Сумма с НДС
1	Доска паркетная	кв.м	1 000,00	300,00	60,00	360 000,00
2	Шуруп	упаковка	500	200,00	40,00	120 000,00
	Итого					480 000,00

Доставка осуществлялась ООО «Доставка» на сумму 1 200 руб., в том числе НДС 20%. В соответствии с Учетной политикой транспортно-заготовительные расходы включаются в стоимость МПЗ пропорционально их стоимости. В основное производство была отпущена доска паркетная в количестве 500 кв.м.

Требуется: Отразить бухгалтерские проводки по операциям с материалами. Рассчитать стоимость 1 кв.м. доски паркетной и 1 упаковки шурупов. Рассчитать сумму списания материалов со склада с использованием методов средней себестоимости и ФИФО.

Решение.

1. Распределим транспортные расходы и определим себестоимость единицы материала на складе. Сумма транспортных расходов без НДС равна 1000,00 руб.

Для расчета используем стоимость материалов без НДС.

Стоимость Материала 1 (Доска паркетная) = 1 000 кв.м x 300,00 руб. = 300 000,00 руб.

Стоимость Материала 2 (шуруп) = 500 упак. x 200,00 руб. = 100 000,00 руб.

Общая стоимость материалов равна 300 000 + 100 000 = 400 000 руб.

Доля транспортных расходов, приходящаяся на Материал 1 равна $TR1 = (300\ 000 \times 1\ 000) / 400\ 000 = 750$ руб.

Доля транспортных расходов, приходящаяся на Материал 2 равна $TR1 = (100\ 000 \times 1\ 000) / 400\ 000 = 250$ руб.

Себестоимость 1 кв. м. Материала 1 (Доска паркетная) равна:

$(300\ 000 + 750) / 1000 \text{ кв.м.} = 300 \text{ руб. } 75 \text{ копеек.}$

Себестоимость 1 упаковки Материала 2 (шуруп) равна:

$(100\ 000 + 250) / 500 \text{ упак.} = 200 \text{ руб. } 50 \text{ копеек.}$

Таблица 29

Операции по учету материалов

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма	Корреспондирующие счета	
			Дебет	Кредит
1	Поступил материал 1 (Доска паркетная) от поставщика	300 000,00	10.1	60.1
2	Учтен НДС по поступившим материалам (Доска паркетная)	60 000,00	19.3	60.1
3	Поступил материал 2 (шурупы) от поставщика	100 000,00	10.1	60.1
4	Учтен НДС по поступившим материалам (шурупы)	20 000,00	19.3	60.1
5	Транспортные расходы учтены в стоимости Материала 1 (Доска паркетная)	750,00	10.1	60.1
6	Транспортные расходы учтены в стоимости Материала 2 (шуруп)	250,00	10.1	60.1
7	Учтен НДС по транспортным расходам	200,00	19.4	60.1
8	НДС по материалам принят к вычету	72 000,00	68.2	19.3
9	НДС по услугам принят к вычету	180,00	68.2	19.4

2. Рассчитаем стоимость материалов, отпущенных в производство.
Метод средней себестоимости.

Рассчитаем среднюю себестоимость 1 кв.м. доски.

$((200 \text{ кв.м.} \times 290,25 \text{ руб.}) + (1000 \text{ кв.м.} \times 300,75 \text{ руб.})) / (200 \text{ кв.м.} + 1000 \text{ кв.м.}) = 299 \text{ руб.}$

В производство было отпущено материала в количестве 500 кв.м. на сумму 149 500 руб.

Отразим операции бухгалтерскими проводками (Табл. 30).

Таблица 30

Отпуск материалов в производство (метод средней себестоимости)

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма	Корреспондирующие счета	
			Дебет	Кредит
1	Отпущено в производство «Доска паркетная» (500 кв. м. х 299 руб.)	149 500,00	20	10.1

Метод ФИФО

Стоимость первой партии материала = 200 кв.м. х 290,75 руб. = 58 150,00 руб.

Стоимость второй партии материала = 300 кв.м. х 300,75 руб. = 90 225,00 руб.

Общая стоимость отпущенного со склада материала равна

$58 150,00 + 90 225,00 = 148 375,00 \text{ руб.}$

Отразим операции бухгалтерскими проводками (Табл. 31).

Таблица 31

Отпуск материалов в производство (метод ФИФО)

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма	Корреспондирующие счета	
			Дебет	Кредит
1	Отпущено в производство «Доска паркетная»	148 375,00	20	10.1

Задача для самостоятельного решения по теме 2.3

На начало месяца остаток строительных материалов составил 1000 единиц стоимостью 79 000 руб. Строительная организация приобрела за плату у поставщика 500 единиц материалов на сумму 48 000 руб., в том числе НДС — 8000 руб. Затраты по доставке материалов на склад организации составили 1 800 руб., в том числе НДС — 300 руб.

На стройку в течение месяца было отпущено 1 300 единиц данного матери- ала.

Требуется: Отобразить бухгалтерские проводки по операциям с материалами. Рассчитать стоимость 1 единицы материалов. Рассчитать сумму списания материалов со склада с использованием методов средней себестоимости и ФИФО.

2.3.2. Учет товаров

Задача по теме 2.3.2

ООО «Монтаж» приобрело 10 000 штук кирпича для перепродажи. Организация учитывает товары по фактической себестоимости. Согласно расчетным документам поставщика, один кирпич стоит 24 руб. (в том числе НДС – 4 руб.). Доставка кирпича на склад обошлась в 4800 руб. (в том числе НДС - 800 руб.).

Согласно учетной политике ООО «Монтаж», транспортные расходы учитываются на счете 41, то есть включаются в фактическую себестоимость приобретаемых товаров. Торговая надбавка составляет 40%. ООО «Монтаж» продало весь кирпич. Расходы на продажу составили - 15 000 руб.

Требуется: Сделать необходимые расчеты и отразить бухгалтерские проводки по операциям с товаром.

Решение.

Цена поставщика = 200 000 руб. ((24 руб. – 4 руб.) x 10 000 шт.)

Транспортные расходы = 4000 руб. (4800 – 800)

Покупная цена товара = 204 000 (200000+4000)

Торговая надбавка = 81 600 (204 000 x 40%)

Сумма НДС, включаемая в отпускную цену товаров, равна:

$$(204\ 000\ \text{руб.} + 81\ 600\ \text{руб.}) \times 20\% = 57\ 120\ \text{руб.}$$

Свободная отпускная цена на партию кирпичей равна

$$\text{Цотп} = 204\ 000 + 81\ 600 + 57\ 120 = 342\ 720\ \text{руб.}$$

Выручка от продажи товара составила 342720 руб.

Прибыль от продажи товара равна:

$$\text{Пр} = 342\ 720 - 57\ 120 - 204\ 000 - 15\ 000 = 66\ 600\ \text{руб.}$$

Отразим операции бухгалтерскими проводками (табл. 32):

Таблица 32

Операции по учету товаров

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
			Дебет	Кредит
1	Поступил товар от поставщика	200 000	41	60.1
2	Учен НДС по поступившему товару	40 000	19.3	60.1
3	Транспортные расходы учтены в стоимости товара	4000	41	60.1
4	Учен НДС по транспортным расходам	800	19.4	60.1
5	Отражена выручка от продажи товара	342720	62	90.1
6	Начислен НДС к уплате в бюджет	57120	90.3	68.2
7	Товар отгружен покупателю	204000	90.2	41
8	Списаны расходы на продажу	15000	90.2	44
9	Отражен финансовый результат от продажи товара	66600	90.9	99

Задача для самостоятельного решения по теме 2.3.2

Организация приобрела 20 кондиционеров для перепродажи. Организация учитывает товары по фактической себестоимости. Согласно расчетным документам поставщика, один кондиционер стоит 9600 руб. (в

том числе НДС 20%). Доставка кондиционеров на склад обошлась в 3600 руб. (в том числе НДС 20%).

Согласно учетной политике, транспортные расходы учитываются на счете 41, то есть включаются в фактическую себестоимость приобретаемых товаров. Торговая надбавка составляет 30%. Организация продала 10 кондиционеров. Расходы на продажу составили - 30 000 руб.

Требуется: Сделать необходимые расчеты и отразить бухгалтерские проводки по операциям с товаром.

2.3.3. Учет готовой продукции

Задача по теме 2.3.3

Организация занимается производством тротуарной плитки. На начало месяца остаток плитки на складе составил 100 кв.м. по фактической себестоимости 310 руб. За месяц было выпущено из производства 800 кв.м. Прямые расходы на изготовление плитки составили (табл. 33):

Таблица 33

Хозяйственные операции по учету прямых расходов

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Материальные затраты	170000
2	Зарплата	60000
3	Взносы на зарплату	18600
4	Амортизация основных средств	1000

Реализовано 500 кв.м. плитки на сумму 360 000 руб., в т.ч. НДС 20%.

При списании готовой продукции со склада организация использует метод ФИФО. Общехозяйственные затраты организации – 50000 руб. Организация использует метод директ-костинг.

Требуется:

- отразить операции по изготовлению продукции
- определить себестоимость 1 кв.м. плитки и стоимость отгруженной покупателю продукции.
- списать общехозяйственные затраты согласно применяемому методу учета фактической себестоимости.

- составить схему счета 43 «Готовая продукция» и определить остаток готовой продукции на складе

- отразить операции по реализации готовой продукции.

Решение.

1. Отразим операции по изготовлению продукции в табл.34.

Таблица 34

Хозяйственные операции по изготовлению продукции				
№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
			Дт	Кт
1	Материальные затраты	170000	20	10
2	Зарплата	60000	20	70
3	Взносы на зарплату	18600	20	69
4	Амортизация основных средств	1000	20	02
5	Готовая продукция оприходована на склад	249600	43	20

2. Определим себестоимость 1 кв.м. изготовленной плитки.

Себестоимость 1 кв.м. = 249600 / 800 кв.м. = 312 руб.

Стоимость отгруженной покупателю продукции = 100кв.м. x 310 руб.
+ 400 кв.м. x 312 руб. = 155800 руб.

3. Спишем общехозяйственные затраты по методу «директ-костинг».

Дт 90.2 «Себестоимость продаж» Кт 26 «Общехозяйственные расходы» 50000 руб.

4. Отразим операции по реализации готовой продукции (табл. 35).

Таблица 35

Хозяйственные операции по реализации продукции				
№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
			Дт	Кт
1	Отражена выручка от продажи продукции	360000	62.1	90.1
2	Списана себестоимость проданной продукции	155800	90.2	43
3	Начислен НДС с реализации	60000	90.3	68.2
4	Списаны общехозяйственные расходы	50000	90.2	26
5	Отражена прибыль от продажи	94200	90.9	99

5. Составим схему счета 43 за рассматриваемый период (таблица 36).

Таблица 36

Схема счета 43 «Готовая продукция»			
	счет 66.2 «Расчеты по процентам по краткосрочным кредитам»		
	Дт	Кт	
СНД	31000		СНК
ДО	249600	155800	КО
СКД	124800		СКК

На конец месяца на складе осталось 400 кв.м. плитки на сумму 124800 руб.

Задача для самостоятельного решения по теме 2.3.3

Организация занимается производством труб электросварных. На начало месяца остаток на складе трубы круглой электросварной составил 10 т на сумму 353 000 руб. За месяц было выпущено из производства 80 т Прямые расходы на изготовление труб составили (табл.37):

Таблица 37

Хозяйственные операции по учету прямых расходов

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Материальные затраты	1914000
2	Зарплата	720000
3	Взносы на зарплату	223200
4	Амортизация основных средств	6800

Реализовано 60т труб на сумму 3 576 000, в т.ч. НДС 20%. При списании готовой продукции со склада организация использует метод средней себестоимости. Общехозяйственные затраты организации – 20000 руб. Организация использует метод директ-костинг.

Требуется:

- отразить операции по изготовлению продукции
- определить себестоимость 1 т труб и стоимость отгруженной покупателю продукции.
- списать общехозяйственные затраты согласно применяемому методу учета фактической себестоимости.
- составить схему счета 43 «Готовая продукция» и определить остаток готовой продукции на складе
- отразить операции по реализации готовой продукции.

2.4. Учет использования трудовых ресурсов, заработной платы и прочих расчетов с персоналом

Вопросы для самоконтроля:

1. Перечислите формы и системы оплаты труда.
2. Как отражается в бухгалтерском учете начисление заработной платы?

3. Какие удержания производятся из заработной платы?
4. Перечислите ставки НДФЛ.
5. Как рассчитать стандартный налоговый вычет на несовершеннолетних детей?

Задача по теме 2.4

В ООО «Монтаж» в январе все работники отработали полностью, кроме строителя, который брал отпуск за свой счет на три рабочих дня. В январе 31 календарных дней, 17 рабочих и 14 выходных. Оклады работников представлены в таблице 38.

Требуется:

Начислить зарплату работников, НДФЛ, определить зарплату к выплате. Отобразить операции бухгалтерскими проводками.

Решение.

1. Рассчитаем зарплату Строителя (ЗПс). Из 17-ти рабочих дней он отработал 14.

$$\text{ЗПс} = 34000 \times 14 / 17 = 28000$$

2. Рассчитаем НДФЛ с учетом вычетов на несовершеннолетних детей:

- НДФЛ (генеральный директор) = $(40000 - (1400 + 1400)) \times 13\% = 4836$ руб.

- НДФЛ (бухгалтер) = $(35000 - (1400 + 1400 + 3000)) \times 13\% = 3796$ руб.

- НДФЛ (строитель) = $(28000 - 1400) \times 13\% = 3458$ руб.

- НДФЛ (маркетолог) = $(30000 - (1400 + 1400)) \times 13\% = 3536$ руб.

Занесем полученные данные в таблице 33.

Таблица 38

Ведомость по начислению заработной платы

Работники организации	Счет затрат	Оклад	Наличие несов. детей	Начисленная зарплата	стандартный вычет	НДФЛ	зарплата к выдаче
Генеральный директор	26	40 000	2	40 000	2800	4836	35164
Бухгалтер	26	35 000	3	35 000	5800	3796	31204
Строитель	20	34 000	1	28 000	1400	3458	24542
маркетолог	44	30 000	2	30 000	2800	3536	26464
ИТОГО		139 000	х	133 000	х	15626	117374

3. Отобразим операции бухгалтерскими проводками (Таблица 39).

Таблица 39

Операции по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

№	Содержание хозяйственной операции	сумма	Корреспондирующие счета	
			Дт	Кт
1	Начислена зарплата администрации	75000	26	70
2	Начислена зарплата рабочим	34000	20	70
3	Начислена зарплата маркетологу	30000	44	70
4	Удержан НДФЛ	15626	70	68.1

Задача для самостоятельного решения по теме 2.4

Используя данные табл. 40 рассчитайте зарплату работникам, НДФЛ, Отрадите операции бухгалтерскими проводками. В расчетном месяце 20 рабочих дней.

Таблица 40

Исходные данные по расчету заработной платы

Работники организации	Счет затрат	Оклад	отработано рабочих дней	Наличие несов. детей	Начисленная зарплата	стандартный вычет	НДФЛ	зарплата к выдаче
Генеральный директор		50000	18	2				
Строитель 1		40000	20	1				
Строитель 2		42000	20	3				
маркетолог		40000	5	1				
ИТОГО		172000		х		х		

2.5. Учет расчетов

2.5.1. Учет расчетов с подотчетными лицами

Задача по теме 2.5.1.

В течение месяца были совершены следующие операции с подотчетными лицами:

- Из кассы выдано подотчет директору на командировочные расходы. 45 000 руб. По приезду из командировки директор предоставил авансовый отчет на сумму 45 700. Директор получил из кассы перерасход на сумму 700,00 руб.

- из кассы менеджеру было выдано под отчет на приобретение картриджа для лазерного принтера и бумаги 15 000 руб. На следующий день менеджер предоставил в бухгалтерию авансовый отчет на сумму 12 000 руб., в том числе НДС 20% (2000 руб.) со всеми необходимыми

документами.

- Руководство организации провело официальный прием с представителями заказчика. Заместителю директора была выдана по отчет сумма 32 000 на представительские расходы. Заместитель директора предоставил авансовый отчет на сумму 32 100. Затраты списываются на счет 26 «Общехозяйственные расходы».

Требуется:

Составить бухгалтерские проводки по операциям с подотчетными лицами. Составить обороты по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» по работникам организации.

Решение. Отразим хозяйственные операции на корреспондирующих счетах бухгалтерского учета (табл. 41).

Таблица 41

Операции с подотчетными лицами

№	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Корр. счета	
			Дебет	Кредит
1	Из кассы выдано подотчет на командировку директору	45000	71	50
2	Предоставлен и принят авансовый отчет по командировке	45700	26	71
3	Выдан из кассы директору перерасход по авансовому отчету	700	71	50
4	Из кассы выдано в подотчет на хозяйственные нужды менеджеру	15000	71	50
5	Предоставлен и принят авансовый отчет по хозяйственным расходам - оприходованы канцтовары - учтен НДС	10000 2000	10.6 19.3	71 71
6	Из кассы выдано в подотчет на представительские расходы заместителю директора	32000	71	50
7	Предоставлен и принят авансовый отчет по представительским расходам	32100	26	71

Составим оборотно-сальдовую ведомость по счету 71 (табл. 42).

Таблица 42

Обороты по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

Счет	СНД	СНК	Оборот Дт	50	Оборот Кт	10	26	19	СКД	СКК
Работники										
71			89 700,00	89 700,00	89 800,00	10 000,00	77 800,00	2000,00	3000,00	100,00
Директор			45 700,00	45 700,00	45 700,00		45 700,00		0	0
Заместитель директора			32 000,00	32 000,00	32 100,00		32100,00			100,00
Менеджер			15 000,00	15 000,00	12 000,00	10 000,00		2000,00	3000,00	
Итого			182400,00	182400,00	179600,00	10 000,00	155600,00	2000,00	3000,00	100,00

Задача для самостоятельного решения по теме 2.5.1

На начало периода сальдо по счету 71 составило (Табл.43)

Таблица 43

Сальдо по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

Счет 71	СНД	СНК
	3000,00	100,00
Директор		
Заместитель директора		100,00
Менеджер	3000,00	
Итого	3000,00	100,00

В течение месяца были совершены следующие операции с подотчетными лицами:

- Выдан перерасход подотчетной суммы заместителю директора.
- Получен в кассу остаток неизрасходованной суммы от менеджера
- Из кассы выдано подотчет менеджеру на командировочные расходы. 50 000 руб. По приезду из командировки менеджер предоставил авансовый отчет на сумму 48 300. Затраты списываются на счет 44 «Расходы на продажу».

- из кассы заместителю директора было выдано под отчет на приобретение канцтоваров 5 000 руб. На следующий день заместитель директора предоставил авансовый отчет на сумму 4 800 руб., в том числе НДС 20% со всеми необходимыми документами.

- Директор организации провел официальный прием с представителями заказчика. Директору была выдана по отчет сумма 30 000 на представительские расходы. Сумма авансового отчета составила 32 100. Затраты списываются на счет 26 «Общехозяйственные расходы».

Требуется:

Составить бухгалтерские проводки по операциям с подотчетными лицами. Составить обороты по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» по работникам организации.

2.5.2. Учет расчетов с покупателями и заказчиками

Задача по теме 2.5.2.

Сумма договора на выполнение строительно-монтажных работ составила 12 000 000 руб. (двенадцать миллионов рублей), в т.ч. НДС 20%. В январе заказчик перечислил аванс строительной организации 30% от суммы договора. В июне строительно-монтажные работы выполнены и сданы заказчику. Себестоимость выполненных работ составила 8 750 000 руб.

Требуется:

Отразить операции бухгалтерскими проводками. Составить схемы счетов 62.1 и 62.2 и определить дебиторскую задолженность заказчика.

Решение. Отразим операции по учету расчетов с заказчиком в табл. 44.

Таблица 44

Операции по учету расчетов с заказчиком

№	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Корр. счета	
			Дебет	Кредит
1	Поступил аванс за СМР от заказчика на расчетный счет	4000000	51	62.2
2	Отражена выручка от реализации выполненных работ	12000000	62.1	90.1
3	Начислен НДС с реализации	2000000	90.3	68.2
4	списана себестоимость выполненных работ	8750000	90.2	20
5	Отражена прибыль от реализации выполненных работ	1250000	90.9	99
6	Зачет аванса	4000000	62.2	62.1

Составим схемы счетов 62.1 и 62.2 и определим дебиторскую задолженность заказчика (табл. 45,46).

Таблица 45

Счет 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками за отгруженные товары (продукцию), выполненные работы, оказанные услуги»

	Дт	Кт	
СНД	-	-	СНК
ДО	12 000 000	4 000 000	КО
СКД	8 000 000	-	СКК

Таблица 46

Счет 62.2 «Расчеты с покупателями и заказчиками по авансам полученным за товары (продукцию), работы, услуги»

	Дт	Кт	
СНД	-	-	СНК

ДО	4 000 000	4 000 000	КО
СКД	-		СКК

Задача для самостоятельного решения по теме 2.95.2

По условиям договора строительная организация получила два аванса от заказчика за строительно-монтажные работы в январе 25% в сумме 2400000 руб., в том числе НДС 20% и в феврале 25 % 2400000 руб. в том числе НДС 20%. В марте строительно-монтажные работы выполнены и сданы заказчику. Себестоимость выполненных работ составила 5683540 руб.

Требуется: Отобразить операции бухгалтерскими проводками. Составить схемы счетов 62.1 и 62.2 и определить дебиторскую задолженность заказчика.

2.5.3. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

Задача по теме 2.5.3

ООО «Монтаж» в январе перечислило аванс 50% поставщику за материалы в сумме 60000 руб., в том числе НДС 20%. В феврале материалы поступили на склад.

Требуется:

Отобразить операции бухгалтерскими проводками. Составить схемы счетов 10,19, 60.1 и 60.2 и определить кредиторскую задолженность.

Решение.

Отобразим операции по учету расчетов с поставщиками в табл. 47.

Таблица 47

Операции по учету расчетов с поставщиком

№	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Корр. счета	
			Дебет	Кредит
1	Перечислен с расчетного счета аванс за материалы поставщику	60000	60.2	51
2	Оприходованы материалы	100000	10	60.1
3	учтен НДС по приобретенным материалам (на основании счета-фактуры поставщика).	20000	19	60.1
4	зачет аванса	60000	60.1	60.2

Составим схемы счетов 10,19, 60.1 и 60.2 (таблицы 48,49,50,51).

Таблица 48

Схема счета 10 «Материалы»

	счет 10 «Материалы»		
	Дт	Кт	
СНД	-	-	СНК
ДО	100000	-	КО
СКД	100000	-	СКК

Таблица 49

Схема счета 19 «НДС по приобретенным ценностям»

	счет 19 «НДС по приобретенным ценностям»		
	Дт	Кт	
СНД	-	-	СНК
ДО	20000	-	КО
СКД	20000	-	СКК

Таблица 50

Схема счета 60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками за поступившие товары, выполненные работы, оказанные услуги»

	счет 60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»		
	Дт	Кт	
СНД	-	-	СНК
ДО	60000	120000	КО
СКД	-	60000	СКК

Таблица 51

Схема счета 60.2 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками по авансам, оплаченным за товары, работы, услуги»

	счет 60.2 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»		
	Дт	Кт	
СНД	60000	-	СНК
ДО		60000	КО
СКД		-	СКК

Таким образом, кредиторская задолженность перед поставщиком составит 60 000 руб.

Задача для самостоятельного решения по теме 2.5.3

ООО «Ремонт» в январе по счету № 1 перечислило аванс 30% поставщику за материалы в сумме 60000 руб., в том числе НДС 20% за партию материалов 1. В феврале по счету № 2 перечислило аванс 100% поставщику за материалы в сумме 180000 руб., в том числе НДС 20% за партию материалов 2. В марте материалы 1 поступили на склад в полном объеме, а Материалы 2 поступили на склад в объеме 50%.

Требуется:

Отразить операции бухгалтерскими проводками. Составить схемы счетов 10, 19, 60.1 и 60.2 и определить задолженность по каждой поставке.

2.5.4. Учет расчетов по страховым взносам

Задача по теме 2.5.4

Начислить страховые взносы и взнос на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (1%) с зарплаты работников за январь.

Таблица 52

Ведомость по начислению заработной платы

Работники организации	Счет затрат	Оклад	Наличие несов. детей	Начисленная зарплата	стандартный вычет	НДФЛ	зарплата к выдаче
Генеральный директор	26	40 000	2	40 000	2800	4836	35164
Бухгалтер	26	35 000	3	35 000	5800	3796	31204
Строитель	20	34 000	1	28 000	1400	3458	24542
маркетолог	44	30 000	2	30 000	2800	3536	26464
ИТОГО		139 000	x	133 000	x	15626	117374

Решение.

Начислим страховые взносы и отразим в табл. 53.

Таблица 53

Расчет страховых взносов по физическим лицам за январь

№	Взносы на социальное страхование	Фонд оплаты труда	Корр. счет	ФСС 69.1	ПФР 69.2	ФФОМС 69.3	ФСС нс 69.11	Итого по счету 69
1	Взносы с зарплаты работников администрации	75000	26	2175	16500	3825	750	23250
2	Взносы с зарплаты рабочих	28000	20	812	6160	1428	280	8680
3	Взносы с зарплаты маркетолога	30000	44	870	6600	1530	300	9300
ИТОГО		133000		3857	29260	6783	1330	41230

Задача для самостоятельного решения по теме 2.5.4

Начислить страховые взносы и взнос на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (1,2 %) с зарплаты работников за январь (табл. 54).

Таблица 54

Расчет страховых взносов по физическим лицам за январь

№	Взносы на социальное страхование	Фонд оплаты труда	Корр. счет	ФСС 69.1	ПФР 69.2	ФФОМС 69.3	ФСС нс 69.11	Итого по счету 69
1	Взносы с зарплаты работников администрации	100000						

2	Взносы с зарплаты рабочих	253400						
3	Взносы с зарплаты работников отдела сбыта	158900						
ИТОГО								

2.5.5. Учет налога на добавленную стоимость

Задача по теме 2.5.5

Организация занимается производством и реализацией спецодежды. Реализация готовой продукции рассматриваемой организации признается объектом обложения по НДС. Налогообложение производится по ставке 20%. За квартал отражены следующие операции (таблица 55):

Таблица 55

Хозяйственные операции

№	Хозяйственная операция	Сумма, руб
1	Поступил аванс от покупателя на расчетный счет за продукцию. Выписан счет-фактура № А1	150000
2	Приобретены и приняты к учету материалы, необходимые для производства, стоимостью (в т.ч. НДС 20%). Счет-фактура № 10 от поставщика получен.	240000
3	Приняты услуги по разработке web-сайта сторонней организацией, (в т.ч. НДС 20%). Получен счет-фактура № 11.	12000
4	На основании договора, содержащего условие о предварительной оплате, с расчетного счета поставщику перечислен аванс (в т.ч. НДС 20%). Счет фактура № 12 получен.	60000
5	Оприходованы услуги по охране производственных помещений организации, оказанные специализированной фирмой, (в т.ч. НДС 20%), Счет фактура № 13 получен.	42000
6	Оприходована партия товаров для перепродажи (в т.ч. НДС 20%), счет-фактура № 14 от поставщика получен	180000
7	Отражена выручка от реализации готовой продукции рублей (в т.ч. НДС 20%)	420000
8	Начислен НДС с выручки от реализации готовой продукции. Выписан счет-фактура № 1	расчет
9	Зачтен ранее полученный аванс.	расчет
10	Зачтен НДС по ранее полученному авансу	расчет
11	Продан компьютер. Отражен доход от реализации основного средства (в т.ч. НДС 20%)	120000
12	Начислен НДС 20% с дохода от продажи основного средства. Выписан счет-фактура № 2	расчет
13	Отражена выручка от реализации товаров для перепродажи (в т.ч. НДС 20%)	360000
14	Начислен НДС с выручки от продажи товаров. Выписан счет-фактура № 3	расчет

Требуется: Отразить операции на счетах бухгалтерского учета. Составить книгу продаж и книгу покупок. Рассчитать сумму НДС к уплате в бюджет.

Решение. Отразим операции на счетах бухгалтерского учета (табл. 56).

Таблица 56

Хозяйственные операции

№	Хозяйственная операция	Сумма, руб	Корр.счета	
			Дт	Кт
1	Поступил аванс от покупателя на расчетный счет за продукцию. Выписан счет-фактура № А1.	150000	51	62.2
		25000	76.АВ	68.2
2	Приобретены и приняты к учету материалы, необходимые для производства, стоимостью (в т.ч. НДС20%). Счет-фактура № 10 от поставщика получен.	200000	10.1	60.1
		40000	19.3	60.1
3	Приняты услуги по разработке web-сайта сторонней организацией, (в т.ч. НДС 20%). Получен счет-фактура № 11.	10000	26	60.1
		2000	19.4	60.1
4	На основании договора, содержащего условие о предварительной оплате, с расчетного счета поставщику перечислен аванс (в т.ч. НДС 20%). Счет фактура № 12 получен.	60000	60.2	51
		10000	68.2	76.ВА
5	Оприходованы услуги по охране офисных помещений организации, оказанные специализированной фирмой, (в т.ч. НДС 20%), Счет фактура № 13 получен.	35000	26	60.1
		7000	19.4	60.1
6	Оприходована партия товаров для перепродажи (в т.ч. НДС 20%), счет-фактура № 14 от поставщика получен.	150000	41	60.1
		30000	19.3	60.1
7	Отражена выручка от реализации готовой продукции рублей (в т.ч. НДС 20%).	420000	62.1	90.1
8	Начислен НДС с выручки от реализации готовой продукции. Выписан счет-фактура № 1.	70000	90.3	68.2
9	Зачтен ранее полученный аванс.	150000	62.2	62.2
10	Зачтен НДС по ранее полученному авансу (счет-фактура № А1).	25000	68.2	76.АВ
11	Продан компьютер. Отражен доход от реализации основного средства (в т.ч. НДС 20%).	120000	62.1	91.1
12	Начислен НДС 20% с дохода от продажи основного средства. Выписан счет-фактура № 2.	20000	91.2	68.2
13	Отражена выручка от реализации товаров для перепродажи (в т.ч. НДС 20%).	420000	62.1	90.1
14	Начислен НДС с выручки от продажи товаров. Налогообложение производится по ставке 20%. Выписан счет-фактура № 3.	70000	90.3	68.2
15	Входной НДС принят к вычету: - Счет-фактура № 10 - Счет-фактура № 11 - Счет фактура № 13 - Счет-фактура № 14	40000	68.2	19.3
		2000	68.2	19.4
		7000	68.2	19.4
		30000	68.2	19.3

Составим книгу продаж и книгу покупок (табл. 57).

Таблица 57

Расчет НДС к уплате в бюджет

№ счет-фактуры	Книга продаж		Книга покупок		№ счет-фактуры
	Сумма операции	Сумма НДС	Сумма операции с НДС	Сумма НДС	
А1	150000	25000	240000	40000	10
1	420000	7000	12000	2000	11
2	120000	20000	60000	10000	12
3	420000	70000	42000	7000	13
			180000	30000	14
			150000	25000	А1
Итого	X	122000	X	114000	

Итого НДС к уплате в бюджет = 122000 – 114000 = 8000

Задача для самостоятельного решения по теме 2.5.5

За отчетный период в организации были осуществлены следующие хозяйственные операции (табл. 58):

Хозяйственные операции

№	Хозяйственная операция	Сумма, руб.
1	Поступил аванс 30 % по договору № 1 за СМР на расчетный счет в т.ч. НДС 20%.	300 000
2	Начислен НДС с полученного аванса. (Счет-фактура № А1)	расчет
3	Выполнены СМР 100% по договору № 1 от 18.01.2014 г.	1 000 000
4	Начислен НДС за выполненные работы. (Счет-фактура № 1)	расчет
5	Зачтен ранее полученный аванс от Заказчика	расчет
6	Зачтен НДС с аванса. (Счет-фактура № А1)	расчет
7	Начислена арендная плата (сумма указана без НДС)	101 694,90
8	Отражен НДС 20% по арендной плате. (Счет-фактура № 101).	расчет
9	Оплачено с расчетного счета за аренду, в т.ч. НДС 20%	расчет
10	Начислены коммунальные услуги	4 576,27
11	Отражен НДС 20% за коммунальные платежи. (Счет-фактура №102)	расчет
12	Начислено за услуги связи и интернет, НДС не облагается	7500
13	Поступили материалы от поставщика (сумма указана без НДС)	250000
14	Отражен НДС 20% по поступившим материалам. (Счет-фактура № 103)	расчет
15	Приняты субподрядные работы по акту на сумму 354 000 рублей (в т.ч. НДС 20%).	расчет
16	Отражен НДС 20% по субподрядным работам. (Счет-фактура № 104)	расчет
17	Оприходованы услуги по охране, оказанные специализированной фирмой, 23 600 рублей (в т.ч. НДС 20%),	расчет
18	Отражен НДС 20% по услугам. (Счет-фактура № 105)	расчет
19	Поступил аванс 50 % по договору № 2 за СМР на расчетный счет в т.ч. НДС 20%	544000
20	Начислен НДС с полученного аванса. (Счет-фактура № А2)	расчет
21	Списан входящий НДС.	расчет

Требуется: Отразить операции на счетах бухгалтерского учета. Составить книгу продаж и книгу покупок. Рассчитать сумму НДС к уплате в бюджет.

2.5.6 Учет расчетов с бюджетом по налогу на прибыль

Задача по теме 2.5.6.

При выполнении ремонтных работ ООО «Пример» израсходовало материалы на сумму 280 000 руб., затраты на оплату труда составили 120 000 руб., сумма страховых взносов составила 40 000 руб., амортизация основных средств, - 30 000 руб. Общехозяйственные расходы составили 50000 руб. (метод списания «Директ-костинг»).

Выручка от выполненных работ - 720 000 руб., в том числе НДС — 20%.

Требуется:

Определить сумму налога на прибыль организаций, подлежащую

перечислению со стороны ООО «Пример» в бюджеты всех уровней.

Решение:

1. Финансовый результат от реализации =
 $(720\,000 - 720\,000 \times 20 / 120) - (280\,000 + 120\,000 + 40\,000 + 30\,000 + 50\,000) = 80\,000$ руб. (прибыль).

Таблица 59

Хозяйственные операции по формированию финансового результата

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
			Дт	Кт
1	Отражена выручка от реализации	708000	62.1	90.1
2	Списана себестоимость строительных работ	470000	90.2	20
3	Начислен НДС с реализации	108000	90.3	68.2
4	Списаны общехозяйственные расходы	50000	90.8	26
5	Отражена прибыль от продаж	80000	90.9	99
6	Начислен налог на прибыль	16000	99	68.4

2. Общая сумма налога на прибыль организаций по ставке 20% =
 $80\,000 \times 20\% = 16\,000$ руб.,

в том числе:

– в федеральный бюджет: $80\,000 \times 3,0\% = 2\,400$ руб.;

– в бюджет субъекта РФ: $80\,000 \times 17,0\% = 13\,600$ руб.

Задача для самостоятельного решения по теме 2.5.6.

Выручка от выполнения монтажных работ составила 6 600 000 руб. (в том числе НДС – 20%). Стоимость использованных материалов составила 670 000 руб., затраты на оплату труда — 1 200 000 руб., начисления на зарплату (тариф страховых взносов в государственные внебюджетные фонды) — 30% + 4% («взносы на травматизм»), амортизация основных средств - 150 000 руб., амортизация нематериальных активов - 80 000 руб., расходы на командировки составили 520 000 руб.

Требуется:

Определить сумму налога на прибыль организации, подлежащую уплате организацией в бюджеты всех уровней.

2.6. Учет затрат на производство

Задача по теме 2.6

Организация выполняет строительно-монтажные работы. За месяц

сданы два объекта. В табл. 60 представлены прямые затраты по каждому объекту:

Таблица 60

Список прямых затрат по объектам

Затраты	Объект 1 (руб.)	Объект 2 (руб.)
Материальные затраты	480000	500000
Зарплата	800000	600000
Взносы на зарплату	248000	186000

Общехозяйственные затраты организации за месяц составили (табл. 61):

Таблица 61

Общехозяйственные затраты организации за месяц

№	Хозяйственная операция	Сумма, руб.
1	Начислена арендная плата за аренду офисного помещения.	95000
2	Начислена амортизация компьютерной техники	10000
3	Списаны канцтовары на нужды офиса	150000
4	Начислена заработная плата администрации организации	500000
5	Начислены страховые взносы на заработную плату	155000

Требуется. Отобразить операции на корреспондирующих счетах. Списать общехозяйственные затраты двумя способами: по полной себестоимости (база распределения – прямые производственные расходы) и методом «Директ-костинг».

Решение. Прямые расходы по Объекту 1 будем учитывать на субсчете 20.1, по Объекту 2 – на субсчете 20.2. Отобразим операции в табл. 62.

Таблица 62

Хозяйственные операции по учету прямых расходов

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корр. счета	
			Дт	Кт
Объект 1				
1	Материальные затраты	480000	20.1	10
2	Зарплата	800000	20.1	70
3	Взносы на зарплату	248000	20.1	69
Итого по Объекту 1		1528000	х	х
Объект 2				
1	Материальные затраты	500000	20.2	10
2	Зарплата	600000	20.2	70
3	Взносы на зарплату	186000	20.2	69
Итого по Объекту 2		1286000	х	х
Всего прямых расходов		2814000	х	х

Отобразим операции по формированию общехозяйственных расходов на

корреспондирующих счетах (табл. 63).

Таблица 63

Хозяйственные операции по учету общехозяйственных расходов				
№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
			Дт	Кт
1	Начислена арендная плата за аренду офисного помещения.	95000	26	60
2	Начислена амортизация компьютерной техники	10000	26	02
3	Списаны канцтовары на нужды офиса	150000	26	10.6
4	Начислена заработная плата администрации организации	500000	26	70
5	Начислены страховые взносы на заработную плату	155000	26	69
Всего общехозяйственных расходов		910000	x	x

Спишем общехозяйственные затраты методом полной себестоимости (база распределения – прямые производственные расходы) (табл.64).

Таблица 64

Списание общехозяйственных затрат методом полной себестоимости					
№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета		Итого полная себестоимость СМР
			Дт	Кт	
Объект 1	Общехозяйственные расходы по объекту 1	$\frac{1528000 \times 910000}{2814000} = 494129$	20.1	26	2022129
Объект 2	Общехозяйственные расходы по объекту 1	$\frac{1286000 \times 910000}{2814000} = 415871$	20.2	26	1701871

Спишем общехозяйственные затраты методом «Директ-костинг»:

Дт 90.2 Кт 26 910000

Задача для самостоятельного решения по теме 2.6

ООО "Пример" выполняет строительно-монтажные работы. За месяц сданы два объекта. Прямые расходы по Объекту 1 учитываются на счете 20.1 по объекту 2 - 20.2. На Объект 1 было затрачено материалов в сумме 1000 000 руб., Объект 2 – 2 500 000 руб.

Заработная плата работников основного производства, занятых на Объекте 1 составила 800 000 руб., на Объекте 2 – 1 000 000 руб.

Взносы на социальное страхование и обеспечение с заработной платы работников на Объекте 1 составили 240 000 руб., на Объекте 2 – 300 000 руб.

Начислена амортизация на оборудование, занятое на Объекте 1 - 4 000 руб., на Объекте 2- 5 000 руб.

Общая сумма общехозяйственных расходов за период составила 900 000 руб.

Требуется:

- отразить производственные затраты на счетах бухгалтерского учета;
- определить общую сумму прямых расходов по каждому виду изделия;
- списать общехозяйственные расходы по методу полной себестоимости;
- списать общехозяйственные расходы по методу директ-костинг;
- определить сокращенную и полную себестоимость единицы изделия.

2.7 Учет доходов и расходов организации

Вопросы для самоконтроля:

1. Сформулируйте понятия доходов и расходов организации.
2. Объясните порядок учета прочих доходов и расходов.
3. Перечислите виды прочих доходов и расходов.

Задача по теме 2.7.1.

Строительная организация является плательщиком НДС. Выручка от обычных видов деятельности за месяц составила 5 400 000 руб. Затраты основного производства за месяц:

1. Начислена амортизация основных средств, используемых при выполнении работ (первоначальная стоимость основных средств – 420 000 руб., срок полезного использования 10 лет, метод амортизации – линейный).
2. Начислено за отопление и электроэнергию в производственных помещениях – 25 000 руб.
3. Начислена арендная плата за аренду производственных помещений – 160 000 руб.
4. Начислена амортизация грузового автомобиля (первоначальная стоимость автомобиля – 8 200 000 руб., срок полезного использования 5 лет, метод амортизации – линейный).
5. Списано топливо, сожженное за месяц. Пробег автомобиля за отчетный период составил 220 км. Норма расхода топлива -17 литров на 100 км. Цена 1 литра топлива – 42 руб.

6. Начислена заработная плата рабочим– 100 000 руб.
7. Начислены страховые взносы на заработную плату по ставке 30,2%.

Управленческие расходы составили 40 000 руб. Доходы от продажи основных средств составили 162 000 руб. Остаточная стоимость основных средств – 65 000 руб. % по выплате кредита за месяц составили 18 000 руб.

Требуется:

- Рассчитать себестоимость.
- Отобразить движение по счетам 20, 90, 91, 99

Решение.

Составляем журнал хозяйственных операций

Таблица 65

Журнал хозяйственных операций

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма	Корреспондирующие счета	
			Дебет	Кредит
1	Начислена амортизация основных средств	3 500,00	20	02
2	Начислено за отопление и электроэнергию в производственных помещениях	25 000,00	25	60
3	Начислена арендная плата за аренду производственных помещений	160 000,00	25	60
4	Начислена амортизация грузового автомобиля	136 666,67	25	02
5	Списано топливо, сожженное за месяц	1 570,80	25	10
6	Начислена заработная плата рабочим	100 000,00	20	70
7	Начислены страховые взносы на заработную плату по ставке 30,2%	30 200,00	20	69
8	Управленческие расходы	40 000,00	26	60
9	Начислена выручка от продажи основных средств	162 000,00	76	91.1
10	Поступили деньги от продажи основных средств	162 000,00	51	76
11	Списана остаточная стоимость основных средств	65 000,00	91.1	01
12	НДС от продажи основных средств	27 000,00	91.2	68
13	% по выплате кредита за месяц	18 000,00	91/2	66
14	Списаны общепроизводственные расходы	323 237,47	20	25
15	Списаны общехозяйственные расходы	40 000,00	20	26
16	Выручка от обычных видов деятельности	5 400 000,00	62	90.1
17	Получена выручка от покупателя на расчетный счет	5 400 000,00	51	62
18	Отражена себестоимость продукции	496 937,47	90.2	20
19	Отражен НДС	900 000,00	90.3	68
20	Получена прибыль от основного вида деятельности	3639825.06	90.9	99
21	Получена прибыль от не основного вида деятельности	52000	91/9	99
22	Начислен налог на прибыль	738365,01	99	68

23	Списана чистая прибыль	2953460,05	99	84
----	------------------------	------------	----	----

Выполняем необходимые расчеты:

Расчет амортизации ОС: $A \text{ мес.} = 420\,000 / 10 \text{ лет} / 12 \text{ мес.} = 3\,500 \text{ руб.};$

Расчет амортизации грузового автомобиля: $A \text{ мес.} = 8\,200\,000 / 5 \text{ лет} / 12 \text{ мес.} = 136\,666,67 \text{руб.};$

НДС от продажи основных средств: $162\,000 * 20 / 120 = 27\,000,00 \text{ руб.}$

Рассчитываем и списываем топливо, израсходованного за месяц: Норма расхода на 220 км = $17 \text{ л} * 220 \text{ км} / 100 = 37,4 \text{ л}$ Фактический расход в руб. = $37,4 \text{ л} * 42 \text{ руб.} = 1\,570,8 \text{ руб.};$

Отражен НДС: $5\,400\,000 * 20 / 120 = 900\,000 \text{ руб.}$

Списываем затраты:

Общепроизводственные расходы: $25\,000 + 160\,000 + 136\,666,67 + 1\,570,8 = 323\,237,47 \text{ руб.}$

Себестоимость продукции: $3\,500 + 100\,000 + 30\,200 + 323\,237,47 + 40\,000 = 496\,937,47 \text{ руб.}$

прибыль от основного вида деятельности = $5\,400\,000 - 900\,000 - 496\,937,47 = 4\,003\,062,53$

прибыль от не основного вида деятельности = $162\,000 - 27\,000 - 65\,000 - 18\,000 = 52\,000$

Налог на прибыль = $(4\,003\,062,53 + 52\,000) * 20\% = 811\,012,51$

Чистая прибыль = $4\,003\,062,53 + 52\,000 - 811\,012,51 = 3\,244\,050,02$

20	
Дебет	Кредит
Сн= 0	
3 500,00	496 937,47
100 000,00	
30 200,00	
323 237,47	
Оборот	Оборот
496 937,47	496 937,47
Ск = 0	

91

90	
Дебет	Кредит
Сн = 0	
496 937,47	5 400 000,00
900 000,00	
4003062,53	
Оборот	Оборот
5 400 000,00	5 400 000000
Ск = 0	

99

Дебет	Кредит
	Сн = 0
65 000,00	162 000,00
27000	
18 000,00	
52000,00	
Оборот	Оборот
162 000,00	162 000,00
	Ск = 0

Дебет	Кредит
	Сн = 0
811012,51	4003062,53
	52000,00
Оборот	Оборот
811012,51	4 157 350,67
	Ск =
	3244050,02

2.8. Учет финансовых результатов деятельности организации

Задача по теме 2.8

За год строительная организация выполнила СМР на сумму 120000 тыс. руб., в том числе НДС 20%. Себестоимость строительных работ составила 85000 тыс. руб. Управленческие расходы за год составили 2000 тыс. руб. Организация применяет метод «Директ-костинг». Общая сумма коммерческих расходов 500 тыс. руб. Организация уплачивает проценты за краткосрочный кредит. За год сумма процентов составила 240 тыс. руб. Расходы на услуги банка составили 60 тыс. руб. Организация продала грузовик (основное средство) на сумму 600 тыс. руб. (в том числе НДС 20%), остаточная стоимость проданного грузовика составила – 450 тыс. руб.

Требуется:

- отразить операции по формированию финансового результата.
- составить оборотно-сальдовые ведомости по счетам 90 и 91.
- сделать реформацию баланса

Решение.

Рассчитаем финансовый результат (ФРо) по обычным видам деятельности.

$$\text{ФРо} = \text{До} - \text{Ро}, \text{ где}$$

До – доходы по обычным видам деятельности (за минусом НДС),

Ро – расходы по обычным видам деятельности.

$$\text{ФРо} = (120000 - 20000) - (85000 + 2000 + 500) = 12500 \text{ т.р. (прибыль)}$$

Рассчитаем финансовый результат (ФРп) по прочим видам деятельности:

$ФРп = Дп - Рп$, где

Дп – доходы по прочим видам деятельности (за минусом НДС),

Рп – расходы по прочим видам деятельности.

$ФРп = (600 - 100) - (240 + 60 + 450) = -250$ т.р. (убыток)

Отразим операции по формированию финансового результата в табл. 66.

Таблица 66

Хозяйственные операции по формированию финансового результата

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, т.р.	Корреспондирующие счета	
			Дт	Кт
1	Отражена выручка от реализации СМР	120000	62.1	90.1
2	Списана себестоимость строительных работ	85000	90.2	20
3	Начислен НДС с реализации	20000	90.3	68.2
4	Списаны общехозяйственные расходы	2000	90.8	26
5	Списаны расходы на продажу	500	90.7	44
6	Отражена прибыль от продаж	12500	90.9	99
7	Списаны начисленные проценты по кредиту	240	91.2	66.2
8	Списаны расходы на услуги банка	60	91.2	51
9	Отражен доход от продажи грузовика	600	62	91.1
10	Начислен НДС с продажи грузовика	100	91.2	68.2
11	Списана остаточная стоимость грузовика	450	91.2	01
12	Отражен финансовый результат по прочим видам деятельности	250	99	91.9

Составим оборотно-сальдовую ведомость по счету 90 «Продажи» (табл. 67).

Таблица 67

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90

Счет		Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
Код	Наименование	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
90	Продажи			120000	120000		
90.01	Выручка				120000		120000
90.02	Себестоимость продаж			85000		85000	
90.03	Налог на добавленную стоимость			20000		20000	
90.07	Коммерческие расходы			500		500	
90.8	Управленческие расходы			2000		2000	
90.09	Прибыль / убыток от продаж			12500		12500	

Составим оборотно-сальдовую ведомость по счету 91 «Прочие доходы и расходы» (табл. 68).

Таблица 68

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91

Счет		Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
91	Прочие доходы и расходы			850	850		
91.1	Прочие доходы				600		600
91.2	Прочие расходы			850		850	
	НДС с продажи основного средства			100		100	
	Остаточная стоимость основного средства			450		450	
	Услуги банка			60		60	
	Проценты по кредиту			240		240	
91.9	Сальдо прочих доходов и расходов				250		250

Составим проводки по реформации баланса (табл. 69).

Таблица 69

Хозяйственные операции по формированию финансового результата

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
			Дт	Кт
1	Отражена выручка от реализации	708000	62.1	90.1
2	Списана себестоимость готовой продукции	470000	90.2	43
3	Начислен НДС с реализации	108000	90.3	68.2
4	Списаны общехозяйственные расходы	50000	90.8	26
5	Отражена прибыль от продаж	80000	90.9	99
6	Начислен налог на прибыль	16000	99	68.4

Решение:

Таблица 70

Хозяйственные операции по реформации баланса

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
			Дт	Кт
1	Закрытие субсчета 90.1	708000	90.1	90.9
2	Закрытие субсчета 90.2	470000	90.9	90.2
3	Закрытие субсчета 90.3	108000	90.9	90.3
4	Закрытие субсчета 90.8	50000	90.9	90.8
5	Закрытие счета 99	64000	99	84

Задача для самостоятельного решения по теме 2.8

ООО "Пример" занимается производством. За год "Пример" продал продукции собственного производства на сумму 18 000 000 руб. (в том числе НДС - 3 000 000 руб.). Себестоимость продукции, проданной за год, составила 9 000 000 руб. Общая сумма расходов, связанных со сбытом продукции, за год составила 500 000 руб. В нее вошли расходы на рекламу и расходы по доставке продукции покупателям. Управленческие расходы за

год составили 600 000 руб. Кроме того, организация продала экскаватор за 900 000 руб. (в том числе НДС — 20%). Остаточная стоимость экскаватора — 300 000 руб.

Требуется:

- отразить операции по формированию финансового результата.
- составить оборотно-сальдовые ведомости по счетам 90 и 91.
- сделать реформацию баланса

**2.9. Бухгалтерская (финансовая) отчетность
и общие требования к ней.**

2.9.1. Общие правила составления бухгалтерской отчетности

Вопросы для самоконтроля:

1. Что означает реформация бухгалтерского баланса?
2. Порядок нормативного регулирования состава и порядок составления бухгалтерской отчетности?
3. Перечислите основные требования к бухгалтерской отчетности
4. Перечислите состав бухгалтерской отчетности.
5. Каковы сроки представления годовой и промежуточной бухгалтерской отчетности?

2.9.2. Состав и содержание статей баланса предприятия

Задача по теме 2.9.2.

Распределить объекты учета по принадлежности к активу и пассиву бухгалтерского баланса по данным, приведенным в табл. 69 и записать в табл. 70 в соответствии с разделами бухгалтерского баланса.

Таблица 69

Объекты бухгалтерского учета

Объекты учета	Сумма в руб.
1. Задолженность поставщикам	76 500
2. Уставный капитал	1 500 000
3. Задолженность прочих дебиторов	120 000
4. Задолженность по социальному страхованию	20 700
5. Нематериальные активы	225 000
6. Расчетный счет	1 650 000
7. Задолженность по прочим обязательствам	45 000
8. Задолженность подотчетного лица	9 600
9. Задолженность учредителей	75 000

10.Задолженность бюджету	107 700
11. Прибыль	241 500
12. Готовая продукция	114 000
13. Затраты на незавершенное производство	51 600
14. Резервный капитал	300 000
15. Материалы	45 000
16. Задолженность учредителям	90 000
17. Задолженность по заработной плате	69 000
18. Основное средство	180 000
19 Задолженность по краткосрочному кредиту	36 600
20. Касса	16 800

Таблица 70

Бухгалтерский баланс

А К Т И В		П А С С И В	
Содержание статьи	Сумма в руб.	Содержание статьи	Сумма в руб.
Раздел I «Внеоборотные активы»		Раздел III «Капитал и резервы»	
Раздел II «Оборотные активы»		Раздел IV «Долгосрочные обязательства»	
		Раздел V «Краткосрочные обязательства»	
Баланс:		Баланс:	

Решение:

Распределим объекты учета по принадлежности к активу и пассиву бухгалтерского баланса (табл. 71).

Таблица 71

Объекты бухгалтерского учета

Виды хозяйственных	Сумма	А	П
1. Задолженность поставщикам	76 500		76 500
2. Уставный капитал	1 500 000		1 500 000
3. Задолженность прочих дебиторов	120 000	120 000	
4. Задолженность по социальному страхованию	20 700		20 700
5. Нематериальные активы	225 000	225 000	
6. Расчетный счет	1 650 000	1 650 000	
7. Задолженность по прочим обязательствам	45 000		45 000
8. Задолженность подотчетного лица	9 600	9 600	
9. Задолженность учредителей	75 000	75 000	
10.Задолженность бюджету	107 700		107 700
11. Прибыль	241 500		241 500
12. Готовая продукция	114 000	114 000	
13. Затраты на незавершенное производство	51 600	51 600	
14. Резервный капитал	300 000		300 000
15. Материалы	45 000	45 000	
16. Задолженность учредителям	90 000		90 000
17. Задолженность по заработной плате	69 000		69 000
18. Основное средство	180 000	180 000	
19 Задолженность по краткосрочному кредиту	36 600		36 600
20. Касса	16 800	16 800	
Итого		2 487 000	2 487 000

Распределим объекты учета (табл. 72):

Объекты учета в соответствии с разделами бухгалтерского баланса

Таблица 72

А К Т И В		П А С С И В	
Содержание статьи	Сумма в руб.	Содержание статьи	Сумма в руб.
Раздел I «Внеоборотные активы»		Раздел III «Капитал и резервы»	
Нематериальные активы	225 000	Уставный капитал	1 500 000
Основное средство	180 000	Резервный капитал	300 000
		Прибыль	241 500
Раздел II «Оборотные активы»		Раздел IV «Долгосрочные обязательства»	
Материалы	45 000		
Затраты на незавершенное производство	51 600	Раздел V «Краткосрочные обязательства»	
Готовая продукция	114 000	Задолженность по краткосрочному кредиту	36 600
Задолженность прочих дебиторов	120 000	Задолженность поставщикам	76 500
Задолженность учредителей	75 000	Задолженность бюджету	107 700
Задолженность подотчетного лица	9 600	Задолженность по заработной плате	69 000
Расчетный счет	1 650 000	Задолженность по социальному страхованию	20 700
Касса	16 800	Задолженность по прочим обязательствам	45 000
		Задолженность учредителям	90 000
Баланс:	2 487 000	Баланс:	2 487 000

Задача для самостоятельного решения по теме 2.9.2.

Распределить объекты учета по принадлежности к активу и пассиву бухгалтерского баланса по данным, приведенным в табл.73 и записать в табл. 74 в соответствии с разделами бухгалтерского баланса.

Таблица 73

Объекты бухгалтерского учета

Объекты учета	Сумма, руб.
1. Уставный капитал	1 500 000
2. Резервный капитал	200 000
3. Расчетный счет	815 000
4. Касса	5 400
5. Основные средства	788 000
6. Нематериальные активы	187 000
7. Задолженность подотчетного лица	5 200
8. Задолженность покупателей	15 000
9. Материалы	25 000
10. Задолженность поставщикам	37 700
11. Дебиторская задолженность	12 500
12. Незавершенное производство	37 500
13. Задолженность бюджету	42 000
14. Добавочный капитал	28 500
15. Прибыль	68 000
16. Задолженность учредителям	14 400

Бухгалтерский баланс

А К Т И В		П А С С И В	
Содержание статьи	Сумма в руб.	Содержание статьи	Сумма в руб.
Раздел I «Внеоборотные активы»		Раздел III «Капитал и резервы»	
Раздел II «Оборотные активы»		Раздел IV «Долгосрочные обязательства»	
		Раздел V «Краткосрочные обязательства»	
Баланс:		Баланс:	

2.9.3. Состав и содержание статей отчета о финансовых результатах