Краевое государственное автономное образовательное учреждение

среднего профессионального образования

«Нытвенский промышленно-экономический техникум»

Методические указания по планированию и организации внеаудиторной самостоятельной работы

для студентов очного отделения среднего профессионального образования

ПМ 02. Ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества, выполнение работ по инвентаризации имущества

 и финансовых обязательств организации

МДК 02.01 Практические основы бухгалтерского

учета имущества организации

для специальности:080114 «Экономика и бухгалтерский учет» (по отраслям).

Нытва

2014

Методические указания по планированию и организации внеаудиторной самостоятельной работы предназначены для упорядочения работы студентов, разработаны на основе Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 080114 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).Структура методических указаний определена последовательностью изучения профессионального модуля ПМ 02. «Ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества, выполнение работ по инвентаризации имуществаи финансовых обязательств организации» МДК 02.01.\ «Практические основы бухгалтерского учета имущества организации».

Для каждой работы определены вопросы, которые необходимо осветить в самостоятельной работе, указана литература.

|  |  |
| --- | --- |
|  | Утвержденазам.директора по УМР\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Кашина С.П.«\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2014 г. |
| Рассмотрена и одобренана заседании П(Ц)КПредседатель\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_«\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2014 г. |  |

Составитель: преподаватель социально-экономических дисциплин

КГАОУ СПО «НПЭТ» Ишбаева Н.С.

Рецензенты:

СОДЕРЖАНИЕ

|  |  |
| --- | --- |
|  | стр. |
| Пояснительная записка | 4 |
| Тематическое планирование внеаудиторных самостоятельных практических работСодержание профессионального модуля ПМ МДК 02.01 Самостоятельная работа № 1. Классификация источников имущества организацииСамостоятельная работа № 2. Учет труда и заработанной платыСамостоятельная работа № 3. Учет собственного капиталаСамостоятельная работа № 4. Учет кредитов и займовСамостоятельная работа № 5. Учет финансовых результатов |  56810213239 |
| Список рекомендуемой литературы | 55 |
| Приложение 1. Справка-расчет на оплату процентов по кредитуПриложение 2. Журнал-ордер № 4Приложение 3. Вступительный баланс | 585960 |
|  |  |

**Пояснительная записка**

Методические указания по планированию и организации внеаудиторной самостоятельной работы предназначены для упорядочения работы студентов очного отделения, разработаны на основе Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 080114 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям). Структура методических указаний определена последовательностью изучения профессионального модуля ПМ 02. «Ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества» МДК 02.01.«Практические основы бухгалтерского учета имущества организации».

Для каждой работы определены задания, которые необходимо осветить в самостоятельной работе, указана литература.

Цель методических указаний по выполнению внеаудиторной самостоятельной работы для студентов - оказание помощи обучающимся при выполнении самостоятельной внеаудиторной работы по профессиональному модулю ПМ 02. «Ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества» МДК 02.01. «Практические основы бухгалтерского учета источников формирования имущества организации» по специальности 080114 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

Самостоятельная работа может проходить в форме решения задач, практических ситуаций и т.д.

 Методические указания по планированию и организации внеаудиторной самостоятельной работы по профессиональному модулю позволяют расширить кругозор студентов в области познания своей будущей профессии.

Количество часов, отведенных на внеаудиторную самостоятельную работу – 30 ч.

**Планирование внеаудиторных самостоятельных практических работ**

|  |  |
| --- | --- |
| Самостоятельная работа № 1. Классификация источников имущества организации | 2 ч |
| Самостоятельная работа № 2. Учет труда и заработанной платы | 10 ч |
| Самостоятельная работа № 3. Учет собственного капитала | 4 ч |
| Самостоятельная работа № 4. Учет кредитов и займов | 6 ч |
| Самостоятельная работа № 5. Учет финансовых результатов | 8 ч |

**Содержание профессионального модуля ПМ 02 МДК 02.01**

Профессиональный модуль ПМ 02 МДК 02.01 «Практические основы бухгалтерского учета имущества организации» относится к циклу профессиональных модулей.

В условиях становления современных рыночных отношений меняется не только характер экономической деятельности предприятия, но и методы управления ими, поэтому в результате изучения Профессионального модуля ПМ 02 МДК 02.01 «Практические основы бухгалтерского учета имущества организации» обучающийся должен:

**иметь практический опыт:**

 - ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества,

**знать:**

- учет труда и заработной платы:

- учет труда и его оплаты;

- учет удержаний из заработной платы работников;

- учет финансовых результатов и использования прибыли:

-учет финансовых результатов по обычным видам деятельности;

- учет финансовых результатов по прочим видам деятельности;

- учет нераспределенной прибыли;

- учет собственного капитала:

- учет уставного капитала;

- учет резервного капитала и целевого финансирования;

- учет кредитов и займов;

**уметь:**

- рассчитывать заработную плату сотрудников;

- определять сумму удержаний из заработной платы сотрудников;

- определять финансовые результаты деятельности организации по основным видам деятельности;

- определять финансовые результаты деятельности организации по прочим видам деятельности;

- проводить учет нераспределенной прибыли;

- проводить учет собственного капитала;

- проводить учет уставного капитала;

- проводить учет резервного капитала и целевого финансирования; проводить учет кредитов и займов

**Бухгалтер** должен обладать **общими компетенциями,** включающими в себя способность:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ОК 10. Исполнять воинскую обязанность, в том числе с применением полученных профессиональных знаний (для юношей).

**Бухгалтер** при изучении профессионального модуля ПМ 02 МДК 02.01 «Практические основы бухгалтерского учета имущества организации» должен обладать **профессиональными компетенциями**, соответствующими основному виду профессиональной деятельности:

Ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества.

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

Самостоятельная работа №1

Тема. 1. Классификация источников имущества организации. Собственные и заемные источники формирования имущества

 **Цель.**На основе теоретических знаний по классификации источников имущества организацииовладение определенными способами действия.

 **Пояснения.**Источники формирования имущества организации представлены несколькими составляющими.

Источники формирования имущества

Заемный (привлеченный)

капитал

Собственный капитал

тал

Добавочный капитал

Кредиторская задолженность

Резервный капитал

Целевое финансирование

Нераспределенная прибыль

Добавочный капитал

Резервный капитал

Уставный капитал

Обязательства по расчетам

Обязательства по распределению ВВП

Рисунок 1 - Классификация источников формирования имущества

**Задание.**Дать подробные определения источникам имущества организации. Составить схемы «Классификация имущества организации по источникам формирования».

*Задача.*Классификация имущества по видам и источникам образования. На основе этих данных провести группировку имущества и заполнить таблицу 1.

Состав имущества ОАО «Автозавод» и источников его формирования на 1 января 20\_\_ г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование отдельных видов имущества, источники их формирования и обязательства предприятия | Сумма в рублях |
| 1 | Валютный счет в банке | 312500 |
| 2 | Спецобувь, срок службы 3 года | 47700 |
| 3 | Задолженность работникам по оплате труда | 344100 |
| 4 | Уставный капитал | 840000 |
| 5 | Лента стальная | 29500 |
| 6 | Дизельное топливо | 41000 |
| 7 | Станок токарно-винторезный, срок службы 10 лет | 143600 |
| 8 | Расчетный счет | 38900 |
| 9 | Задолженность подотчетных лиц | 80 |
| 10 | Оборудование дворца культуры, срок службы свыше 1 года | 37850 |
| 11 | Задолженность бюджета по налогу на имущество | 8540 |
| 12 | Резервный капитал | 85600 |
| 13 | Музыкальный центр для дворца культуры, срок службы 8 лет | 9400 |
| 14 | Здание сборочного цеха автозавода | 294500 |
| 15 | Производственный инструмент, срок службы до 1 года | 2950 |
| 16 | Денежные средства в кассе | 320 |
| 17 | Электрокары, срок службы 8 лет | 25600 |
| 18 | Патент, срок службы 5 лет | 8500 |
| 19 | Задолженность по налогу на доходы физических лиц | 14600 |
| 20 | Задолженность фирмы «Каскад» за полученные автомобили | 645000 |
| 21 | Краткосрочные кредиты банка | 65000 |
| 22 | Товарный знак (срок полезного использования 20 лет)  | 13800 |
| 23 | Добавочный капитал | 96000 |
| 24 | Запасные части | 48700 |
| 25 | Административное здание завода | 264000 |
| 26 | Задолженность заводу «Восход» за запасные части | 65900 |
| 27 | Задолженность работникам по депонированным суммам | 4860 |
| 28 | Бензин АИ-93 | 3210 |
| 29 | Целевые поступления | 7000 |
| 30 | Тиски станочные, срок службы 8 лет | 36200 |
| 31 | Спальные корпуса оздоровительного лагеря | 286000 |
| 32 | Моющие средства для дворца культуры | 2850 |
| 33 | Задолженность Пенсионному фонду | 4500 |
| 34 | Постельные принадлежности для оздоровительного лагеря, срок службы свыше 1 года | 16540 |
| 35 | Моющие средства для оздоровительного лагеря | 940 |
| 36 | Задолженность работникам по командировочным расходам | 380 |
| 37 | Оборудование оздоровительного лагеря, срок службы 10 лет | 72300 |
| 38 | Алюминиевый лист | 6100 |
| 39 | Микрокалькуляторы, срок службы 5 лет | 9700 |
| 40 | Нераспределенная прибыль прошлого года | 117680 |
| 41 | Здание дворца культуры | 740000 |
| 42 | Видеомагнитофон для оздоровительного лагеря, срок службы 12 лет  | 6520 |
| 43 | Автомобили на складе готовой продукции | 624000 |
| 44 | Столы письменные, срок службы 5 лет | 57000 |
| 45 | Авансы, полученные от АО «ЦММ» | 200000 |
| 46 | Задолженность АО «Затея» за полученные автомобили | 95200 |
| 47 | Переводы в пути | 23500 |
| 48 | Долгосрочный заем, полученный от АО «Дизель» | 500000 |
| 49 | Резерв предстоящих расходов | 584000 |
| 50 | Задолженность фирме «Аргон» по претензиям | 546000 |
| 51 | Комплектующие изделия | 14560 |
| 52 | Задолженность Фонду медицинского страхования | 58940 |
| 53 | Долгосрочные кредиты банков | 350000 |
| 54 | Задолженность акционерам по начисленным им дивидендам  | 65420 |

Таблица 1.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Источники образования имущества по группам | Наименование источника | Сумма, руб. |
|  |  |  | Итого |

 **Инструкция выполнения работы.**

1. Изучить классификацию источников имущества организации, собственные и заемные источники формирования имущества.

2. Проанализировать условия задачи

3. Составить схему «Классификация имущества организации по источникам формирования»

4. Произвести группировку имущества и заполнить таблицу 1.

 **Пример выполнения задания.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Источники образования имущества по группам | Наименование источника | Сумма, руб. |
|  |  Актив |  |  |
| 1 | Валютный счет в банке | Денежные средства | 312500 |
| 2 | Спецобувь, срок службы 3 года | Запасы | 47700 |
|  |  |  | Итого |

Самостоятельная работа № 2

Тема 2.Учет труда и заработанной платы

 **Цель.** Изучение учета труда и заработанной платы.

**Пояснения.**Заработанную плату начисляют ежемесячно каждому работнику. Данную операцию отражают на дебете счетов для учета затрат по оплате труда и на кредите 70 счета «Расчеты с персоналом по оплате труда»:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операций | Дебет | Кредит |
| 1.Начислена заработанная плата:За монтаж основных средствЗа производство продукции в основном производствеРаботникам вспомогательного производстваОбслуживающему персоналуУправленческому персоналуРаботникам торговой организации | 082023252644 | 707070707070 |
| 2.Начислен и удержан НДФЛ из заработанной платы | 70 | 68 |

Начисление страховых взносов на заработанную плату работников основного производства оформляют следующей проводкой:

Дебет 20 «Основное производство» Кредит 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Установлены следующие ставки страховых взносов, в процентах:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Год | Пенсионный  | фонд | Фонд социального | Фонды обязательного медицинского страхования | Всего |
|  | Страховая часть | Накопительнаячасть | страхования | Федеральный | Территориальный |  |
| 2010 | 20 (14) | 6 | 2,9 | 1,1 | 2 | 26 |
| 2011 | 20 (26) | 6 | 2,9 | 2,1 | 3 | 34 |
| 2012 | 16 (22) | 6 | 2,9 | 2,1 | 3 | 34 |
| 2013 | 16 (22) | 6 | 2,9 | 5,1 | - | 30 |
| 2014 | 22 | - | 2,9 | 5,1 |  | 30 |

Примечание: тариф на страховую часть для лиц 1966 г. рождения и старше определен в скобках, накопительная часть не платится. Тариф на страховую часть для лиц 1967 г. рождения и моложе без скобок, накопительная часть платится. С 2014 г. накопительную часть делит ПФ РФ, работодатели уплачивают единый тариф для всех возрастов -22%.

**Задание.** Решение задач по расчету заработной платы различных форм и систем оплаты труда.

*Задача 1.*На основании бригадного наряда на сдельную работу рабочих механического цеха, составленного на выполнение текущего ремонта мостового крана начислить сдельную заработную плату за выполненную работу - 12 870 руб.

Состав бригады представлен в таблице 1.

Таблица 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Табельный номер | Фамилия, имя, отчество | Разряд | Тарифнаячасоваяставка (руб.) | Отработано часов |
| 87 | ЩукинИ. А., бригадир  | 6 | 76 | 80 |
| 94 | СеменовП. П., слесарь  | 4 | 59 | 70 |
| 95 | ШапкинА. В., слесарь  | 5 | 67 | 75 |
| 101 | УдаловС. Т., слесарь  | 3 | 54 | 70 |
|  | Итого  |  |  | 295 |

Распределить сумму сдельного заработка между членами бригады с учетом отработанного времени и квалификации.

*Задача 2.*Исчислить заработок рабочих-повременщиков и служащих по часовым тарифным ставкам или месячному окладу за следующие периоды времени. Данные для начисления заработной платы

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Таб. номер | Разряд, оклад, руб. | Отработанное время | Таб. номер | Разряд оклад, руб. | Отработанное время |
| 116 | 6 | 8-22 января | 121 | 8160 | 16-27 декабря  |
| 117 | 8720 | 8-22 февраля | 122 | 2 | 26 мая - 7 июня  |
| 118 | 6850 | 9-29 марта | 123 | 8240 | 26 июля - 31 июля |
| 119 | 3 | 20-30 апреля | 124 | 11300 | 24 ноября - 3 декабря  |
| 120 | 3000 | 7-25 июня | 125 | 4750 | 22 сентября - 5 октября  |

Часовыетарифныеставки (врублях)

Таблица 3

|  |  |
| --- | --- |
| Рабочие | Ставки по разрядам |
| 1-й | 2-й | 3-й | 4-й | 5-й | 6-й |
| Сдельщики  | 45-00 | 46-00 | 47-00 | 48-00 | 49-00 | 50-00 |
| Повременщики  | 44-00 | 44-80 | 45-60 | 46-40 | 47-20 | 48-00 |

*Задача 3.* Начислить повременную заработную плату работникам ООО «Расар» в соответствии с отработанным временем за июль 2013 года. Количество рабочих дней в июле - 23.

Данные для начисления заработной платы работникам ООО «Расар»

 за июль 2013 года.

Таблица 4.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Табельный номер | Фамилия, имя, отчество | Должность | Оклад | Отработано дней |
| 1 | Юрченко С.В. | Руководитель | 8000 | 20 |
| 2 | Рыбникова С.В. | Бухгалтер | 5000 | 23 |
| 3 | Жукова О.А. | Ст. менеджер | 4000 | 10 |
| 4 | Ткаченко И.В. | менеджер | 3000 | 2 |

*Задача 4.* На основании листка на доплату к наряду № 12 от 9 января 2013 года начислить доплату за отклонения от нормальных условий работы. Доплата установлена в размере 25% сдельной расценки на все изготовленные детали. Причина доплаты - отсутствие специального инструмента (по вине отдела снабжения).Рабочий Соколов В. П. изготовил 100 деталей. Расценка за 1 деталь – 180 руб.

*Задача 5.* Начислить доплату за сверхурочную работу в ночное время рабочим Соколову В. П. и Кулешову В. Г., если в течение месяца они отработали соответственно 12 и 16 часов в ночное время.

Тарифная ставка рабочего-повременщика Соколова В. П. (5-й разряд) - 40 руб., Кулешова В. Г. (4-й разряд) - 61 руб.

*Задача 6.*Рассчитать сумму доплат за работу в ночное время работнику, имеющему оклад 7000 руб. Коллективным договором установлена доплата за работу в ночную смену с 22 до 6 часов в размере 30%.

В соответствии с табелем учета рабочего времени работник отработал в июле 2013 года 8 ночных смен.

*Задача 7.* В ООО «Россар» установлена сдельная оплата труда - 12 руб. за одно изделие. В январе отчетного года токарь А.Н. Иванов изготовил 1630 изделий. При этом в январе четыре часа Иванов работал в ночное время. Часовая тарифная ставка Иванова - 25 руб./час. По приказу руководителя ООО «Россар» доплата за работу в ночное время составляет 40% от часовой тарифной ставки.

Рассчитать общую сумму заработной платы и доплаты за работу в ночное время токарю А.Н. Иванову.

*Задача 8.* Начальнику сборочного цеха ООО «Россар» А.Н. Петрову установлен месячный оклад в размере 14 200 руб.

В январе 2013 года Иванов отработал 136 часов, из них 24 часа - в ночное время. По приказу руководителя ООО «Россар» доплата за работу в ночное время составляет 45% от часовой ставки заработной платы.

Рассчитать общую сумму заработной платы и доплаты за работу в ночное время начальнику сборочного цеха ООО «Россар» А.Н. Петрову.

*Задача 9.* Рассчитать налог на доходы физических лиц с рабочих и служащих цеха № за февраль отчетного года на основании данных, представленных в таблице 1. Исходные данные

Таблица 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Год рождения | ФИО | Заработок за январь | Кол-во детей до 18 лет | Примечание |
| 1965 | Попов А. В.  | 10000 | - | Участник ликвидации чернобыльской аварии  |
| 1969 | Котов П. С.  | 8000 | 1 | Ребенок, 6 лет  |
| 1972 | Сергеев С. К.  | 6000 | 1 | Герой РФ, ребенку 5 лет  |
| 1965 | Павлова А. В.  | 9600 | 2 | Возраст детей - 7 лет и 19 лет (студент дневного отделения)  |
| 1983 | Хохлова Л. Н.  | 5000 | 1 | Ребенку 3 года, мать-одиночка  |
| 1970 | Сомов В. А.  | 7600 | 1 | Выплачивает алименты на ребенка в возрасте 6 лет  |

*Задача 10.*Рассчитать суммы удержания налога на доходы физических лиц заработной платы на основании приведенных данных по видам оплат за предыдущий месяц и представленных документов на льготы по налогам:

1 Ковалев К. В. - начислено по основным сдельным расценкам 12 78.4 руб. 50 коп.. повременно по тарифной ставке - 1 126 руб. 50 коп., пособие по временной нетрудоспособности 1 483 руб. Рассчитать заработанную плату.

2 Прокофьев П. В. - начислено по тарифной ставке 8 970 руб., командировочные расходы 1 159 руб., премия за перевыполнение норм выработки - 1 189 руб. Представлено свидетельство о рождении ребенка десяти лет и удостоверение «чернобыльца». Рассчитать заработанную плату.

3 Костин К. Н., Герой РФ - начислено по основным сдельным расценкам 14 870 руб. и премия за изобретение 1 000 руб. Представлены документы о наличии троих детей в возрасте до 18 лет. Рассчитать заработанную плату.

4 Павлов П. В. - начислено по сдельным расценкам 12 789 руб., пособие по временной нетрудоспособности - 478 руб. 90 коп., представлена справка о наличии двоих детей (7 и 10 лет) получен исполнительный лист на удержание алиментов на содержание одного ребенка. Рассчитать заработанную плату.

*Задача 11*. Рассчитать суммы удержания налога на доходы физических лиц на основании данных о заработной плате и представленных документов на льготы по налогам.

1 Сазонов С. В. - начислено по тарифной ставке 8 000 руб., единовременная премия за изобретения - 2 000 руб. и единовременная помощь из прибыли - 1 000 руб. Имеется исполнительный лист на удержание алиментов на содержание двоих детей (в возрасте до 18 лет).

2 Киреева К. А. - начислено по основным сдельным расценкам 4 931 руб., доплата за работу в сверхурочное время - 533 руб. 60 коп, премия из фонда оплаты труда за перевыполнение норм выработки - 1 185 руб. Представлена справка о наличии двоих детей (6 и 11 лет).

3 Мешков М. А. - начислено по тарифной ставке 8 500 руб., материальная помощь - 4100 руб., пособие по временной нетрудоспособности - 724 руб.

4 Клоков К. О. - начислено по сдельным расценкам 14 932 руб., премия по результатам работы предприятия за год - 6 000 руб. Представлен документ о наличии троих детей (12,13 и 20 лет - студент дневной формы обучения).

*Задача 12***.** Ежемесячная заработанная плата штатного сотрудника, предоставившего документы о наличии на иждивении двух детей, составила 33 000 руб. Необходимо определить налог на доходы физического лица за год.

*Задача 13.* А.А. Иванов имеет на иждивении трех детей и ежемесячно получал по основному месту работы 27 000 руб. в январе А.А.. Иванову выплатили материальную помощь в размере 22 000, а в декабре – премию в размере 5 000 руб. Необходимо определить налог на доходы физического лица за год.

*Задача 14***.**  Произвести расчет удержаний из заработной платы работников и составить корреспонденцию счетов. Расчетный месяц март.

Исходные данные

Таблица 2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ФИО | Начислено | Всего  | Кол-во  | Процент  |
|  | оклад | пособие по времен.нетрудоспособности | матер, помощь | начислено | детей | удержания алиментов |
| Арбузов Е. А.  | 13000 |  |  | 13000 | 2 | - |
| Королев А. Л.  | 12000 | 1500 | 1500 | 15000 | 1 | 25% |
| Конкин К. Н.  | 13500 |  | 1500 | 15000 | - | - |

*Задача 15.* В течение12 календарных месяцев с 01 июля прошедшего года по 30 июня текущего года штатному работнику предприятия были начислены следующие суммы по оплате труда:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц | Число дней, в месяце | Заработанная плата, руб. | Квартальная премия, руб. | Премия по результатам работы за год |
| Июль | 31 | 23 000 | - | - |
| Август | 31 | 23 000 | - | - |
| Сентябрь | 30 | 23 000 | 12 000 | - |
| Октябрь | 31 | 23 000 | - | - |
| Ноябрь | 30 | 23 000 | - | - |
| Декабрь | 31 | 23 000 | 15 000 | - |
| Январь | 31 | 25 000 | - | 45 000 |
| Февраль | 28 | 25 000 | - | - |
| Март | 31 | 25 000 | 20 000 | - |
| Апрель | 30 | 25 000 | - | -- |
| Май | 31 | 25 000 | - | - |
| Июнь | 30 | 25 000 | 30 000 | - |

Рассчитайте средний дневной заработок штатного работника за 12 календарных месяцев.

*Задача 16*. Исчислить рабочему 3-го разряда заработную плату за время очередного отпуска продолжительностью 28 календарных дней с 1 октября 2013 г. и указать дату выхода на работу после отпуска.

Начислено за 12 предшествующих месяцев:

- по основным сдельным расценкам - 110 300 руб.;

- премии за трудовые показатели - 2750 руб.;

- пособие по временной нетрудоспособности: (работник болел с 1 по 28 сентября) - 1500 руб.;

- оплата за работу в ночное время - 1160 руб.;

- премии за перевыполнение норм выработки - 1290 руб.;

- подарок ко дню рождения - 2 000 руб.

*Задача 17.*Исчислить специалисту заработную плату за время очередного отпуска продолжительностью 28 календарных дней, предоставленного с 15 ноября, и указать дату выхода на работу.

Выписка из карточек-справок итоговых данных по группам оплат за 12 предшествующих месяцев представлена в таблице 1.

Выписка из карточек-справок

Таблица 1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Кодвидаоплаты | Сумма (руб.) | Наименованиевидовоплат |
| 01 | 114210,00 | Сдельно  |
| 02 | 25300,00  | Повременно  |
| 20 | 830,00  | За простой  |
| 60 | 1680,00  | Премия  |
| 70 | 1200,00  | Материальная помощь  |

*Задача 18.* Работнику ООО «Частный капитал» Смирнову П.А. установлен оклад в размере 6000 руб. в месяц. С 16 октября 2013 г. ему предоставляется ежегодный отпуск продолжительностью 28 календарных дней. Расчетный период – с 1 октября 2012 г. по 30 сентября 2013 г.

При этом работник:

-в феврале болел, отработал 12 рабочих дней, заработок за этот месяц у него составил 3600 руб.;

-в марте три рабочих дня не трудился из-за простоя и отработал соответственно 19 рабочих дней, заработок составил 5200 руб.;

-в июле был в отпуске, отработал 1 день, заработок составил 300 руб.;

-в сентябре брал 10 дней отпуска без сохранения заработной платы, отработал 11 рабочих дней, заработок составил 3100 руб.

Рассчитайте средний дневной заработок штатного работника за 12 календарных месяцев, начислите сумму отпускных.

*Задача 19.* Петров А.А. работает в ОАО «Связь» с 1 января 2008 года, имеет общий страховой стаж шесть лет. Его заработная плата составляет 45 000 рублей. В феврале 2013 года Петров 5 дней болел. Рассчитать размер дневного пособия Петрова.

*Задача20***.** В июле 2012 г. работник болел 15 дней. Оклад работника - 15 000 руб. Общий страховой стаж к началу болезни - 5 лет 7 месяцев. Расчетный период отработан полностью. Начислить пособие по временной нетрудоспособности, удержать налог на доходы физических лиц. Отразить операции в учете.

Страховой стаж более 5 лет – 80%

*Задача21***.** Начислить пособие по временной нетрудоспособности за 5 дней болезни в марте работнику, имеющему оклад 4 800 руб. Страховой стаж - 4 года. Расчетный период отработан полностью. Сделать бухгалтерские проводки.

Страховой стаж менее 5 лет – 60%

*Задача 22*. На основании исходных данных начислить оплату по листку временной нетрудоспособности, рассчитать оплату ежегодного отпуска, удержать налог на доходы физических лиц, составить бухгалтерские проводки.

Исходные данные:

Рабочему ОАО «Связь» Жукову В. А. на условиях сдельной оплаты труда за 2013 г. было начислено:

январь - 12 200 руб.; июль - 12700 руб.;

февраль - 12 400 руб.; август - 12 600 руб.;

март - 12 600 руб.; сентябрь - 12 200 руб.;

апрель - 12 800 руб.; октябрь -12 600 руб.;

май - 12 300 руб.; ноябрь - 12 400 руб.;

июнь - 125 00 руб.; декабрь - 12 700 руб.

Количество отработанных дней за 12 предшествующих месяцев - 242.

С 9 по 16 января 2014 г. работник болел.

Страховой стаж работы - 3 года.

С 18 января 2013 г. Жукову В. А. согласно приказу предоставлен ежегодный отпуск на 28 календарных дней.

Работник детей не имеет.

*Задача 23.* Штатный работник предприятия был болен с 03 по 12 декабря текущего года, страховой стаж работника – 10 лет. Средний дневной заработок, рассчитанный за предшествующие больничному листу 12 календарных месяцев с 01 декабря предыдущего года по 30 ноября текущего года, составил 1000 руб.

Рассчитайте сумму пособия по временной нетрудоспособности к выдаче для штатного работника.

*Задача 24.*Исчислить пособие по временной нетрудоспособности бухгалтеру. Ему выписан больничный лист с 22 по 29 ноября. Выходные дни 23 и 24 ноября. Оклад 9000 руб. Страховой стаж работы 7 лет 5 месяцев (80 %).

Последние 12 месяцев бухгалтер отработал полностью (250 рабочих дней). В марте была выплачена годовая премия в размере 5 000 руб.

*Задача 25.*В июле 2013 г. работник ООО «Старт» проболел 17 рабочих дней. Оклад работника – 35 000 руб. общий трудовой стаж к началу болезни – 5 лет 4 месяца. Определите размер пособия по временной нетрудоспособности, причитающегося работнику, размер НДФЛ, оформите записи в бухгалтерском учете по указанным операциям.

*Задача 26.*ООО «Старт» на начало 2013 г. имело на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» кредитовое сальдо в размере 210 000 руб. За 2013 г. были произведены начисления по оплате труда по всем основаниям на сумму 7 500 000 руб., выплачено – 7 700 000 руб. Заполните оборотно-сальдовую ведомость по счету 71.

*Задача 27.*На основании следующих данных начислить заработную плату, удержать налоги, составить бухгалтерские проводки.

Бухгалтер ЗАО «Связь» Кривцова В. А., согласно табелю учета рабочего времени и листку временной нетрудоспособности, в марте болела с 19 по 23-е число (5 дней).

Оклад Кривцовой В. А. - 8 000 руб. в месяц и ежемесячная премия 50% от оклада. Страховой стаж работы - 3 года. На иждивении Кривцовой В. А. трое детей - 4,5 и 7 лет.

За 2013 г. ей начислены дивиденды по акциям ЗАО в сумме 1 500 руб. и вознаграждение по итогам года 2013 года 3 000 руб.

В марте из заработной платы Кривцовой В. А. удержан полученный в феврале внеплановый аванс в сумме 2 000 руб.

*Задача28.* Составить корреспонденцию счетов по приведенным в Таблице 1 операциям в журнале регистрации хозяйственных операций

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №  | Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. |
| Операции за январь |
| 1 | 18 января - получено в кассу по чеку для выдачи заработной платы (аванс за первую половину января) | 137 720 |
| 2  | 18 января - по платежному поручению перечислено: - налог на доходы физических лиц - страховые взносы в ФСС и ФОМС- взносы на обязательное пенсионное страхование  | 11000475014240 |
| 3 | 20 января - выдана из кассы по платежным ведомостям зарплата за первую половину января  | 130000 |
| 4  | 24 января - депонирована не выданная заработная плата  | 7720 |
| 5  | 25 января - сдана на расчетный счет депонированная зарплата  | 7720 |
| 6  | Начислена заработная плата за январь  | 182500 |
| 7  | Начислено пособие по временной нетрудоспособности  | 2500 |
| 8  | Удержан налог на доходы физических лиц  | 10700 |
| 9  | Начислены страховые взносы - в Фонд социального страхования (2,9%)- в Пенсионный фонд РФ (26%)- в Фонд обязательного медицинского страхования (5,1%) | 5293474509308 |
|  | Операции за февраль |  |
| 10  | 3 февраля - получено в кассу по чеку для выдачи заработной платы за вторую половину января и пособия по временной нетрудоспособности  | 136580 |
| 11  | 3 февраля - по платежному поручению перечислено с расчетного счета в Фонд социального страхования  | 5293 |
| 12  | 3 февраля - по платежному поручению перечислены с расчетного счета взносы на обязательное пенсионное страхование  | 47450 |
| 13  | 3 февраля - по платежному поручению перечислено с расчетного счета в Фонд обязательного медицинского страхования  | 9308 |
| 14  | 5 февраля - выдана из кассы по платежным ведомостям заработная плата за январь  | 130000 |
| 15 | 8 февраля депонирована неполученная зарплата  | 6580 |
| 16  | 9 февраля внесена на расчетный счет не выданная зарплата  | 7000 |
| 17  | 15 февраля получено в кассу по чеку для выдачи заработной платы депонентам  | 14300 |
| 18  | 16 февраля по расходным кассовым ордерам выдана заработная плата депонентам  | 14300 |

***З****адача29*. Организация начислила работникам основного производства зарплату за январь в общей сумме 50 000 руб.

Общая сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая удержанию с заработной платы работников, составила 5980 руб.

В организации заработная плата выплачивается 5-го числа каждого месяца. Она выдается из кассы организации.

Организация уплачивает взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний по ставке 2,1%, а страховые взносы - по ставке 30%.

***З****адача30*.ООО «Старт» занимается производством и строит здание склада собственными силами. В январе 2014 г. была начислена заработанная плата работникам в сумме 28 000 руб., в т.ч.:

-работникам основного производства – 18 000 руб.;

-управленческому персоналу – 6 000 руб.;

-работникам отдела сбыта готовой продукции – 18 000 руб.;

-работникам, занятым в строительстве склада -2 200 руб.

Оформить записи в бухгалтерском учете по указанным операциям.

***З****адача31*.В соответствии с оформленным протоколом учредителей ООО «Старт» определенная часть суммы чистой прибыли, полученная обществом в 2013 г., непосредственно перечисляется в счет выплаты работникам, составляет 70 000 руб. В январе 2014 г. сумма начисленной заработанной платы работникам профилактория составила 6 000 руб. Оформите записи в бухгалтерском учете по указанным операциям.

*Задача 32.*Бухгалтер ООО «Старт» согласно содержанию исполнительного листа удерживает 1/3 из заработанной платы сотрудника Алеева И.И для выплаты алиментов, которые перечисляются по почте. При этом возникают соответствующие затраты, которые равны 2 % размера удержаний.

Месячный оклад Алеева И.И., установленный руководством, составляет 7 000 руб. Помимо этого Алееву И.И. ежемесячно начисляется надбавка за выслугу лет, размер которой составляет 1 600 руб. При расчете суммы НДФЛ Алееву И.И. предоставляется стандартный налоговый вычет в размере 1 400 руб.

Рассчитайте сумму НДФЛ, сумму удержаний согласно исполнительному листу, оформите записи в бухгалтерском учете по указанным операциям.

**Инструкция выполнения работы.**

1.Изучить учет труда и заработанной платы

2. Проанализировать условия задач

3.Составить бухгалтерские проводки

4.Произвести необходимые расчеты

**Примеры решения задач.** Оклад бухгалтера составляет 9 000 руб. В сентябре месяце бухгалтер отработал 18 дней. Количество рабочих дней в сентябре 22.

*Решение.*Среднедневной заработок = 9000/22 = 409,1 руб.

Заработок за отработанное время = 409,1 × 18 = 7363,8 руб.

При *сдельной оплате труда оплата* труда рабочих осуществляется исходя из числа единиц изготовленной продукции и твёрдых сдельных расценок, установленных с учетом необходимой квалификации.

*Пример 2****.***Слесарь 5-го разряда изготовил 100 единиц изделий. Расценка за 1 единицу изделия – 8 руб.

*Решение.*Сдельный заработок = 8 × 100 = 800 руб.

*Пример 3****.*** Штатный работник предприятия имеет оклад 20 000 руб. и одного ребенка в возрасте до 18 лет. Рассчитайте НДФЛ и заработанную плату к выдаче за январь штатному работнику.

*Решение.* Рассчитаем сумму льгот (СЛ) для штатного работника.

СЛ = 1 400 руб.

Рассчитаем налоговую базу (НБ) как разницу между начисленной заработанной платой и суммой льгот:

 НБ = 20 000 руб. -1 400 руб.=18 600 руб.

Рассчитаем сумму НДФЛ в размере 13% от налоговой базы:

НДФЛ = 18 600 руб. \* 0,13 = 2 418 руб.

Рассчитаем сумму заработанной платы к выдаче (ЗВ) как разницу между начисленной заработанной платой и НДФЛ:

ЗВ = 20 000 руб. – 2 418 руб. = 17 582 руб.

*Пример 4. Порядок расчета НДФЛ в течение года.*

Штатный работник предприятия имеет двух детей в возрасте до 18 лет, за период с января по июнь ему начислена заработанная плата с учетом премий:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц | Заработанная плата с учетом премий, руб. | Совокупный доход | Сумма льгот на детей | Всего льгот |
| Январь | 18 000 | 18 000 | 2 800 | 2 800 |
| Февраль | 20 000 | 38 000 | 2 800 | 5 600 |
| Март | 25 000 | 63 000 | 2 800 | 8 400 |
| Апрель | 18 000 | 81 000 | 2 800 | 11 200 |
| Май | 23 000 | 104 000 | 2 800 | 14 000 |
| Июнь | 18 000 | 122 000 | 2 800 | 16 800 |

Рассчитайте НДФЛ и заработанную плату к выдаче с января по июнь штатному работнику.

*Решение*. Расчет НДФЛ в течение года ведут нарастающим итогом с учетом совокупного дохода. Льготы на детей действуют до тех пор, пока совокупный доход не превысит 280 000 руб.

- За январь: Заработанная плата = 18 000 руб. -2 800 руб.=15 200 руб. \* 0,13 = 1 976 руб.- НДФЛ, к получению на руки -18 000 -1 976 = 16 024 руб.

- За февраль: Заработанная плата = 20 000 руб., совокупный доход 38 000 – 5 600 руб.=32400 руб. \* 0,13 = 4212 руб.- НДФЛ за январь -1976= 2236, к получению на руки -20 000 -2236 = 17 764 руб.

- За март: Заработанная плата = 25 000 руб., совокупный доход 63 000 – 8 400 руб.=54 600 руб. \* 0,13 = 7098 руб.- НДФЛ за январь -1976 – февраль 2236= 2886, к получению на руки -25 000 -2886 = 22114 руб.

Аналогично рассчитывается апрель, май, июнь.

*Пример 5.* В течение12 календарных месяцев с 01 июля прошедшего года по 30 июня текущего года штатному работнику предприятия были начислены следующие суммы по оплате труда:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц | Число дней, в месяце | Заработанная плата, руб. | Квартальная премия, руб. | Премия по результатам работы за год |
| Июль | 31 | 17 000 | - | - |
| Август | 31 | 17 000 | - | - |
| Сентябрь | 30 | 17 000 | 8 000 | - |
| Октябрь | 31 | 17 000 | - | - |
| Ноябрь | 30 | 17 000 | - | - |
| Декабрь | 31 | 17 000 | 8 000 | - |
| Январь | 31 | 18 000 | - | 12 000 |
| Февраль | 28 | 18 000 | - | - |
| Март | 31 | 18 000 | 10 000 | - |
| Апрель | 30 | 18 000 | - | -- |
| Май | 31 | 18 000 | - | - |
| Июнь | 30 | 18 000 | 10 000 | - |
| итого | 365 | 210 000 | 36 000 | 12 000 |

Рассчитайте средний дневной заработок штатного работника за 12 календарных месяцев.

*Решение.* Сумма всех выплат за 12 календарных месяцев составила 258 000 руб. (210 000 руб. + 36 000 руб. + 12 000 руб.).

Средний дневной заработок составил 731,3 руб. (258 000 руб./(12 мес. \*29,4 дня)).

*Пример 6. Порядок расчета отпускных.*

Штатный работник предприятия уходит в отпуск на 28 календарных дней с 03 по 30 июля текущего года. Средний дневной заработок за предшествующие отпуску 12 календарных месяцев с 01 июля предыдущего года составил 731,3 руб. (по данным предыдущего примера).

Рассчитайте сумму отпускных к выдаче для штатного работника.

*Решение.* Сумма начисленных отпускных составит 20 476,40 руб. (731,3 руб.\* 28 дней). Сумма НДФЛ составит 2 662 руб. (20 476,40 руб. \* 0,13). Сумма отпускных к выдаче – 17 814,4 руб. (20 476,4 руб. -2 662 руб.).

*Пример 7.Порядок расчета пособий по временной нетрудоспособности*

Штатный работник предприятия был болен с 03 по 12 декабря текущего года, страховой стаж работника – 10 лет. Средний дневной заработок, рассчитанный за предшествующие больничному листу 12 календарных месяцев с 01 декабря предыдущего года по 30 ноября текущего года, составил 1000 руб.

Рассчитайте сумму пособия по временной нетрудоспособности к выдаче для штатного работника.

*Решение.*Фактический средний дневной заработок – 1 000 руб. – не превышает максимально установленный для расчета пособия по временной нетрудоспособности средний дневной заработок – 1709,59 руб. Таким образом, сумму по больничному листу исчисляют исходя из суммы фактического среднего дневного заработка.

При страховом стаже 10 лет. Работнику выплачивают 100 % от начисленной суммы по больничному листу исходя из среднего дневного заработка 1 000 руб.

Работник болел 10 календарных дней. Сумма выплат по больничному листу составит 10 000 (1 000 руб. \* 10 дней).

Сумму выплат по больничному листу за первые три дня в размере 3 000 руб. (1 000 руб. \* 3 дня) начисляют за счет средств по оплате труда, а оставшуюся сумму 7 000 руб. (10 000 руб. - 3 000 руб.) – за счет средств ФСС.

Сумму выплат по больничному листу к выдаче рассчитывают с учетом НДФЛ. Сумма к выдаче составит 8 700 руб.(10 000 руб. – (10 000 руб. \* 0,13)).

*Пример 8.*Исчислить пособие по временной нетрудоспособности бухгалтеру. Ему выписан больничный лист с 22 по 29 ноября. Выходные дни 23 и 24 ноября. Оклад 9000 руб. Страховой стаж работы 7 лет 5 месяцев (80 %).

Последние 12 месяцев бухгалтер отработал полностью (250 рабочих дней). В марте была выплачена годовая премия в размере 5 000 руб.

*Решение.*Определим среднедневной заработок бухгалтера:

**(**9000 × 12 + 5000) / 250 = 452 руб.

Величина ежемесячного пособия с учетом непрерывного трудового стажа составит:

452 × 80 % = 361,6 руб.

Пособие по временной нетрудоспособности будет равно:

361,6 × 6 = 2169,6 руб.

*Пример 9. Порядок расчета страховых взносов в течение года*.

Штатный работник имеет оклад 55 000 руб., ежемесячно ему начисляется уральский коэффициент в размере 15% от начисленной заработанной платы.

Рассчитайте сумму страховых взносов нарастающим итогом с учетом совокупного дохода штатного работника за календарный год.

*Решение*. Страховые взносы рассчитаем с учетом совокупного дохода:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| месяц | Заработанная плата, руб. | Совокупный доход, руб. | Совокупная сумма страховых взносов, руб. | Страховые взносы за месяц, руб. |
| Январь | 55000+55000\*15%=63250 | 63250 | 63250\*0,30=18975 | 18975 |
| Февраль | 55000+55000\*15%=63250 | 126500 | 126500\*0,30=37950 | 37950-18975=18975 |
| Март | 55000+55000\*15%=63250 | 189750 | 189750\*0,30=56925 | 56925-37950=18975 |
| Апрель | 55000+55000\*15%=63250 | 253000 | 253000\*0,30=75900 | 75900-56925=18975 |
| Май | 55000+55000\*15%=63250 | 316250 | 316250\*0,30=94875 | 94875-75900=18975 |
| Июнь | 55000+55000\*15%=63250 | 379500 | 379500\*0,30=113850 | 113850-94875=18975 |
| Июль | 55000+55000\*15%=63250 | 442750 | 442750\*0,30=132825 | 132825-113850=18975 |
| Август | 55000+55000\*15%=63250 | 506000 | 506000\*0,30=151800 | 151800-132825=18975 |
| Сентябрь | 55000+55000\*15%=63250 | 569250 | 569250\*0,30=170775 | 170775-151800=18975 |
| Октябрь | 55000+55000\*15%=63250 | 624000 | 624000\*0,30=187200 | 187200-170775=16425 |
| Ноябрь | 55000+55000\*15%=63250 |  |  |  |
| Декабрь | 55000+55000\*15%=63250 |  |  |  |

В октябре совокупный доход работника превысил 624 000 руб., поэтому страховые взносы на сумму превышения – 8 500 руб. (632 500-624 000) – не начисляют. Следовательно, сумма страховых взносов за октябрь составит 16 425 руб. Начиная с ноября и до конца календарного года страховые взносы на заработанную плату начислять не будут.

Самостоятельная работа № 3

Тема 3.Учет собственного капитала.

 **Цель.** Привитие навыков отражения в учете формирования собственного капитала организации.

**Пояснения**.Общая схема бухгалтерского учета процесса формирования уставного капитала

**Счет уставного Счет расчетов Счета вложений во**

 **капитала с учредителями внеоборотные активы**

 **Д К Д К Д активы К**

**───┬────────────────── ──────────────────┬───────── ──────────────────┬────────────**

 **│Зарегистрированная Долг учредителей │Погашение Поступление от │**

 **│в учредительных 1а (участников) по │долга 1б учредителей │**

 **│документах сумма ◄──► вкладам в │ ◄─┬► основных средств,│**

 **│уставного капитала уставный капитал │ │ нематериальных │**

 **│ │ активов │**

 **│**

 **│ Д Счета материальных ресурсов К**

 **│ ──────────────────┬────────────**

 **│ Поступление от │**

 **│ учредителей │**

 **├► материалов, │**

 **│ товаров │**

 **│**

 **│ Д Счета денежных средств К**

 **│ ──────────────────┬────────────**

 **│ Поступление от │**

 **│ учредителей │**

 **│ денежных средств │**

**└► (в кассу, на │**

 **расчетный валютный счета)**

 **Задание.** Решение задач по формированию собственного капитала

*Задача 1***.**ВООО «Дон» зарегистрирован уставный капитал в размере 25000 руб. на сумму вкладов учредителей, необходимую для обеспечения своей деятельности и объявленную в учредительных документах.

В счет взносов в уставный капитал внесены материалы в размере 10 000 руб. (Учредитель – Иванов А.А.) и денежные средства в размере 15 000 руб. (Учредитель – Петров С.С.). Отразить в бухгалтерском учете операции по формированию уставного капитала, используя журнал хозяйственных операций.

*Задача 2.*Организация произвела перерегистрацию уставного капитала в связи с увеличением номинальной стоимости акций на 200 000 руб. Отразить операцию в учете.

*Задача 3.*ООО «Дон» выходит из состава участников ООО « Сигнал» и продает свою долю обществу за 250 000 руб. Согласно учредительным документам номинальная стоимость доли организации в уставном капитале ООО «Сигнал» составляет 215 000 руб. Это соответствует 25% уставного капитала общества. Уставом общества предусмотрено преимущественное право на приобретение продаваемой доли.

*Задача 4*. Три учредителя – предприятие «Вымпел», торговая организация «Символ» и физическое лицо Михайлов А.И. – создали ООО «Трио» и сформировали уставной капитал. В качестве вкладов в уставной капитал учредители внесли:

-предприятие «Вымпел»- денежные средства в размере 80 000 руб. и оргтехнику на сумму 30 000 руб.;

-торговая организация «Символ» - легковой автомобиль по остаточной стоимости 150 000 руб. и инструменты на сумму 20 000 руб.;

-Михайлов А.И. – денежные средства в иностранной валюте 2 000 евро по курсу ЦБ РФ 35 руб. за 1 евро. Все вклады получены от учредителей к моменту регистрации общества.

Составьте журнал операций по формированию уставного капитала и вступительный баланс ООО «Трио». Определите долю участия каждого из учредителей. Отразить произведенные операции в учете ООО «Сигнал».

*Задача5***.** По итогам года организацией получена чистая прибыль (после налогообложения) в размере 130 000 руб. В году, следующем за отчетным, по решению собрания акционеров 5% прибыли направлено на образование резервного капитала, оставшаяся часть прибыли направлена на выплату дивидендов работникам предприятия(60%) и акционерам, не являющимся работниками организации (40%).Составить бухгалтерские проводки.

*Задача6.*Чистая прибыль ООО «Меркурий» по итогам года составила 100 000 руб. Все участники ООО являются резидентами РФ. На общем собрании учредителей было решено распределить прибыль между участниками ООО пропорционально их долям в уставном капитале: ООО ТК «Солнце» - 75 %; Образцов А.В. – 25%. Образцов А.В. работником ООО «Меркурий» не является.

Образцову А.В. деньги в счет выплаты дохода от участия в ООО были выданы через кассу, при этом удержан налог на доходы физических лиц. Удержанная сумма налога перечислена в бюджет. ООО ТК «Солнце» дивиденды перечислены на расчетный счет через банк. Сделать расчеты. Хозяйственные операции оформить бухгалтерскими проводками в журнале хозяйственных операций.

*Задача7.* ООО «Страт» зарегистрирован (учрежден)уставной капитал в размере 10 000 руб. на сумму вкладов участников (собственников), необходимую для обеспечения своей деятельности и объявленную в учредительных документах. В счет взносов в уставной капитал внесены материалы в размере 5 000 руб. и денежные средства в размере 5 000 руб. Оформите записи в бухгалтерском учете по оказанным операциям.

*Задача8.* ООО «Страт» произведена перерегистрация уставного капитала в связи с увеличением номинальной стоимости акций на 15 000 руб. Оформите записи в бухгалтерском учете по оказанным операциям.

*Задача9.* ООО «Страт» выходит из состава участников ООО «Платан» и продает свою долю обществу за 150 000 руб. согласно учредительным документам номинальная стоимость доли организации в уставном капитале ООО «Платан» составляет 115 000 руб., что соответствует 25% Уставом общества предусмотрено преимущественное право общества на приобретение продаваемой доли. Остальные участники от покупки доли отказались. Оформите записи в бухгалтерском учете ООО «Платан» по оказанным операциям.

*Задача 10*.Три учредителя создали ООО «Простор» и сформировали уставной капитал. В качестве вкладов учредители внесли: физическое лицо, являющееся работником предприятия, денежные средства – 80 000 руб. физическое лицо, не являющееся работником предприятия, денежные средства – 60 000 руб., юридическое лицо – торговая фирма – вычислительную и оргтехнику на сумму 120 000 руб. Составьте журнал хозяйственных операций по формированию уставного капитала ООО, определите долю участия каждого учредителя ООО.

*Задача 11.* Уставной капитал АО «Прогресс» составил 300 000 руб., под обеспечение уставного капитала выпущены акций: 25% привилегированных и 75% простых, номинальная стоимость одной акции – 1 000 руб. По итогам работы за год получена прибыль, из которой 100 000 руб. направлено на выплату дивидендов учредителям. Доход на одну привилегированную акцию определен в размере 400 руб. Определите, какой доход после налогообложения получит предприятие, имеющее 50 привилегированных и 100 простых акций АО «Прогресс».

*Задача 12.*Уставной капитал предприятия составляет 500 000 руб., учредителями являются: российская организация с долей в уставном капитале 50 %, российский гражданин с долей 30% и иностранная компания с долей 20 %.на основании решения общего собрания учредителей было решено выплатить дивиденды за полугодие – 400 000 руб. Определите, какой доход после налогообложения получит каждый из учредителей.

*Задача 13.*На балансе ЗАО «Актив» числится станок. По состоянию на 1 января предыдущего года станок был переоценен. Первоначальная стоимость станка была уменьшена на 2000 руб., а сумма амортизации - на 500 руб.По состоянию на 1 января текущего года вновь была проведена переоценка станка. Первоначальная стоимость станка была увеличена на 6000 руб., а сумма амортизации - на 1500 руб.Отразить результаты переоценки станка по состоянию на 1 января текущего года.

*Задача14.*ОАО «Инвест» осуществило дополнительный выпуск акций на общую сумму 100 000 руб. Выпуск состоит из 100 акций с номиналом по 1000 руб. Все акции были размещены среди учредителей по цене 1300 руб.Таким образом, в оплату уставного капитала поступило \_\_\_\_\_\_\_\_\_ руб. Сделайте проводки.

*Задача15.*Отразить в учете операции по переоценке объекта основных средств. Организация производит в текущем году переоценку объекта основных средств, результат которой отражается в учете по состоянию на 01.01.13. При этом сумма дооценки по счету 01 «Основные средства» составила 3 000 руб., а по счету 02 «Амортизация основных средств» - 1 000 руб.

*Задача 16***.**Отразить на счетах следующие операции по переоценке объектов основных средств. Организация производит в текущем году переоценку объекта основных средств, результат которой отражается в учете по состоянию на 01.01.13, при этом данный объект дооценивался в предыдущие отчетные периоды.

Дооценка по счету 01 была произведена на сумму 5 000 руб., а по счету 02 - на сумму 2 000 руб. Эти суммы учтены в составе добавочного капитала. В результате переоценки стоимость объекта уценивается на 3 000 руб., а сумма амортизации - на 1 500 руб.

*Задача17.*Отразить операции по учету добавочного капитала, представленные в Таблице 1, используя журнал хозяйственных операций.

Выписка из главной книги по учету добавочного капитала

Таблица 1.

|  |  |
| --- | --- |
| Содержание операции | Сумма, руб. |
| Увеличена стоимость объекта основных средств в результате переоценки  | 10 000 |
| Доход от размещения собственных акций по цене выше номинала (эмиссионный доход) направлен на увеличение добавочного капитала  | 125 000 |
| Чистая прибыль направлена на увеличение добавочного капитала  | 78 000 |
| Фактически использованные целевые инвестиционные средства включены в состав добавочного капитала (в некоммерческой организации)  | 26000 |

*Задача 18.* На начало декабря сальдо на счете 82 «Резервный капитал» составило 158 тыс. руб., на счете 83 «Добавочный капитал» - 87 тыс. руб. В течение месяца на предприятии отражены следующие операции, связанные с движением резервного и добавочного капитала:

-увеличен резервный капитал за счет нераспределенной прибыли – 48 тыс. руб.;

-списана сумма эмиссионного дохода, образованная при увеличении уставного капитала - 37 тыс. руб.;

-списаны положительные курсовые разницы при переоценке валютных вкладов учредителей, внесенных в уставной капитал – 16 тыс. руб.;

-увеличен резервный капитал за счет взносов учредителей – 25 тыс. руб.;

-списано увеличение стоимости основных средств в результате их переоценки – 12 тыс. руб.;

-увеличен уставной капитал за счет средств добавочного капитала – 32 тыс. руб.;

--покрыт убыток за счет средств резервного капитала – 31 тыс. руб.

Составьте бухгалтерские проводки для перечисленных операций, оформите счета 82 «Резервный капитал» и 83 «Добавочный капитал», определите размер резервного и добавочного капитала на конец года.

*Задача19*.Сделайте проводки на следующие хозяйственные операции:

1. Принято решение о выделении организации целевых средств (или заключен соответствующий договор);

2. Получено финансирование денежными средствами: а) на расчетный счет; б) на депозит.

3. Поступление целевого финансирования в виде какого-либо имуществ: а) материалами; б) оборудованием.

4.Средства целевого финансирования включены в состав доходов будущих периодов.

*Задача20***.** ООО «Сатурн» на основании договора получило от ЗАО «Актив» целевые средства для финансирования ремонта помещения в сумме 120 000 руб. и строительные материалы для этого ремонта на сумму 30 000 руб. Сделайте проводки.

*Задача21.*ООО «Сатурн» на основании договора получило от ЗАО «Актив» целевые средства в размере 150 000 руб. для приобретения технологической линии. Стоимость линии также составляет 150 000 руб. (без НДС). На линию ежемесячно начисляется амортизация в сумме 750 руб.Сделайте проводки.

*Задача 22.* Сделайте проводки на следующие хозяйственные операции:

1 Принято решение о выделении организации целевых средств (или заключен соответствующий договор);

2 Получено финансирование денежными средствами: а) на расчетный счет; б) на депозит.

3 Поступление целевого финансирования в виде какого-либо имуществ: а) материалами; б) оборудованием.

4 Средства целевого финансирования включены в состав доходов будущих периодов.

*Задача 23.*ООО «Сатурн» на основании договора получило от ЗАО «Актив» целевые средства для финансирования ремонта помещения в сумме 120 000 руб. и строительные материалы для этого ремонта на сумму 30 000 руб. Сделайте проводки.

*Задача 24.*ООО «Сатурн» на основании договора получило от ЗАО «Актив» целевые средства в размере 150 000 руб. для приобретения технологической линии. Стоимость линии также составляет 150 000 руб. (без НДС). На линию ежемесячно начисляется амортизация в сумме 750 руб. Сделайте проводки.

*Задача25*. Составить бухгалтерские проводки при условии, что по итогам года организацией получен убыток в размере 70 000 руб. Общим собранием акционеров было принято решение о покрытии убытка за счет резервного капитала в полном объеме.

*Задача26*. Отразить на бухгалтерских счетах операции по созданию и использованию резерва по сомнительным долгам.

Согласно учетной политике предприятие создает резерв ежеквартально по итогам проведения инвентаризации на 31 марта 2013 г. В учете предприятия была выявлена задолженность покупателей за отгруженную продукцию в следующих суммах:

- по расчетам с ООО «Анна» - 60 000 руб.;

- по расчетам с ООО «Бета» - 30 000 руб.;

- по расчетам с ООО «Ирина» - 90 000 руб.

Эта задолженность признана сомнительной. В течение 2012-2013 гг. произошли следующие события:

- во II квартале 2013 г. 000 «Анна» оплатило свою задолженность;

- в III квартале 2013 г. истек срок исковой давности ООО «Бета»;

- ООО «Ирина» свое обязательство не исполнило, но срок исковой давности по его задолженности не истек.

*Задача27*. Устав ЗАО «Актив» предусматривает создание резервного капитала в размере 15000 руб. Согласно уставу в резервный капитал ежегодно отчисляются 5% чистой прибыли общества, пока он не достигнет 15000 руб. По итогам первого года работы чистая прибыль ЗАО «Актив» составила 30000 руб. Рассчитайте сумму отчисления в резервный капитал согласно уставу. Сделайте проводку.По итогам второго года работы ЗАО «Актив» получил убыток. Чтобы его полностью погасить, нераспределенной прибыли прошлых лет не хватило. Поэтому акционеры решили направить на погашение убытка средства резервного капитала. Сделайте проводку.

По итогам третьего года работы чистая прибыль ЗАО «Актив» составила 400000 руб. 5% от этой суммы должна быть отчислена в резервный капитал.

Достаточно ли этих средств, чтобы полностью сформировать резервный капитал ЗАО «Актив», как это предусмотрено уставом (в размере 15000 руб.).

Сделайте проводку.

*Задача28***.** Отразить на счетах операции по учету образования и использования резервного капитала, используя журнал хозяйственных операций.

Хозяйственныеоперациизаотчетныйпериод

Таблица 1.

|  |  |
| --- | --- |
| Содержание операции | Сумма, руб. |
| Направлена нераспределенная прибыль отчетного года на формирование резервного капитала  | 300 000 |
| Получен эмиссионный доход от выпуска акций по цене выше номинала:  - в кассу  - на расчетный счет  | 250 0075 000 |
| Начислены дивиденды акционерам за счет средств резервного капитала  | 150 000 |
| Убыток прошлых лет покрыт за счет средств резервного капитала  | 50 000 |
| Часть резервного капитала направлена на увеличение уставного капитала  | 100 000 |

*Задача 29.* Предприятие производит изделия бытовой техники, на которую установлен гарантийный срок 1 год. Для обслуживания выпускаемых изделий предусмотрено создание резерва на гарантийное обслуживание. Как показала практика, расходы на ремонт в течение гарантийного срока составляют в среднем 10% стоимости реализуемых изделий. В течение месяца на проведение гарантийного ремонта было списано запасных частей на сумму 130 000 руб. и начислена заработанная плата в размере 160 000 руб. и страховые взносы работникам, которые занимались ремонтными работами. Выручка от реализации изделий за год составила 30 000 000 руб. без учета НДС.

Составьте бухгалтерские проводки для перечисленных операций и определите размер резерва на гарантийный ремонт.

*Задача 30*. Предприятие имеет пакет акций ОАО «Витязь», которые не обращаются на фондовом рынке ценных бумаг, на сумму 250 000 руб. по результатам анализа экономического положения ОАО «Витязь» установлено, что стоимость данного пакета акций на конец отчетного года снизилась и составила 220 000руб. Под снижение стоимости акций на следующий год создан резерв под обесценение финансовых вложений. В начале следующего года 50% акций ОАО «Витязь»реализованы, выручка от реализации составила 100 000 руб. В конце следующего года установлено, что в течение года стоимость акций ОАО «Витязь» выросла по сравнению с предыдущим годом на 10%.

Составьте бухгалтерские проводки для перечисленных операций и определите размер резерва под обесценение финансовых вложений.

*Задача.31*. По результатам инвентаризации, проведенной на предприятии в конце 1 квартала, выявлены следующие задолженности:

- сроком более 90 дней – задолженность по оплате за отгруженные товары 59 000 руб. с учетом НДС и задолженность работника предприятия по погашению выданного ему займа - 45 000 руб.;

- сроком от 45 до 90 дней – задолженность по оплате аренды 35 400 руб. с учетом НДС;

- сроком до 45 дней – задолженность покупателей за приобретенные товары 25 000 руб.

Составьте бухгалтерские проводки для перечисленных операций и определите, какие виды задолженности должны включаться в резерв, а также размер резерва по сомнительным долгам с учетом того, что выручка от реализации продукции за квартал составила 944 000 руб. с учетом НДС.

 **Инструкция выполнения работы:**

1. Изучить назначение и порядок формирования собственного капитала.

2. Проанализировать условия задач.

3. Составить бухгалтерские проводки

4. Произвести необходимые расчеты

**Пример решения задач***. Порядок формирования уставного капитала*.

Три учредителя создали АО «Вперед», сформировав уставный капитал в размере 200 000 руб. В качестве вкладов учредителей внесли: Иванов И.И. - денежные средства в валюте на сумму 3 000 долл. США по курсу 25 руб.за долл. США; Петров П.П. – инструменты на сумму на сумму 40 000 руб.; Сидоров С.С. – денежные средства в рублях на сумму 60 000 руб., пакет акций на сумму 25 000 руб. Вклады внесены учредителями к моменту государственной регистрации АО.

Составьте журнал хозяйственных операций по формированию уставного капитала АО и определите долю участия каждого учредителя.

*Решение.* В журнал запишем хозяйственные операции по формированию уставного капитала за счет вкладов учредителей:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операций | Сумма, руб. | Дебет | Кредит |
| 1.Поступили от учредителей в качестве вклада в уставной капитал:Денежные средства в валютеИнструментыДенежные средства в рубляхПакет акций | 75 00040 00060 00025 000 | 52105158 | 75.175.175.175.1 |
| 2.Зарегистрирован уставный капитал. | 200 000 | 75.1 | 80 |

Доля участия каждого учредителя составит: Иванов И.И. – 37,5% (75 000 руб./200 000 руб.); Петров П.П. – 20% (40 000 руб./200 000 руб.); Сидоров С.С. – 42% (85 000 руб./200 000 руб.).

*Пример 2.* ООО «Алмаз» приобрело 15 октября 2013 г. 15 собственных акций по цене 1500 руб. за акцию. Номинальная стоимость каждой акции - 1700 руб.

Бухгалтер ООО «Алмаз» оприходовал акции:

Дебет счета 81 «Собственные акции (доли)» - Кредит счета 51 «Расчетные счета» - 22 500 руб. (1500 руб. \* 15 шт.).

В балансе за 2013 г. бухгалтер должен отразить по строке «Собственные акции, выкупленные у акционеров» стоимость собственных акций - 22500 руб.

Выкупленные акции не дают право голоса на акционерных собраниях, по ним не начисляются и не выплачиваются дивиденды.

При продаже акций они списываются с кредита счета 81 в дебет счетов учета денежных средств. Аннулированные акции необходимо списывать на уменьшение уставного капитала.

Разницу между стоимостью проданных и аннулированных акций необходимо списывать на счет 91 «Прочие доходы и расходы»:

1) на расходы - Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» - Кредит счета 81 «Собственные акции (доли)»;

2) на доходы - Дебет счета 81 «Собственные акции (доли)» - Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы».

*Пример 3.Учет курсовых разниц при формировании уставного капитала.*

При формировании уставного капитала предприятия учредители объявили о своем вкладе в иностранной валюте в размере 3000 евро, который на дату подписания договора о создании предприятия был оценен по курсу Центрального банка РФ (далее –ЦБ РФ) 35,1 руб. за 1 евро. На момент внесения вклада курс ЦБ РФ изменился и составил 35,3 руб. за 1 евро. Рассчитайте курсовую разницу при внесении вклада в иностранной валюте и оформите бухгалтерские проводки для операций, связанных с формированием уставного капитала.

*Решение*. В бухгалтерском учете стоимость иностранной валюты указывают в рублевом эквиваленте, а для пересчета валюты в рубли используют только официальный курс валюты, устанавливаемый ЦБ РФ.

При формировании уставного капитала отражена задолженность учредителей по вкладу в иностранной валюте на дату подписания договора о создании предприятия 105300 руб.(35,1 руб.\*3000 евро). На дату внесения вклада его рублевый эквивалент составил 105900 руб.(35,3 руб.\*3000 евро). Таким образом, в результате роста курса валюты возникает положительная курсовая разница 600 руб. (105900 руб.-105300 руб.), которая увеличивает добавочный капитал.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операций | Сумма | Дебет | Кредит |
| 1.Отражена задолженность учредителя по вкладу в уставной капитал | 105300 | 75 | 80 |
| 2.Погашена задолженность учредителем по вкладу | 105900 | 52 | 75 |
| 3.Списана курсовая разница по валютному вкладу | 600 | 75 | 83 |

Для целей налогообложения курсовые разницы, возникающие при переоценке вклада в иностранной валюте, включают в состав внереализационных доходов или расходов и учитывают при налогообложении прибыли (п. 11 ст. 250 НК РФ).

*Пример 4. Порядок учета эмиссионного дохода*.

Акционерное общество увеличило свой уставной капитал за счет выпуска 500 дополнительных акций номинальной стоимостью 200 руб. за одну акцию; 200 акций было продано по их номинальной стоимости, а 300 акций по 215 руб. за каждую акцию.

Составьте бухгалтерские проводки для учета операций по увеличению уставного капитала и определите эмиссионный доход по акциям.

*Решение*. Дополнительно выпущено акций по номинальной стоимости на сумму 100 000 руб. (200 руб.\*500 шт.).в результате продажи акций по номинальной стоимости получено 40 000 руб. (200 руб. \* 200 шт.), а по его стоимости выше номинальной 64 500 руб. (215 руб.\* 300 шт.). общая сумма, полученная от продажи дополнительных акций, составила 104 500 руб. (40 000 руб. + 64 500 руб.), при этом был получен эмиссионный доход 4 500 руб. (104 500 руб.-100 000 руб.):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операций | Сумма | Дебет | Кредит |
| 1.Увеличен уставной капитал за счет выпуска дополнительных акций | 100 000 | 75 | 80 |
| 2.Получено от акционеров при размещении дополнительных акций | 104 500 | 51 | 75 |
| 3.Списан эмиссионный доход от дополнительного размещения акций | 4 500 | 75 | 83 |

Эмиссионный доход в виде превышения цены продажи акций над их номинальной стоимостью не учитывают при налогообложении прибыли (пп.3 п. 1 ст. 251 НК РФ).

Средства добавочного капитала можно расходовать на следующие цели:

- погашение снижения стоимости внеоборотных активов по результатам их переоценки;

-увеличение уставного капитала;

-распределение средств капитала между учредителями

*Пример 5. Учет средств целевого финансирования*

Предприятие за счет средств целевого финансирования (750 тыс. руб.), выделенного из местного бюджета, осуществляет капитальные вложения в модернизацию очистных сооружений. На эти средства приобретено дополнительное оборудование на сумму 520 тыс. руб. и оплачены строительно-монтажные работы на сумму 230 тыс. руб.

Составьте бухгалтерские проводки для перечисленных операций.

*Решение*. Средства целевого финансирования в сумме 750 тыс. руб. предварительно отражают в составе доходов будущих периодов на счете 98. После окончания работ по модернизации стоимость очистных сооружений будет увеличена на сумму затрат по выполненным работам:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операций | Сумма | Дебет | Кредит |
| 1.Поступили денежные средства из бюджета на целевое финансирование | 750 000 | 51 | 86 |
| 2.Отражены полученные бюджетные средства в составе доходов будущих периодов | 750 000 | 86 | 98 |
| 3.Поступило оборудование, приобретенное за счет средств целевого финансирования | 520 000 | 08 | 60 |
| 4. Отражены затраты, связанные с монтажом оборудования | 230 000 | 08 | 60,70,69,… |
| 5. Введены в эксплуатацию очистные сооружения, списана сумма затрат по модернизации на увеличение их стоимости | 750 000 | 01 | 08 |

После ввода в эксплуатацию модернизированных очистных сооружений сумму начисленной амортизации в части увеличения их стоимости необходимо ежемесячно списывать в состав прочих доходов на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Средства целевого финансирования расходуют в соответствии с утвержденными сметами, использование указанных средств не по назначению не допускается.

*Пример 6.Порядок учета резерва на отпуск*

Предприятие создает резерв на отпуск работников основного производства, в соответствии со сметой сумма резерва составляет на текущий год 1500 тыс. руб. с учетом страховых взносов. За счет созданного резерва в течение года начисляют отпускные.

Составьте бухгалтерские проводки для перечисления операций по созданию и использованию резерва на отпуск.

*Решение.* Сумма создания ежемесячного резерва на отпуск составит 125 тыс. руб. (1500 тыс. руб. /12 мес.).при создании резерва на отпуск необходимо учитывать страховые взносы в размере 30 % от суммы начисленных отпускных:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Сумма, руб. | Дебет | Кредит |
| 1. Создается резерв на отпуск (ежемесячно в течение года)
 | 125 000 | 20 | 96 |
| 1. Начислены отпускные в июне за счет созданного резерва
 | 200 000 | 96 | 70 |
| 1. Начислены страховые взносы на отпускные
 | 60 000 | 96 | 69 |

*Пример 7. Порядок создания и использования резерва под снижение стоимости материальных ценностей*.

На складе предприятия находятся материалы на сумму 80 000 руб. на конец отчетного года рыночная стоимость этих материалов снизилась в среднем на 20 %, что было документально подтверждено. В связи с эти предприятие на следующий год создает резерв на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей». В течение отчетного года на общепроизводственные нужды были израсходованы эти материалы на сумму 60 000 руб. Оформите бухгалтерскими проводками перечисленные хозяйственные операции.

*Решение*. Рыночная стоимость материалов на конец отчетного года снизилась на 16 000 руб. (80 000 руб. \* 0,2). На сумму снижения стоимости материалов предприятие создало резерв на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей». На общепроизводственные нужды было списано 75% материалов ((60 000 руб./80 000 руб.)\*100%), на основании этого было использовано 75% созданного резерва – 12 000 руб.(16 000 \* 0,75):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Сумма, руб. | Дебет | Кредит |
| 1.Создан на основании информации о снижении рыночной стоимости материалов | 16 000 | 91.2 | 14 |
| 2.Списаны в течение года материалы на общепроизводственные нужды | 60 000 | 25 | 10 |
| 3.Списанан за год соответствующая часть резерва.  | 12 000 | 14 | 91.1 |
| 4.Восстановлена в конце года неиспользованная сумма резерва | 4 000 | 14 | 91.1 |

 *Пример 8.* На 1 января 2014 г. в ООО «Престиж» числится резервный капитал на сумму 70000 руб. В 2013 г. по результатам своей деятельности организация получила убыток 25 000 руб. Собрание учредителей по утверждению годового отчета состоялось 10 апреля 2014 г., которое решило произвести покрытие убытка за счет средств резервного капитала.

Бухгалтер ООО «Престиж» оформил следующие записи.

При реформации баланса 31 декабря 2013 г.:

Дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - Кредит счета 99 «Прибыли и убытки» - 25 000 руб. - отражен непокрытый убыток за 2013 г.

10 апреля 2014 г.:

Дебет счета 82 «Резервный капитал» - Кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - 25 000 руб. - погашен убыток 2013 г. за счет средств резервного капитала.

Добавочный капитал предприятия формируется за счет прироста стоимости имущества от переоценки и эмиссионного дохода. Добавочный капитал учитывается по кредиту счета 83 «Добавочный капитал».

Суммы, отнесенные в кредит счета 83, не списываются. Однако на покрытие убытка организация может направить часть добавочного капитала, за исключением той суммы, которая образовалась в результате прироста стоимости имущества при переоценке.

Самостоятельная работа № 4

Тема 4. Учет кредитов и займов.

 **Цель:** Привитие навыков документального оформления операций по кредитам и займам.

 **Пояснения**. В бухгалтерском учете для отражения операций по договорам займа для заемщика предусмотрено два счета:

- счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» (на нем отражаются операции, связанные с получением займа на срок не более 12 месяцев);

- счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» (для отражения операций, связанных с получением займа на срок более 12 месяцев).

Для расчета ежемесячной суммы процентов по договору займа годовую сумму процентов в общем случае можно разделить на 365 дней (количество дней в году) и умножить на число дней пользования займом (30 дней). Однако в договоре займа может быть закреплен и другой порядок расчета ежемесячных процентов (например, ежемесячная процентная ставка может быть установлена как 1/12 от годовой).

Сумма начисленных процентов = Сумма кредита \* Годовая ставка в процентах х Количество дней пользования кредитом: 100 : 365

Суммы начисленных процентов должны учитываться на том же счете, на котором учитывается основная сумма займа (то есть на счете 66 или 67).

 **Задание:** Оформление первичных документов по учету кредитов и займов, решение задач.

Исходные данные:

Исходные данные для выполнения заданий:

Наименование организации - ООО ТК «Солнце»

Юридический адрес - 617000, г. Нытва, ул. Комсомольская, 38.

ОГРН/ОГРЮЛ - 1076315008362

ИНН/КПП: 591660789/591601001

Номер счета: 40702710500001038252 в КБ ОАО «АльфаБанк».

Ответственные лица ООО ТК «Солнце»:

Главный бухгалтер - Свиридова Н.А

Бухгалтер-кассир - ФИО студента

Руководитель (директор) – Петровская И.С.

*Задание 1***.** Оформить первичные документы по получению кредитов и займов.

а) приходный кассовый ордер № 22 на сумму 100000 руб.; основание - заем от учредителя ООО ТК «Солнце» Петровской И.С., дата получения беспроцентного займа – 01.10.2013 сроком на 6 месяцев; номер кредитного договора № 1 от 28.09.2013 г.

б) Бухгалтерская справка-расчет суммы процентов по кредитному договору по образцу, представленному в Приложении 1:

- кредитный договор № 128 от 01.02. 2013 на сумму – 500000 руб.

- сроком на 2 года;

- процентная ставка – 15% годовых.

- КБ ОАО «АльфаБанк».

в) платежное поручение № 18 от 01.03.2013 г. на перечисление суммы процентов по кредитному договору № 128 от 01.02. 2013 г.

- получатель процентов КБ ОАО «АльфаБанк», БИК 044525342

расчетный счет - р/с 40702810500001048426; к/с 30101810000000000342.

г) расходный кассовый ордер № 29 от 29.03.2014 г. на возвращение беспроцентного займа от учредителя ООО ТК «Солнце» Петровской И.С.

Оформить справку о состоянии расчетов по кредитам ООО ТК «Солнце» по состоянию на 01.04.2013 года по образцу, представленному в Приложении 1.Оформить журнал ордер № 4 по образцу, представленному в Приложении 2.

*Задание 2.* Составить кроссворд по теме «Учет кредитов и займов» в количестве 30 слов, ответы приложить.

*Задача 1.*Организация взяла в банке кредит в размере 300 000 руб. сроком на 1 месяц под 20% годовых. Кредит предназначен для выплаты заработной платы работникам организации. Определите сумму процентов по кредиту. Сделайте проводки.

*Задача2.* Согласно условиям договора сумма долгосрочного кредита составляет 400 000 рублей. Условиями предусмотрено, что денежные средства выдаются траншами: в апреле 2013 г. - 100 000 рублей, в августе 2013 г. - 100 000 рублей, в ноябре 2013 г. - 100 000 рублей, в апреле 2013 г. - 100 000 рублей. Организацией на конец 2013 года получены суммы траншей за апрель и август. Транш за ноябрь в размере 100 000 рублей на конец 2013 года не получен. Отразите в бухгалтерском учете записи по основной сумме долга. Какая сумма будет отражена на конец 2013 года по строке 1510 бухгалтерского баланса «Займы и кредиты».

*Задача 3.* Организация строит здание склада собственными силами, но с привлечением подрядчиков для выполнения отдельных видов работ. По договору подряда подрядчики должны сдать работы 01.06.2012. Для расчетов с подрядчиками организация привлекла кредит в банке в сумме 1 000 000 руб. на 180 дней под 15% годовых, который был получен 31.05.2012. Проценты по договору начисляются со следующего за днем получения дня.Подрядчики не выполнили работу в установленный срок (01.06.2012). Срок сдачи был перенесен на 20.07.2012. По этой причине 10.06.2012 организация разместила средства, полученные от банка, на срочный депозит на 30 дней под 8% годовых.Сделайте проводки.

*Задача 4.* На 01.03.13 у организации числились остатки задолженностей:

- займы на пополнение оборотных средств - 250 000 руб.

- заем на строительство склада - 120 000 руб.

В марте организация еще привлекла кредитные средства на общую сумму 500 000 руб., и еще один заем был взят с целью продолжения строительства склада на сумму 150 000 руб. Проценты по имеющимся займам в марте составили: 50 000 руб. - на создание инвестиционного актива и 200 000 руб. - на другие цели.Всего на строительство склада в марте было израсходовано 350 000 руб. заемных средств. Произвести расчеты. Сделать проводки.

*Задача5.*Компания получает исключительные права на товарный знак. Он может быть отнесен к инвестиционным активам. Его стоимость составляет 700 000 руб. (без НДС). Для приобретения знака фирма привлекла краткосрочный банковский кредит в сумме 650 000 руб. По кредитному договору компания должна уплачивать проценты по кредиту из расчета 24% годовых. Дополнительные расходы по кредиту (юридический анализ договора) составили 11 800 руб. (в том числе НДС - 1800 руб.). Дополнительные расходы по кредиту оплачены в январе 2013 г. Кредит был получен в феврале 2013 г. Средства в оплату товарного знака перечислены правообладателю в марте 2013 г.Исключительные права на знак зарегистрированы в апреле 2013 г. Расходы на его регистрацию составили 11 000 руб.Отразите указанные операции соответствующими бухгалтерскими проводками.

*Задача 6.*Предприятие получило кредит 800 000 руб., предназначенный для капитального ремонта производственного здания, по ставке 12,5% годовых на 6 месяцев (183 дня) с ежемесячной выплатой процентов. Кредит возвращен по окончании ремонта. Составьте бухгалтерские проводки для перечисления операций и рассчитайте сумму процентов за краткосрочный кредит.

*Задача 7.*Предприятие получило кредит 450 000 руб., по ставке 14% годовых на 1 месяц (30 дней) для выплаты заработанной платы. Ставка рефинансирования ЦБ РФ на момент выдачи кредита составляла 11%. Составьте бухгалтерские проводки для перечисления операций и рассчитайте сумму процентов за кредит и определите, какую сумму процентов можно учесть в целях налогообложения.

*Задача 8.*Предприятие для приобретения импортных товаров получило заем в иностранной валюте 200 000 евро, по ставке 24% годовых на квартал (91 день) с выплатой процентов момент возврата займа. Курсы валюты ЦБ РФ составили: на начало квартала 44 руб. за 1 евро, на конец квартала 44,5 руб. за 1 евро. Составьте бухгалтерские проводки для перечисления операций и рассчитайте курсовые разницы по валютному кредиту и определите, какую сумму процентов можно учесть в целях налогообложения.

*Задача 9.*ООО «Оптима» заключило кредиторский договор с коммерческим банком на предоставление кредита в целях приобретения оборудования, сроком на 6 месяцев в размере 600 000 руб. в целях приобретения оборудования под 15 % годовых. Проценты за пользование кредитом перечисляются банку ежемесячно. Оборудование принято к учету 4 апреля. Кредит поступил 2 февраля на расчетный счет. Определить сумму процентов, рассчитать первоначальную сумму оборудования. Произвести записи на счетах бухгалтерского учета.

*Задача 10*.В марте ООО приняло решение о привлечении краткосрочного кредита на 4 месяца для приобретения внеооборотных активов на сумму 200 000 руб. под 20 % годовых. Для получения консультации по вопросам кредитования организация обратилась фирму. Стоимость услуг составит которой 9000 руб. (в т.ч. НДС 1393). Произвести записи на счетах бухгалтерского учета.

*Задача 11*.ЗАО «МАРС» заключил с ООО «Оптима» договор займа. Согласно договору ЗАО «МАРС» предоставляет ООО «Оптима» во временное пользование средства в размере 200 000 сроком на 1 месяц. Плата за пользованием займом – 12% годовых. Произвести записи на счетах бухгалтерского учета у заимодавца и заемщика.

*Задача 12.* 1 февраля ООО «Альфа» продает ЗАО «Мега» беспроцентный заем сроком на 2 месяца в сумме эквивалентном 10 тыс. евро. Договором установлено, что расчет между сторонами производится в рублях по курсу ЦБ. ООО «Альфа» в целях исчисления прибыли заплатила кредит через 2 месяца. Курс евро на дату получения заемных средств 33,5, на дату возврата 33,7Произвести записи на счетах бухгалтерского учета у заимодавца и заемщика.

*Задача 13.* Организация получила заем в сумме 600 00 на погашение задолженности перед поставщиком. Согласно договору займа:

-Сумма займа эквивалента 20 000 дол.

-Заем получен сроком на 6 месяцев. На сумму займа начисляются проценты 18% в год, которые выплачиваются при погашении займа.

-Возврат займа и проценты производятся в рублях.

-Возможен досрочный возврат займа

Фирма вернула заем досрочно 15 декабря. Курс банка России составил:

31 ноября – 30,5 руб.

15 декабря 31 руб.

Произвести записи на счетах бухгалтерского учета.

*Задача 14.* Организация общественного питанияА приобрела полуфабрикаты, используемые для приобретения фирменных блюд. В стоимость полуфабрикатов 5900 руб. включен НДС 900 руб. Себестоимость полуфабрикатов покупатель выдал вексель на сумму 5950 руб. Произвести записи на счетах бухгалтерского учета.

*Задача 15.* ООО приобрело оборудование на сумму 118 тыс. руб., в т.ч. НДС 18 тыс. руб. В соответствии с условиями договора в момент получения оборудования ООО передает поставщику собственный вексель на сумму 118 тыс. руб. Отразить в учете ООО указанный вексель.

*Задача 16*. При условии договора аренды, заключенный между арендодателем и арендатором арендодатель сдает в аренду часть принадлежащей ему на праве собственности площади, а арендатор в свою очередь обязуется вносить арендную плату, сумма арендной платы установлена 5900 долларов, в т.ч. НДС 18 %. Арендатор допустил задержку производя оплату аренды 8 числа следующего месяца.Курс доллара на конец месяца 28,5 руб., на дату платежа – 28,8 руб. Отразить в учете аренду у арендодателя.

*Задача 17.*На основании исходных данных составить бухгалтерские проводки по получению, расходованию и погашению предприятием краткосрочного кредита. Определить источник оплаты процентов за пользование кредитом. Исходные данные:

На основании кредитного договора от 02.03.12 г. между КБ «Альфа-банк» и ООО «Форт» последнему предоставлен кредит в сумме 100 000 руб. на срок 3 месяца из расчета 20% годовых (при действующей ставке рефинансирования, установленной ЦБ РФ 12%).

За счет краткосрочного кредита оплачены:

а) долг поставщику материалов 30 000 руб.;

б) задолженность бюджету по налогу на прибыль 10 000 руб.;

в) частично погашена долгосрочная ссуда 55 000 руб.;

г) аванс под поставку материалов 5000 руб.

В установленный срок, 02.06.13 г., краткосрочный кредит погашен с расчетного счета 100 000 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.Оформить журнал хозяйственных операций.

*Задача18.* На основе данных для выполнения задачи отразить на счетах операции по учету образования и погашению краткосрочных кредитов.

Оформить журнал хозяйственных операций, подсчитать обороты и остатки по счетам. Исходные данные:

Справка об остатках на счетах

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №счета | Наименованиесчета | Сумма, руб. |
| 51 | Расчетныесчета | 2000000 |
| 52 | Валютныесчета | 1000000 |

Хозяйственные операции

|  |  |
| --- | --- |
| Содержаниеоперации | Сумма, руб. |
| Получен на расчетный счет краткосрочный кредит банка для приобретения материалов на срок три месяца  | 500000 |
| Приобретены материалы, оплаченные за счет полученного кредита  | 500000 |
| Погашен полученный кредит  | 500 000 |
| Уплачены проценты за пользование краткосрочным банковским кредитом (оп. 1) из расчета 15% годовых | ? |
| Получен в марте кредит для покупки материалов за границей в сумме 15 000 долл. США (курс 25 руб. за 1 долл. США)  | 450 000 |
| Погашен в июле кредит под покупку импортных материалов (курс 24,6 руб., за 1 долл. США)  | 465 000 |
| Уплачены проценты за пользование кредитом (оп. 6) из расчета 9% годовых | ? |
| Получен в декабре отчетного года краткосрочный кредит на приобретение материальных ценностей на срок три месяца  | 600 000 |
| В конце года начислены проценты по кредиту полученному в отчетном году, но подлежащему погашению в следующем отчетном периоде из расчета 15 % годовых  | ? |

*Задача19.*Согласно условиям договора сумма долгосрочного кредита составляет 400 000 рублей. Условиями предусмотрено, что денежные средства выдаются траншами: в апреле 2012 г. - 100 000 рублей, в августе 2012 г. - 100 000 рублей, в ноябре 2012 г. - 100 000 рублей, в апреле 2013 г. - 100 000 рублей. Организацией на конец 2012 года получены суммы траншей за апрель и август. Транш за ноябрь в размере 100 000 рублейна конец 2012 года не получен. Отразите в бухгалтерском учете записи по основной сумме долга. Какая сумма будет отражена на конец 2012 года по строке 1510 бухгалтерского баланса «Займы и кредиты».

*Задача20.* Организация строит здание склада собственными силами, но с привлечением подрядчиков для выполнения отдельных видов работ. По договору подряда подрядчики должны сдать работы 01.06.2012. Для расчетов с подрядчиками организация привлекла кредит в банке в сумме 1 000 000 руб. на 180 дней под 15% годовых, который был получен 31.05.2012. Проценты по договору начисляются со следующего за днем получения дня.Подрядчики не выполнили работу в установленный срок (01.06.2012). Срок сдачи был перенесен на 20.07.2012. По этой причине 10.06.2012 организация разместила средства, полученные от банка, на срочный депозит на 30 дней под 8% годовых.Сделайте проводки.

*Задача 21.* На 01.03.13 у организации числились остатки задолженностей:

- займы на пополнение оборотных средств - 250 000 руб.

- заем на строительство склада - 120 000 руб.

В марте организация еще привлекла кредитные средства на общую сумму 500 000 руб., и еще один заем был взят с целью продолжения строительства склада на сумму 150 000 руб. Проценты по имеющимся займам в марте составили: 50 000 руб. - на создание инвестиционного актива и 200 000 руб. - на другие цели.Всего на строительство склада в марте было израсходовано 350 000 руб. заемных средств. Произвести расчеты. Сделать проводки.

*Задача22.* Компания получает исключительные права на товарный знак. Он может быть отнесен к инвестиционным активам. Его стоимость составляет 700 000 руб. (без НДС). Для приобретения знака фирма привлекла краткосрочный банковский кредит в сумме 650 000 руб. По кредитному договору компания должна уплачивать проценты по кредиту из расчета 24% годовых. Дополнительные расходы по кредиту (юридический анализ договора) составили 11 800 руб. (в том числе НДС - 1800 руб.). Дополнительные расходы по кредиту оплачены в январе 2013 г. Кредит был получен в феврале 2013 г. Средства в оплату товарного знака перечислены правообладателю в марте 2013 г.Исключительные права на знак зарегистрированы в апреле 2013 г. Расходы на его регистрацию составили 11 000 руб.Отразите указанные операции соответствующими бухгалтерскими проводками.

**Инструкция выполнения работы:**

1. Изучить учет кредитов и займов.

2. Заполнить первичные документы по получению кредитов и займов.

3. Проанализировать условия задач.

4. Составить бухгалтерские проводки

5 Произвести необходимые расчеты

**Примеры решения задач**. *Учет процентов по кредитам в целях налогообложения*

Предприятие получило два краткосрочных кредита сроком на 1 год: 500 000 руб. по ставке 14% годовых, учетная ставка ЦБ РФ 12% и 10 000 долл. США по ставке 17% годовых.

Рассчитайте сумму процентов за год по каждому кредиту и сумму сверхнормативных выплат по процентам за кредит.

*Решение.* Сумма процентов по каждому кредиту за год составит:

- по кредиту, полученному в рублях, 70 000 руб. (500 000 руб. \* 0,14);

-по кредиту, полученному в иностранной валюте, 1 700 долл. США. (10 000 долл.США \* 0,17);

Предприятие может учесть суммы платежей по процентам за кредит при расчете налога на прибыль только в пределах установленной нормы, поэтому по рублевому кредиту на расходы можно отнести с учетом ставки рефинансирования ЦБ РФ только 13,2% (12%\*1,1).

Расходы по процентам за кредит, полученный в рублях, в пределах нормы составят 66 000 руб. (500 000 руб. \*0,132), а расходы сверх нормы – 4 000 руб. (70 000 руб.– 66 000 руб.).

Расходы по процентам за кредит, полученный в иностранной валюте, в пределах нормы составят 1 500 долл. США (10 000 долл.США \* 0,15), а расходы сверх нормы – 200 долл. США (1 700 долл. США - 1 500 долл. США). Суммы в иностранной валюте переводят в рубли по курсу валюты, установленной ЦБ РФ на день расчетов.

*Пример 2.Учет кредитов, полученных на строительство объекта основных средств.*

Предприятие получило краткосрочный кредит на 12 месяцев на строительство здания склада 2 000 000 руб. под 12% годовых, с выплатой процентов ежеквартально. Построенное здание было принято в эксплуатацию через 9 месяцев после начала строительства, балансовая стоимость построенного объекта – 4 850 000 руб. Составьте бухгалтерские проводки для перечисленных операций.

*Решение.* Рассчитаем сумму ежеквартальных процентов за пользование краткосрочным кредитом исходя из суммы процентов, рассчитанных за один день. Сумма процентов за один день составит 658 руб. (2 000 000 руб.\*0,12 /365 дн..), при расчете суммы ежеквартальных процентов принимаем, что в среднем 3 мес. Квартала – это 91 день, тогда сумма выплат по процентам составит 59 878 руб. (658 руб. \* 91 день). В течение 9 месяцев (трех кварталов) сумму процентов за кредит включают в стоимость строящегося объекта, а за последний квартал после окончания строительства сумму процентов включают в состав прочих расходов:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операций | Сумма, руб. | Дебет | Кредит |
| 1.Получен краткосрочный кредит | 2 000 000 | 51 | 66.1 |
| 2.Начислены и перечислены проценты за пользование кредитом за квартал (проводка будет оформляться в течение трех кварталов до ввода объекта в эксплуатацию | 59 87859 878 | 0866.2 | 66.251 |
| 3.Введен в эксплуатацию объект основных средств по окончании строительства | 4 850 000 | 01 | 08 |
| 4.Начислены и перечислены проценты по окончанию строительства за последний квартал | 59 87859 878 | 91.266.2 | 66.251 |
| 5.Погашен краткосрочный кредит | 2 000 000 | 66.1 | 51 |

Таким образом, сумма расходов по обслуживанию кредита до момента ввода объекта основных средств в эксплуатацию будет включена в стоимость объекта и в дальнейшем будет возмещаться в процессе начисления амортизации объекта.

*Пример 3. Учет процентов по кредитам в целях налогообложения*

Предприятие получило два краткосрочных кредита сроком на 1 год: 500 000 руб. по ставке 14% годовых, учетная ставка ЦБ РФ 12% и 10 000 долл. США по ставке 17% годовых. Рассчитайте сумму процентов за год по каждому кредиту и сумму сверхнормативных выплат по процентам за кредит.

*Решение.* Сумма процентов по каждому кредиту за год составит:

- по кредиту, полученному в рублях, 70 000 руб. (500 000 руб. \* 0,14);

-по кредиту, полученному в иностранной валюте, 1 700 долл. США. (10 000 долл.США \* 0,17);

Предприятие может учесть суммы платежей по процентам за кредит при расчете налога на прибыль только в пределах установленной нормы, поэтому по рублевому кредиту на расходы можно отнести с учетом ставки рефинансирования ЦБ РФ только 13,2% (12%\*1,1). Расходы по процентам за кредит, полученный в рублях, в пределах нормы составят 66 000 руб. (500 000 руб. \*0,132), а расходы сверх нормы – 4 000 руб. (70 000 руб.– 66 000 руб.).

Расходы по процентам за кредит, полученный в иностранной валюте, в пределах нормы составят 1 500 долл. США (10 000 долл.США \* 0,15), а расходы сверх нормы – 200 долл. США (1 700 долл. США - 1 500 долл. США). Суммы в иностранной валюте переводят в рубли по курсу валюты, установленной ЦБ РФ на день расчетов.

Самостоятельная работа № 5

Тема 5. Учет финансовых результатов

 **Цель.**Привитие навыков по определению финансовых результатов.

**Пояснения.**Классификация доходов в соответствии с главой 25 «Налог на прибыль»:

Доходы организации

Доходы от продаж товаров, приобретенных со стороны и собственного производства

Внереализационные доходы

Доходы от безвозмездно полученного имущества (работ, услуг)

Доходы от процентных операций

Доходы от долевого участия в других организациях

Доходы в виде штрафов, пеней, неустоек товарищества

Доходы в виде списанной кредиторской задолженности

Редко встречающиеся в отрасли доходы

Доходы от участия в договоре простого товарищества

По окончании каждого месяца необходимо определить финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж. Это делается так:

**┌───────────┐ ┌───────────────────────┐ ┌───────────────────────────────┐**

**│**Финансовый │ │Сумма выручки от продаж│ │Себестоимость продаж (суммарный│

│ результат │=│(кредитовый оборот за│-│дебетовый оборот за отчетный│

│ │ │отчетный месяц по суб-│ │месяц по субсчетам 90-2, 90-3,│

│ │ │счету 90-1) │ │90-4, 90-5) **│**

**└───────────┘ └───────────────────────┘ └───────────────────────────────┘**

Если разница между выручкой (без налогов) и себестоимостью продаж положительная - организация в отчетном месяце получила прибыль.

Эту сумму необходимо отразить заключительными оборотами месяца по дебету субсчета 90-9 и кредиту счета 99 «Прибыли и убытки»:

Дебет 90-9 Кредит 99 - отражена прибыль от продаж.

Если разница между выручкой (без налогов) и себестоимостью продаж отрицательная - организация в отчетном месяце получила убыток.

Эту сумму необходимо отразить заключительными оборотами месяца по кредиту субсчета 90-9 и дебету счета 99 «Прибыли и убытки»:

Дебет 99 Кредит 90-9 отражен убыток от продаж.

**Задание.**  Решение задач по учету финансовых результатов.

*Задача 1***.** Определить доходы организации по обычным видам и прочие доходы. Показать счета учета доходов.

Доходы ОАО «Энергосервис» за 2013 г.

Таблица 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Счет | Наименование | Сумма, тыс. руб. | Доля в доходах, % |
|  | Выручка всего, в том числе: | 31140,49 | 100,0 |
|  | Оптовая продажа со склада ОАО «Энергосервис» | 27154,2 |  |
|  | От аренды офисных помещений | 640,5 |  |
|  | От услуг аренды магазина | 323,96 |  |
|  | От транспортных услуг | 1400,2 |  |
|  | От услуг по ремонту  | 1221,5 |  |
|  | От оказания прочих услуг | 150,13 |  |
|  | От участия в других организациях | 250,0 |  |

*Задача2.*Определить доходы ООО «Россар» за 2013 г. от реализации и внереализационные доходы на основе данных Таблицы 2.

Доходы ООО «Россар» за 2012 г.

Таблица 2.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Сумма, тыс. руб. | Доля в доходах, % |
| Выручка всего, в том числе: | 27376,7 | 100,0 |
| От продажи бытовой техники | 23472,7 |  |
| От аренды офисных помещений | 237,2 |  |
| От аренды магазина | 340,0 |  |
| От транспортных услуг | 1200,6 |  |
| От услуг по ремонту бытовой техники  | 1221,5 |  |
| От оказания прочих услуг | 250,3 |  |
| От участия в других организациях | 480,0 |  |
| Доходы от положительной курсовой разницы | 34,9 |  |
| Доходы в виде процентов, полученных по договорам займа | 139,5 |  |

*Задача*3.ЗАО «Актив» в январе 2013 года продало товаров на общую сумму 118 000 руб. (в том числе НДС - 18 000 руб.). Себестоимость проданных товаров составила 70 000 руб. Сделать проводки. Какая проводка будет заключительной записью января? Какие остатки будут по состоянию на 1 февраля 2013 года у ЗАО «Актив» субсчетамсчета 90 «Продажи»?

*Задача4.*Выявить финансовый результат деятельности организации, сделать бухгалтерские проводки.

1) Результаты деятельности организации в отчетном месяце характеризуются следующими показателями:

- получена выручка от продажи продукции в сумме 180 000 руб., в том числе НДС - 27 458 руб.;

- расходы, отнесенные на себестоимость проданной продукции, - 110 000 руб., из них затраты основного производства - 100 000 руб.; управленческие расходы - 10 000 руб.;

2) получены прочие доходы:

- по договору простого товарищества - 15 000 руб.;

- штрафы за нарушение хозяйственных договоров - 5 000 руб.

3) произведены прочие расходы:

- по оплате процентов за кредит - 2 500 руб.;

- услуг банка - 1 000 руб.;

- налогов, уплачиваемых за счет финансовых результатов, - 1 500 руб.;

- получены убытки от списания уничтоженных пожаром материальных ценностей - 5 000 руб.;

Начислен налог на прибыль \_\_\_\_\_\_\_\_\_?

*Задача 5.*ООО «Радуга» организовано в октябре 2013 г., оборотов по счетам не имело. В ноябре ООО «Радуга» реализовало на 140000 руб. товаров себестоимостью 50000 руб. В декабре было реализовано товаров на 80000 руб. себестоимостью 30000 руб. Расходы на продажу ежемесячно составляли по 20 000 руб. Определите финансовый результат и завершающими оборотами по окончании 2012 года произведите закрытие субсчетов счета 90 «Продажи».

Журнал хозяйственных операций ООО «Радуга»

Таблица 1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. | Корреспонденция счетов |
| Дебет | Кредит |
| Ноябрь 2013 г. |  |  |  |
| Отражена выручка за проданные товары  | 140000 |  |  |
| Списана себестоимость проданных товаров  | 50000 |  |  |
| Списаны расходы на продажу за ноябрь  | 20000 |  |  |
| Выделен НДС с реализованных за ноябрь товаров  | 21356 |  |  |
| Выявлен финансовый результат (прибыль) за ноябрь 2012 г.  | 48644 |  |  |
| Декабрь 2013 г. |  |  |  |
| Отражена выручка за проданные товары  | 80000 |  |  |
| Списана себестоимость проданных товаров  | 30000 |  |  |
| Списаны расходы на продажу за декабрь  | 20000 |  |  |
| Выделен НДС с реализованных за декабрь товаров  | ? |  |  |
| Выявлен финансовый результат (прибыль) за декабрь 2013 г.  | ? |  |  |
| Завершающие обороты 2013 г. |  |  |  |
| Закрыт субсчет 90-1 «Выручка»  |  |  |  |
| Закрыт субсчет 90-2 «Себестоимость продаж»  |  |  |  |
| Закрыт субсчет 90-3 «НДС»  |  |  |  |

*Задача 6.*В течение 1 квартала на предприятии отражены следующие хозяйственные операции по учету доходов и расходов от обычной и прочих видов деятельности. От реализации работ получена выручка с учетом НДС 1 121 тыс. руб.; себестоимость реализованных работ составила 570 тыс. руб.; коммерческие расходы, связанные с реализацией работ, составили 130 тыс. руб.; прочие доходы составили 240 тыс. руб.; а прочие расходы – 190 тыс. руб. Составьте бухгалтерские проводки для перечисленных операций, рассчитайте налог на прибыль за квартал.

*Задача 7.* В течение года предприятие имело следующие финансовые результаты:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Дебет счета 99, руб. | Кредит счета 99, руб. |
| Обороты за 1 квартал | 10 000 | 50 000 |
| Сальдо на 31.03 | ? | ? |
| Обороты за 2 квартал | 15 000 | 70 000 |
| Обороты за полугодие | ? | ? |
| Сальдо на 30.06 | ? | ? |
| Обороты за 3 квартал | 22 000 | 100 000 |
| Обороты за 9 месяцев | ? | ? |
| Сальдо на 30.09 | ? | ? |
| Обороты за 4 квартал | 20 000 | 110 000 |
| Обороты за год | ? | ? |
| Сальдо на 31.12 | ? | ? |

Определите промежуточный финансовый результат за каждый отчетный период и итоговый финансовый результат за отчетный год. Рассчитайте сумму налога ни прибыль за каждый отчетный период.

*Задача 8*. По результатам работы за год предприятие имеет следующие показатели: выручка с учетом НДС от реализации работ за год – 53 100 тыс. руб.; себестоимость выполненных работ за год – 33 000 тыс. руб.; коммерческие расходы за год, связанные с реализаций работ, - 2 000 тыс. руб.; выручка с учетом НДС от реализации основных средств – 117 тыс. руб.; остаточная стоимость реализованных основных средств – 120 тыс. руб.; прочие доходы за год – 6 000 тыс. руб.; прочие расходы за год – 4 500 тыс. руб.

Составьте хозяйственные операции и бухгалтерские проводки по учету перечисленных показателей, определите итоговый финансовый результат, рассчитайте налог на прибыль, начисленный за год, и проведите реформацию баланса.

*Задача 9.*ООО «Старт» начислило работникам заработанную плату в сумме 31 500 руб. В связи с недостаточностью денежных средств было принято решение в счет погашения задолженности по заработанной плате выдать работникам продукции собственного производства.

Обычно ООО «Страт» продает такую же партию продукции сторонним покупателям по цене 31 500 руб. (с учетом НДС). Себестоимость продукции – 22 000 руб. Определите финансовый результат и оформите записи в бухгалтерском учете по указанным операциям.

*Задача 10.* В течение года на предприятии отражены следующие показатели:

В 1 квартале:

- выручка от реализации продукции с учетом НДС – 826 тыс. руб.;

- себестоимость реализованной продукции – 500 тыс. руб.;

-расходы на продажу – 30 тыс. руб.;

-прочие доходы – 120 тыс. руб.;

-прочие расходы – 105 тыс. руб.;

Во 2 квартале:

- выручка от реализации продукции с учетом НДС – 885 тыс. руб.;

- себестоимость реализованной продукции – 535 тыс. руб.;

-расходы на продажу – 35 тыс. руб.;

-выручка от реализации материалов с учетом НДС – 59 тыс. руб.;

-балансовая стоимость реализованных материалов – 38 тыс. руб.;

-прочие доходы – 96 тыс. руб.;

-прочие расходы – 110 тыс. руб.;

В 3 квартале:

- выручка от реализации продукции с учетом НДС – 944 тыс. руб.;

- себестоимость реализованной продукции – 595 тыс. руб.;

-расходы на продажу – 40 тыс. руб.;

-прочие доходы – 125 тыс. руб.;

-прочие расходы – 90 тыс. руб.;

В 4 квартале:

- выручка от реализации продукции с учетом НДС – 1 003 тыс. руб.;

- себестоимость реализованной продукции – 595 тыс. руб.;

-расходы на продажу – 45 тыс. руб.;

-прочие доходы – 130 тыс. руб.;

-прочие расходы – 110 тыс. руб.;

Составьте хозяйственные операции и бухгалтерские проводки для учета перечисленных показателей, определите итоговый финансовый результат, рассчитайте налог на прибыль, начисленный за год, и проведите реформацию баланса.

*Задача11.* Производственное предприятие ОАО «Меркурий» сдает в аренду помещение в административном здании. Ежемесячная сумма арендной платы, которую получает ОАО «Меркурий» согласно договору, составляет 23 600 руб. (в том числе НДС - 3600 руб.). Затраты, связанные со сдачей помещения в аренду (соответствующая доля амортизационных отчислений, зарплаты обслуживающего персонала и отчислений на социальное и пенсионное страхование, а также стоимость коммунальных услуг), составляют 10 000 руб. в месяц. Сдача имущества в аренду не является предметом деятельности ОАО «Меркурий».Сделайте проводки.

*Задача12***.**Сделайте проводки, если бы сдача имущества в аренду была для «ОАО «Меркурий» обычным видом деятельности (такая деятельность была бы предусмотрена уставом или сумма доходов от аренды превысила бы 5% от общей суммы выручки за отчетный период.

*Задача13*. ЗАО «Актив» в январе продало остатки материалов, не использованных при основной деятельности, за 11 800 руб. (в том числе НДС - \_\_\_\_\_ руб.). Себестоимость материалов - 6000 руб. Расходы, связанные с продажей материалов (зарплата рабочих, а также страховые взносы), составили 3200 руб. Денежные средства от покупателя поступили на расчетный счет.

*Задача14***.** Отразить на счетах операции по учету прочих доходов и расходов и формированию финансовых результатов, используя журнал хозяйственных операций.

Хозяйственные операции за месяц

Таблица 1.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №  | Содержание операции | Сумма, руб. |
| 1 | Списана прибыль, полученная от продажи товарной продукции  | 150000 |
| 2 | Списывается прибыль, полученная от продажи основных средств  | 17000 |
| 3 | Списывается прибыль от продажи нематериальных активов  | 20000 |
| 4 | Получены штрафы, пени, неустойки  | 6000 |
| 5 | Поступила дебиторская задолженность, ранее списанная на убытки  | 15000 |
| 6 | Поступили средства от сдачи в аренду объектов основных средств  | 12000 |
| 7 | Уплачены неустойки за нарушение договорных обязательств  | 8000 |
| 8 | Начислены проценты по краткосрочным кредитам  | 11 000 |
| 9 | Отражается сумма положительной курсовой разницы от операций с валютой  | 5000 |
| 10 | Списываются убытки по аннулированным производственным заказам  | 8000 |
| 11 | Списываются потери от стихийных бедствий: — материалов — готовой продукции — расходов на оплату труда по ликвидации последствий стихийных бедствий  | 900030002000 |
| 12 | Отражаются доходы, полученные от долевого участия в других предприятиях  | 10000 |
| 13 | Списываются убытки по недостачам и хищениям  | 30000 |
| 14 | Отражаются отрицательные курсовые разницы  | 7000 |
| 15 | Зачислены на валютный счет доходы от сдачи имущества в аренду  | 10000 |
| 16 | Начислен налог на прибыль  | ? |
| 17 | Списываются прочие доходы и расходы  | ? |
| 18 | Списывается финансовый результат заключительными записями декабря (при реформации баланса)  | ? |

*Задача 15.*На основании исходных данных отразить бухгалтерскими проводками операции и определить финансовые результаты.

Для отражения в учете ООО «Дон» за март 2013 г. бухгалтеру были предоставлены следующие данные:

1 Поступили на расчетный счет штрафные санкции в сумме 4 500 руб. от ООО «Дар», предъявленные за невыполнение договорных обязательств по поставке тары.

2 Уплачен с расчетного счета штраф в сумме 12 500 руб. за недопоставку в первом квартале 2013 г. продукции магазину.

3 Налоговой службой в безакцептном порядке снят по инкассовому поручению штраф за несвоевременную уплату налога на добавленную стоимость в сумме 5 700 руб.

4 Получена прибыль от продажи ценных бумаг ОАО «Смарт» - 127 000 руб.

5 Поступила от магазина «Комис» арендная плата за помещение в сумме 45000 руб. за I квартал 2013 г.

*Задача16.* Записать в журнале регистрации хозяйственных операций по форме и на счетах бухгалтерского учета операции по формированию финансового результата от прочих видов деятельности организации.

Операциизадекабрь

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Документ и содержание операции | Сумма, руб. |
| 1 | Расчет бухгалтерии. Резервируются суммы: - под снижение стоимости материальных ценностей - под обесценение вложений в ценные бумаги - под сомнительные долги  | 300050006 000 |
| 2 | Расчет бухгалтерииВключается в состав доходов разница между продажной стоимостью облигаций и их номинальной стоимостью  | 4000 |
| 3 | Расчет бухгалтерииНачислены пени Пенсионному фонду за несвоевременную уплату отчислений  | 1300 |
| 4 | Расходный кассовый ордерНачислена и выдана материальная помощь работникам предприятия  | 15000 |
| 5 | Выписка из расчетного счета. Перечислено с расчетного счета: - в возмещение расходов на питание работников - за поступившие путевки в профилакторий  | 4400012000 |
| 6 | Расчет бухгалтерии и договоры займа и кредитаНачислены проценты: - по займу от Котова А. П. на текущую деятельность - по краткосрочному кредиту банка на приобретение материалов  | 80001500 |
| 7 | Выписка из расчетного счетаПоступили денежные средства за переводной вексель по договорной цене  | 36000 |
| 8 | Расчет бухгалтерииПри регистрации проспекта эмиссии облигаций начислен налог на операции с ценными бумагами  | 10000 |
| 9 | Счета-фактуры, выписка из расчетного счетаОплачены работы по изготовлению бланков облигаций, в том числе НДС Стоимость услуг брокерской фирмы за распространение облигаций, в том числе НДС  | 118006000 |
| 10 | Расчет бухгалтерииСписываются прочие доходы и расходы  | ? |

*Задача17.*Составить бухгалтерские проводки при условии, что по итогам года организацией получен убыток в размере 70 000 руб. Общим собранием акционеров было принято решение о покрытии убытка за счет резервного капитала.

*Задача18.*ЗАО «Актив» получило чистую прибыль за 2013 год в сумме 60 000 руб. Уставный капитал «Актива» состоит из 1000 обыкновенных и 50 привилегированных акций. Номинальная стоимость каждой акции - 1000 руб.

Согласно уставу ЗАО «Актив», по привилегированным акциям дивиденды выплачиваются в размере 20% их номинальной стоимости.

Акции распределены между акционерами так:

К.Б. Яковлев - 500 обыкновенных акций;

А.Н. Сомов - 30 привилегированных акций и 200 обыкновенных акций;

А.А. Ломакин - 20 привилегированных акций;

С.С. Петров - 300 обыкновенных акций.

Рассчитать сумму дивидендов по обыкновенным и привилегированным акциям.

Рассчитать сумму дивидендов, которую акционеры имеют право получить.

*Задача19.*Чистая прибыль ООО «Пассив» за 2013 год составила 60 000 руб. Доли в уставном капитале распределены между участниками следующим образом: К.Б. Яковлев - 20%; А.Н. Сомов - 50%; А.А. Ломакин - 30%.

Согласно уставу ООО «Пассив», прибыль организации распределяется пропорционально вкладам участников.

Рассчитать сумму чистой прибыли, предназначенной для выплаты доходов каждому участнику.

*Задача20*. ООО «Старт» имеет:

- уставный капитал - в сумме 80 000 руб.;

- два участника: участник № 1 - доля 25%, номинальная стоимость доли – 20 000 руб.; участник № 2 - доля 75%, номинальная стоимость доли - 60 000 руб.;

- резервный капитал - в сумме 50 000 руб.;

- чистые активы - в сумме 165 000 руб.;

- нераспределенную прибыль - в сумме 75 000 руб.

Количество участников ООО «Старт» и соотношение их долей неизменны.

Определить сумму, на которую может быть увеличен уставный капитал ООО «Старт». По решению участников ООО «Старт» на увеличение уставного капитала направляется чистая прибыль в размере 35 000 руб. Величина уставного капитала после увеличения? Сделать проводки.

*Задача21.* Размер созданного ООО «Гамма» резервного капитала по итогам работы за 2013 год не соответствует положениям Устава общества.

По итогам работы за 2012 год ООО «Гамма» получена чистая прибыль в сумме 1540 тыс. руб., а по итогам работы за 2013 год - соответственно 1837 тыс. руб. Пунктом 15.3 Устава ООО «Гамма» предусмотрено формирование резервного фонда в размере 5% от уставного капитала. Резервный фонд образуется за счет ежегодных 5% отчислений из чистой прибыли отчетного года до достижения резервным фондом величины, установленной в пункте 15.3 Устава общества.В ходе проверки установлено, что по состоянию на 01.01.2014 резервный фонд не был создан, а по состоянию на 31.12.2013 резервный фонд составил сумму 9745 тыс. руб.Уставный капитал ООО «Гамма» составляет 1 000 000 руб. Определить, какую сумму должен составлять резервный капитал по состоянию на 01.01.2013 и на 31.12.2013?

*Задача22*. На основе данных для выполнения задачи отразить на счетах операции по формированию информации о нераспределенной прибыли и ее распределении в журнале хозяйственных операций.

Подсчитать обороты и остатки по счетам (Приложение 24).

Исходные данные представлены в Таблицах 1 и 2.

Справка об остатках на синтетических счетах

Таблица 1.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № счета | Наименование счета | Сумма, руб. |
| 51 | Расчетные счета  | 450000 |
| 82 | Резервный капитал  | 250000 |
| 99 | Прибыли и убытки  | 500000 |
| 80 | Уставный капитал  | 3800000 |
| 75-1 | Расчеты по вкладам в уставный капитал  | 40000 |

Хозяйственные операции

Таблица 2.

|  |  |
| --- | --- |
| Содержание операции | Сумма, руб. |
| Списывается в конце года нераспределенная прибыль  | 500000 |
| Часть нераспределенной прибыли отчетного года направлена на выплату доходов учредителям предприятия  | 200000 |
| По окончании года начислена премия работникам за счет нераспределенной прибыли прошлых лет  | 300000 |
| Часть нераспределенной прибыли направлена на пополнение резервного капитала  | 50000 |
| Нераспределенная прибыль направлена на приобретение путевок для оздоровления работников предприятия  | 100000 |
| Нераспределенная прибыль направлена на покрытие убытков прошлых лет  | 40000 |
| По решению акционеров уставный капитал увеличивается на сумму нераспределенной прибыли  | 110000 |

*Задача 23.*На основании исходных данных составить бухгалтерские проводки в журнале хозяйственных операций и определить прибыль. При составлении годового отчета за 2012 год по ОАО «Молот» главным бухгалтером при формировании финансовых результатов отражены следующие операции:

1 Списано кредитовое сальдо по счету 90-1 «Продажи» на сумму 1416000 руб.

2 Списано дебетовое сальдо по счету 90-2 на сумму 626000 руб.

3 Списано дебетовое сальдо по счету 90-3 «НДС» на сумму 216000 руб.

4 Расходы на продажу (коммерческие расходы) составили 204000 руб.

5 Доход от участия в совместной деятельности составил – 210 000 руб.

6 Списана дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 120 000 руб.

7 Оприходованы излишки основных средств, выявленные при инвентаризации – 11800 руб.

8 Оприходованы материалы от ликвидации полностью изношенных основных средств – 4000 руб.

9 Начислен резерв по сомнительным долгам - 18 000 руб.

10 Начислена амортизация по сданным в аренду основным средствам - 16000 руб.

11 Списана дебиторская задолженность в установленном законодательством порядке - 11000 руб.

12 Списаны потери от хищения готовой продукции при отсутствии виновных лиц - 5000 руб.

13 Отражены штрафы, уплаченные за невыполнение договорных обязательств по поставке продукции, - 3 000 руб.

14 Получена прибыль от продажи ценных бумаг сторонней организации - 38000 руб.

15 Определен налог на прибыль \_\_\_\_\_\_\_\_\_ руб.

16 Определена сумма чистой (нераспределенной прибыли) \_\_\_\_\_\_\_\_руб.

*Задача 24.* Используя данные задания 22 заполнить бланк Отчета о прибылях и убытках по форме, утвержденную законодательством.

*Задача25.*По итогам года организацией получена чистая прибыль (после налогообложения) в размере 130 000 руб. В году, следующем за отчетным, по решению собрания акционеров 5% прибыли направлено на образование резервного капитала, оставшаяся часть прибыли направлена на выплату дивидендов работникам предприятия(60%) и акционерам, не являющимся работниками организации (40%). Составить бухгалтерские проводки.

*Задание 1.* Составить кроссворд из 50 слов по теме *«*Практические основыбухгалтерского учета имущества организации». Ответы приложить к заданию.

**Инструкция выполнения работы:**

1. Изучить порядок формирования финансовых результатов деятельности организации по основным видам деятельности организации

2. Проанализировать условия задач.

3. Составить бухгалтерские проводки.

4. Произвести необходимые расчеты

5. Составить кроссворд.

**Пример решения задач**. *Учет доходов и расходов от обычной деятельности.* Предприятие в течение месяца реализовало готовую продукцию, себестоимость которой составила 473 тыс. руб. Расходы, связанные с продажей, составили 48 тыс. руб., управленческие расходы, которые предприятие списывает на счет реализации, - 85 тыс. руб. от реализации продукции получена выручка с учетом НДС 18% 944 тыс. руб.

Оформите операции по реализации бухгалтерскими проводками и определите финансовый результат от реализации готовой продукции.

*Решение.* Оформляем бухгалтерскими проводками операции по реализации продукции:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Сумма, руб. | Дебет | Кредит |
| 1.Отражена выручка от реализации продукции с учетом НДС | 944 000 | 62 | 90.1 |
| 2.Списана себестоимость реализованной продукции | 473 000 | 90.2 | 43 |
| 3.Списан НДС в составе выручки  | 144 000 | 90.3 | 68 |
| 4.Списаны расходы на продажу | 48 000 | 90.7 | 44 |
| 5.Списаны управленческие расходы | 85 000 | 90.8 | 26 |
| 6.Списан финансовый результат от реализации продукции | ? | ? | ? |
| 7.Получена на расчетный счет выручка от покупателей | 944 000 | 51 | 62 |

Для определения финансового результата от реализации продукции соберем и закроем счет 90 «Продажи»:

Счет 90 «Продажи»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет  | Кредит  |
| 2) 473 0003) 144 0004) 48 0005) 85 0006) 194 000 | 1) 944 000 |
| Оборот по дебету = 944 000 | Оборот по кредиту = 944 000 |

Финансовый результат от реализации продукции – прибыль 194 тыс. руб. – спишем на счет 99 следующей проводкой:

Дебет 90.9 «Прибыль от продаж» Кредит 99 «Прибыли и убытки».

*Пример 2.Учет основных средств, полученных безвозмездно*.

Предприятие безвозмездно получило основные средства от физического лица на сумму 28 000 руб. Оформите бухгалтерскими проводками операции безвозмездного поступления основных средств.

*Решение*. Стоимость полученных основных средств сначала отражают на счет 98 «Доходы будущих периодов». По мере использования основных средств их стоимость в виде начисленной амортизации списывают на счет 91 «Прочие доходы и расходы» и включают в состав прочих доходов:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Сумма, руб. | Дебет | Кредит |
| 1.Получены безвозмездно основное средства | 28 000 | 08 | 98 |
| 2.Введены в эксплуатацию основное средства | 28 000 | 01 | 08 |
| 3.Начислена амортизация основных средств за месяц  | 1 750 | 20 | 02 |
| 4.Отражена сумма амортизации в составе прочих доходов | 1 750 | 98 | 91.1 |

*Пример 3. Учет прочих доходов и расходов.*

В течение месяца на предприятии отражены следующие операции по учету прочих доходов и расходов:

-начислены и получены проценты по предоставленному другому предприятию займу – 6 000 руб.;

- оплачено кассово-банковское обслуживание -1400 руб.;

-начислены и перечислены проценты по краткосрочному кредиту -7 200 руб.;

-начислен и получен штраф от покупателей за нарушение условий договора – 15 200 руб.;

-списана отрицательная курсовая разница по валютному счету – 8 400 руб.;

-отражен доход, связанный с безвозмездно полученными средствами, - 10 600 руб.;

-начислен и перечислен налог на имущество организаций – 4 800 руб.;

-списана недостача при отсутствии виновных – 15 000 руб.

Составьте бухгалтерские проводки для перечисленных операций, оформите счет 91 «Прочие доходы и расходы», определите сальдо прочих доходов и расходов.

*Решение.* Оформим бухгалтерские проводки к операциям по учету прочих доходов и расходов:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Сумма, руб. | Дебет | Кредит |
| 1.Начислены и получены проценты по предоставленному займу | 6 0006 000 | 7651 | 91.176 |
| 2.Оплаченно кассово-банковское обслуживание | 1 400 | 91.2 | 51 |
| 3.Начислены и перечислены проценты по краткосрочному кредиту  | 7 2007 200 | 91.266 | 6651 |
| 4.Начислен и получен штраф от покупателей за нарушение условий договора | 15 20015 200 | 76.151 | 91.176.2 |
| 5.Списана отрицательная курсовая разница по валютному счету | 8 400 | 91.2 | 52 |
| 6.Отражен доход, связанный с безвозмездно полученными средствами | 10 600 | 98 | 91.1 |
| 7.Начислен и перечислен налог на имущество организаций | 4 8004 800 | 91.268 | 6851 |
| 8. Создан резерв по сомнительным долгам | 15 000 | 91.2 | 63 |
| 9. Списано сальдо прочих доходов и расходов | ? | ? | ? |

Для определения финансового результата в виде сальдо прочих доходов и расходов соберем и закроем счет 91 «Прочие доходы и расходы»:

Счет 91 «Прочие доходы и расходы»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет  | Кредит  |
| 2) 1 4003) 7 2004) 8 4005) 4 8006) 15 000 | 1) 6 0004) 15 2006) 10 6009) 5 000 |
| Оборот по дебету = 36 800 | Оборот по кредиту = 36 800 |

Сальдо прочих доходов и расходов - убыток 5 000 руб. выявленный на счете 91, спишем следующей проводкой: Дебет 99 «Прибыли и убытки» Кредит 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

*Пример 4.Порядок учета финансовых результатов на счете 99 «Прибыли и убытки» в течение года*.

В течение года на предприятии на счете 99 отражены следующие финансовые результаты:

-за 1 квартал: прибыль от реализации готовой продукции 250 000 руб., сальдо прочих доходов и расходов – прибыль 30 000 руб.;

-за 2 квартал: прибыль:от реализации готовой продукции 300 000 руб., сальдо прочих доходов и расходов – убыток 10 000 руб.;

-за 3 квартал:прибыль:от реализации готовой продукции 320 000 руб., сальдо прочих доходов и расходов – убыток 20 000 руб.;

-за 4 квартал: прибыль от реализации готовой продукции 400 000 руб., сальдо прочих доходов и расходов – прибыль 50 000 руб.;

Определите промежуточные финансовые результаты нарастающим итогом по окончании каждого отчетного периода и итоговый финансовый результат по окончании отчетного года.

*Решение.* По итогам каждого квартала предприятие получило:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Календарный период | Прибыль, руб. | Убыток, руб. |
| 1 квартал | 280 000 | - |
| 2 квартал | 300 000 | 10 000 |
| 3 квартал  | 320 000 | 20 000 |
| 4 квартал  | 450 000 | - |
| Итого за год | 1 350 000 | 30 000 |

Для определения промежуточных финансовых результатов в конце каждого отчетного периода и итогового финансового результата по окончании отчетного года оформим счет 99 «Прибыли и убытки»:

Счет 99 «Прибыли и убытки» (1 квартал)

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет  | Кредит  |
| Убытки  | Прибыль280 000 |
| Оборот по дебету = 0 | Оборот по кредиту = 280 000 |
|  | Сальдо конечное = 280 000 |

Счет 99 «Прибыли и убытки» (полугодие)

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет  | Кредит  |
| Убытки 10 000 | Прибыль280 000300 000 |
| Оборот по дебету =10 000 | Оборот по кредиту = 580 000 |
|  | Сальдо конечное = 570 000 |

Счет 99 «Прибыли и убытки» (9 месяцев)

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет  | Кредит  |
| Убытки 10 00020 000 | Прибыль280 000300 000320 000 |
| Оборот по дебету =30 000 | Оборот по кредиту = 900 000 |
|  | Сальдо конечное = 870 000 |

Счет 99 «Прибыли и убытки» (отчетный год)

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет  | Кредит  |
| Убытки 10 00020 000 | Прибыль280 000300 000320 000450 000 |
| Оборот по дебету =30 000 | Оборот по кредиту = 1 350 000 |
|  | Сальдо конечное = 1 320 000 |

Таким образом, в течение отчетного года были получены следующие финансовые результаты, которые рассчитывались нарастающим итогом:

За 1 квартал – прибыль 280 000 руб.;

За полугодие – прибыль 570 000 руб.;

За 9 месяцев – прибыль 870 000 руб.;

За отчетный год – прибыль 1 320 000 руб.

*Пример 5. Порядок проведения реформации баланса*.

На конец текущего года на предприятии отражены следующие показатели:

- выручка от продажи продукции за год – 23 600 тыс. руб. с учетом НДС 3 600 тыс. руб.;

-себестоимость реализованной за год продукции – 12 000 тыс. руб.;

-расходы на продажу (коммерческие расходы) за год – 3 000 тыс. руб.;

-арендная плата, отраженная за год в составе прочих доходов, - 500 тыс. руб.;

-расходы, связанные с предоставлением имущества в аренду, за год – 200 тыс. руб.;

-нераспределенная прибыль на конец года – 9 000 руб.

Составьте бухгалтерские проводки для перечисления операций, определите итоговый финансовый результат, рассчитайте сумму налога на прибыль, начисленную за год, и проведите реформацию баланса.

*Решение.* Оформим хозяйственные операции по учету основных показателей деятельности предприятия:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Сумма, тыс. руб. | Дебет | Кредит |
| 1.Отражена выручка от реализации продукции за год | 23 600 | 62 | 90.1 |
| 2.Списан НДС в составе выручки за год | 3 600 | 90.3 | 68 |
| 3.Списана себестоимость реализованной за год продукции  | 12 000 | 90.2 | 43 |
| 4.Списаны расходы на продажу за год | 3 000 | 90.7 | 44 |
| 5.Списан финансовый результат от продажи продукции за год | ? | 90.9 | 99 |
| 6.Отражен доход от сдачи имущества в аренду за год | 500 | 76 | 91.1 |
| 7.Списаны расходы, связанные с предоставлением имущества в аренду, за год  | 200 | 91.2 | 02,76,… |
| 8. Списано сальдо прочих доходов и расходов за год | ? | 91.9 | 99 |
| 9. Начислен налог на прибыль за год | ? | 99 | 68 |
| 10 Проведена реформация баланса:Закрыт субсчет 90.1 «Выручка от продаж»Закрыт субсчет 90.2 «Себестоимость продаж»Закрыт субсчет 90.3 «НДС»Закрыт субсчет 90.7 «Расходы на продажу»Закрыт субсчет 91.1 «Прочие доходы»Закрыт субсчет 91.2 «Прочие расходы»Списана чистая прибыль |  1260012000 3600 3000 500200? | 90.190.990.990.991.191.999 | 90.990.290.390.791.991.284 |

Определим финансовый результат от обычной деятельности за год на счете 90 «Продажи»:

Счет 90 «Продажи»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет  | Кредит  |
| 2) 3 6003) 12 0004) 3 0005) 5 000 | 1) 23 600 |
| Оборот по дебету = 23 600 | Оборот по кредиту = 23 600 |

Финансовый результат, полученный от продажи продукции, за год - прибыль 5 000 тыс. руб.

Определим финансовый результат от прочих видов деятельности за год в виде сальдо прочих доходов и расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы»:

Счет 91 «Прочие доходы и расходы»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет  | Кредит  |
| 7) 2008) 300 | 6) 500 |
| Оборот по дебету = 500 | Оборот по кредиту = 500 |

Финансовый результат, полученный от прочих видов деятельности за год - прибыль 300 тыс. руб.

Определим итоговый финансовый результат за год на счете 99 «Прибыли и убытки»:

Счет 99 «Прибыли и убытки»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет  | Кредит  |
|  | 5) 5 0008) 300 |
| Оборот по дебету = 0 | Оборот по кредиту = 5 300 |
|  | Сальдо конечное 5 300 |

Финансовый результат, полученный за год - прибыль 5 300 тыс. руб.

Рассчитаем налог на прибыль, которое предприятие заплатит за год:

5 300 тыс. руб. \*0,2 = 1 060 тыс. руб.

Проведем реформацию баланса, для этого закроем все субсчета на счетах 90 и 91 (см. журнал операций), затем закроем счет 99 «Прибыли и убытки» и спишем чистую прибыль после налогообложения в состав нераспределенной прибыли на счет 84:

Счет 84 «Нераспределенная прибыль» Счет 99 «Прибыли и убытки»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит |  | Дебет | Кредит |
|  | Остаток начальный = 9 000 |  |  |  |
|  | 10) 4 240 |  | 9) 1 06010) 4 240 | 5) 5 0008) 300 |
|  | Оборот по кредиту = 4 240 |  | Оборот по дебету = 5 300 | Оборот по кредиту = 5 300 |
|  | Сальдо конечное = 13 240 |  |  | Сальдо конечное = 0 |

В результате реформации баланса сумму чистой прибыли 4 240 тыс. руб. спишем в качестве нераспределенной на счет 84 следующей проводкой:

Дебет 99 «Прибыли и убытки» Кредит 84 «Нераспределенная прибыль»

*Пример 5.*ООО «Империя» имеет добавочный капитал в сумме 185000 руб., который был сформирован за счет размещения акций общества по цене выше их номинала.

По итогам деятельности за 2013 г. ООО «Империя» получило убыток 210000 руб., сумма этого убытка отражена на счете 84 в 2013 г.

Для погашения убытка в 2014 г. было решено направить средства добавочного капитала.

Бухгалтер сделал следующие записи:

Дебет счета 83 «Добавочный капитал» субсчет «Эмиссионный доход» - Кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - 185 000 руб. - направлен эмиссионный доход на покрытие убытка 2013 г.

Сумма непокрытого убытка: 210 000 руб. - 185 000 руб. = 25 000 руб.

В бухгалтерском балансе за 2013 г. бухгалтер должен в круглых скобках отразить сумму 25 000 руб.

**Список рекомендуемой литературы**

**Основные источники**:

1.Кондраков, Н.П. Самоучитель по бухгалтерскому учету / пятое издание, переработанное и дополненное [Электронный ресурс]: Учебник. - М: Проспект, 2011. – режим доступа: garant.ru

2. План счетов бухгалтерского учета от 31 октября 2000г. № 94н [Электронный ресурс] - режим доступа: garant.ru

3. Шукова, М.Г. Практические основы бухгалтерского учета источников формирования имущества организации: Курс лекций – Самара: КС ПГУТИ, 2012.

4.Богаченко В. М., Кириллова Н. А. Бухгалтерский учет. – 5-е изд-е, переработ. и . доп. – Ростов н/Д: Феникс, 2013.

5. Богаченко В. М., Кириллова Н. А. Практикум по бухгалтерскому учету. – Ростов н/Д: Феникс, 2010.

6. Гомола А.И., Кириллов В.Е., Кириллов С.В. Бухгалтерский учет: учебник для среднего профессионального образования. – 6- е изд - е., испр. и доп., - М.: «Academia», 2010.

7. Мизиковский Е. А., Мельник М. В. Теория бухгалтерского учета: учебник для среднего профессионального образования. – 2-е изд., - М.: «Магистр», 2010.

8. Швецкая В. М., Головко Н. А. Бухгалтерский учет: учебное пособие для студентов экономических колледжей и средних специальных учебных заведений. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2013.

9. Ларионов А.Д., Нечитайло А.И. Бухгалтерский учѐт: учебник. – Москва: Проспект, 2011.

10. Муравицкая Н.К., Корчинская Г.И. Бухгалтерский учѐт: учебник. – 3-е изд., перераб. И доп. – М : КНОРУС, 2010

**Нормативно правовые акты:**

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 28.09.2010) "О бухгалтерском учете" (принят ГД ФС РФ 23.02.1996) (с изм. и доп., вступающими в силу с 01.01.2011)

2. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"

3. ПБУ 1/2008Учетная политика организации

4. ПБУ 3/2006Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

5. ПБУ 4/99 Бухгалтерская отчетность организации

6. ПБУ 5/01 Учет материально-производственных запасов

7. ПБУ 6/01 Учет основных средств

8. ПБУ 7/98 События после отчетной даты

9. ПБУ 8/01 Условные факты хозяйственной деятельности

10. ПБУ 9/99 Доходы организации

11. ПБУ 10/99 Расходы организации

12. ПБУ 12/2000 Информация по сегментам

13. ПБУ 13/2000 Учет государственной помощи

14. ПБУ 14/2007 Учет нематериальных активов

15. ПБУ 15/2008 Учет расходов по займам и кредитам

16. ПБУ 16/02 Информация по прекращаемой деятельности

17. ПБУ 17/02 Учет расходов на НИОКР и технологические работы

18. ПБУ 18/02 Учет расчетов по налогу на прибыль организаций

19. ПБУ 19/02 Учет финансовых вложений

20. ПБУ 20/03 Информация об участии в совместной деятельности

21. ПБУ 21/2008 Изменение оценочных значений

22. ПБУ 22/2010 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

23. ПБУ 23/2011 Отчет о движении денежных средств

**Учебники и учебные пособия**

1. Богаченко В. М., Донченко Н. Б., Кириллова Н. А. Практикум по бухгалтерскому учету: учебное пособие для студентов средних профессиональных и высших учебных заведений. – Ростов н/Д.: Феникс, 2013.

2. Бородина В. В. Все о кассовых операциях. – М.: Книжный мир, 2012.

3. Каморджанова Н. А. Бухгалтерский учет: деловые игры: учеб.пособие. – М.: Эксмо, 2010.

4. Кузнецова Г. А. Счет 50. Как оформить кассовые операции. - М.: Приор-издат, 2010.

5. Ланина И. Б. Первичные документы в бухгалтерском и налоговом учете. – М.: ООО «Омега-Л», 2010.

6. *.* Осипова Т. В. Самостоятельная работа студентов при изучении бухгалтерского учета: учебно-методическое пособие. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2010.

7. Рогуленко Т. М., Харьков В. П.. Бухгалтерский учет: учебник – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика; ИНФРА-М, 2010.

8. Самохвалова Ю. Н. Бухгалтерский учет: практикум: учебное пособие. – М.: Форум: ИНФРА-М, 2010.

9. Бердышев, С.Н. «Первичка» для бухгалтера [Электронный ресурс] / С.Н. Бердышев, Н.В. Цыбина. - М.: Бератор-паблишинг, 2008. – режим доступа: garant.ru

10. Кондраков, Н.П. Самоучитель по бухгалтерскому учету / пятое издание, переработанное и дополненное [Электронный ресурс]: Учебник. - М: Проспект, 2011. – режим доступа: garant.ru

12. Корреспонденция счетов [Электронный ресурс] - М.: Бератор-паблишинг, 2009. – режим доступа: garant.ru

**Периодическая печать:**

1. Журнал «Бухгалтерский учет».

2. Журнал «Главбух».

3. Журнал «1С:Бух».

Информационно-правовые поисковые системы:

 1. «КонсультантПлюс »

**Интернет-ресурсы:**

1. www.klerk.ru

2. www.iasb.org.uk – Совет по международным стандартам финансовой отчетности (IASC).

3. www.ifac.org – Международная федерация бухгалтеров (IFAC).

4. www.fasb.org – Совет по стандартам финансового учета (США).

5. www.usaid.gov – Агентство по международному развитию США (US AID).

6. www.ipbr.ru – Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ).

7. www.xbrl.org – Комитет по разработке языка специфики бизнес-отчетов XBRL.

8. www.fiar.ru – Фонд развития бухгалтерского учета (ФРБУ).

Приложение 1

# Справка расчет на плату процентов по кредиту

**Справка-расчет**

на оплату процентов по кредитам, полученным в ОАО КБ ОАО «АльфаБанк»

по состоянию на\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (1 число месяца)

1. Номер и дата заключения договора о предоставлении кредитной линии

№ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ от \_\_\_.\_\_\_.200\_\_г.

2. Процентная ставка: \_\_\_\_\_\_\_\_% годовых.

3. Общая сумма кредита в соответствии с договором о предоставлении

Кредита \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_руб.\_\_\_\_коп.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Остаток ссудной задолженности на отчетную дату, руб. | Сумма начисленных в соответствии с договором процентов нарастающим итогом на отчетную дату,руб.  | Сумма уплаченных процентов нарастающим итогом на отчетную дату (в т.ч. аванс),руб. | Причитается к оплате процентов по кредитному договору,руб.(гр. 2 - гр. 3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

**Справка**о состоянии расчетов по кредитам
по состоянию на «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_ 200\_\_ г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер кредитного договора | Номер платежного документа | Дата платежного документа | Средства, полученные от реализации, руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Итого: | X | X |  |

# Приложение 2

# Журнал-ордер № 4

**Журнал-ордер № 4 «Учет кредитов и займов»**(по кредиту счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»)

[наименование предприятия, организации]

Дата начала ведения журнала-ордера: [число, месяц, год]

Дата окончания ведения журнала-ордера: [число, месяц, год]

Место хранения журнала-ордера: [вписать нужное]

|  |
| --- |
| Сальдо счета [значение] на начало месяца [вписать нужное] |
| № | Дата выписки банка, номер документа | С кредита счета [значение] в дебет счетов |  |
| Счет [вписать нужное, пример, **51** "Расчетные счета"] | Счет [вписать нужное] | Счет [вписать нужное] | Счет [вписать нужное] | Итого |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Итого: |  |  |  |  |  |

Сальдо по счету [вписать нужное] на конец месяца

Обороты по дебету счета [вписать нужное]

Оборотная сторона

Аналитические данные по счетам [вписать нужное]

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Виды ссуд, кредитов | Сальдо на конец месяца |
|  |  |  |
|  |  |  |
| Итого по счету [вписать нужное]: |  |  |

В главной книге суммы оборотов отражены [число, месяц, год]

Главный бухгалтер [подпись] [фамилия, имя, отчество]

Исполнитель [подпись] [фамилия, имя, отчество]

# Приложение 3

# Вступительный баланс

|  |  |
| --- | --- |
| АКТИВ | ПАССИВ |
| № счета | Наименование групп статей Актива | Сумма (руб.) | № счета | Наименование групп статей пассива | Сумма (руб.) |
| I. Внеоборотные активы | III. Собственный капитал |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| II. Оборотные активы |  | IV. Заемный капитал |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | БАЛАНС |  |  | БАЛАНС |  |