

*Приложение 8 к основной профессиональной образовательной программе
по направлению подготовки 38.03.01 Экономика
направленность (профиль) программы Учет, аудит и налоговый консалтинг*

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»
Краснодарский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова

Факультет экономики, менеджмента и торговли

Кафедра бухгалтерского учета и анализа

Методические указания
по проведению практических занятий и организации самостоятельной
работы обучающихся
по дисциплине «БУХГАЛТЕРСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ»

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) программы «Учет, аудит и налоговый консалтинг»

Уровень высшего образования *Бакалавриат*

Краснодар – 2022 г.

Составитель:

к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета и анализа И.М. Кузнецова.

Методические указания по проведению практических занятий и организации самостоятельной работы обучающихся одобрены на заседании кафедры бухгалтерского учета и анализа. Протокол от 28.01.2021 № 6

СОДЕРЖАНИЕ

	с.
ВВЕДЕНИЕ	4
Тема 1. Организация бухгалтерского финансового учета в РФ	7
Тема 2. Учетная политика организации	10
Тема 3. Учет денежных средств и расчетов	21
Тема 4. Учет финансовых вложений	32
Тема 5. Учет основных средств и нематериальных активов	38
Тема 6. Учет производственных запасов	47
Тема 7. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции	54
Тема 8. Учет готовой продукции и её продажи	61
Тема 9. Учет труда и его оплаты	75
Тема 10. Учет финансовых результатов и использования прибыли	81
Тема 11. Учет капитала организации	89
Тема 12. Учет кредитов и займов	94
Тема 13. Бухгалтерская отчетность организации	98
ВОПРОСЫ К ЭКЗАМЕНУ	111
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	113
ПРИЛОЖЕНИЯ	118

ВВЕДЕНИЕ

Целью освоения дисциплины «Бухгалтерский финансовый учет» - формирование у студентов теоретических знаний и практических навыков в области организации и ведения бухгалтерского финансового учета предприятиями и организациями с различными организационно-правовыми формами.

Задачами изучения дисциплины являются: освоение основных положений и концепций бухгалтерского финансового учета, его предмета и объектов; раскрытие основных требований к ведению бухгалтерского учета и формированию учетной политики; обеспечение понимания экономической сущности счетов, состава и структуры бухгалтерской финансовой отчетности; формирование знаний о порядке и требованиях документального оформления хозяйственных операций; изучение методики и порядка ведения учета внеоборотных и оборотных активов организации, ее капитала, резервов и обязательств, а также операций и ценностей, не принадлежащих организации; приобретение навыков формирования основных показателей бухгалтерской финансовой отчетности.

Самостоятельная работа студентов играет важную роль в воспитании сознательного отношения самих студентов к овладению теоретическими и практическими знаниями, привитии им привычки к направленному интеллектуальному труду. Одной из основных задач преподавателя является помощь студентам в организации их самостоятельной работы.

Значимость самостоятельной работы:

- глубокое изучение сущности вопроса, возможность основательно в нем разобраться;
- выработка стойких самостоятельных взглядов и убеждений;
- формирование ценных качеств: трудолюбие, дисциплинированность, аккуратность, творческий подход к делу, самостоятельность мышления;

- развитие умения самостоятельно приобретать и углублять знания.

Приобретение практических навыков отражения информации финансового характера в системе бухгалтерского учета (первичных документах и учетных регистрах) с целью последующего ее представления в бухгалтерской финансовой отчетности является одной из основных задач изучения курса «Бухгалтерский финансовый учет».

Методическое пособие содержит основной материал для практического освоения данного курса и закрепления полученных знаний. Учебный материал расположен по темам курса «Бухгалтерский финансовый учет», что позволит закреплять знания, полученные студентами на теоретических занятиях. При выполнении заданий студенты должны уметь формировать бухгалтерские записи на синтетических и аналитических счетах, заполнять первичные документы и учетные регистры бухгалтерского учета, а также составлять бухгалтерскую отчетность (бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах).

Методическое пособие по подготовке к семинарским и практическим занятиям с применением интерактивных методов обучения и организации самостоятельной работы по дисциплине «Бухгалтерский финансовый учет» состоит из общих методических рекомендаций по изучению курса, практических упражнений и контрольных тестов. Общие методические рекомендации содержат краткие аннотации материалов по каждой изучаемой теме. После изучения темы, предусмотренной программой, выполняются практические задания. Упражнения приведены по каждой теме в порядке «от простого к сложному» и их достаточно для подробного изучения студентами практического материала, как с помощью преподавателя, так и самостоятельно. Контрольные тесты позволят преподавателю выяснить уровень знаний студентов по определенной теме.

В методическом пособии задания для семинарских и практических занятий, организации самостоятельной работы сгруппированы по следующим темам:

1. Организация бухгалтерского финансового учета в РФ;
2. Учетная политика организации;
3. Учет денежных средств и расчетов;
4. Учет финансовых вложений;
5. Учет основных средств и нематериальных активов;
6. Учет производственных запасов;
7. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции;
8. Учет готовой продукции и её продажи;
9. Учет труда и его оплаты;
10. Учет финансовых результатов и использования прибыли;
11. Учет капитала организации;
12. Учет кредитов и займов;
13. Бухгалтерская отчетность организации.

Условия большинства задач даны в виде таблиц, поэтому бакалавры уже на первых этапах обучения смогут оценить преимущество работы с информацией, представленной в удобном наглядном виде.

ТЕМА 1. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО ФИНАНСОВОГО УЧЕТА В РФ

Задания для самостоятельной работы

1. Изучите и законспектируйте ответы на следующие вопросы:

- а) история возникновения и этапы развития бухгалтерского учета;
- б) основные требования к ведению бухгалтерского финансового учета

в современных условиях

- в) что является предметом бухгалтерского учета?
- г) какие группы хозяйственных средств вы знаете?
- д) как формируется капитал организации?
- е) перед кем у организации возникают обязательства и кредиторская

задолженность?

- ж) как записать формулу баланса.

2. Для закрепления знаний по данной теме ответьте на следующие контрольные вопросы:

- а) в чем суть бухгалтерского финансового учета?
- б) каковы основные принципы бухгалтерского учета?
- в) программа реформирования бухгалтерского учета.
- г) оценка имущества организации.
- д) Федеральный закон «О бухгалтерском учете».

3. Подготовьте доклады (рефераты) к семинарскому занятию по следующим темам:

- а) модели учета, действующие в мировой практике.
- б) взаимосвязь и отличительные особенности управленческого и финансового учетов.

в) история возникновения и перспективы развития финансового учета в России.

4. С целью закрепления знаний решите приведенные ниже задания и проведите само тестирование по приведенным в теме тестам.

Практические задания для самостоятельной работы

Задание 1.

Установите соответствие между перечисленными функциями бухгалтерского учета и приведенными характеристиками. Полученные результаты отразите в таблице 1.

Таблица 1 – Соответствие функций бухгалтерского учета и их характеристик

№ п/п	Функции бухгалтерского учета	Соответствие	Характеристика
1.	Контрольная функция		Инструментом для реализации этой функции является инвентаризация имущества организации, которая позволяет определить изменения, произошедшие в составе собственности
2.	Обеспечения сохранности ценностей		С помощью учетной информации строится модель функционирования объекта управления, что является предпосылкой для принятия эффективных управленческих решений
3.	Информационная функция		С помощью специальных приемов и способов бухгалтерского учета ведутся три вида контроля: предварительный, текущий, последующий
4.	Функция обратной связи		Реализация этой функции позволяет осуществлять анализ по всем разделам бухгалтерского учета
5.	Аналитическая функция		С помощью бухгалтерской информации, отражающей фактические значения показателей, осуществляется контроль за выполнением норм, смет и др., выявляются резервы производства и степень их мобилизации

Задание 3.

Определите, на основе, каких принципов (требований, допущений) бухгалтерского учета сформулированы следующие положения нормативных документов. Решение оформите в таблице 3.

1. Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

2. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

3. Хранение в кассе наличных денег и других ценностей, не принадлежащих данной организации, запрещается.

4. Все хозяйственные операции и результаты инвентаризации подлежат своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета без каких-либо пропусков или изъятий.

5. Бухгалтерский учет ведется организацией непрерывно с момента ее регистрации в качестве юридического лица до реорганизации или ликвидации в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

6. Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения операции, а если это не представляется возможным - непосредственно после ее окончания.

7. В пояснениях к отчетности должно сообщаться о фактах неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации, с соответствующим обоснованием.

8. Все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

9. Бухгалтерская отчетность организации должна включать показатели деятельности филиалов, представительств и иных структурных подразделений, в том числе выделенных на отдельные балансы.

10. Содержание и формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, других отчетов и приложений применяются последовательно от одного отчетного периода к другому.

11. Организация может создавать резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

12. Тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца.

Таблица 3 – Соответствие положений нормативных документов принципам (требованиям и допущениям) бухгалтерского учета

Принципы (требования и допущения) бухгалтерского учета			
допущения		требования	
наименование принципа	положения нормативных документов	наименование принципа	положения нормативных документов
Имущественной обособленности		Полноты	
Непрерывности деятельности		Своевременности	
Последовательности применения учетной политики		Осмотрительности	
		Приоритета содержания над формой	
Временной определенности фактов хозяйственной деятельности		Непротиворечивости	
		Рациональности	

Тест

Укажите номера правильных ответов:

1. К допущениям в бухгалтерском учете относят принцип:

- а) аналитичности информации;
- б) рациональности;
- в) непрерывности деятельности;
- г) обратной связи.

2. Какие требования предъявляются к бухгалтерскому учету:

- а) учет ведется в валюте Российской Федерации;
- б) отдельный учет имущества, принадлежащего организации, от имущества других юридических лиц;
- в) учет имущества и обязательств на счетах путем двойной записи;
- г) обособленный учет имущества организации от имущества других юридических лиц, непрерывный учет на счетах методом двойной записи, непрерывный учет в рублях.

3. Допущение последовательности применения учетной политики:

- а) все положения учетной политики должны последовательно применяться на практике;
- б) выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного периода к другому;
- в) нет правильного ответа.

4. В чем суть требования осмотрительности:

- а) большая готовность к учету потерь (расходов) и пассивов, чем возможных доходов и активов;
- б) большая готовность к учету доходов и активов, чем возможных потерь (расходов) и пассивов;
- в) при ведении бухгалтерского учета главный бухгалтер должен в первую очередь учитывать интересы собственников организации.

5. Допущение непрерывности деятельности означает, что:

- а) активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и от других организаций;
- б) факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического

времени поступления и выплаты денежных средств, связанных с этими фактами;

в) организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

г) принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

6. В системе управления бухгалтерский учет выполняет функции:

- а) контрольную;
- б) информационную;
- в) планирования;
- г) регулирования;
- д) обеспечения сохранности ценностей;
- е) обратной связи;
- ж) аналитическую.

7. К особенностям бухгалтерского учета относят:

- а) быстроту получения информации;
- б) использование специальных методов сбора и обработки информации;
- в) отсутствие специальной службы;
- г) применение денежного измерителя;
- д) документирование всех хозяйственных операций;
- е) применение его в рамках отрасли.

8. Что отличает бухгалтерский учет от статистического или оперативного:

- а) независимость, выборочность, согласованность;
- б) согласованность, прерывность, гласность;
- в) взаимосвязанность, сплошное отражение, непрерывность;
- г) сплошное отражение, гласность, выборочность;
- д) прерывность, выборочность, согласованность.

9. Объектами бухгалтерского учета экономического субъекта являются:

- а) обязательства, активы организации, собственный капитал;

б) активы организации, хозяйственные операции, задолженность перед учредителями, поставщиками и прочими кредиторами;

в) хозяйственные операции, основные средства, оборотные активы, обязательства перед третьими лицами;

г) факты хозяйственной жизни, активы, обязательства, источники финансирования его деятельности, доходы, расходы, иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами.

10. Какой учетный измеритель применяется в учете:

а) качественный;

б) количественный;

в) денежный;

г) финансовый.

Практическое занятие

Задание 1.

Таблица 4 - Составьте бухгалтерский баланс на основании следующих данных

Счет	Остатки по счетам синтетического учета	на 31.12.2019, тыс. руб.	на 31.12.2020, тыс. руб.	на 31.12.2021, тыс. руб.
01	Основные средства	2016380	2744020	3016180
02	Амортизация основных средств	948212	1010216	1224300
04	Нематериальные активы	816700	816700	816700
05	Амортизация нематериальных активов	346200	389900	433600
10	Материалы	744216	801205	848700
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	20316	31010	17010
41	Товары	4018116	5316026	6012020
44	Расходы на продажу	49812	53200	61800
45	Товары отгруженные	1010205	711800	916320
50	Касса	52800	44300	15700
51	Расчетные счета	206100	148300	252750
55	Специальные счета в банках	18000	25000	44000
57	Переводы в пути	224000	169000	185000
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2412615	2946218	2200305
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	1711400	2016800	1915200
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	800000	750000	900000

Счет	Остатки по счетам синтетического учета	на 31.12.2019, тыс. руб.	на 31.12.2020, тыс. руб.	на 31.12.2021, тыс. руб.
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	1200000	1410000	1320000
68	Расчеты по налогам и сборам	211040	240600	270800
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	145300	110800	120750
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	760900	840300	912340
71	Расчеты с подотчетными лицами (Дт)	212700	71300	125800
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям (Дт)	104600	93700	81420
75	Расчеты с учредителями (Дт)	48312	50200	46300
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (Дт)	140320	108700	120200
80	Уставный капитал	2020000	2020000	2020000
82	Резервный капитал	740000	740000	740000
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1613210	1613210	1613210
94	Недостачи и потери от порчи ценностей	104200	78400	92760
96	Резервы предстоящих расходов	300700	280400	246300

Задание 2.

Восстановите содержание хозяйственных операций.

Таблица 5 – Хозяйственные операции организации.

Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Содержание хозяйственной операции
Дебет	Кредит		
10	60	450000,00	
71	50	12000,00	
43	20	216800,00	
70	68	45300,00	
51	66	200000,00	
23	70	80000,00	
69	70	5000,00	
70	50	98200,00	
26	70	110000,00	
26	02	45000,00	

Задание 3.

Составить бухгалтерские записи по следующим фактам хозяйственной жизни:

1. Отпущены со склада материалы на выпуск продукции – 160000,00 руб.
2. Начислена заработная плата работникам основного производства – 70000,00
3. Начислены страховые взносы на сумму заработной платы рабочих основного производства?
4. Получены в кассу денежные средства на выплату аванса- 140000 руб.
5. Выдано в подотчет на командировочные расходы- 12000 руб.

ТЕМА 2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИИ

Задания для самостоятельной работы

1. Ознакомьтесь с литературой и нормативными документами по вопросам учетной политики организации и определите наиболее актуальные направления современных научных разработок в данной области.

2. Для закрепления знаний по данной теме ответьте на следующие контрольные вопросы:

- а) что понимается под учетной политикой организации?
- б) какие факторы влияют на учетную политику?
- в) какие требования предъявляются к учетной политике?
- г) какими допущениями следует руководствоваться при формировании учетной политики?
- д) какие основные элементы учета раскрываются в методическом разделе учетной политике?
- е) какие способы ведения бухгалтерского учета должны быть раскрыты в учетной политике?
- ж) когда и кто утверждает учетную политику?

3. Подготовьтесь к лекции-дискуссии по следующим вопросам:

- а) какие моменты должны найти свое отражение в приказе об учетной политике для целей бухгалтерского учета?
 - б) какие моменты должны найти свое отражение в приказе об учетной политике для целей налогообложения?
 - в) в каких случаях возможно изменение учетной политики организации, а в каких – дополнение?
 - г) формирование учетной политики в российской и международной практике;
 - д) раскрытие учетной политики;
 - е) учетная политика для целей управленческого учета.
1. С целью закрепления знаний решите приведенные ниже задания и проведите самопроверку по приведенным в теме тестам.

Практические задания для самостоятельной работы

Задание 1.

Предметом деятельности ООО «Центроптторг» является оптовая торговля промышленными товарами. Предприятие имеет несколько подразделений и помимо основного вида деятельности сдает склады в аренду.

Составьте проект приказа об учетной политике ООО «Центроптторг».

Задание 2.

Предметом деятельности ООО «Центроптторг» является оптовая торговля промышленными товарами. Предприятие имеет несколько подразделений и помимо основного вида деятельности сдает склады в аренду.

Составьте рабочий план счетов ООО «Центроптторг».

Тест

Укажите номера правильных ответов:

1. Допущение непрерывности деятельности означает, что:

а) активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и от других организаций;

б) факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления и выплаты денежных средств, связанных с этими фактами;

в) организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности;

г) принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

2. Принятая учетная политика применяется:

а) с месяца, следующего за месяцем утверждения;

б) с квартала, следующего за кварталом утверждения;

в) с первого января года, следующего за годом утверждения;

г) сразу после оформления.

3. Способы ведения бухгалтерского учета это:

а) способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, способы применения счетов бухгалтерского учета, системы регистров бухгалтерского учета, обработки информации и иные соответствующие способы, и приемы;

б) способы применения счетов бухгалтерского учета, системы учетных регистров;

в) методы и приемы обработки информации согласно законодательству РФ, учредительным документам, либо по собственной инициативе.

4. Унифицированные формы первичной учетной документации являются:

а) обязательными к применению;

б) рекомендательными к применению.

5. Изменение учетной политики может производиться:

а) в случае существенного изменения условий деятельности;

б) в случае разработки организацией новых способов ведения бух. учета;

в) в случае изменения законодательства РФ или нормативных актов по бухгалтерскому учету;

г) во всех перечисленных выше случаях.

6. Допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности означает, что:

а) активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и от других организаций;

б) факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления и выплаты денежных средств, связанных с этими фактами;

в) организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

7. Учетная политика организации должна обеспечивать выполнение следующих требований к бухгалтерскому учету:

а) полноты, своевременности, документирования, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости, рациональности;

б) полноты, своевременности, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости, рациональности;

в) полноты, своевременности, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости, рациональности и экономичности.

8. В учетной политике организации подлежит раскрытию следующая информация:

- а) о руководителях и учредителях организации;
- б) о финансовой политике фирмы на предстоящий год;
- в) о способах оценки имущества и обязательств и вариантах учета активов;
- г) о возможности формирования прибыли и рентабельности организации.

9. В план счетов бухгалтерского учета организация может вводить дополнительные синтетические счета:

- а) самостоятельно по решению руководителя организации;
- б) по согласованию с Министерством Финансов РФ;
- в) по согласованию с налоговым органом по месту постановки на учет.

10. По российским правилам бухгалтерского учета и отчетности принципу начисления соответствует принцип:

- а) имущественной обособленности;
- б) последовательности применения учетной политики;
- в) временной определенности фактов хозяйственной деятельности;
- г) непрерывности деятельности.

Практическое занятие

Задание 1.

Предметом деятельности ООО «Промышленник» является производство мебели. Предприятие имеет цех основного производства, транспортный цех, столовую, котельную.

Составьте проект приказа об учетной политике ООО «Промышленник».

Задание 2.

Предметом деятельности ООО «Промышленник» является производство мебели. Предприятие имеет цех основного производства, транспортный цех, столовую, котельную.

Составьте рабочий план счетов ООО «Промышленник».

Задание 3.

Составьте Положение о бухгалтерской службе.

Задание 4.

Разработайте должностные инструкции для работников бухгалтерской службы.

ТЕМА 3. УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И РАСЧЕТОВ

Задания для самостоятельной работы

1. Изучите следующие нормативные документы и законспектируйте их основные положения:

- Указание Банка России от 09.12.2019 № 5348-У «О правилах наличных расчетов»;

- Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»;

- Положение Банка России «О правилах осуществления перевода денежных средств» (утв. Банком России 29.06.2021 № 762-П);

- Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

2. Для закрепления знаний по данной теме ответьте на следующие контрольные вопросы:

а) какими документами оформляются кассовые операции, и в какой форме представляет отчет в бухгалтерию кассир?

б) каков порядок открытия расчетных и валютных счетов в банке?

- в) каковы формы безналичных расчетов за товары и услуги, и какая организация их устанавливает?
- г) какая курсовая валютная разница является положительной, а какая отрицательной?
- д) каков порядок учета покупки и продажи валюты на внутреннем рынке?
- е) как ведется учет операций, основанный на уступке требований?
- ж) в чем заключается учет товарообменных (бартерных) операций?
- з) какая зарплата депонируется?
- и) какие виды расчетов по прочим операциям осуществляются с собственным персоналом?

3. С целью закрепления знаний решите приведенные ниже задания и проведите само тестирование по приведенным в теме тестам.

4. Подготовиться к деловой игре по теме «Проведение инвентаризации денежных средств».

Практические задания для самостоятельной работы

Задание 1.

Остаток денежных средств в кассе ООО «Зима» на 01.01.2022 - 9000 руб. Остатки денежных средств на расчетном счете на начало года - 173000 руб. На расчетный счет и в кассу ООО «Зима» от покупателей поступило 27617000 руб. (включая НДС). Для изготовления готовой продукции и приобретения товаров было перечислено на:

- оплату сырья, материалов, работ и услуг - 14346000 руб.;
- выплату заработной платы - 6474440 руб.;
- уплату банку процентов по кредитам - 235000 руб.;
- дивиденды акционерам - 227500 руб.;
- налоги - 3700000 руб.;
- уплату банку за расчетно-кассовое обслуживание - 32500 руб.;
- оплату расходов на рекламу - 100300 руб.;

- расходы на демонтаж реализованного основного средства -17700 руб.

Составьте бухгалтерские записи в учете организации.

Задание 2.

В организации установлена шестидневная рабочая неделя (выходной день - воскресенье). Сумма наличных, выданных организацией, составила:

за 20.03.2022 - 470 000 руб. (наибольшая сумма выданных за день наличных, но из них 300 000 руб. - зарплата);

за период с 17.02.2022 по 20.02.2022 - 580 000 руб. (20 февраля - только зарплата в сумме 220 000 руб.).

Наибольший промежуток между визитами в банк, находящийся в том же городе, для получения наличных - девять рабочих дней.

Количество рабочих дней между снятием наличных по чеку равно 7 (9 дн. > 7 дн.). Рассчитайте лимит остатка кассы двумя вариантами.

Вариант 1. Если в качестве расчетного периода взять один день - 20.03.2022.

Вариант 2. Если в качестве расчетного периода взять период с 17.02.2022 по 20.02.2022.

Задание 3.

Поставщик ПАО «Грин» заключило договор с ООО «Техсервис» на поставку 8 станков общей стоимостью 672000 руб., в т.ч. НДС - 112000 руб. Договором поставки предусмотрена стопроцентная предоплата, которая была произведена ООО «Техсервис» своевременно.

Однако, к установленному сроку ООО «Техсервис» получило только 5 станков на сумму 420000 руб., в т.ч. НДС - 70000 руб.

Руководство ПАО «Грин» объяснило это обстоятельство поломкой производственного оборудования и предложило заменить недостающие станки на компрессорную линию стоимостью 180000 руб., а оставшуюся сумму предоплаты компенсировать услугами по ее доставке и установке.

Руководство ООО «Техсервис» дало согласие. Услуги по установке и доставке, подтвержденные соответствующими документами, составили 72000 руб., в т. ч. НДС-12000 руб.

Отразите данные операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание 4.

Менеджер отдела закупок продукции ООО «Форум» (г. Краснодар) Кравченко А.В., была направлена в служебную командировку продолжительностью 10 дней (с 28.01 по 06.02.2022) в г. Саратов для ознакомления с новым ассортиментом продукции компании-партнера с целью возможной ее покупки.

Ей был выдан аванс на командировочные расходы в размере 22 000 руб., по предыдущим авансовым отчетам с работником расчеты были полностью закрыты.

По возвращении из командировки сотрудница 08.02.2022 представила авансовый отчет. К нему прилагаются следующие документы:

- авиабилет Краснодар - Саратов от 28.01.2022 стоимостью 3000 руб. (НДС в бланке билета не выделен);
- счет гостиницы № 256 и чек ККМ на сумму 10 000 руб. за проживание в течение 10 суток (НДС в документах не выделен);
- авиабилет Саратов - Краснодар стоимостью 3000 руб. (НДС в бланке билета не выделен). Суточные в организации выплачиваются в размере 500 руб. в сутки. Авансовый отчет был утвержден генеральным директором в тот же день, остаток подотчетной суммы в размере 1000 руб. внесен работником наличными в кассу одновременно со сдачей авансового отчета. Оформите необходимые бухгалтерские записи.

Задание 5.

Расставить корреспонденцию счетов по следующим фактам хозяйственной жизни и указать первичные документы:

1. Приобретены канцелярские товары за наличный расчет 1200 руб.
2. Выдан заем работнику на индивидуальное жилищное строительство 15000 руб.
3. Выявлен излишек денежных средств в кассе при инвентаризации 180 руб.
4. Поступила на расчетный счет спонсорская помощь 8500 руб.
5. Учтена ошибочно списанная с расчетного счета сумма 3800 руб.
6. Оплачено подрядчику с особого счета за ремонт цеха № 1- 39000 руб.
7. Отобразить операции по покупке инвалюты для оплаты импортного контракта на приобретение основных средств:
 - поручение банку дано на покупку 20000 долл. - курс биржи по продаже – 69,0 руб./долл. - курс ЦБ РФ – 68,5 руб./долл.
 - комиссионное вознаграждение банку – 1% от купленной инвалюты
8. Произведена оплата по импортному контракту 19800 долл., курс ЦБ РФ 68,3 руб./долл.
9. Определить курсовую разницу по счету 52 «Валютные счета» ?

Тест

Укажите номера правильных ответов:

1. Подтверждением проведенной банком операции по расчетному счету организации является:

- | | |
|-----------------|-------------------|
| а) чек; | б) извещение; |
| в) уведомление; | г) выписка банка. |

2. Ситуация. Договорная стоимость продукции составляет 240 000 руб., в том числе НДС 40 000 руб. Фактическая себестоимость продукции составляет 160 000 руб., что равно сумме прямых расходов на ее изготовление в налоговом учете. Договор поставки предусматривает 100%-ную предоплату. Сумма предоплаты получена от покупателя продукции в марте, а продукция передана в апреле.

5. Кто устанавливает лимит в кассе организации:

- а) руководитель организации;
- б) обслуживающий банк;
- в) главный бухгалтер организации;
- г) налоговая инспекция.

6. Каким документом подтверждаются результаты инвентаризации наличных денежных средств:

- а) инвентаризационной описью;
- б) приходным кассовым ордером;
- в) актом инвентаризации наличных денежных средств и инвентаризационной описью;
- г) кассовой книгой.

7. Создание резерва по сомнительным долгам отражается записью по кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» и дебету счета:

- а) 82 «Резервный капитал»;
- б) 83 «Добавочный капитал»;
- в) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
- г) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- д) 99 «Прибыли и убытки».

8. Дебиторская задолженность определяется исходя из:

- а) суммы, выставленной покупателю счет-фактуры, включая НДС;
- б) цены, установленной договором между организацией и покупателем (заказчиком) или пользователем активов организации;
- в) отпускных оптовых цен, указанных в прайс-листе и утвержденных руководителем организации;
- г) цены договора между организацией и покупателем, а если она в договоре не указана, то по цене, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров, работ и услуг).

9. На счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отражается информация о кредиторской задолженности, возникшей:

а) в связи с предоставлением за плату во временное владение и пользование активов организации и прав, возникающих из объектов интеллектуальной собственности;

б) за полученные товарно-материальные ценности, выполненные работы и потребленные услуги, расчетные документы на которые акцептованы;

в) за полученные товарно-материальные ценности, на которые расчетные документы от поставщиков или подрядчиков не поступили (неотфактурованные поставки);

г) по исполнительным листам, выданным на основании судебных решений;

д) по векселям, выданным в оплату поступивших товарно-материальных ценностей, срок платежа по которым не наступил.

10. Отражен зачет встречных однородных взаимных требований по договору мены:

- | | |
|---------------|-------------|
| а) Д-т сч. 76 | К-т сч. 76; |
| б) Д-т сч. 62 | К-т сч. 60; |
| в) Д-т сч. 60 | К-т сч. 62; |
| г) Д-т сч. 91 | К-т сч. 62; |
| д) Д-т сч. 60 | К-т сч. 60. |

Практическое занятие (деловая игра)

Деловая игра - эффективный метод практического обучения. Он используется как средство познания в экономике и управлении.

Организация деловой игры осуществляется по определенным правилам.

Игроки могут и не иметь опыта для ее решения, но обладают базовыми знаниями, воображением и другими способностями. Общий для всей

команды конечный результат, достижение цели, выработанное решение. Правильных решений может быть несколько. Возможность искать разные пути для решения задачи необходимо заложить в условие. Участники сами выбирают роли и модели поведения для успешного решения задачи. Интересная и достаточно сложная ситуационная задача побуждает к творческому поиску и применению знаний.

Этапы проведения:

- Подготовительный этап. Выявление проблемы, выбор темы и определение задач. Выбор вида и формы игры, работа над игровой стратегией, подготовка материалов. Ввод участников в игровую ситуацию. Привлечение интереса, целеполагание, формирование команд, мобилизация участников.

Групповая или индивидуальная работа по установленным правилам или без них. Выводы и анализ итогов самостоятельно и/или с привлечением экспертов. Проведение деловой игры может быть связано с большим количеством этапов. В ходе проведения игры участникам предстоит определить проблему, рассмотреть и проанализировать ситуацию, выработать предложения по решению проблемы. Завершают работу обсуждение хода игры и пожелания.

Условия деловой игры

Тема (ситуация). Проведение инвентаризации денежных средств

Цель - привить студентам навыки практического выполнения ст. 11 «Инвентаризация активов и обязательств» Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ с учетом последующих дополнений и изменений.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи, призванные обучить студентов:

- определять порядок проведения инвентаризации денежных средств;
- навыкам работы с первичной документацией, связанной с проведением инвентаризации от начала до конца;

- подтверждать достоверность информации, сформированной на счетах бухгалтерского учета и включенной в бухгалтерскую отчетность;
- применять на практике нормативно-правовые документы в этой области.

2. Концепция игры. Разбирать представленную ситуацию следует при непосредственном участии преподавателя. Он должен направлять студентов к правильному решению ситуации, не давая при этом правильного ответа.

Перед началом решения ситуации студентам необходимо изучить отражение операций, связанных с учетом имущества, а также действующее законодательство по этим вопросам, а именно:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н.

3. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49.

4. Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

5. Альбом унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации, утвержденный постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88.

Задание к ситуации. Необходимо ответить на следующие вопросы:

1. Что собой представляет инвентаризация денежных средств и каково ее назначение?
2. В каких случаях проведение инвентаризации является обязательным?

3. Какие действия администрации организации предшествуют началу инвентаризации?

4. Кто определяет порядок и сроки проведения инвентаризации?

5. Какие документы материально ответственное лицо представляет в оправдание по поводу выявленной недостачи?

6. Какова сумма выявленных излишков и недостачи? Оформите сличительную ведомость; подсчитайте окончательную сумму недостачи, подлежащую к взысканию с виновного лица и оформите ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией.

7. Каков может быть размер суммы, подлежащей к взысканию с материально ответственного лица? А как бы вы поступили в данной ситуации?

8. Отрадите в бухгалтерском учете все операции, связанные инвентаризацией денежных средств, исходя из данных ситуации.

3.Роли:

Директором ООО «Дилас» Моргуновым П.С. подписан приказ № 15 о проведении инвентаризации денежных средств в кассе в связи со сменой материально ответственного лица кассира Шиловой К.Е. Инвентаризация проводится с 15.04.2022 по 15.04.2022, документы по инвентаризации необходимо сдать в бухгалтерию 15.04.2022. Для проведения инвентаризации назначена комиссия в составе бухгалтера по учету денежных средств Кукленко Е.В. и старшего экономиста Дудкиной Н.П. Председателем комиссии назначен главный бухгалтер Пышкина Е.С.

Кассиром Шишкиной К.Е. подготовлен кассовый отчет за 14.04.2022, и все необходимые документы переданы по расписке в бухгалтерию.

В ходе инвентаризации членами комиссии составлен акт инвентаризации наличных денежных средств № 48 по состоянию на 15.04.2022. Комиссия установила фактическое наличие денежных средств в кассе на сумму 4323 руб.

Кассир подтвердила, что денежные средства на сумму 4323 руб. находятся на ее ответственном хранении, и причину расхождений объяснила тем, что ошиблась при пересчете денежных купюр при их выдаче подотчетным лицам. Учитывая объяснение кассира, директор Моргунов П.С. вынес решение взыскать с Шишкиной К.Е. сумму недостачи.

Отчет кассира за 14.04.2022

Лист 105

№ документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета	Приход, руб.	Расход, руб.
Остаток на начало дня			5123-22	х
145	Иванова Е.И.	71	450-00	
789	Сидорова Н.Л.	71		1150-00
Итого за день			450-00	1150-00
Остаток на конец дня			4423-00	х

По итогам инвентаризации составлен акт инвентаризации наличных денежных средств, в которой отражен результат инвентаризации.

4.Ожидаемый результат. Используя указанные данные необходимо составить приказ о проведении инвентаризации, акт инвентаризации наличных денежных средств. Результат инвентаризации отразите на счетах бухгалтерского учета.

ТЕМА 4. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Задания для самостоятельной работы

1. Изучите и законспектируйте ответы на следующие вопросы:
 - а) каким стандартом регулируется учет финансовых вложений?
 - б) какие виды финансовых вложений вы знаете?
 - в) каков порядок учета займов, предоставленных организации?
2. Подготовьтесь к взаимному обмену полученной информации с другими студентами на семинарском занятии.
3. Для закрепления знаний по данной теме ответьте на следующие контрольные вопросы:

- а) дайте понятие финансовых вложений и финансовых инструментов;
 - б) какова классификация финансовых вложений?
 - в) как оцениваются финансовые вложения с учетом момента времени приобретения и принятия к учету?
 - г) какие бухгалтерские записи составляются при принятии финансовых вложений к учету и их движению?
4. Подготовьте доклады к семинарскому занятию по следующим темам:
- а) при соблюдении, каких условий актив признается в качестве финансового вложения?
 - б) как осуществляется оценка финансовых вложений?
 - в) каков порядок учета вкладов в уставные капиталы других организаций?
 - г) каков порядок учета финансовых вложений в ценные бумаги?
 - д) в чем особенность учета вкладов и других операций по договору простого товарищества?
5. С целью закрепления знаний решите приведенные ниже задания и проведите само тестирование по приведенным в теме тестам.

Практические задания для самостоятельной работы

Задание 1.

Зарегистрировано акционерное общество с уставным капиталом в 700000 руб. Предприятие выпустило акции номинальной стоимостью 100 руб. за штуку.

Акционеры приобретали акции наличными деньгами в кассу предприятия (акции проданы по номиналу).

По результатам работы за 2022 акционерное общество начислило дивиденды акционерам в размере 60 % годовых (от номинальной стоимости).

Количество календарных дней в году принять равным 360. Из суммы начисленных дивидендов удержан налог на доход. С расчетного счета предприятие перечислило налог на доход. С расчетного счета получены

деньги в кассу для выплаты дивидендов. Из кассы выплачены дивиденды акционерам.

По результатам работы за 2022 на собрании акционеров принято решение об увеличении номинальной стоимости одной акции на 200 руб. Акционеры (после увеличения номинальной стоимости) вернули на предприятие 15 акций. По решению собрания предприятие выкупает акции по 300 руб. за каждую акцию.

Через месяц предприятие продало выкупленные акции на рынке вторичных бумаг за 4000 руб.

Необходимо провести необходимые расчеты и отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание 2.

Предприятие привлекает денежные средства сроком на 3 месяца (краткосрочные займы). Заключены договоры с физическими и юридическими лицами на сумму займа 10000000 руб. Средства на предприятие поступают следующим образом:

4 июля 2019 – 3500000 руб. внесено наличными деньгами в кассу предприятия физическими лицами;

10 июля 2019 внесено 4200000 руб. на расчетный счет предприятия юридическими лицами;

12 июля 2019 – 2300000 руб. внесено наличными деньгами в кассу предприятия физическими лицами.

Предприятие выдало депозитные сертификаты на сумму вкладов.

Решением собрания трудового коллектива проценты по займам начисляются в размере 35 % годовых от суммы займа ежемесячно. Количество календарных дней в году 360. Из суммы начисленных процентов ежемесячно удерживается налог на доход. С расчетного счета предприятие ежемесячно перечисляет налог на доход. Из кассы предприятия физическим лицам ежемесячно выплачиваются проценты по займу.

Проценты, начисленные юридическим лицам, не снимаются с расчетного счета, а включаются ежемесячно в сумму займа, с последующим начислением процентов по ним (вклады с капитализацией). По истечении срока займа с расчетного счета предприятия перечислена общая сумма займа и проценты юридическим лицам.

Отразите данные операции на счетах бухгалтерского учета.

Тест

Укажите номера правильных ответов:

1. К долгосрочным финансовым вложениям относятся:

- а) вклады в уставные капиталы других организаций;
- б) акции, приобретенные с целью их продажи;
- в) облигации, сроком погашения более 12 месяцев;
- г) дебиторская задолженность, приобретенная по договору уступки права требования.

2. Наличие следующих условий является основанием признания финансовых вложений:

- а) переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями;
- б) способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости;
- в) способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем при погашении обязательств по ценным бумагам либо увеличения текущей рыночной стоимости;
- г) организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов (акций, облигаций и т.п.);
- д) использование в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, либо для управленческих нужд организации

3. Единица бухгалтерского учета финансовых вложений устанавливается:

- а) Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02;
- б) Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;
- в) самостоятельно предприятием с целью обеспечения формирования полной информации о вложениях и контроля за их наличием и движением;

г) приказом Министерства финансов РФ.

4. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по:

- а) первоначальной стоимости;
- б) фактической себестоимости приобретения;
- в) номинальной стоимости;
- г) текущей рыночной стоимости;
- д) согласованной стоимости.

5. Сумма начисленных процентов (дисконта) отражается в бухгалтерском учете:

- а) равномерно в течение срока обращения;
- б) одновременно в момент выплаты;
- в) принимается тот и другой способы в зависимости от принятой учетной политики.

6. Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется следующими условиями:

а) в отчетном году расчетная стоимость объекта финансовых вложений изменялась исключительно в сторону снижения, причем происходило это в существенных размерах;

б) в отчетном году расчетная стоимость объекта финансовых вложений изменялась исключительно в сторону повышения, причем происходило это в существенных размерах;

в) на отчетную дату и на предыдущую дату учетная стоимость объекта финансовых вложений существенно превышала его расчетную стоимость;

г) отсутствием свидетельства того, что в будущем возможно повышение расчетной стоимости данного объекта финансовых вложений.

7. Предоставление долгосрочных займов другим организациям отражается записью:

- | | |
|---------------|-------------|
| а) Д-т сч. 51 | К-т сч. 67; |
| б) Д-т сч. 58 | К-т сч. 51; |
| в) Д-т сч. 76 | К-т сч. 51. |

8. Вклады в уставные капиталы других организаций оцениваются:

- а) по рыночной стоимости;
- б) по аналогии;
- в) по фактической себестоимости приобретения;
- г) по стоимости, оговоренной учредительными документами.

9. При продаже акций их продажная стоимость отражается в бухгалтерском учете следующей записью:

- | | |
|---------------|-------------|
| а) Д-т сч. 62 | К-т сч. 58; |
| б) Д-т сч. 76 | К-т сч. 58; |
| в) Д-т сч. 62 | К-т сч. 91; |
| г) Д-т сч. 58 | К-т сч. 91; |
| д) Д-т сч. 91 | К-т сч. 58. |

10. Создание резерва под обесценение вложений в ценные бумаги отражается в бухгалтерском учете следующей записью:

- | | |
|---------------|-------------|
| а) Д-т сч. 91 | К-т сч. 59; |
| б) Д-т сч. 59 | К-т сч. 76; |
| в) Д-т сч. 59 | К-т сч. 91; |
| г) Д-т сч. 99 | К-т сч. 59; |
| д) Д-т сч. 99 | К-т сч. 58. |

Практическое занятие

Задание 1.

Организация за 65 млн. руб. продала принадлежащие ей акции номинальной стоимостью 46 млн. руб. на условиях последующей оплаты. Первоначальная стоимость приобретенных акций составляла 36 млн. руб.

Отразите на счетах бухгалтерского учета данные операции и определите результат от продажи.

Задание 2.

Предприятие привлекает денежные средства сроком на 1 год (долгосрочные займы). Выпущены депозитные сертификаты на сумму 40 млн. руб. Средства на предприятие поступают следующим образом:

14 января 2022 внесено наличными деньгами в кассу предприятия 1 млн. руб.;

5 февраля 2022 предприятие выдало облигации работникам в счет погашения задолженности по зарплате на 1800 000 руб.;

28 января 2022 – 2200000 руб. внесено на расчетный счет предприятия.

Предприятие выдало сертификаты на сумму вклада.

На основании решения трудового коллектива дивиденды начисляются ежемесячно в размере 30 % годовых от суммы вклада. Количество календарных дней в году принять равным 360. Из суммы начисленных дивидендов удержан налог на доход. С расчетного счета предприятие перечисляет налог на доход ежемесячно.

Начисляемые дивиденды не перечисляются владельцами сертификатов с расчетного счета, а включаются ежемесячно в общую сумму займа, с последующим начислением процентов по ним (вклады с капитализацией). По истечении срока займа из кассы предприятия выплачены общая сумма займа и дивиденды владельцам сертификатов.

Необходимо произвести расчеты и отразить данные операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание 3.

Предприятие приобретает 13.07.2022 облигации на сумму 800000 руб. сроком на 6 месяцев. Ежемесячно предприятию начисляются дивиденды в размере 45 % годовых. Определить сумму дивидендов и отразить Ежемесячное поступление их на расчетный счет предприятия (количество календарных дней в году 360). По истечении срока предприятие сдало облигации и получило на расчетный счет сумму вклада.

ТЕМА 5. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

1. Изучите и законспектируйте ответы на следующие вопросы:
 - а) понятие основных средств и нематериальных активов;
 - б) основные нормативные документы, регулирующие учет основных средств и нематериальных активов;

в) учет основных средств и нематериальных активов в международной практике учета.

2. Для закрепления знаний по данной теме ответьте на следующие контрольные вопросы:

а) что принято за единицу учета и каковы основные признаки единицы учета основных средств?

б) какие известны оценки основных средств?

в) какими первичными документами оформляют движение основных средств?

г) как рассчитываются амортизационные отчисления по основным средствам и нематериальным активам?

д) как отражается в учете поступление основных средств?

е) как оформляется и учитывается ремонт основных средств?

ж) как часто переоцениваются основные средства и какова методика отражения в учете ее результатов?

к) дайте определение нематериальным активам.

л) каковы особенности документального оформления нематериальных активов?

м) что такое деловая репутация и какова система её бухгалтерского учета?

3. С целью закрепления знаний решите приведенные ниже задания и проведите само тестирование по приведенным в теме тестам.

4. Подготовиться к деловой игре по теме «Проведение инвентаризации основных средств» и электронному практикуму.

Практические задания для самостоятельной работы

Задание 1.

ООО «Х» приобрело у АО «У» 10.02.2022 по договору об отчуждении исключительного права патент на селекционное достижение за 2 480 000

руб., в т.ч. НДС – 413333,33 руб. При покупке объекта НМА фирма оплатила патентную пошлину за регистрацию договора об отчуждении исключительного права на селекционное достижение в размере 1320 руб.

Составьте бухгалтерские записи и определите первоначальную стоимость объекта.

Задание 2.

Начислите амортизацию по следующим основным средствам и составьте бухгалтерские записи при условии, что данные объекты используются в основном производстве:

Наименование	Первоначальная стоимость	Срок полезного использования (лет)	Способ
Автопогрузчик	120 400-00	5	Уменьшаемого остатка, коэф. 3
Прицеп	180 000-00	8	Линейным

Задание 3.

Организация приобрела объект нематериальных активов стоимостью 95 000 руб. Срок его использования 4 года. Амортизация по данному объекту начисляется способом уменьшаемого остатка.

Произвести расчет амортизации.

Задание 4.

На балансе организации числятся следующие нематериальные активы, начисление амортизации по которым производится линейным способом:

- право на использование промышленного образца на выпуск 100 00 единиц продукции – стоимость 48 000 руб., срок использования 3 года;
- исключительные права на программный продукт- стоимость 32 000 руб., срок использования 10 лет.

Начислите амортизацию.

4. Принятие на баланс приобретенных за плату объектов основных средств отражается записью:

- | | |
|---------------|-------------|
| а) Д-т сч. 01 | К-т сч. 60; |
| б) Д-т сч. 01 | К-т сч. 08; |
| в) Д-т сч. 08 | К-т сч. 60. |

5. Продажная стоимость объектов основных средств отражается записью:

- | | |
|---------------|-------------|
| а) Д-т сч. 50 | К-т сч. 90; |
| б) Д-т сч. 62 | К-т сч. 91; |
| в) Д-т сч. 50 | К-т сч. 71. |

6. Поступление объектов основных средств в счет вклада в уставный капитал от учредителей отражается записью:

- | | |
|---------------|-------------|
| а) Д-т сч. 01 | К-т сч. 75; |
| б) Д-т сч. 08 | К-т сч. 75; |
| в) Д-т сч. 80 | К-т сч. 75; |
| г) Д-т сч. 08 | К-т сч. 80. |

7. Организация (плательщик НДС) приобрела станок для использования при производстве продукции стоимостью 6000 000 руб. (в т.ч. НДС – 100 000 руб.), стоимость услуг по его доставке – 5 000 руб. (НДС нет). В бухгалтерском учете должны быть сделаны следующие записи:

- | | |
|---------------|---------------------------|
| а) Д-т сч. 08 | К-т сч. 60 - 600 000 руб. |
| Д-т сч. 19 | К-т сч. 60 – 100 000 руб. |
| Д-т сч. 08 | К-т сч. 60 – 5 000 руб. |
| Д-т сч. 01 | К-т сч. 08 – 605 000 руб. |
| Д-т сч. 68 | К-т сч. 19 – 100 000 руб. |
| б) Д-т сч. 08 | К-т сч. 60 - 500 000 руб. |
| Д-т сч. 19 | К-т сч. 60 – 100 000 руб. |
| Д-т сч. 08 | К-т сч. 60 – 5 000 руб. |
| Д-т сч. 01 | К-т сч. 08 – 505 000 руб. |
| Д-т сч. 68 | К-т сч. 19 – 100 000 руб. |

в) Д-т сч. 01	К-т сч. 60 - 500 000 руб.
Д-т сч. 19	К-т сч. 60 – 100 000 руб.
Д-т сч. 01	К-т сч. 60 – 5 000 руб.
Д-т сч. 68	К-т сч. 19 – 100 000 руб.

8. Амортизация по нематериальным активам начисляется способами:

- а) линейным;
- б) по сумме чисел лет срока полезного использования;
- в) уменьшаемого остатка;
- г) списания стоимости пропорционально объему произведенной продукции (работ);
- д) равными долями в два приема.

9. Сдача в эксплуатацию объектов нематериальных активов, приобретенных за плату, отражается записью:

а) Д-т сч. 04	К-т сч. 60;
б) Д-т сч. 04	К-т сч. 97;
в) Д-т сч. 04	К-т сч. 08.

10. Принятие в эксплуатацию объектов основных средств, возведенных хозяйственным способом, отражается записью:

а) Д-т сч. 08	К-т сч. 60;
б) Д-т сч. 01	К-т сч. 60;
в) Д-т сч. 01	К-т сч. 23;
г) Д-т сч. 01	К-т сч. 08.

Практическое занятие (деловая игра)

1.Тема (ситуация). Проведение инвентаризации основных средств и нематериальных активов.

Цель - привить студентам навыки практического выполнения ст. 11 «Инвентаризация активов и обязательств» Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи, призванные обучить студентов:

- определять порядок проведения инвентаризации основных средств и нематериальных активов;
- навыкам работы с первичной документацией, связанной с проведением инвентаризации от начала до конца;
- подтверждать достоверность информации, сформированной на счетах бухгалтерского учета и включенной в бухгалтерскую отчетность;
- применять на практике нормативно-правовые документы в этой области.

2. Концепция игры. Разбирать представленную ситуацию следует при непосредственном участии преподавателя. Он должен направлять студентов к правильному решению ситуации, не давая при этом правильного ответа.

Перед началом решения ситуации студентам необходимо изучить отражение операций, связанных с учетом имущества, а также действующее законодательство по этим вопросам, а именно:

1. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49;

1. Постановление Правительства РФ «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 01.01.2002 №1;

2. Федеральный стандарт по бухгалтерскому учету «Основные средства» ФСБУ 6/2020. Утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 № 204н.;

3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.12.2007 № 153н;

4. Постановление Госкомстата РФ «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» от 21.01.2003 № 7.

Задание к ситуации.

Необходимо ответить на следующие вопросы:

1. Что собой представляет инвентаризация основных средств и нематериальных активов, каково ее назначение?
2. В каких случаях проведение инвентаризации является обязательным?
3. Какие действия администрации организации предшествуют началу инвентаризации?
4. Кто определяет порядок и сроки проведения инвентаризации?
5. Какие документы материально ответственное лицо представляет в оправдание по поводу выявленной недостачи?
6. Какова сумма выявленных излишков и недостачи? Оформите сличительную ведомость; подсчитайте окончательную сумму недостачи, подлежащую к взысканию с виновного лица и оформите ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией.
7. Каков может быть размер суммы, подлежащей к взысканию с материально ответственного лица? А как бы вы поступили в данной ситуации?
8. Отрадите в бухгалтерском учете все операции, связанные инвентаризацией основных средств и нематериальных активов, исходя из данных ситуации.

3. Роли:

Ситуация 1: Комиссией в составе бухгалтера материальной группы Ивановой Н.Д., начальника отдела снабжения Новиковой Е.Ж. под руководством главного бухгалтера Муховой Е.Н., назначенной приказом директора ПАО «Гамлет» от 25.12.2022 № 89 проведена инвентаризация оборудования цеха основного производства, находящегося в собственности организации, с 31.12.2020 по 31.12.2021.

В ходе инвентаризации осмотрено следующее оборудование:

- токарный станок (собственный), год приобретения 2019, инвентарный номер 1457, заводской номер АР 2400-455, номер паспорта СЗ-14, в фактическом наличии 2 станка, по данным бухгалтерского учета в цехе

основного производства числится 2 токарных станка по инвентарной стоимости 164 150 руб.;

- ковочная машина (собственная), год приобретения 2019, инвентарный номер 785, заводской номер 14584-АП, номер паспорта 47, в фактическом наличии 5 ковочных машин, по данным бухгалтерского учета в цехе основного производства числятся 4 ковочные машины по инвентарной стоимости 182 450 руб.;

- фрезерный станок (собственный), год приобретения 2018, инвентарный номер 2045, заводской номер С-145204 124, номер паспорта 45-А-4, в фактическом наличии 6 станков, по данным бухгалтерского учета в цехе основного производства находится 5 станков по инвентарной стоимости 115 420 руб.

Все данные внесены в инвентаризационную опись № 45. Ответственным лицом результаты инвентаризации подтверждены, о чем дана расписка. Бухгалтером Зыкиной А.П. инвентаризационная опись № 45 проверена и подписана. По данным описи и данным бухгалтерского учета Зыкиной А.П. составлена сличительная ведомость № 85. С результатами сличения ответственное лицо согласно.

Ситуация 2: Созданная собственными силами программа для ЭВМ, исключительное право на которую принадлежит организации, была принята к учету в составе НМА в январе 2021 г. Для целей бухгалтерского и налогового учета ее первоначальная стоимость составила 180 000 руб. («входной» НДС отсутствует), срок полезного использования установлен равным трем годам. Указанная программа использовалась организацией для собственных управленческих нужд. Сумма амортизации, начисленной в бухгалтерском и налоговом учете линейным способом (методом) в период с февраля 2021 г. по январь 2022 г., составила 110 000 руб.

В январе 2022 г. в офисе организации произошел пожар, виновники которого не были установлены. В результате проведенной в том же месяце инвентаризации было установлено, что все информационные носители

(жесткие диски), на которых хранились оригинал указанной программы, а также ее резервные копии, были уничтожены и восстановлению не подлежат. Оформите необходимые записи в учете и первичные документы инвентаризации.

4.Ожидаемы результаты. Используя указанные данные необходимо составить приказ о проведении инвентаризации, инвентаризационную опись основных средств, нематериальных активов и сличительную ведомость. Результат инвентаризации отразите на счетах бухгалтерского учета.

ТЕМА 6. УЧЕТ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

Задания для самостоятельной работы

1. Ознакомьтесь с литературой и нормативными документами по вопросам учета производственных запасов и определите наиболее актуальные направления современных научных разработок в данной области. Подготовьтесь к лекции-дискуссии.

2. Для закрепления знаний по данной теме ответьте на следующие контрольные вопросы:

а) в какой оценке допускается вести синтетический и аналитический учет материалов?

б) как классифицируются производственные запасы и на каких счетах и субсчетах они учитываются?

б) какими документами оформляется поступление и расход материальных ресурсов?

в) как организуется складской учет материалов?

г) какова связь между счетами 15 и 16?

д) каковы варианты аналитического учета материалов в бухгалтерии?

е) каковы способы оценки израсходованных запасов?

ж) какие забалансовые счета используются для учета материалов и в чем особенность при записях на них?

з) как используют резерв под снижение стоимости материалов?

3. С целью закрепления знаний решите приведенные ниже задания и проведите само тестирование по приведенным в теме тестам.

Практические задания для самостоятельной работы

Задание 1.

На 1 января 2022 года на складе предприятия общественного питания имеется 40 кг сырья по цене 80 рублей за кг.

03.01.2022 г. поступило 30 кг по цене 75 рублей.

08.01.2022 г. поступило 40 кг по цене 79 рублей.

13.01.2022 г. поступило 45 кг по цене 72 рубля.

17.01.2022 г. поступило 50 кг по цене 78 рублей.

23.01.2022 г. поступило 20 кг по цене 81 рублей.

28.01.20202 г. поступило 25 кг по цене 77 рублей.

В течение месяца на производство было израсходовано 210 кг сырья.

Определите стоимость сырья, отпущенного в производство в течение месяца, при использовании различных методов оценки.

Задание 2.

Организация осуществляет производство и выпуск кондитерских изделий. Учет сырья и материалов ведется по учетным ценам. Сальдо по счету 10-1 «Сырье и материалы» на начало месяца 398 500 руб., в том числе остатки по видам материалов составили:

✓ сахар-песок:

- учетная стоимость - 286 000 руб.,

- фактическая себестоимость - 325 000 руб.;

✓ шоколад:

- учетная стоимость - 112 500 руб.,

- фактическая себестоимость - 120 000 руб.

В течение месяца:

а) приобрели за плату сахар-песок:

от ООО «Нептун» 120 000 кг по цене 24 руб. за 1 кг, НДС (10%) - 288 000 руб. по накладной № 154;

от АО «Экспресс» 150 000 кг по цене 20 руб. за 1 кг, НДС (10%) - 300 000 руб. по накладной № 237;

б) внесли в качестве вклада в уставный капитал шоколад от ООО «Мираж» 5000 кг по цене 78 руб. за 1 кг по накладной № 325;

в) приобрели за плату шоколад от АО «Сластена» 60 000 кг по цене 77 руб. за 1 кг, НДС (20%) по накладной № 162.

Транспортная организация предъявила счет за доставку сахара-песка на склад организации на сумму 165 200 руб., в том числе НДС (20%). Услуги по маркетингу, связанные с приобретением шоколада, составили 35 400 руб., в том числе НДС (20%).

В течение месяца отпущены на производство продукции по учетным ценам:

- ✓ сахар-песок - 230 000 кг по 22 руб. за 1 кг;
- ✓ шоколад - 64 000 кг по 75 руб. за 1 кг.

Для отдельного учета открываются субсчета по видам сырья:

сч. 15-1 «Заготовление и приобретение сахара-песка»;

сч. 15-2 «Заготовление и приобретение шоколада».

Составьте бухгалтерские записи.

Тест

Укажите номера правильных ответов:

1. Совокупность предметов труда, участвующих в производственном процессе однократно и полностью переносящих свою стоимость на производимую продукцию, выполненные работы и оказанные услуги, представляет собой:

- а) полуфабрикаты;
- б) материалы;
- б) в) товары;
- г) готовая продукция.

2. Материально-производственные запасы в соответствии с ПБУ 5/01 включают в себя:

- а) готовую продукцию;
- б) производственные запасы;
- в) товары;
- г) незавершенное производство;
- д) полуфабрикаты собственного производства.

3. Часть материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических и физических лиц, и предназначенных для продажи — это:

- а) товары;
- б) готовая продукция;
- в) покупные полуфабрикаты;
- г) материалы.

4. Материалы, прошедшие определенные стадии обработки, но не ставшие еще готовой продукцией, это:

- а) сырье;
- б) полуфабрикаты;
- в) товары;
- г) готовая продукция.

5. Часть материально-производственных запасов в виде законченного обработкой (комплектацией) актива и предназначенного для продажи — это:

- а) материалы;
- б) готовая продукция;
- в) товары;
- г) полуфабрикаты.

6. Выберите правильные ответы. В состав материалов включаются:

- а) материалы;
- б) сырье;
- в) топливо;
- г) готовые комплектующие изделия;
- д) покупные полуфабрикаты;
- е) тара;
- ж) станки металлорежущие;
- з) запасные части для ремонта.

7. Организация приобрела офисное кресло для директора стоимостью 40 000 рублей. В бухгалтерском учете:

- а) кресло должно быть отнесено к материально-производственным запасам, так как его стоимость не превышает 40 000 рублей;
- б) кресло должно быть отнесено к материально-производственным запасам, независимо от его стоимости;
- в) кресло должно быть отнесено к основным средствам, независимо от его стоимости;

г) кресло может быть отнесено к материально-производственным запасам, так как его стоимость не превышает 40 000 рублей.

8. Выберите правильные ответы. К материально-производственным запасам относятся:

- а) здания, сооружения;
- б) тара;
- в) инструменты;
- г) передаточные устройства;
- д) сырье, материалы.

9. Какой объект не относится к материалам в бухгалтерском учете?

- а) спецодежда для работников;
- б) бензин для служебного автомобиля;
- в) запасные части для служебного автомобиля;
- г) программа для ЭВМ.

10. Производственные запасы:

- а) полностью переносят свою стоимость на себестоимость производимой продукции;
- б) переносят свою стоимость частично;
- в) постепенно равными частями переносят свою стоимость на себестоимость продукции, в течение определенного срока.

Практическое занятие

Задание 1.

На 1 января 2022 года на складе организации имеется 240 банок краски по цене 88 рублей за штуку.

03.01.2022 поступило 30 банок по цене 90 рублей.

08.01.2022 поступило 40 банок по цене 89 рубля.

13.01.2022 поступило 45 банок по цене 92 рублей.

17.01.2022 поступило 50 банок по цене 93 рубля.

23.01.2022 поступило 20 банок по цене 94 рублей.

28.01.2022 поступило 25 банок по цене 91 рубль.

В течение месяца в производство было отпущено 435 банок краски.

Определите стоимость краски, отпущенной на производство в течение

месяца, при использовании различных методов оценки.

Задание 2.

На 1 января 2022 года на складе организации имеется 360 единиц сырья по цене 205 рублей за штуку.

03.01.2022 поступило 30 штук по цене 199 рублей.

08.01.2022 поступило 55 штук по цене 210 рубля.

13.01.2022 поступило 45 штук по цене 192 рублей.

17.01.2022 поступило 150 штук по цене 203 рубля.

23.01.2022 поступило 20 штук по цене 214 рублей.

28.01.2022 поступило 25 штук по цене 191 рубль.

В течение месяца в производство было отпущено 720 единиц сырья.

Определите стоимость сырья, отпущенного на производство в течение месяца, при использовании различных методов оценки.

Задание 3.

Строительное предприятие приобретает у поставщика 40 000 штук кирпича на сумму 117840000 руб., в т.ч. начислен НДС – 20%. Форма расчета аккредитивная. Предприятие выставило аккредитив за счет собственных средств. При приобретении и доставке кирпича предприятие несет следующие затраты:

1. Начислено и выплачено автотранспортному предприятию за доставку кирпича на склад предприятия 16152 руб., в т.ч. НДС – 20%.

2. Начислено и выплачено сторонней организации за погрузку-разгрузку кирпича 7200 руб., в т.ч. НДС – 20%.

3. Списаны командировочные расходы экспедитора за сопровождение груза - 540 руб.

4. Начислено и выплачено комиссионное, вознаграждение снабженческой организации - 3840 руб., в т.ч. НДС – 20%.

Со склада передан кирпич:

а) в основное производство - 20000 штук;

б) на капитальное строительство - 8000 штук;

в) во вспомогательное производство - 6000 штук.

Определить долю отклонений в стоимости (ТЗР), приходящуюся на каждую партию кирпича, переданного со склада. На начало отчетного периода величина отклонений в стоимости (транспортно-заготовительных расходов) составляла 23000 руб., а стоимость кирпича - 5600000 руб.

Проведите необходимые расчеты и отразите вышеуказанные операции в учете.

Задание 4.

Записать на счетах бухгалтерского учета операции по движению материалов. Выписка из учетной политики организации. Расходы по приобретению и заготовлению материалов учитываются на счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Материалы учитываются на счете 10 «Материалы» в оценке по учетной стоимости, равной цене поставщика. ТЗР учитываются на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». В конце месяца ТЗР по материалам распределяются между остатками на складе и расходом на производственные цели. Остатки на счетах на 01.01.2022: счет 10 «Материалы» – 3000 руб., счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» – 210 руб. За месяц были произведены следующие операции (таблица 6).

Таблица 6 – Хозяйственные операции организации

№ п/п	Дата	Содержание хозяйственных операций	Сумма
1	10.01.	С расчетного счета перечислена предоплата поставщику за материалы (в т.ч. НДС 20%)	23 600
2	15.01	Сформирована кредиторская задолженность в сумме акцептованных счетов-фактур поставщика за приобретенные материалы (в т.ч. НДС)	35 400
3	15.01	Произведен взаимозачет расчетов с поставщиком по авансам выданным	?
4	15.01	Сформирована кредиторская задолженность в	2800

		сумме акцептованных счетов-фактур транспортной организации за доставку материалов (в т.ч. НДС 20%)	
5	15.01	Приняты к бухгалтерскому учету материалы, оприходованные на склад, в оценке по учетной стоимости	?
6	15.01	К учету принимаются ТЗР	?
7	15.01	НДС принят к зачету	?
8	31.01	Признаны текущие затраты по стоимости материалов, израсходованных на следующие нужды:	
		- на производство продукции	15 000
		- на текущий ремонт станка основного производства	10 000

Рассчитать коэффициент ТЗР, определить и списать отклонение в стоимости материалов.

ТЕМА 7. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

Задания для самостоятельной работы

1. Подготовьтесь к собеседованию по следующим вопросам:

- а) затраты в бухгалтерском учете: экономическая сущность и нормативное регулирование;
- б) методология учета затрат обслуживающего производства;
- в) методология учета затрат вспомогательного производства;
- г) классификация расходов в себестоимости продукции, работ, услуг;
- д) расходы, включаемые в себестоимость: состав и правила признания;
- е) особенности формирования себестоимости продукции в различных отраслях экономики.

2. Для закрепления знаний по данной теме ответьте на следующие контрольные вопросы:

- а) как подразделяются затраты по элементам и по способам включения их в себестоимость продукции?
- б) какие основные статьи калькуляции производственной себестоимости продукции?

- в) какова общая схема затрат на производство?
 - г) как учитываются потери от брака и простои?
 - д) как ведется учет и распределение общепроизводственных и общехозяйственных расходов?
 - е) как учитывают и оценивают незавершенное производство?
 - ж) каковы варианты сводного учета затрат на производство?
3. С целью закрепления знаний решите приведенные ниже задания и проведите самоконтроль по приведенным в теме тестам.

Практические задания для самостоятельной работы

Задание 1.

Организация производит два вида продукции: столы и стулья. В январе месяце ею были произведены следующие операции:

- переданы материалы на: изготовление столов – 48 000 руб.; изготовление стульев – 70 000 руб.; общехозяйственные расходы – 22 500 руб.;
- начислена заработная плата работникам: основного производства, производящим столы – 40 000 руб.; основного производства, производящим стулья – 55 000 руб.; административно-управленческому персоналу – 30 000 руб.;
- начислены страховые взносы на суммы заработной платы работников: основного производства, производящим столы; основного производства, производящим стулья; административно-управленческого персонала;
- начислена амортизация основных средств: оборудования по производству столов – 26 000 руб.; оборудования по производству стульев – 18 000 руб.; основных средств общехозяйственного назначения – 9 500 руб.;
- приняты к учету коммунальные расходы по: цеху основного производства, производящему столы – 21 200 руб.; цеху основного производства, производящему стулья – 17 800 руб.; офису – 12 000 руб.

В течение месяца произведено 58 столов и 140 стульев. Определите с/с стола и стула при условии, что косвенные расходы включаются в с/с пропорционально основной заработной плате производственных рабочих.

Задание 2.

Организация производит два вида продукции: № 1 и № 2. В октябре месяце ею были произведены следующие операции:

- переданы материалы: на изготовление продукции № 1 – 116 000 руб.; на изготовление продукции № 2 – 131 000 руб.; на общехозяйственные расходы – 13 500 руб.;

- начислена заработная плата: работникам основного производства, производящим продукцию № 1 – 102 000 руб.; работникам основного производства, производящим продукцию № 2 - 117 000 руб.; административно-управленческому персоналу – 62 000 руб.;

- начислены страховые взносы на сумму заработной платы работников: основного производства, производящим продукцию № 1; основного производства, производящим продукцию № 2; административно-управленческого персонала;

- начислена амортизация основных средств: оборудования по производству продукции № 1 – 46 000 руб.; оборудования по производству продукции № 2 – 36 000 руб.; основных средств общехозяйственного назначения – 13500 руб.;

- приняты к учету коммунальные расходы по: цеху, производящему продукцию № 1 – 35 200 руб.; цеху, производящему продукцию № 2 - 27 000 руб.; офису – 22 000 руб.

В течение месяца произведено 108 шт. продукции № 1 и 165 шт. продукции № 2. Определите с/с продукции № 1 и № 2 при условии, что косвенные расходы включаются в с/с пропорционально прямым статьям затрат.

Тест

Укажите номера правильных ответов:

1. Система учета сокращенной себестоимости предполагает учет затрат ...

- а) нормативных;
- б) переменных;
- в) прямо включаемых в себестоимость продукции;
- г) включаемых в себестоимость и обособленный учет расходов

периода.

2. Готовая продукция для продажи отражается в бухгалтерском учете и отчетности по ...

- а) нормативной себестоимости;
- б) плановой себестоимости;
- в) фактической производственной себестоимости;
- г) учетным ценам.

3. Затраты в незавершенное производство отражаются в бухгалтерском учете и отчетности по ... себестоимости:

- а) нормативной;
- б) фактической;
- в) плановой;
- г) полной.

4. Списание сумм учтенных отклонений на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» производится:

- а) Дебет 10 «Материалы»;
- б) Кредит 10 «Материалы»;
- в) Дебет 20 «Основное производство»;
- г) Кредит 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

5. В конце месяца определены фактические общепроизводственные расходы, нужно их списать. На счетах бухгалтерского учета эта операция отражается записью:

- а) Дебет счета 26 Кредит счета 25;
- б) Дебет счета 20 Кредит счета 25;
- в) Дебет счета 43 Кредит счета 25;
- г) Дебет счета 99 Кредит счета 25.

6. Расход материалов для изготовления продукции оформляется первичными документами ...

- а) лимитной картой, требованием;
- б) лимитной картой, требованием, накладной на отпуск материалов;
- в) требованием, счетом-фактурой, накладной на отпуск материалов;
- г) расходным кассовым ордером.

7. Потери от изготовления бракованных изделий отражаются на счете:

- а) 43; б) 20; в) 28; г) 40.

8. Стоимость услуг вспомогательных производств, учтенные по дебету счета 23 «Вспомогательное производство» в конце месяца:

- а) распределяются между потребителями;
- б) списываются в себестоимость изготовленной продукции;
- в) признаются расходами периода;
- г) относятся в состав отложенных затрат.

9. Маржинальная прибыль — это:

- а) превышение суммы переменных затрат над постоянными;
- б) разница между выручкой и постоянными затратами;
- в) сумма постоянных затрат и прибыли от продаж;
- г) превышение выручки над суммой переменных затрат.

10. В процессе калькулирования себестоимости управленческие расходы распределяются пропорционально ...

- а) выбранному базису и закрепленному в учетной политике;
- б) заработной плате основных производственных рабочих;
- в) выручке от каждого вида деятельности;
- г) выручке по видам продукции.

Практическое занятие

Задание 1.

У производственной организации имеется на балансе швейный цех, который оказывает услуги по пошиву спецодежды работникам основного и

вспомогательного производственных цехов. Прямые расходы основного и вспомогательного производств за 9 месяцев текущего года - 1 200 000 руб., в том числе расходы основного производства - 900 000 руб., расходы вспомогательного производства - 300 000 руб., расходы, связанные с деятельностью пошивочного цеха, - 370 000 руб. В учетной политике организации для целей бухгалтерского учета установлено, что общепроизводственные расходы распределяются между отдельными производствами пропорционально прямым затратам.

Распределите общепроизводственные расходы и составьте бухгалтерские записи.

Задание 2.

При передаче на склад предприятия изготовленного мягкого угла, себестоимость которого 429 000 руб., выявлен брак. Для устранения брака со склада предприятия поступили: гвозди на сумму 900 руб., шурупы на сумму 400 руб., ткань обивочная на 6500 руб. Начислена зарплата рабочему за устранение брака - 4 000 руб. Начислены налоги на заработную плату (по ставкам, существующим на текущий период времени). Начислен износ специального инструмента (инвентаря и хозяйственных принадлежностей) - 900 руб. После устранения брака мягкий угол передан на склад готовой продукции по себестоимости. Затраты по устранению брака удержать с конкретного виновника.

Требуется открыть счета бухгалтерского учета и отразить бухгалтерскими записями накопление и списание затрат по устранению брака и оприходование продукции на складе.

Задание 3.

Организация производит два вида продукции: № 1 и № 2.

В октябре месяце ею были произведены следующие операции:

- переданы материалы:

- * на изготовление продукции № 1 – 98 000 руб.;
- * на изготовление продукции № 2 – 101 000 руб.;
- * на общехозяйственные расходы – 43 500 руб.;
- начислена заработная плата:
 - * работникам основного производства, производящим продукцию № 1 – 82 000 руб.;
 - * работникам основного производства, производящим продукцию № 2 - 77 000 руб.;
 - * административно-управленческому персоналу – 46 000 руб.;
- начислены страховые взносы:
 - * на сумму заработной платы работников основного производства, производящим продукцию № 1;
 - * на сумму заработной платы работников основного производства, производящим продукцию № 2;
 - * на сумму заработной платы работников административно-управленческого персонала;
- начислена амортизация основных средств:
 - * оборудования по производству продукции № 1 – 51 000 руб.;
 - * оборудования по производству продукции № 2 – 42 000 руб.;
- основных средств общехозяйственного назначения – 25500 руб.;
- приняты к учету коммунальные расходы по:
 - * цеху основного производства, производящему продукцию № 1 – 28 200 руб.;
 - * цеху основного производства, производящему продукцию № 2 - 19 000 руб.;
 - * офису – 12 000 руб.

В течение месяца произведено 85 штук продукции № 1 и 78 штук продукции № 2, а продано 75 штук продукции № 1 и 70 штук продукции № 2.

Определите с/с продукции № 1 и № 2 и общую себестоимость продаж при условии, что косвенные расходы предприятия включаются в с/с пропорционально основной заработной плате производственных рабочих.

Задание 4.

Организация производит два вида продукции: диваны и кресла. В январе месяце ею были произведены следующие операции:

- переданы материалы: на изготовление диванов – 92 000 руб.; на изготовление кресел – 83 000 руб.; на общехозяйственные расходы – 13 500 руб.;

- начислена заработная плата: работникам основного производства, производящим диваны – 55 000 руб.; работникам основного производства, производящим кресла – 67 000 руб.; административно-управленческому персоналу – 42 000 руб.;

- начислены страховые взносы на суммы заработной платы работников: основного производства, производящим диваны; основного производства, производящим кресла; административно-управленческого персонала;

- начислена амортизация основных средств: оборудования по производству диванов – 46 000 руб.; оборудования по производству кресел – 36 000 руб.; основных средств общехозяйственного назначения – 13 500 руб.;

- приняты к учету коммунальные расходы по: цеху основного производства, производящему диваны – 35 200 руб.; цеху основного производства, производящему кресла – 27 000 руб.; офису – 22 000 руб.

В течение месяца произведено 80 диванов и 110 кресел. Определите с/с дивана и кресла при условии, что косвенные расходы предприятия включаются в с/с пропорционально прямым статьям затрат.

ТЕМА 8. УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И ЕЁ ПРОДАЖИ

Задания для самостоятельной работы

1. Ознакомьтесь с литературой и нормативными документами по вопросам учета готовой продукции и её продажи и определите наиболее актуальные направления современных научных разработок в данной области.

2. Для закрепления знаний по данной теме ответьте на следующие контрольные вопросы:

- а) в какой оценке и как учитывают готовую продукцию на складе?
- б) какими документами оформляют операции по движению готовой продукции?
- в) какие модели применяют для учета выпуска продукции?
- г) каков состав расходов на продажу и как можно охарактеризовать счет 44?
- д) в каких случаях используют счет 45?

3. С целью закрепления знаний решите приведенные ниже задания и проведите самоконтроль по приведенным в теме тестам.

Практические задания для самостоятельной работы

Задание 1.

ООО «Пассив» произвело и продало в отчетном периоде 1000 наборов стеклянных фужеров по цене 120 руб. за один набор на общую сумму 120 000 руб. (в том числе НДС - 20 000 руб.).

ООО «Пассив» отражает готовую продукцию по плановой себестоимости. Плановая себестоимость одного набора - 70 руб., фактическая себестоимость составила 75 руб. Составьте бухгалтерские записи.

Задание 2.

ООО «Полиграф» осуществляет производство печатной продукции. В течение отчетного периода затраты на оплату труда основных производственных рабочих составили 200 тыс. руб., затраты на оплату труда

работников вспомогательного производства – 150 тыс. руб., затраты на оплату труда работников административно-управленческого персонала – 810 тыс. руб., (страховые взносы во внебюджетные фонды по всем позициям рассчитать самостоятельно); расходы на материалы – 3 млн. руб., расходы на амортизацию – 20 тыс. руб., расходы на страхование – 300 тыс. руб., расходы на коммунальные нужды 10 тыс. руб., расходы на рекламу – 10 тыс. руб., расходы на содержание детского сада – 100 тыс. руб., расходы на содержание столовой 115 тыс. руб. Произвести расчет себестоимости продукции методом сокращенной себестоимости, если произведено и реализовано 5 тыс. изданий. Цена 1 издания 6000 руб.

Задание 3.

Предприятие выполняет строительные работы. В отчетном периоде предприятие заключило договор с коммерческой фирмой «Спутник» о проведении ремонта помещения офиса. На основании работ, предусмотренных в договоре, предприятие составляет калькуляцию затрат и рассчитывает стоимость оказания услуги.

Для проведения работ используются материалы: обои на 451000 руб., ковровое покрытие на 960000руб., панели облицовочные на 79900 руб., плитка керамическая на 228000 руб., раствор штукатурный на 13 600 руб., песок, цемент и пр. материалы на 62160 руб. Рассчитать и отразить списание отклонения в стоимости материалов, если средневзвешенный процент для расчета отклонений равен 8 %. Амортизация транспортного средства, перевозившего стройматериалы - 200 руб. Топливо, сожженное при перевозке материалов, на 6000руб. (цена 1л- 200 руб. (без учета налогов). Амортизация производственных основных средств 43 180 руб. Начислена заработная плата основным производственным рабочим - 562 100 руб. Начислены налоги на заработную плату (по ставкам, существующим на текущий период времени).

Общехозяйственные затраты предприятия, включаемые в себестоимость работ, составляют 30 % от фактической стоимости материалов.

Затраты по устранению брака, включаемые в себестоимость работ, составляют 5 % от суммы заработной платы производственных рабочих.

Затраты по текущему ремонту, включаемые в себестоимость, составляют 10 % от суммы амортизации основных средств.

Рентабельность предприятия - до 20 %.

Требуется:

- Выполнить необходимые расчеты,
- Открыть счета бухгалтерского учета и отразить затраты предприятия.
- Определить себестоимость выполнения работ.
- Рассчитать отпускную цену (стоимость) работ по данным, приведенным в условии задачи, с учетом налогов в бюджет от суммы выручки, связанных с оказанием услуг (по ставкам, существующим на текущий период времени).

Тест

Укажите номера правильных ответов:

1. В организациях, учетная политика которых предусматривает использование счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», выпуск продукции из производства отражается записью по дебету счета 43 «Готовая продукция» и кредиту счета:

- а) 20 «Основное производство»;
- б) 21 «Полуфабрикаты собственного производства»;
- в) 40 «Выпуск продукции»;
- г) 90 «Продажи».

2. В качестве готовой продукции к бухгалтерскому учету принимаются активы:

- а) законченные обработкой;

- б) полностью укомплектованные;
- в) технические и качественные характеристики выпущенной продукции соответствуют условиям договора;
- г) закончены обработкой, полностью укомплектованы, но не сданы на склад;
- д) сданы на склад, полностью укомплектованы, но не приняты заказчиком по условиям договора.

3. Под незавершенным производством в целях бухгалтерского учета понимают:

- а) продукцию, не прошедшую всех стадий технологического процесса производства, а также полностью укомплектованные изделия, не сданные на склад готовой продукции;
- б) затраты производственных ресурсов на изготовление продукции, которые в силу технологических особенностей изготовления или сложившейся производственной ситуации на определенный момент не вошли в состав себестоимости готовой продукции;
- в) полуфабрикаты собственного производства, предназначенные для продажи сторонним организациям.

4. Единицу бухгалтерского учета готовой продукции организации выбирают:

- а) на основе единого классификатора видов продукции, работ и услуг;
- б) по номенклатурным номерам, партиям, однородным группам из установленного перечня учетной политики организации;
- в) самостоятельно, исходя из сложившейся бухгалтерской практики и управленческой необходимости, а также внутреннего стандарта предприятия.

5. Единицы бухгалтерского учета незавершенного производства зависят от:

- а) типа производства;
- б) количества наименований выпускаемой продукции, выполняемых работ и оказанных услуг;

в) прочих доходов;

г) добавочного капитала.

Практическое занятие

Журнал регистрации хозяйственных операций за декабрь 2022 года

№	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Д ^т	К ^т	
1	2	3	4	5
1	Поступил объект основного средства от поставщика ООО «Актив»: - покупная стоимость, без НДС - НДС			600 000 120 000
2	Принят к оплате счет ООО «Оникс» за консультационные услуги, связанные с приобретением основного средства: - стоимость услуг, без НДС - НДС			10 000 2 000
3	Транспортные расходы по доставке объекта основного средства ЗАО «Автотранс» -стоимость услуг, без НДС - НДС			7 500 1 500
4	Приобретенный объект основного средства принят к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости			?
5	Получен объект основного средства по договору дарения (текущая рыночная стоимость – 120 300)			?
6	Объект основного средства, полученный по договору дарения, принят к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости			?
7	Отражены в учете результаты переоценки основных средств по состоянию на 1 января: первоначальная стоимость объекта – 678 900, начисленная амортизация на дату переоценки – 345 789, текущая рыночная стоимость – 720 000(объект переоценивается впервые): - сумма дооценки (уценки) - корректировка суммы начисленной амортизации			? ?
8	Начислена амортизация основных средств: - производственного оборудования - зданий цехов - объектов общехозяйственного назначения - переданных в аренду (не предмет деятельности)			152 650 89 523 65 520 8 950
9	Произведены ежемесячные отчисления в резерв предстоящих расходов по восстановлению объектов основных средств, используемых в: -основных цехах - в цехах общепроизводственного назначения -в общехозяйственных подразделениях			30 000 15 500 12 900

1	2	3	4	5
10	Предъявлены акты и акцептованы счета подрядной организации ООО «Строитель» за выполненные ремонтные работы за счет ранее созданного резерва: – стоимость выполненных работ - НДС			45 000 9 000
11	Списан автомобиль, пришедший в негодность в результате аварии: - первоначальная стоимость - сумма накопленной амортизации - остаточная стоимость – затраты по разборке автомобиля (хоз.инвентарь)			480 000 285 000 ? 1560
12	Приняты к учету запасные части, полученные в результате ликвидации автомобиля			14 690
13	Продан объект основного средства: - первоначальная стоимость - накопленная амортизация - остаточная стоимость.			89 320 21 170 ?
14	Предъявлен счет покупателю ООО «Полюс» за проданный объект основного средства: - договорная стоимость - НДС (20%).			108 000 ?
15	Приобретено исключительное авторское право на программу ЭВМ в ООО «Интеллект»: -покупная стоимость, без НДС - НДС			61 440 10 240
16	Принят к учету приобретенный объект нематериального актива			?
17	Начислена амортизация по ранее приобретенным объектам интеллектуальной собственности			5 600
18	Перечислен аванс с расчетного счета поставщику ООО «Сигма» в счет поставки материалов			94 400
19	Поступили материалы от поставщика ООО «Сигма»: – покупная стоимость, без НДС – НДС			80 000 14 400
20	Транспортные расходы по доставке материалов ЗАО «Автотранс»: - стоимость услуг, без НДС - НДС			3 000 600
21	Приняты к бухгалтерскому учету материалы по утвержденной учетной стоимости			75 000
22	Отражены в бухгалтерском учете выявленные отклонения в стоимости материалов между фактической и учетной ценой			?
23	Отражена учетная стоимость опущенных материалов со склада: - на производство продукции – на хозяйственные нужды цехов – на общехозяйственные нужды – на упаковку готовой продукции - на НИОКР по разработке новой технологии производства подшипников			98 540 45 630 12 300 9 560 2 540

1	2	3	4	5
24	Списаны распределенные отклонения в стоимости отпущенных материалов со склада: - на производство продукции - на хозяйственные нужды цехов - на общехозяйственные нужды - на упаковку готовой продукции - на НИОКР по разработке новой технологии производства подшипников			?
25	Отражена в бухгалтерском учете недостача материалов, выявленная в результате инвентаризации			1 200
26	Отнесена недостача на виновное лицо			1 200
27	Начислена заработная плата: - основным производственным рабочим - работникам обслуживающим оборудование цехов - управленческому персоналу - работникам, занятым упаковкой готовой продукции - специалистам за разработку новой технологии производства подшипников - за период временной нетрудоспособности, за счет работодателя работникам аппарата управления - премии работникам основного производства			170 500 80 400 90 600 20 200 10 000 5 900 30 300
28	Начислены страховые взносы (30%) на заработную плату: - основных производственных рабочих - работников обслуживающих оборудование цехов - управленческого персонала - работников, занятых упаковкой готовой продукции - специалистов по разработке новой технологии производства подшипников			?
29	Начислены отпускные основным производственным рабочим			43 000
30	Начислены страховые взносы на сумму начисленных отпускных (условно 30%)			?
31	Произведены удержания из заработной платы: - НДФЛ - по исполнительным документам - возмещение материального ущерба			54 114 22 300 2 500
32	На основании авансового отчета Скворцова Е.С. списаны представительские расходы			13 835
33	Приняты к оплате услуги, полученные по электроснабжению от ОАО «Энергосбытовая компания» и распределены: - на производство продукции основного производства - на хозяйственные нужды цехов - на общехозяйственные нужды - на затраты по реализации готовой продукции - на НИОКР по разработке новой технологии производства подшипников - НДС по счету- фактуре 20%			25 700 7 300 9 060 3 000 1 008 ?
34	Распределены общепроизводственные расходы в соответствии с принятой учетной политикой			?

1	2	3	4	5
35	Распределены общехозяйственные расходы в соответствии с принятой учетной политикой			?
36	Поступила на склад готовая продукция (подшипники) по фактической себестоимости 40000 шт. (незавершенное производство на конец периода 358430 руб.) Себестоимость 1 ед. изделия =			?
37	Продана готовая продукция ООО «Торговый Дом «Подшипник» 32000 шт.: – фактическая себестоимость - договорная стоимость -20 % НДС			? 1 600 000 ?
38	Продана готовая продукция ЗАО «Русь- Подшипник» 8000 шт.: – фактическая себестоимость - договорная стоимость -20% НДС			? 400 000 ?
39	Списаны расходы на продажу, относящиеся к проданной продукции			
40	Получены в кассу с расчетного счета наличные денежные средства: – на хозяйственные нужды – на выплату отпускных			20 000 39 500
41	Получен в кассу возврат не использованной подотчетной суммы от: - Петрова А.С. – Филатова М.Ю.			2 500 575
42	Выплачены отпускные наличными денежными средствами			29 000
43	Выданы под отчет денежные средства Скворцову Е.С. на командировочные расходы			20 000
44	Депонирована невыплаченная заработная плата			10 500
45	Сдана на расчетный счет депонированная заработная плата			10 500
46	Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит банка			190 000
47	Зачислена на расчетный счет выручка от ООО «Полус» за проданное основное средство			106 200
48	Зачислена на расчетный счет выручка от ООО «Торговый Дом «Подшипник» за проданную готовую продукцию			554 000
49	Зачислена на расчетный счет выручка от ЗАО «Русь-Подшипник» за проданную готовую продукцию			200 000
50	Погашена с расчетного счета кредиторская задолженность: - ОАО «Энергосбытовая компания» - ЗАО «Автотранс» – ООО «Актив» - ООО «Строитель» – ООО «Интеллект»			54 360 13 390 280 000 149 710 71 291

1	2	3	4	5
51	Принята к оплате государственная пошлина за регистрацию патента на изобретение новой технологии производства Перечислена государственная пошлина с расчетного счета			3 500 3 500
52	Перечислена задолженность в бюджет: – по налогу на прибыль – налог на имущество – налог на добавленную стоимость			134 900 35 600 189 780
53	Принят к учету патент на изобретение новой технологии производства подшипников как нематериальный актив			?
54	Начислены проценты по краткосрочному кредиту банка			23 600
55	Погашена задолженность по краткосрочному кредиту: – по основному долгу – начисленные проценты			70 000 23 600
56	Перечислена заработная плата работников на пластиковые карты			328 426
57	Перечислены страховые взносы во внебюджетные фонды			230 450
58	Отражена положительная курсовая разница по валютному счету			14 890
59	Предъявлен счет на арендную плату ООО «Купол» в соответствии с договором аренды: – арендная плата – 20% НДС			16 800 ?
60	Начислен налог на имущество			11 900
61	Списана не востребовавшая кредиторская задолженность ООО «Полимер»			11 800
62	Создан резерв по сомнительным долгам дебиторов			40 900
63	Принят к оплате счет за услуги банка по расчетно-кассовому обслуживанию			8 600
64	Предъявлена штрафная санкция покупателю за несвоевременную оплату			12 950
65	Предоставлен заем ООО «Ангел»			110 000
66	Предъявлен к возмещению НДС			?
67	Сформирован финансовый результат деятельности предприятия: – от обычных видов деятельности – от прочих операций			? ?
68	Начислен налог на прибыль			?
69	Отражен в конце года финансовый результат деятельности ОАО «Подшипник»			?
70	Создан резервный капитал (5%)			?
71	Начислены дивиденды по обыкновенным и привилегированным акциям (5% от нераспределенной прибыли)			?

Оборотная ведомость по синтетическим счетам

№	Наименование счета	С-до на начало		Оборот		С-до на конец	
		Д ^т	К ^т	Д ^т	К ^т	Д ^т	К ^т
01	Основные средства	9159790					
02	Амортизация основных средств		3120000				
04	Нематериальные активы	765300					
05	Амортизация нематериальных активов		237750				
08	Вложения во внеоборотные активы	627429					
10	Материалы	867811					
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей	53270					
19	НДС по приобретен ценностям	65610					
20	Основное производство	320780					
25	Общепроизводственные расходы						
26	Общехозяйственные расходы						
43	Готовая продукция	672570					
44	Расходы на продажу						
50	Касса	72580					
51	Расчетные счета	1270530					
55	Валютные счета	440600					
58	Финансовые вложения	115680					
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		703100				
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	892700					
66	Краткосрочные кредиты банков		1597800				
67	Долгосрочные кредиты банков		3205200				
68	Расчеты по налогам и сборам		420170				
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		230450				
70	Расчеты с персонал по оплате труда		720530				
71	Расчеты с подотчетными лицами	36910					
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	738650					
75	Расчеты с учредителями	270560					
76-5	Расчеты с разными Д ^т и К ^т	105600	270830				
80	Уставный капитал		3817780				
82	Резервный капитал		1027500				
83	Добавочный капитал		178600				
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		265100				
91-1	Прочие доходы						
91-2	Прочие расходы						
91	Сальдо прочих доходов и расходов						
96	Резервы предстоящих расходов		76630				
98	Доходы будущих периодов		75800				
99	Прибыли и убытки		529130				
	ИТОГО	16476370	16476370				

Аналитические данные по расчетам с поставщиками и подрядчиками на
01.12.2022

№ п/п	Поставщик	Сальдо на 01.12.2022, руб.
1	ООО «Актив»	180 000-00
2	ООО «Строитель»	149 700-00
3	ОАО «Энергосбытовая компания»	100 000-00
4	ООО «Сигма»	33 100-00
5	ООО «Факел»	93 640-00
6	ООО «Полимер»	11 800-00
7	ОАО «Астра»	134 860-00
	ИТОГО	703 100-00

Аналитические данные по расчетам с подотчетными лицами на 01.12.2022

№ п/п	ФИО	Задолженность на 01.12.2022, руб.
1	Петров А.С.	2 500-00
2	Филатов М.Ю.	575-00
3	Семенов В.И.	20 000-00
4	Скворцов Е.С.	13 835-00
	ИТОГО	36 910-00

РАСЧЕТ 1 - Распределение транспортно-заготовительных расходов

№	Содержание записей	Покупная стоимость материалов	Сумма транспортно-заготовительных расходов	Фактическая себестоимость материалов
1	Остаток на начало месяца			
2	Приход			
3	Итого			
4	Коэффициент ТЗР к покупной стоимости материалов			
5	Расход			
	в том числе: на производство продукции			
	на хозяйственные нужды цехов			
	на общехозяйственные цели			
	на упаковку готовой продукции			
	на НИОКР			

Журнал-ордер № _____
по разработке балансового счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
за декабрь 2022 г.

№ п/п	Поставщик	Сальдо начальное		Дебет счета		Итого по дебету	КРЕДИТ СЧЕТА				Итого по кредиту	Сальдо конечное	
		дебет	кредит	номера корреспонди- рующих счетов	номера корреспондирующих счетов				дебет	кредит			

Журнал-ордер № _____
по разработке балансового счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»
за декабрь 2022 г.

№ п/п	Ф.И.О.	Сальдо начальное		Дебет счета		Итого по дебету	КРЕДИТ СЧЕТА				Итого по кредиту	Сальдо конечное	
		дебет	кредит	номера корреспонди- рующих счетов	номера корреспондирующих счетов				дебет	кредит			

ТЕМА 9. УЧЕТ ТРУДА И ЕГО ОПЛАТЫ

Задания для самостоятельной работы

1. Ознакомьтесь с литературой и нормативными документами по вопросам учета оплаты труда работников и определите наиболее актуальные направления современных научных разработок в данной области.

2. Для закрепления знаний по данной теме ответьте на следующие контрольные вопросы:

- а) что понимается под оплатой труда?
- б) что такое коллективный договор?
- в) в чем отличия трудового договора от коллективного?
- г) назовите основные виды государственных гарантий по оплате труда.
- д) что понимается под минимальной заработной платой?
- е) каковы различия между тарифной и бестарифной системами оплаты труда?
- ж) назовите основные виды гарантий и компенсаций работникам, поступающим в образовательные учреждения и совмещающим работу с обучением.
- з) назовите виды и размеры налоговых вычетов, на которые имеют право физические лица.

3. С целью закрепления знаний решите приведенные ниже задания и проведите само тестирование по приведенным в теме тестам.

Практические задания для самостоятельной работы

Задание 1.

Заработная плата юриста организации «Альфа» А.А. Иванова составляет 42 000 руб. По заявлению А.А. Иванова бухгалтер организации «Альфа» ежемесячно удерживает из его зарплаты 7800 руб. и перечисляет их на счет банка в погашение кредита. Кроме того, на основании исполнительного листа бухгалтер также ежемесячно удерживает из заработной платы А.А. Иванова алименты в размере 9000 руб. и переводит их

на счет его бывшей супруги. Оснований для предоставления стандартных налоговых вычетов не имеется.

Какую сумму НДФЛ удержит бухгалтер из заработной платы А.А. Иванова, какую сумму А.А. Иванов получит на руки?

Задание 2.

Рассчитайте пособие по временной нетрудоспособности работнику, составьте бухгалтерские записи, исходя из следующих данных:

В соответствии с листом нетрудоспособности, предоставленным работником, время болезни составило с 3 марта по 12 марта текущего года включительно. Доходы работника за расчетный период составили: 2020 год - 290000 руб. и 2021 год - 560000 руб. Расчетный период отработан полностью. Страховой стаж работника составляет – 6 лет.

Задание 3.

Рассчитайте НДФЛ с дохода сотрудника при условии, что его заработная плата составляла 25000 руб. с января по август 2021 года, с сентября по декабрь 2021 – 30000 руб., он предоставил в бухгалтерию заявление на детский вычет и документы, подтверждающие наличие у него двух детей 5 и 8 лет. В течение 2021 года работнику выплачивалась премия в следующих суммах: март 2021 – 15000 руб., июнь 2021 – 40000 руб., сентябрь – 30000 руб., декабрь – 60000 руб. В августе 2021 года была выдана материальная помощь в сумме 12000 руб.

Задание 4.

Физическое лицо имеет одного ребенка в возрасте до 18 лет. В текущем налоговом периоде имеет следующие доходы (ежемесячно): заработная плата – 25 тыс. руб.; премия – 10 тыс. руб.

Кроме того:

– в январе были получены материальная помощь в сумме 5500 руб. и подарок на сумму 1 тыс. руб.;

– в марте был получен подарок на сумму 3100 руб. и материальная помощь – 1500 руб.

Определите:

- 1) сумму НДФЛ за три месяца;
- 2) сумму НДФЛ, подлежащую перечислению в бюджет за март.

Задание 5.

Токарь Иванов И.И. уволился по собственному желанию с 01.07.2021. Рассчитать сумму компенсации при увольнении при условии, что он работал в ООО «Мебельщик» с 01.01.2022 и его оклад по штатному расписанию равен 18 000 руб.

Тест

Укажите номера правильных ответов:

1. Первичными документами по учету оплаты труда являются:

- а) приказы о приеме на работу;
- б) лицевой счет;
- в) табель учета рабочего времени;
- г) расчетно-платежная ведомость;
- д) налоговая карточка по учету доходов и НДФЛ.

2. При исчислении среднего заработка учитываются следующие выплаты:

- а) оплата пособий по временной нетрудоспособности;
- б) оплата учебного отпуска;
- в) заработная плата, начисленная по тарифным ставкам;
- г) премии по итогам работы за год;
- д) материальная помощь.

3. Расчет среднего заработка для оплаты отпуска производится:

- а) за последние 12 календарных месяцев, предшествующих отпуску;
- б) за любые 6 полностью отработанных месяцев;
- в) за последние 90 дней, предшествующих дню отпуска.

4. Начисление заработной платы рабочим цехов вспомогательных производств отражается по кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и дебету счета:

- а) 20 «Основное производство»;
- б) 23 «Вспомогательные производства»;
- в) 25 «Общепроизводственные расходы»;
- г) 26 «Общехозяйственные расходы»;
- д) 44 «Расходы на продажу».

5. Доходы физических лиц, облагаемые по ставке 13%, уменьшаются на налоговые вычеты:

- а) стандартные;
- б) унифицированные;
- в) социальные;
- г) имущественные;
- д) специальные;
- е) профессиональные.

6. Заработная плата менеджера организации «Альфа» А.Ю. Никифорова составляет 20 000 руб. в месяц. В сентябре А.Ю. Никифоров отработал 7 рабочих дней, с 12 сентября ему предоставлен очередной отпуск продолжительностью 28 календарных дней. Детей А.Ю. Никифоров не имеет. Общее количество рабочих дней в сентябре при пятидневной рабочей неделе, которая установлена в организации, равно 20. Заработная плата, подлежащая выплате работнику за сентябрь 2018 г. составит:

- а) 6 090 руб.;
- б) 7 000 руб.;
- в) 17 400 руб.;
- г) 20 000 руб.

7. Начисление пособий по временной нетрудоспособности за счет ФСС отражается записью по дебету счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и кредиту счета:

- а) 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- б) 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;
- в) 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;

г) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

8. В облагаемый налогом на доходы физических лиц доход не включаются:

- а) пособие по беременности и родам;
- б) оплата выполненной работы;
- в) суммы, полученные в возмещение ущерба;
- г) выходное пособие при увольнении.

9. Размер пособия по временной нетрудоспособности зависит от:

- а) членства в профсоюзе;
- б) стажа работы;
- в) страхового стажа работника и среднего заработка;
- г) среднего заработка.

10. Начисление страховых взносов осуществляется в процентах от:

- а) суммы затрат на производство;
- б) суммы чистой прибыли;
- в) объема выручки;
- г) суммы начисленной заработной платы.

Практическое занятие

Задание 1.

Рассчитать и отразить на счетах бухгалтерского учета месячную заработную плату работника Иванова И.И. при применении сдельно-прогрессивной формы оплаты труда. Рабочий изготовил за месяц 200 единиц продукции, в том числе 40 единиц – сверх установленного задания. Расценка за единицу продукции, изготовленной в пределах производственного задания, - 50 руб., за дополнительную выработку предусматривается повышение расценки на 5%.

Рассчитать и отразить на счетах бухгалтерского учета месячную заработную плату работника Петрова А.А. при применении повременно-премиальной формы оплаты труда. Сотрудник отработал в отчетном периоде 16 рабочих дней из 21. Оклад сотрудника равен 18 000 руб. Премия за

выполнение плана продаж - 10% от оклада. План продаж в отчетном периоде выполнен.

Задание 2.

Рассчитайте пособие по временной нетрудоспособности работнику, составьте бухгалтерские записи, исходя из следующих данных:

В соответствии с листом нетрудоспособности, предоставленным работником, время болезни составило с 8 апреля по 15 апреля текущего года включительно.

Доходы работника за расчетный период составили: 2020 год- 690000 руб. и 2021 год -560000 руб. Расчетный период отработан полностью. Страховой стаж работника составляет – 9 лет.

При этом сотрудник работал по совместительству в другой организации, его доходы за 2020 год составили 240000 руб., 2021 год – 148000 руб.

Задание 3.

Рассчитать неизвестные суммы и составить бухгалтерские записи:

1. Начислена заработная плата административно-управленческому персоналу в сумме 72800 тыс. руб.

2. Удержан из начисленной заработной платы налог на доходы физических лиц по ставке 13%.

3. Начислены страховые взносы от начисленного ФОТ в размерах, установленных законодательством.

4. Удержано по исполнительному листу 800 руб.

5. Получены в кассу организации денежные средства для оплаты труда.

6. Выдана заработная плата административно-управленческому персоналу.

Задание 4.

Рассчитайте НДФЛ с дохода сотрудника при условии, что его заработная плата составляла 25000 руб. с января по август 2022 года, с сентября по декабрь 2022 – 30000 руб., он предоставил в бухгалтерию заявление на детский вычет и документы, подтверждающие наличие у него двух детей 5 и 8 лет. В течение 2022 года работнику выплачивалась премия в следующих суммах: март 2022 – 15000 руб., июнь 2022 – 40000 руб., сентябрь – 30000 руб., декабрь – 60000 руб. В августе 2022 года была выдана материальная помощь в сумме 12000 руб.

Задание 5.

Токарь Иванов И.И. уволился по собственному желанию с 01.11.2022. Рассчитать сумму компенсации при увольнении при условии, что он работал в ООО «Мебельщик» с 01.01.2022 и его оклад по штатному расписанию равен 18 000 руб. Все месяцы расчетного периода отработаны полностью.

ТЕМА 10. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРИБЫЛИ

Задания для самостоятельной работы

1. Ознакомьтесь с периодической литературой по вопросам данной темы и подготовьтесь к взаимному обмену полученной информацией с другими студентами на практическом занятии.

2. Для закрепления знаний по данной теме ответьте на следующие контрольные вопросы:

а) в чем сущность понятий доходов и расходов от обычных видов деятельности?

б) какие доходы и расходы относятся к прочим?

в) на каких бухгалтерских счетах формируется финансовый результат от продаж?

г) чем отличается налогооблагаемая прибыль от бухгалтерской?

д) что отражается на счете 09 и 77?

- е) когда возникает постоянное налоговое обязательство?
- ж) что представляет собой реформация баланса и когда она проводится?

3. С целью закрепления знаний решите приведенные ниже задания и проведите само тестирование по приведенным в теме тестам.

Практические задания для самостоятельной работы

Задание 1.

По данным бухгалтерского учета за 9 месяцев 2022 г. организация получила выручку от реализации в сумме 44855000 руб., в том числе НДС 20%. Себестоимость реализованных товаров составила 32815210 руб. Расходы на рекламу - 100000 руб., причем в пределах норматива - 70000 руб. Фонд оплаты труда за отчетный период с учетом страховых взносов на обязательное социальное страхование - 989500 руб. Сумма начисленной амортизации - 120000 руб. По итогам 9 месяцев у организации образовались прочие расходы: услуги банка - 29000 руб.; безвозмездно полученные основные средства - 98000 руб.

Определите финансовый результат и составьте бухгалтерские записи.

Задание 2.

Организация оптовой торговли приобрела товары у поставщиков по покупным ценам на 720000 руб., включая НДС – 120000 руб. НДС покупателю – 20%. Расходы на продажу по проданным товарам составили 196000 руб. Товары проданы, деньги поступили на расчетный счет. Определить результат от продажи товаров и составить бухгалтерские записи.

Задание 3.

Рассчитать и записать в бухгалтерском учете налог на прибыль организации; постоянные и временные разницы.

Данные для решения: При составлении бухгалтерской отчетности за отчетный год организация «Альфа» в Отчете о финансовых результатах отразила прибыль до налогообложения (бухгалтерская прибыль) – 356400 руб. Ставка налога на прибыль - 20%. Необходимо скорректировать бухгалтерскую прибыль (убыток) за счет следующих факторов:

1. Начислены командировочные расходы – 27400 руб., а нормы на них составили – 20000 руб.

2. Начислена амортизация основных средств: в бухгалтерском учете (линейным способом) – 53700 руб., для определения налоговой базы по налогу на прибыль (нелинейным методом) – 58200 руб.

3. Начислена материальная помощь работникам организации – 40000 руб.

4. Начислены проценты по кредиту на приобретение основных средств после ввода их в эксплуатацию - 12300 руб.

5. Списана просроченная дебиторская задолженность – 6000 руб.

6. Начислены доходы, полученные в виде дивидендов по акциям – 50000 руб.

Тест

Укажите номера правильных ответов:

1. Доходами от обычных видов деятельности организации признаются:

а) поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации, не являющиеся предметом его деятельности;

б) поступления, связанные с выполнением работ, услуг и продажей продукции (товаров);

в) поступления, связанные с предоставлением за плату прав на интеллектуальную собственность организации.

2. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении:

а) денежных средств, имущества, дебиторской задолженности;

б) денежных средств, имущества, поступившего на условиях договора мены без выполнения обязательств передачи своего имущества, ценных бумаг;

в) денежных средств, номинальной стоимости ценных бумаг, вложений инвесторов.

3. Какое условие является обязательным при признании выручки в бухгалтерском учете:

а) организация получает выручку без подтверждения письменного права на факт её признания;

б) сумма выручки может быть определена;

в) продукция отгружена без перехода права собственности к получателю.

4. К прочим доходам в бухгалтерском учете относятся:

а) штрафы, пени, неустойки, полученные за нарушение условий договоров;

б) суммы депонентской и кредиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек;

в) суммы уценки активов в отчетном периоде, к которым относится дата, по состоянию на которую произведена переоценка;

г) суммы процентов, уплаченных за пользование денежными средствами.

5. Списание нераспределенной прибыли заключительными оборотами декабря отчетного года производится записью по кредиту счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и дебету счета:

а) 82 «Резервный капитал»; г) 91 «Прочие доходы и расходы»;

б) 83 «Добавочный капитал»; д) 99 «Прибыли и убытки».

в) 90 «Продажи»;

6. На какие цели может быть направлена чистая прибыль организации?

а) на выплату дивидендов, формирование различных фондов;

б) на выплату дивидендов, погашение убытков прошлых лет, формирование различных фондов;

в) на отчисления в резервный капитал, на выплату дивидендов, капитализацию организации, а также на прочие выплаты по решению акционеров (учредителей) организации;

г) на выплату дивидендов, премий акционерам, персоналу организации, формирование различных фондов, погашение убытков прошлых лет, пополнение средств целевого финансирования, используемых не по прямому назначению, списание затрат, не давших результата.

7. Отражены на счетах бухгалтерского учета излишки, выявленные при инвентаризации готовой продукции:

- | | |
|---------------|-------------|
| а) Д-т сч. 99 | К-т сч. 91; |
| б) Д-т сч. 76 | К-т сч. 91; |
| в) Д-т сч. 94 | К-т сч. 43; |
| г) Д-т сч. 43 | К-т сч. 91; |
| д) Д-т сч. 73 | К-т сч. 91. |

8. Списана сумма кредиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности:

- | | |
|---------------|-------------|
| а) Д-т сч. 63 | К-т сч. 76; |
| б) Д-т сч. 91 | К-т сч. 60; |
| в) Д-т сч. 60 | К-т сч. 91; |
| г) Д-т сч. 62 | К-т сч. 91; |
| д) Д-т сч. 91 | К-т сч. 76. |

Практическое занятие

Задание 1.

Таблица 7 - Ведомость остатков по синтетическим счетам на 01 декабря 202 __ г., руб.

№ счета	Наименование счета	Сумма	
		дебет	кредит
1	2	3	4
01	Основные средства	8 956 500=	
02	Амортизация основных средств		5 149 250=
04	Нематериальные активы	835 000=	
05	Амортизация нематериальных активов		147 500=
07	Оборудование к установке	370 000=	
08	Вложения во внеоборотные активы	825 000=	

10	Материалы	600 000=	
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	191 650=	
20	Основное производство	12 550=	
43	Готовая продукция	645 865=	
50	Касса	750=	
51	Расчетные счета	2 647 600=	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		502 500=
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	945 375=	
68	Расчеты по налогам и сборам		197 900=
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		63 650=
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		153 050=
71	Расчеты с подотчетными лицами	460=	
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5 600=	
80	Уставный капитал		8 750 000=
83	Добавочный капитал		250 000=
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		460 000=
99	Прибыли и убытки		362 500=
Итого:		16 036 350	16 036 350

Таблица 8 - Перечень хозяйственных операций за декабрь 202 _ г.

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов		сумма (руб.)
		дебет	кредит	
1.	Акцептован счет поставщика за поступившие материалы: а) стоимость материалов б) налог на добавленную стоимость – 20% ИТОГО:			200000
2.	Передано в монтаж оборудование для строящегося цеха			150000
3.	Акцептован счет подрядной организации за выполненные строительно-монтажные работы по возведению здания цеха: а) стоимость работ б) налог на добавленную стоимость – 20% ИТОГО:			200000
4.	Списано морально устаревшее оборудование: а) первоначальная стоимость б) сумма начисленной амортизации на дату списания в) стоимость оприходованных материалов (запасных частей, лома) от демонтированного оборудования по цене возможного использования г) финансовый результат от списания оборудования (сумму определить и отразить на счетах)			100000 97500 1500

5.	Акцептован счет специализированной монтажной организации за принятые по акту работы по монтажу производственного оборудования: а) стоимость оказанных услуг по монтажу оборудования б) налог на добавленную стоимость – 20 % ИТОГО:			50000
6.	Приняты в эксплуатацию законченные объекты основных средств: а) здание цеха б) производственное оборудование ИТОГО:			800000 200000 1000000
7.	Отпущены израсходованные материалы (по фактической себестоимости): а) на изготовление продукции в основном производстве б) на ремонт, обслуживание и хозяйственные нужды цехов в) на ремонт и обслуживание основных средств общехозяйственного назначения г) на упаковку продаваемой продукции ИТОГО:			160000 35000 20000 5000 220000
8.	Начисление амортизация основных средств: а) производственного оборудования, здания и инвентаря цехов б) зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения ИТОГО:			122500 15000 137500
9.	Начислена амортизация по нематериальным активам, на общепроизводственные нужды			147500
10.	Акцептованы счета поставщиков и сторонних организаций: а) за текущий ремонт здания офиса б) за коммунальные услуги потребление основным производственным цехом в) за коммунальные услуги и услуги связи подразделений общехозяйственного назначения г) за информационно – консультационные услуги, оказанные организации д) НДС по ремонтным работам и потребленным услугам – 20 % ИТОГО:			12500 75000 15000 7500
11.	Получены с расчетного счета наличные деньги в кассу организации для выплаты заработной платы, командировочных, хозяйственных расходов			152500
12.	Выплачены из кассы организации: а) заработная плата б) в подотчет на командировочные и хозяйственные расходы ИТОГО:			137500 6250 143750
13.	Поступили деньги на расчетный счет			

	<p>организации:</p> <p>а) от покупателя за проданную продукцию</p> <p>б) в погашение прочей дебиторской задолженности</p> <p>ИТОГО:</p>			<p>1050000</p> <p>5000</p> <p>1055000</p>
14.	<p>Оплачено с расчетного счета организации:</p> <p>а) счета поставщиков и подрядчиков за поставленное оборудование, материалы коммунальные услуги</p> <p>б) налог на доходы физических лиц</p> <p>в) страховые взносы</p> <p>г) алименты, удержанные по исполнительным листам</p> <p>ИТОГО:</p>			<p>638000</p> <p>21300</p> <p>63650</p> <p>1525</p> <p>724475</p>
15.	<p>Начислена зарплата, пособия и другие выплаты персоналу организации за декабрь 202-г.:</p> <p>а) рабочим основного производственного цеха за изготовления продукции</p> <p>б) рабочим и служащим за обслуживание и управление цехами</p> <p>в) руководителям, специалистам и служащим за управление организацией и обслуживание общехозяйственных подразделений</p> <p>ИТОГО:</p>			<p>112500</p> <p>40000</p> <p>20000</p>
16.	<p>Из начисленной заработной платы и других выплат произведены удержания:</p> <p>а) налога на доходы физических лиц</p> <p>б) по исполнительным листам (алименты)</p> <p>ИТОГО:</p>			<p>21300</p> <p>3300</p> <p>24600</p>
17.	<p>Произведены обязательные начисления страховых взносов от суммы заработной платы работников :</p> <p>а) за изготовление продукции в основном производстве</p> <p>б) за обслуживание в управлении цехами</p> <p>в) за управление организациями и обслуживание общехозяйственных подразделений</p> <p>ИТОГО:</p>			
18.	<p>Сумма налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, принятым работам, уплаченная поставщикам и подрядчикам, подлежит зачету по расчету с бюджетом (сумму определить)</p>			
19.	<p>Отражены расходы на служебные командировки по утверждённым авансовым отчетам (заместитель директора)</p>			5250
20.	<p>Списаны накладные расходы для включения в себестоимость продукции (суммы определить):</p> <p>а) общепроизводственные расходы цехов</p> <p>б) общехозяйственные расходы организации</p>			

21.	Оприходована на складе выпущенная из производства готовая продукция по фактической себестоимости (сумму определить и отразить на счетах, имея в виду, что остатки незавершенного производства на конец месяца составили 85 355руб.)			
22.	Отгружена готовая продукция покупателям в соответствии с договорами: а) по фактической производственной себестоимости б) по проданной стоимости, указанной в расчетных документах			820000 1205400
23.	Списаны расходы, относящиеся к проданной продукции			5000
24.	Начислен НДС в бюджет с суммы проданной продукции по ставке 20 % (сумму определить)			
25.	Определен и списан финансовый результат продажи продукции			
26.	Начислен налог на прибыль за декабрь			39105
27.	Списана чистая прибыль отчетного года (сумма определить)			

ТЕМА 11. УЧЕТ КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ

Задания для самостоятельной работы

1. Ознакомьтесь с литературой и нормативными документами по вопросам учета капитала организации и определите наиболее актуальные направления современных научных разработок в данной области.

2. Для закрепления знаний по данной теме ответьте на следующие контрольные вопросы:

а) как осуществляется учет уставного капитала в хозяйственных товариществах, обществах с ограниченной ответственностью и кооперативах?

б) как осуществляется учет уставного капитала в акционерных обществах?

в) как осуществляется учет собственных акций (долей) организации?

г) как осуществляется учет формирования добавочного капитала?

д) как осуществляется учет резервного капитала?

3. Подготовьте доклады (рефераты) к семинарскому занятию по

следующим темам:

- а) бухгалтерский и налоговый учет операций по изменению размера уставного капитала акционерных обществ.
- б) уменьшение уставного капитала до стоимости чистых активов.
- в) порядок формирования добавочного капитала.
- г) расчеты с учредителями.
- д) резервный капитал: формирование и использование.

4. С целью закрепления знаний решите приведенные ниже задания и проведите само тестирование по приведенным в теме тестам.

Практические задания для самостоятельной работы

Задание 1.

ООО «Квант», основной деятельностью которого является оптовая торговля, в январе 2022 г. внесло в уставный капитал ООО СК «Парус» 200 коробок писчей бумаги по цене 1000 руб. за коробку. Согласно решению учредителей вклад оценен в 180000 руб. Составьте бухгалтерские записи по формированию уставного капитала ООО СК «Парус».

Задание 2.

На общем собрании участников ООО принято решение об увеличении уставного капитала на 400 000 руб. за счет дополнительных вкладов участников. Участниками общества являются юридическое и физическое лица. В качестве вклада в уставный капитал первый участник (юридическое лицо) передает объект основного средства, второй участник (физическое лицо) вносит денежные средства. За внесение изменений в учредительные документы ООО уплатило государственную пошлину. Уплата ее осуществлена с расчетного счета общества.

Доля каждого участника составляет 50% от величины уставного капитала. Номинальная стоимость доли каждого участника увеличивается на сумму его дополнительного вклада (200000 руб.). Денежная оценка объекта

ОС, согласованная участниками и подтвержденная независимым оценщиком, составляет 200000 руб. Остаточная стоимость ОС по данным бухгалтерского и налогового учета передающей стороны равна 100000 руб. Сумма НДС, восстановленного участником при передаче ОС, составила 18 000 руб. Данная сумма не признается вкладом в уставный капитал ООО. Физическое лицо вносит денежные средства в кассу организации в размере 200000 руб. Составьте бухгалтерские записи.

Тест

Укажите номера правильных ответов:

1. Капиталом признается:

- а) определенный уровень производственного потенциала организации;
- б) совокупная стоимость всех активов организации;
- в) остаток хозяйственных средств организации после вычета из них кредиторской задолженности.

2. Операции по формированию уставного капитала отражаются на счете:

- а) 75 «Расчеты с учредителями»;
- б) 80 «Уставный капитал»;
- в) 82 «Резервный капитал»;
- г) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

3. Увеличение уставного капитала может происходить путем:

- а) внесения дополнительных взносов участниками или проведения дополнительной эмиссии акций;
- б) присоединения начисленных учредителями дивидендов к уставному капиталу организации;
- в) увеличения номинальной стоимости размещенных акций;
- г) переоценки основных средств.

4. Хозяйственные товарищества формируют:

- а) паевой фонд;
- б) добавочный капитал;
- в) складочный капитал;
- г) уставный фонд.

5. Средства добавочного капитала могут быть направлены на:

- а) увеличение уставного капитала;
- б) погашение убытков от хозяйственной деятельности;
- в) погашение снижения стоимости внеоборотных активов по результатам переоценки;
- г) распределение между учредителями организации;
- д) покрытие непредвиденных расходов;
- е) погашение задолженности перед банками за полученные от них кредиты.

6. При создании полного товарищества сумма складочного капитала в размере, зафиксированном в учредительных документах, отражается записью:

- | | |
|-----------------------|---------------------|
| а) Д-т сч. 75 | К-т сч. 80; |
| б) Д-т сч. 80 | К-т сч. 75; |
| в) Д-т сч. 01, 50, 51 | К-т сч. 80; |
| г) Д-т сч. 80 | К-т сч. 01, 50, 51. |

7. Государственные муниципальные унитарные предприятия формируют:

- | | |
|------------------------|----------------------|
| а) паевой фонд; | в) уставный капитал; |
| б) складочный капитал; | г) уставный фонд. |

8. Использование средств добавочного капитала на погашение сумм снижения стоимости внеоборотных активов отражается записью:

- | | |
|---------------|-------------|
| а) Д-т сч. 83 | К-т сч. 08; |
| б) Д-т сч. 83 | К-т сч. 84; |
| в) Д-т сч. 01 | К-т сч. 83; |
| г) Д-т сч. 83 | К-т сч. 01. |

9. Вклады в уставные капиталы других организаций оцениваются:

- а) по рыночной стоимости;
- б) по аналогии;
- в) по фактической себестоимости приобретения;

г) по стоимости, оговоренной учредительными документами.

10. Производственные кооперативы формируют:

- | | |
|------------------------|----------------------|
| а) паевой фонд; | в) уставный капитал; |
| б) складочный капитал; | г) уставный фонд. |

Практическое занятие

Задание 1.

13 августа 2022 года зарегистрировано предприятие с уставным капиталом 1100000 руб. В соответствии с договором к уставу учредители вносят следующие вклады:

- денежные средства на расчетный счет - 3830000 руб.;
- денежные средства на валютный счет - 2620000 руб.;
- основные средства 1750000 руб.;
- материалы 2800000 руб.

Собрание учредителей приняло решение об увеличении уставного капитала за счет использования прибыли текущего года в размере 500000 руб. Отрадите данные операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание 2.

20 апреля 2022 года зарегистрировано предприятие с уставным капиталом 9000000 руб. В соответствии с договором к уставу учредители вносят следующие вклады:

- денежные средства на расчетный счет - 3000000 руб.;
- денежные средства на валютный счет - 3500000 руб.;
- основные средства - 1500000 руб.;
- материалы - 1000000 руб.

Отразите на счетах операции по формированию уставного капитала.

Задание 3.

На предприятии по результатам работы за 2022 год получена прибыль в размере 7560000 руб. В течение 2019 года использовано прибыли - 1420 000

руб. В соответствии с уставом предприятия в 2022 году формируется резервный фонд в размере 10 % от прибыли, остающейся в распоряжении предприятия. В текущем 2022 году часть средств резервного фонда в размере 310000 руб. использована на погашение убытков отчетного года.

Отразите на счетах данные операции.

ТЕМА 12. УЧЕТ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ

Задания для самостоятельной работы

1. Ознакомьтесь с литературой и нормативными документами по вопросам учета кредитов и займов и определите наиболее актуальные направления современных научных разработок в данной области.

2. Для закрепления знаний по данной теме ответьте на следующие контрольные вопросы:

а) какие документы требует банк от клиента, чтобы решить вопрос о выдаче кредита?

б) чем отличается банковский кредит от товарного?

в) в каком размере проценты по долговым обязательствам не уменьшают налогооблагаемую базу?

г) как рассчитывают средневзвешенный процент?

3. С целью закрепления знаний решите приведенные ниже задания и проведите само тестирование по приведенным в теме тестам.

Практические задания для самостоятельной работы

Задание 1.

Организация-застройщик в целях финансирования строительства здания склада, которое предполагается использовать в основной производственной деятельности организации, привлекает заемные средства. Строительство осуществляется хозяйственным способом.

В рамках осуществления строительства здания склада организацией приобретены строительные материалы на сумму 500 000 руб. (в том числе

НДС 76 271,19 руб.). Для оплаты этих материалов 31 марта организация привлекла процентный заем в той же сумме на срок четыре месяца под 10% годовых. Ставка рефинансирования на дату предоставления займа составила (условно) 8%. Согласно договору займа проценты начисляются и уплачиваются ежемесячно на последний день текущего месяца. На дату погашения обязательства по договору займа строительство не завершено. Составьте бухгалтерские записи.

Задание 2.

Организация получила заем денежными средствами. Проценты уплачиваются заемщиком ежемесячно не позднее 5-го числа следующего месяца из расчета 7% годовых.

Как данная операция отражается в учете организации-заемщика, если заемные средства использованы для строительства собственного производственного здания?

Срок строительства - 12 месяцев, срок действия договора займа - 15 месяцев. В налоговом учете применяется метод начисления.

Сумма займа равна 10 000 000 руб. Заемные средства использованы на оплату приобретенных строительных материалов.

Отчетными периодами по налогу на прибыль для организации являются месяц, два месяца и так далее до окончания календарного года.

Составьте бухгалтерские записи.

Тест

Укажите номера правильных ответов:

1. Для целей бухгалтерского учета к обязательствам по кредитам и займам относятся:

- а) договоры беспроцентного займа;
- б) векселя выданные;
- в) товарный и коммерческий кредит;
- г) депозитные сертификаты;

5. Бухгалтерская запись «Д-т сч. 91 . К-т сч. 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», субсчет «Расчеты по краткосрочным займам» отражает»:

- а) начисление процентов по полученным краткосрочным займам;
- б) проценты по краткосрочным займам по мере их выплаты;
- в) погашение ранее полученных займов;
- г) задолженность по выданным краткосрочным займам.

6. Возврат заемщиком полученных средств отражается в бухгалтерском учете как:

- а) увеличение дебиторской задолженности;
- б) увеличение кредиторской задолженности;
- в) уменьшение кредиторской задолженности;
- г) уменьшение дебиторской задолженности.

Практическое занятие

Задание 1.

Предприятие 18 апреля 2022 года получает целевой краткосрочный кредит в банке для возведения инвестиционного актива на сумму 5800000 руб. сроком на 24 месяца. На основании кредитного договора предприятие ежемесячно начисляет банку процент в размере 20 % годовых от суммы долга и перечисляет эту сумму в начале следующего месяца. Сумму основного долга предприятие перечисляет банку 18 апреля 2022. Отрадите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание 2.

Организация получила заем денежными средствами. Проценты уплачиваются заемщиком ежемесячно не позднее 7-го числа следующего месяца из расчета 12% годовых.

Как данная операция отражается в учете организации-заемщика, если заемные средства использованы для строительства собственного производственного здания?

Срок строительства - 18 месяцев, срок действия договора займа - 18 месяцев. В налоговом учете применяется метод начисления.

Сумма займа равна 5000000 руб. Заемные средства использованы на оплату приобретенных строительных материалов.

Отчетными периодами по налогу на прибыль для организации являются месяц, два месяца и так далее до окончания календарного года.

Составьте бухгалтерские записи.

ТЕМА 13. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ

Задания для самостоятельной работы

1. Ознакомьтесь с литературой и нормативными документами по вопросам составления и представления бухгалтерской отчетности организации и определите наиболее актуальные направления современных научных разработок в данной области.

2. Для закрепления знаний по данной теме ответьте на следующие контрольные вопросы:

- а) какие формы входят в состав бухгалтерской отчетности?
- б) какие требования предъявляются в бухгалтерской отчетности?
- в) из каких основных разделов состоит бухгалтерский баланс?
- г) каков порядок составления отчета о финансовых результатах?
- д) какие виды деятельности выделены в отчете о движении денежных средств?
- е) какая информация приводится в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах?

3. Подготовьте доклады (рефераты) к семинарскому занятию по следующим темам:

- а) каковы основные принципы формирования отчетности.
- б) каковы схемы построения бухгалтерского баланса в России и международной практике?

в) каковы техника составления бухгалтерского баланса и методы оценки отдельных статей баланса?

г) какова структура и содержание отчета о финансовых результатах?

д) взаимосвязка форм годовой бухгалтерской отчетности.

4. С целью закрепления знаний проведите самотестирование по приведенным в теме тестам.

Практические задания для самостоятельной работы

Тест

Укажите номера правильных ответов:

1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность — это:

а) единая система данных об имущественном и финансовом положении организации;

б) единая система данных о результатах деятельности организации;

в) единая система данных, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам;

г) система наблюдения, измерения, регистрации, обработки и передачи информации в стоимостной оценке об имуществе, источниках его образования и хозяйственных операций юридического лица.

2. По каким признакам бухгалтерская отчетность делится на виды:

а) по способу заполнения;

б) по назначению;

в) по степени обобщения отчетных данных;

г) по периодам, охватываемым отчетностью.

3. Бухгалтерский баланс — это:

а) отчет о финансовых результатах деятельности организации;

б) форма отчетности отражающая формирование уставного, добавочного, резервного капитала, нераспределенной прибыли;

в) источник информации об имущественном положении организации;

г) равновесие, уравнивание или количественное выражение отношений между сторонами, какой-либо деятельности.

4. По характеру деятельности бухгалтерские балансы бывают:

- а) баланс – нетто;
- б) балансы основной деятельности;
- в) баланс – брутто;
- г) баланс не основной деятельности.

5. Актив бухгалтерского баланса состоит из:

- а) одного раздела;
- б) двух разделов;
- в) трех разделов;
- г) четырех разделов.

6. Отложенные налоговые активы - это:

- а) произведение вычитаемой временной разницы на ставку налога на прибыль;
- б) произведение налогооблагаемой временной разницы на ставку налога на прибыль;
- в) произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль;
- г) произведение бухгалтерского убытка на ставку налога на прибыль;

7. Каким положением по бухгалтерскому учету регламентируется порядок составления сводной отчетности:

- а) ПБУ 4/99;
- б) ПБУ 12/2000;
- в) ПБУ 1/99.

8. Что характеризует отчет об изменениях капитала:

- а) увеличение или уменьшение капитала на начало и конец отчетного периода;
- б) систему показателей имущества и финансового положения организации по результатам ее хозяйственной деятельности за отчетный период, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам;
- в) обобщение и систематизацию состояния имущества организации с целью проведения анализа и его управления.

9. Какие организации имеют право не составлять пояснительную записку:

- а) акционерные общества;
- б) субъекты малого предпринимательства;
- в) коммерческие организации;
- г) общественные организации.

10. При формировании учетной политики к способам ведения бухгалтерского учета относят:

- а) способы начисления амортизации основных средств, нематериальных и иных активов;
- б) приемы обработки учетной информации;
- в) способы оценки материально-производственных запасов, товаров, незавершенного производства и готовой продукции;
- г) способы признания прибыли от продажи продукции, товаров, работ, услуг;
- д) методы выявления и исправления ошибок.

11. Назовите внешних пользователей отчетности:

- а) инвесторы и кредиторы;
- б) администрации организации;
- в) работники;
- г) налоговые органы;
- д) покупатели и заказчики;
- е) органы статистики;
- ж) аудиторские фирмы.

12. Какие допущения (принципы) выполняются при ведении учета и составлении отчетности:

- а) соответствие;
- б) начисления;
- в) полноты;
- г) соответствия доходов и расходов;
- д) непрерывной деятельности;
- е) имущественной обособленности;
- ж) нейтральности;
- з) двойной записи;
- и) периодичности.

13. Разделы в активе баланса расположены в порядке:

- а) убывания ликвидности активов;
- б) возрастания ликвидности активов.

14. Бухгалтерский баланс представляет собой таблицу, состоящую из:

- а) актива;
- б) дебета;
- в) кредита;
- г) пассива.

15. Пассив бухгалтерского баланса состоит из:

- а) одного раздела;
- б) двух разделов;
- в) трех разделов;
- г) четырех разделов.

16. Как отражаются основные средства в бухгалтерском балансе:

- а) по остаточной стоимости;
- б) по рыночным ценам;
- в) по первоначальной стоимости;
- г) по учетным ценам.

17. Бухгалтерский баланс содержит информацию о финансовом положении организации:

- а) за весь период деятельности;
- б) на отчетную дату;
- в) на момент создания организации;
- г) за отчетный год.

18. Что относится к оборотным средствам организации:

- а) материалы и готовая продукция;
- б) задолженность поставщикам и подрядчикам;
- в) задолженности перед государственными внебюджетными фондами;
- г) основные средства;
- д) денежные средства;
- е) задолженность подотчетных лиц.

19. Сводная отчетность это:

а) особый вид бухгалтерской отчетности, составляемой путем объединения (свода) данных бухгалтерской отчетности нескольких организаций;

б) обобщение и систематизация состояния имущества организации с целью проведения анализа;

в) отчетность группы компаний, включающая финансовые и экономические показатели материнской и дочерних компаний, находящихся под ее контролем и рассматриваемых в качестве единой хозяйственной организации.

20. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в обязательном порядке проводится:

- а) переоценка объектов учета;
- б) инвентаризация;
- в) распределение косвенных расходов;
- г) реформация.

Практическое занятие

Задание 1.

Общество с ограниченной ответственностью «Пассив» занимается производством. В отчетном году «Пассив» продал продукцию собственного производства на сумму 1200000 руб. (в т.ч. НДС - 200000 руб.).

Выручка от реализации продукции собственного производства за предыдущий год составила 480000 руб. (в т.ч. НДС - 80000 руб.).

Себестоимость продукции, проданной в отчетном году, составила 800000 руб. Себестоимость продукции, проданной в предыдущем году, составила 320000 руб.

Общая сумма расходов, связанных со сбытом продукции, в отчетном году составила 20000 руб. В эту сумму вошли расходы на рекламу и расходы по доставке продукции покупателям.

Общая сумма расходов, связанных со сбытом продукции, в предыдущем году составила 8000 руб.

Общая сумма общехозяйственных расходов за отчетный год составила 60000 руб., за предыдущий год - 24000 руб.

В отчетном году банк начислил «Пассиву» проценты за пользование деньгами, находящимися на расчетном счете фирмы. Сумма процентов составила 10000 руб. Общая сумма процентов, начисленных банком за предыдущий год, - 4000 руб.

Общая сумма процентов, которые «Пассив» уплатил по выпущенным облигациям, за отчетный год составила 20 000 руб. Общая сумма процентов по облигациям, которую фирма уплатила в предыдущем году, составила 8000 руб.

Доходов от участия в уставных капиталах «Пассив» в предыдущем и отчетном годах не получал.

Общая сумма доходов, полученных от сдачи помещений в аренду, за отчетный год составила 60000 руб. (в т.ч. НДС - 10000 руб.). При этом сдача имущества в аренду не является обычным видом деятельности фирмы.

Также в отчетном году ООО «Пассив» реализовало материалы. Сумма, полученная от продажи материалов, составила 36000 руб. (в т.ч. НДС - 6000 руб.).

Общая сумма положительных курсовых разниц, образовавшихся в учете «Пассива» в отчетном году, равна 110 00 руб. (без НДС).

За предыдущий год доходы от сдачи помещений в аренду составили 24000 руб. (в т.ч. НДС - 4000 руб.). Также в предыдущем году ООО «Пассив» продало исключительное право на объект нематериальных активов за 12000 руб. (без НДС). Общая сумма положительных курсовых разниц, образовавшихся в учете «Пассива» в предыдущем году, равна 44000 руб. (без НДС).

Общая сумма расходов, связанных со сдачей помещения в аренду, за отчетный год составила 2000 руб., фактическая себестоимость проданных материалов - 20000 руб.

Общая сумма налога на имущество, начисленная «Пассивом» в отчетном году, составила 20000 руб.

Первоначальная стоимость нематериального актива, проданного в предыдущем году, составила 8000 руб. (амортизация по этому объекту нематериальных активов не начислялась).

Сумма расходов, связанных со сдачей помещений в аренду, в прошлом году составила 4000 руб., а общая сумма налога на имущество - 10000 руб.

В отчетном году арбитражный суд вынес решение о взыскании с «Пассива» неустойки за несвоевременную оплату материалов. Сумма неустойки составила 6000 руб.

Общая сумма неустоек, начисленных в соответствии с решениями суда, в предыдущем году составила 2000 руб.

Изменение отложенных налоговых активов фирмы составило:

- за отчетный год - 10000 руб.;
- за предыдущий год - 4000 руб.

Изменение отложенных налоговых обязательств фирмы составило:

- за отчетный год - 1800 руб.;
- за предыдущий год - 600 руб.

Налог на прибыль, начисленный за отчетный год, составил 60160 руб., за прошлый год - 240 руб.

Разность постоянных налоговых активов и постоянных налоговых обязательств фирмы составила:

- в отчетном году - 1560 руб.;
- в предыдущем году - 640 руб.

Составьте отчет о финансовых результатах ООО «Пассив».

Задание 2.

ООО «Пассив» формирует отчет об изменениях капитала за 2022 год.

По данным баланса «Пассива», величина уставного капитала на конец 2020 г. равна 360000 руб. В течение 2021 и 2022 гг. размер уставного капитала не менялся.

Переоценка основных средств в 2020 г. не потребовалась. При этом сальдо счета 83 «Добавочный капитал» на конец 2021 г. составляло 80000 руб.

В 2022 г. по приказу директора «Пассива» проведена переоценка основных средств по состоянию на 31 декабря 2022 г.

Их учетная (восстановительная) стоимость - 40000 руб., сумма начисленной амортизации - 20000 руб.

Новая восстановительная стоимость основных средств по документально подтвержденным рыночным ценам составила 50000 руб.

При переоценке бухгалтер «Пассива»:

1) определил коэффициент увеличения стоимости основных средств в результате переоценки:

$$50000 \text{ руб.} : 40000 \text{ руб.} = 1,25;$$

2) определил сумму амортизации по основным средствам после переоценки:

$$20000 \text{ руб.} \times 1,25 = 25\ 000 \text{ руб.};$$

3) нашел разницу в суммах амортизации до и после переоценки:

$$25000 \text{ руб.} - 20\ 000 \text{ руб.} = 5\ 000 \text{ руб.}$$

Переоценка в учете отражена записями:

Дебет 01 Кредит 83

- 10000 руб. (50000 - 40000) - отражено увеличение восстановительной стоимости основных средств в результате переоценки;

Дебет 83 Кредит 02

- 5000 руб. - доначислена амортизация основных средств после переоценки.

В соответствии с учредительными документами «Пассив» создает резервный фонд, величина которого составляет 50 000 руб. Он формируется путем ежегодных отчислений, размер которых определяет общее собрание участников.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. резервный фонд составлял 15000 руб.

В 2021 г. на формирование резервного фонда была направлена часть нераспределенной прибыли прошлого года.

Величина отчислений из прибыли - 3000 руб.

В учете сделана запись:

Дебет 84 Кредит 82

- 3000 руб. - направлена часть нераспределенной прибыли на формирование резервного фонда.

В 2022 (отчетном) году на формирование резервного фонда была направлена часть нераспределенной прибыли 2021 г. в сумме 7000 руб.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. сальдо счета 84 составило 20000 руб.

В январе 2022 (предшествующего) года часть нераспределенной прибыли в сумме 3000 руб. была направлена на формирование резервного фонда.

Прибыль, полученная в 2021 г., составила 33000 руб.

В январе отчетного (2022) года часть прибыли в сумме 7000 руб. была направлена на формирование резервного фонда.

Прибыль, полученная в 2022 г., составила 80000 руб.

Корректировок в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок в компании не было.

В 2022 г. размер чистых активов «Пассива» на конец года составил 980000 руб., на конец 2021 г. - 870000 руб. и на конец 2020 г. - 800000 руб.

Заполните отчет об изменениях капитала данной организации.

Задание 3.

По состоянию на 1 января отчетного года ООО «Пассив» имеет остатки денежных средств:

- по счету 50 «Касса» - 3 000 руб.;
- по счету 51 «Расчетные счета» - 60 000 руб.

Общая сумма выручки от продажи продукции, поступившей в кассу и на расчетный счет «Пассива» в течение года, составила 1 800 000 руб. (в том числе НДС - 300 000 руб.). «Пассиву» поступили также авансовые платежи от покупателей в сумме 480 000 руб. (в том числе НДС - 80 000 руб.).

Эти операции были отражены проводками:

Дебет 50 (51) Кредит 62

- 1 770 000 руб. - получена выручка;

Дебет 50 (51) Кредит 62, субсчет «Расчеты по авансам полученным»,

- 472 000 руб. - поступили авансы от покупателей.

В отчетном году «Пассив» безвозмездно получил государственную помощь - денежные средства на приобретение сырья в размере 70 000 руб. Фирма использовала их в текущей деятельности. Полученные деньги были оприходованы записью:

Дебет 51 Кредит 86

- 70 000 руб. - поступили бюджетные средства.

При оприходовании сырья, приобретенного за счет этих средств, бухгалтер сделал запись:

Дебет 86 Кредит 98

- 70 000 руб. - признаны доходы будущих периодов, не включаемые в расчет чистых активов (а значит - увеличивающие собственный капитал).

Сотрудник «Пассива» вернул в кассу неиспользованный остаток подотчетных денег, выданных ему на закупку материалов, в сумме 10 000 руб.

Кроме того, от поставщиков поступили штрафные санкции (неустойка) за нарушение условий хозяйственных договоров о продаже продукции в сумме 210 000 руб. (без НДС).

Бухгалтер «Пассива» сделал записи:

Дебет 50 Кредит 71

- 10 000 руб. - возвращен остаток подотчетных средств;

Дебет 51 Кредит 76

- 210 000 руб. - поступили штрафные санкции.

В течение отчетного года «Пассив» перечислил поставщикам сырья и материалов 960 000 руб. (в т.ч. НДС - 160 000 руб.). В учете была сделана проводка:

Дебет 60 Кредит 51

- 960 000 руб. - перечислены деньги поставщикам.

За год из кассы фирмы на оплату труда сотрудников выдано 150 000 руб. Объединим эти проводки в одну:

Дебет 70 Кредит 50

- 150 000 руб. - выдана зарплата сотрудникам.

Общая сумма налоговых платежей, перечисленных в бюджет в отчетном году, составила 360 000 руб., из них налог на прибыль - 130 000 руб., НДС - 200 000 руб., иные налоги - 30 000 руб. Перечисление денег было отражено проводкой:

Дебет 68 Кредит 51

- 360 000 руб. - перечислены налоги в бюджет.

В течение года работникам «Пассива» выданы из кассы материальная помощь и другие выплаты, не относящиеся к заработной плате, на общую сумму 210 000 руб. Бухгалтер сделал проводку:

Дебет 73 Кредит 50

- 210 000 руб. - выданы деньги из кассы.

В отчетном году «Пассив» продал станок и недостроенное здание. Доходы от их реализации составили 1 200 000 руб. (в том числе НДС - 200 000 руб.). Также были проданы акции другой организации на сумму 40 000 руб. Эти операции отражены проводкой:

Дебет 51 Кредит 60 (76)

- 1 240 000 руб. (1 200 000 + 40 000) - поступили деньги от покупателей.

В отчетном году «Пассиву» был возвращен долгосрочный заем в сумме 80 000 руб. При поступлении денег были сделаны записи:

Дебет 51 Кредит 58

- 80 000 руб. - возвращен предоставленный заем.

На покупку основных средств фирма потратила 900 000 руб. (в том числе НДС - 150 000 руб.). Другим организациям «Пассив» выдал долгосрочные займы на сумму 60 000 руб. Бухгалтер сделал проводки:

Дебет 60 Кредит 51

- 900 000 руб. - перечислены деньги поставщикам основных средств;

Дебет 58 Кредит 51

- 60 000 руб. - выдан процентный заем.

В отчетном году «Пассив» получил от другой организации краткосрочный заем в сумме 12 000 руб. Бухгалтер сделал проводку:

Дебет 51 Кредит 66

- 12 000 руб. - поступил заем.

Прочие поступления составили 70 000 руб.

В то же время фирма вернула взятый в банке кредит в сумме 320 000 руб. Возврат денег был отражен проводкой:

Дебет 66 Кредит 51

- 320 000 руб. - возвращен кредит.

В учете операции отражены в рублях, но в отчете движение денежных средств нужно показать в тысячах рублей.

Отчет о движении денежных заполните по действующей форме.

ВОПРОСЫ К ЭКЗАМЕНУ

Типовой перечень вопросов к экзамену:

Индикаторы достижения: ПК – 1.1., ПК – 1.2

Номер вопроса	Перечень вопросов к экзамену
1.	Цели, задачи и функции бухгалтерского учета в современных условиях
2.	Основные требования, предъявляемые к ведению бухгалтерского учета
3.	Нормативное регулирование бухгалтерского учета в РФ.
4	Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», его содержание и назначение
5	Предмет, метод и объекты бухгалтерского учета.
6	Учетная политика организации и её составные части
7	Права, обязанности и ответственность главного бухгалтера
8	Учет кассовых операций и безналичных расчетов
9	Учет операций по расчетным, валютным и другим счетам в банках
10	Учет денежных документов и переводов в пути.
11	Инвентаризация денежных средств и порядок отражения ее результатов в бухгалтерском учете.
12	Учет материально-производственных запасов
13	Учет отпуска материалов в производство и их оценка
14	Понятие, классификация и оценка основных средств
15	Учет поступления основных средств
16	Учет амортизации основных средств
17	Учет ремонта основных средств.
18	Учет выбытия основных средств
19	Порядок проведения и отражения в учете переоценки основных средств
20	Особенности учета арендованных основных средств
21	Понятие, классификация и оценка нематериальных активов
22	Учет поступления нематериальных активов.
23	Учет амортизации нематериальных активов
24	Учет выбытия нематериальных активов
25	Деловая репутация организации: понятие и методика учета
26	Системы и формы оплаты труда. Порядок начисления и удержания из заработной платы.
27	Учет расчетов с бюджетом по НДФЛ
28	Синтетический учет расчетов по оплате труда
29	Учет страховых взносов
30	Порядок исчисления средней заработной платы
31	Порядок расчета пособий по временной нетрудоспособности, беременности, родам и уходом за ребенком до 1,5 лет
32	Расчет и учет удержаний из заработной платы
33	Понятие доходов и расходов организации
34	Классификация расходов организации и их учет
35	Учет расходов по элементам затрат
36	Учет затрат по статьям калькуляции.

Номер вопроса	Перечень вопросов к экзамену
37	Учет общепроизводственных расходов
38	Учет общехозяйственных расходов
39	Учет непроизводительных расходов и потерь
40	Порядок оценки и отражения в учете незавершенного производства.
41	Полуфабрикаты собственного производства и их учет
42	Учет расходов на продажу
43	Учет расходов вспомогательного производства
44	Учет затрат обслуживающих производств и хозяйств
45	Учет готовой продукции по фактической производственной себестоимости; по нормативной (плановой) себестоимости. Аналитический учет готовой продукции.
46	Учет отгрузки готовой продукции.
47	Учет финансовых вложений
48	Учет кредитов и займов.
49	Учет расчетов с учредителями
50	Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками
51	Учет расчетов с покупателями и заказчиками
52	Учет расчетов с прочими дебиторами и кредиторами
53	Учет расчетов с подотчетными лицами
54	Учет расчетов с бюджетом по основным видам налогов
55	Порядок формирования финансового результата
56	Учет расчетов с бюджетом по налогу на прибыль
57	Порядок проведения реформации баланса
58	Учет использования прибыли
59	Учет нераспределенной прибыли
60	Порядок формирования и учет уставного (складочного) капитала. Отражение в учете увеличения и уменьшения уставного капитала.
61	Порядок формирования и учет резервного капитала
62	Порядок формирования и учет добавочного капитала
63	Содержание бухгалтерского баланса и правила оценки его статей.
64	Содержание отчета о финансовых результатах.
65	Содержание пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
66	Классификация доходов организации и их учет
67	Порядок формирования и отражения в учете резерва по сомнительным долгам
68	Учет на забалансовых счетах
69	Учет недостач и потерь от порчи ценностей
70	Учет продаж по договорам мены и комиссии
71	Методы калькулирования себестоимости продукции
72	Виды резервов в бухгалтерском учете

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

Основная литература:

1. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для вузов / И. М. Дмитриева, И. В. Захаров, О. Н. Калачева ; под редакцией И. М. Дмитриевой. – Москва : Издательство Юрайт, 2020. – 358 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-03353-3. - Режим доступа:

<https://urait.ru/bcode/449976>

2. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий) : учебник / Н.П. Кондраков. - 5-е изд., перераб. и доп. - Москва : ИНФРА-М, 2020. - 584 с.– Режим доступа:

<https://znanium.com/read?id=345088>.

Дополнительная литература:

1. Бухгалтерский учет: учебник / под общ. ред. проф. Н.Г. Гаджиева. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 581 с. – Режим доступа:

<https://znanium.com/read?id=371794>.

2. Бухгалтерский (финансовый) учет : учебно-практическое пособие / Н. Т. Лабынцев, Е. Н. Макаренко, И. А. Кислая [и др.]. - Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2021. - 1032 с. - ISBN 978-5-369-01862-0. - Режим доступа:

<https://znanium.com/read?id=366467>.

3. Пономарева, Л. В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебное пособие / Л.В. Пономарева, Н.Д. Стельмашенко. — Москва : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2020. - 224 с. - Режим доступа:

<https://znanium.com/catalog/product/1065805>

4. Цыденова, Э. Ч. Бухгалтерский и налоговый учет : учебник / Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2020. - 399 с. -Режим доступа: URL:

<https://znanium.com/catalog/product/1066005>

Нормативно-правовые документы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ. Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
3. Гражданский кодекс Российской Федерации часть 2 (ГК РФ ч.2). - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
4. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 24.10.2008 № 116н. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
8. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.11.2006 № 154н. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
9. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.1999 № 43н.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
10. Федеральный стандарт по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 5/2019. Утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 180н.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

11. Федеральный стандарт по бухгалтерскому учету «Основные средства» ФСБУ 6/2020. Утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 № 204н.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

12. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.11.1998 № 56н.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

13. Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.12.2010 № 167н.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

14. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 № 32н. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

15. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 № 33н.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

16. Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.04.2008 № 48н.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

17. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 08.11.10 № 143н. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

18. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2000 № 92н. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

19. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007. Утверждено приказом Министерства финансов

Российской Федерации от 27.12.2007 № 153н.- Режим доступа:
<http://www.consultant.ru/>

20. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 № 107н.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

21. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/2002. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2002 № 66н.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

22. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/2002. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 19.11.2002 № 115н.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

23. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/2002. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 19.11.2002 № 114н.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

24. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/2002. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 10.12.2002 № 126н.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

25. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/2003. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 24.11.2003 № 105н.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

26. Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

27. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010. Утверждено приказом

Министерства финансов РФ от 28.06.2010 № 63н.- Режим доступа:
<http://www.consultant.ru/>

28. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 02.02.2011 № 11н. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

**ПЛАН
СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ**

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
1	2	3
Раздел I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Основные средства	01	По видам основных средств
Амортизация основных средств	02	
Доходные вложения в материальные ценности	03	По видам материальных ценностей
Нематериальные активы	04	По видам нематериальных активов и по расходам на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы
Амортизация нематериальных активов	05	
.....	06	
Оборудование к установке	07	
Вложения во внеоборотные активы	08	1. Приобретение земельных участков 2. Приобретение объектов природопользования 3. Строительство объектов основных средств 4. Приобретение объектов основных средств 5. Приобретение нематериальных активов 6. Перевод молодняка животных в основное стадо 7. Приобретение взрослых животных 8. Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ

Отложенные налоговые активы	09	
Раздел II. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ		
Материалы	10	<ul style="list-style-type: none"> 1. Сырье и материалы 2. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали 3. Топливо 4. Тара и тарные материалы 5. Запасные части 6. Прочие материалы 7. Материалы, переданные в переработку на сторону 8. Строительные материалы 9. Инвентарь и хозяйственные принадлежности 10. Специальная оснастка и специальная одежда на складе 11. Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации
Животные на выращивании и откорме	11	
.....	12	
.....	13	
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	14	
Заготовление и приобретение материальных ценностей	15	
Отклонение в стоимости материальных ценностей	16	
.....	17	
.....	18	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	19	<ul style="list-style-type: none"> 1. Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств 2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам 3. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-

Раздел III. ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО

Основное производство	20	
Полуфабрикаты собственного производства	21	
.....	22	
Вспомогательные производства	23	
.....	24	
Общепроизводственные расходы	25	
Общехозяйственные расходы	26	
.....	27	
Брак в производстве	28	
Обслуживающие производства и хозяйства	29	
.....	30	
.....	31	
.....	32	
.....	33	
.....	34	
.....	35	
.....	36	
.....	37	
.....	38	
.....	39	

Раздел IV. ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ И ТОВАРЫ

Выпуск продукции (работ, услуг)	40	
Товары	41	<ul style="list-style-type: none"> 1. Товары на складах 2. Товары в розничной торговле 3. Тара под товаром и порожня

		4. Покупные изделия
Торговая наценка	42	
Готовая продукция	43	
Расходы на продажу	44	
Товары отгруженные	45	
Выполненные этапы по незавершенным работам	46	
.....	47	
.....	48	
.....	49	

Раздел V. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Касса	50	1. Касса организации 2. Операционная касса 3. Денежные документы
Расчетные счета	51	
Валютные счета	52	
.....	53	
.....	54	
Специальные счета в банках	55	1. Аккредитивы 2. Чековые книжки 3. Депозитные счета
.....	56	
Переводы в пути	57	
Финансовые вложения	58	1. Паи и акции 2. Долговые ценные бумаги 3. Предоставленные займы 4. Вклады по договору простого товарищества
Резервы под обесценение финансовых вложений	59	

Раздел VI. РАСЧЕТЫ

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	
.....	61	
Расчеты с покупателями и заказчиками	62	
Резервы по сомнительным долгам	63	
.....	64	
.....	65	
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	По видам кредитов и займов
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67	По видам кредитов и займов
Расчеты по налогам и сборам	68	По видам налогов и сборов
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	1. Расчеты по социальному страхованию 2. Расчеты по пенсионному обеспечению 3. Расчеты по обязательному медицинскому страхованию
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	
Расчеты с подотчетными лицами	71	
.....	72	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	1. Расчеты по предоставленным займам 2. Расчеты по возмещению материального ущерба
.....	74	
Расчеты с учредителями	75	1. Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал 2. Расчеты по выплате доходов
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	1. Расчеты по имущественному и личному страхованию 2. Расчеты по претензиям 3. Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам 4. Расчеты по депонированным

		суммам
Отложенные налоговые обязательства	77	
.....	78	
Внутрихозяйственные расчеты	79	1. Расчеты по выделенному имуществу 2. Расчеты по текущим операциям 3. Расчеты по договору доверительного управления имуществом

Раздел VII. КАПИТАЛ

Уставный капитал	80	
Собственные акции (доли)	81	
Резервный капитал	82	
Добавочный капитал	83	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84	
.....	85	
Целевое финансирование	86	По видам финансирования
.....	87	
.....	88	
.....	89	

Раздел VIII. ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ

Продажи	90	1. Выручка 2. Себестоимость продаж 3. Налог на добавленную стоимость 4. Акцизы 9. Прибыль / убыток от продаж
Прочие доходы и расходы	91	1. Прочие доходы 2. Прочие расходы 9. Сальдо прочих доходов и расходов
.....	92	
.....	93	

Недостачи и потери от порчи ценностей	94	
.....	95	
Резервы предстоящих расходов	96	По видам резервов
Расходы будущих периодов	97	По видам расходов
Доходы будущих периодов	98	1. Доходы, полученные в счет будущих периодов 2. Безвозмездные поступления 3. Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы 4. Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей
Прибыли и убытки	99	
Забалансовые счета		
Арендованные основные средства	001	
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	002	
Материалы, принятые в переработку	003	
Товары, принятые на комиссию	004	
Оборудование, принятое для монтажа	005	
Бланки строгой отчетности	006	
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	007	
Обеспечения обязательств и платежей полученные	008	
Обеспечения обязательств и платежей выданные	009	
Износ основных средств	010	
Основные средства, сданные в аренду	011	

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН
О БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

Принят
Государственной Думой
22 ноября 2011 года

Одобен
Советом Федерации
29 ноября 2011 года

Глава 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 1. Цели и предмет настоящего Федерального закона

1. Целями настоящего Федерального закона являются установление единых требований к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также создание правового механизма регулирования бухгалтерского учета.

2. Бухгалтерский учет - формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных настоящим Федеральным законом, в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Статья 2. Сфера действия настоящего Федерального закона

1. Действие настоящего Федерального закона распространяется на следующих лиц (далее - экономические субъекты):

- 1) коммерческие и некоммерческие организации;
- 2) государственные органы, органы местного самоуправления, органы управления государственных внебюджетных фондов и территориальных государственных внебюджетных фондов;
- 3) Центральный банк Российской Федерации;
- 4) индивидуальных предпринимателей, а также на адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, нотариусов и иных лиц, занимающихся частной практикой (далее - лица, занимающиеся частной практикой);
- 5) находящиеся на территории Российской Федерации филиалы, представительства и иные структурные подразделения организаций, созданных в соответствии с законодательством иностранных государств, международные организации, их филиалы и представительства, находящиеся на территории Российской Федерации, если иное не предусмотрено международными договорами Российской Федерации.

2. Настоящий Федеральный закон применяется при ведении бюджетного учета активов и обязательств Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и

муниципальных образований, операций, изменяющих указанные активы и обязательства, а также при составлении бюджетной отчетности.

3. Настоящий Федеральный закон применяется при ведении доверительным управляющим бухгалтерского учета переданного ему в доверительное управление имущества и связанных с ним объектов бухгалтерского учета, а также при ведении, в том числе одним из участвующих в договоре простого товарищества юридических лиц, бухгалтерского учета общего имущества товарищей и связанных с ним объектов бухгалтерского учета.

4. Настоящий Федеральный закон применяется при ведении бухгалтерского учета в процессе выполнения соглашения о разделе продукции, если иное не установлено Федеральным законом от 30 декабря 1995 года N 225-ФЗ "О соглашениях о разделе продукции".

5. Настоящий Федеральный закон не применяется при создании информации, необходимой для составления экономическим субъектом отчетности для внутренних целей, отчетности, представляемой кредитной организации в соответствии с ее требованиями, а также отчетности для иных целей, если законодательством Российской Федерации и принятыми в соответствии с ним правилами составления такой отчетности не предусматривается применение настоящего Федерального закона.

Статья 3. Основные понятия, используемые в настоящем Федеральном законе

Для целей настоящего Федерального закона используются следующие основные понятия:

1) бухгалтерская (финансовая) отчетность - информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом;

2) уполномоченный федеральный орган - федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный Правительством Российской Федерации осуществлять функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности;

3) стандарт бухгалтерского учета - документ, устанавливающий минимально необходимые требования к бухгалтерскому учету, а также допустимые способы ведения бухгалтерского учета;

4) международный стандарт - стандарт бухгалтерского учета, применение которого является обычаем в международном деловом обороте независимо от конкретного наименования такого стандарта;

5) план счетов бухгалтерского учета - систематизированный перечень счетов бухгалтерского учета;

6) отчетный период - период, за который составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность;

7) руководитель экономического субъекта - лицо, являющееся единоличным исполнительным органом экономического субъекта, либо лицо, ответственное за ведение дел экономического субъекта, либо управляющий, которому переданы функции единоличного исполнительного органа;

8) факт хозяйственной жизни - сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств;

9) организации государственного сектора - государственные (муниципальные) учреждения, государственные органы, органы местного самоуправления, органы управления государственных внебюджетных фондов, органы управления территориальных государственных внебюджетных фондов.

Статья 4. Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете

Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете состоит из настоящего Федерального закона, других федеральных законов и принятых в соответствии с ними нормативных правовых актов.

Глава 2. ОБЩИЕ ТРЕБОВАНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ

Статья 5. Объекты бухгалтерского учета

Объектами бухгалтерского учета экономического субъекта являются:

- 1) факты хозяйственной жизни;
- 2) активы;
- 3) обязательства;
- 4) источники финансирования его деятельности;
- 5) доходы;
- 6) расходы;
- 7) иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами.

Статья 6. Обязанность ведения бухгалтерского учета

1. Экономический субъект обязан вести бухгалтерский учет в соответствии с настоящим Федеральным законом, если иное не установлено настоящим Федеральным законом.

2. Бухгалтерский учет в соответствии с настоящим Федеральным законом могут не вести:

1) индивидуальный предприниматель, лицо, занимающееся частной практикой, - в случае, если в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах они ведут учет доходов или доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения либо физических показателей, характеризующих определенный вид предпринимательской деятельности;

2) находящиеся на территории Российской Федерации филиал, представительство или иное структурное подразделение организации, созданной в соответствии с законодательством иностранного государства, - в случае, если в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах они ведут учет доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения в порядке, установленном указанным

законодательством.

3. Бухгалтерский учет ведется непрерывно с даты государственной регистрации до даты прекращения деятельности в результате реорганизации или ликвидации.

4. Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, вправе применять, если иное не установлено настоящей статьей, следующие экономические субъекты:

1) субъекты малого предпринимательства;

2) некоммерческие организации;

3) организации, получившие статус участников проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом от 28 сентября 2010 года N 244-ФЗ "Об инновационном центре "Сколково".

5. Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, не применяют следующие экономические субъекты:

1) организации, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством Российской Федерации;

2) жилищные и жилищно-строительные кооперативы;

3) кредитные потребительские кооперативы (включая сельскохозяйственные кредитные потребительские кооперативы);

4) микрофинансовые организации;

5) организации государственного сектора;

6) политические партии, их региональные отделения или иные структурные подразделения;

7) коллегии адвокатов;

8) адвокатские бюро;

9) юридические консультации;

10) адвокатские палаты;

11) нотариальные палаты;

12) некоммерческие организации, включенные в предусмотренный пунктом 10 статьи 13.1 Федерального закона от 12 января 1996 года N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" реестр некоммерческих организаций, выполняющих функции иностранного агента.

Статья 7. Организация ведения бухгалтерского учета

1. Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем экономического субъекта.

2. В случае, если индивидуальный предприниматель, лицо, занимающееся частной

практикой, ведут бухгалтерский учет в соответствии с настоящим Федеральным законом, они сами организуют ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета, а также несут иные обязанности, установленные настоящим Федеральным законом для руководителя экономического субъекта.

3. Руководитель экономического субъекта обязан возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера или иное должностное лицо этого субъекта либо заключить договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено настоящей частью. Руководитель кредитной организации обязан возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера. Руководитель экономического субъекта, который в соответствии с настоящим Федеральным [законом](#) вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, а также руководитель субъекта среднего предпринимательства, за исключением экономических субъектов, указанных в [части 5 статьи 6](#) настоящего Федерального закона, может принять ведение бухгалтерского учета на себя.

4. В открытых акционерных обществах (за исключением кредитных организаций), страховых организациях и негосударственных пенсионных фондах, акционерных инвестиционных фондах, управляющих компаниях паевых инвестиционных фондов, в иных экономических субъектах, ценные бумаги которых допущены к обращению на организованных торгах (за исключением кредитных организаций), в органах управления государственных внебюджетных фондов, органах управления государственных территориальных внебюджетных фондов главный бухгалтер или иное должностное лицо, на которое возлагается ведение бухгалтерского учета, должны отвечать следующим требованиям:

1) иметь высшее образование;

2) иметь стаж работы, связанной с ведением бухгалтерского учета, составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности либо с аудиторской деятельностью, не менее трех лет из последних пяти календарных лет, а при отсутствии высшего образования в области бухгалтерского учета и аудита - не менее пяти лет из последних семи календарных лет;

3) не иметь неснятой или непогашенной судимости за преступления в сфере экономики.

5. Дополнительные требования к главному бухгалтеру или иному должностному лицу, на которое возлагается ведение бухгалтерского учета, могут устанавливаться другими федеральными законами.

6. Физическое лицо, с которым экономический субъект заключает договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, должно соответствовать требованиям, установленным [частью 4](#) настоящей статьи. Юридическое лицо, с которым экономический субъект заключает договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, должно иметь не менее одного работника, отвечающего требованиям, установленным [частью 4](#) настоящей статьи, с которым заключен трудовой договор.

7. Главный бухгалтер кредитной организации и главный бухгалтер некредитной финансовой организации должны отвечать требованиям, установленным Центральным банком Российской Федерации.

8. В случае возникновения разногласий в отношении ведения бухгалтерского учета между руководителем экономического субъекта и главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, либо лицом, с

которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета:

1) данные, содержащиеся в первичном учетном документе, принимаются (не принимаются) главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, либо лицом, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, к регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета по письменному распоряжению руководителя экономического субъекта, который единолично несет ответственность за созданную в результате этого информацию;

2) объект бухгалтерского учета отражается (не отражается) главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, либо лицом, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, в бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании письменного распоряжения руководителя экономического субъекта, который единолично несет ответственность за достоверность представления финансового положения экономического субъекта на отчетную дату, финансового результата его деятельности и движения денежных средств за отчетный период.

Статья 8. Учетная политика

1. Совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета составляет его учетную политику.

2. Экономический субъект самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами.

3. При формировании учетной политики в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета выбирается способ ведения бухгалтерского учета из способов, допускаемых федеральными стандартами.

4. В случае, если в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета федеральными стандартами не установлен способ ведения бухгалтерского учета, такой способ самостоятельно разрабатывается исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами.

5. Учетная политика должна применяться последовательно из года в год.

6. Изменение учетной политики может производиться при следующих условиях:

1) изменении требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;

2) разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;

3) существенном изменении условий деятельности экономического субъекта.

7. В целях обеспечения сопоставимости бухгалтерской (финансовой) отчетности за ряд лет изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения.

Статья 9. Первичные учетные документы

1. Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.

2. Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:

1) наименование документа;

2) дата составления документа;

3) наименование экономического субъекта, составившего документ;

4) содержание факта хозяйственной жизни;

5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;

6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;

7) подписи лиц, предусмотренных [пунктом 6](#) настоящей части, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

3. Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания. Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных. Лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, и лицо, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, не несут ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни.

4. Формы первичных учетных документов определяет руководитель экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета. Формы первичных учетных документов для организаций государственного сектора устанавливаются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

5. Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

6. В случае, если законодательством Российской Федерации или договором предусмотрено представление первичного учетного документа другому лицу или в государственный орган на бумажном носителе, экономический субъект обязан по требованию другого лица или государственного органа за свой счет изготавливать на бумажном носителе копии первичного учетного документа, составленного в виде электронного документа.

7. В первичном учетном документе допускаются исправления, если иное не установлено федеральными законами или нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета. Исправление в первичном учетном документе должно содержать дату исправления, а также подписи лиц,

составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

8. В случае, если в соответствии с законодательством Российской Федерации первичные учетные документы, в том числе в виде электронного документа, изымаются, копии изъятых документов, изготовленные в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, включаются в документы бухгалтерского учета.

Статья 10. Регистры бухгалтерского учета

1. Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

2. Не допускаются пропуски или изъятия при регистрации объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета, регистрация мнимых и притворных объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета. Для целей настоящего Федерального закона под мнимым объектом бухгалтерского учета понимается несуществующий объект, отраженный в бухгалтерском учете лишь для вида (в том числе неосуществленные расходы, несуществующие обязательства, не имевшие места факты хозяйственной жизни), под притворным объектом бухгалтерского учета понимается объект, отраженный в бухгалтерском учете вместо другого объекта с целью прикрыть его (в том числе притворные сделки). Не являются мнимыми объектами бухгалтерского учета резервы, фонды, предусмотренные законодательством Российской Федерации, и расходы на их создание.

3. Бухгалтерский учет ведется посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета, если иное не установлено федеральными стандартами. Не допускается ведение счетов бухгалтерского учета вне применяемых экономическим субъектом регистров бухгалтерского учета.

4. Обязательными реквизитами регистра бухгалтерского учета являются:

- 1) наименование регистра;
- 2) наименование экономического субъекта, составившего регистр;
- 3) дата начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который составлен регистр;
- 4) хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учета;
- 5) величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета с указанием единицы измерения;
- 6) наименования должностей лиц, ответственных за ведение регистра;
- 7) подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

5. Формы регистров бухгалтерского учета утверждает руководитель экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета. Формы регистров бухгалтерского учета для организаций государственного сектора устанавливаются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

6. Регистр бухгалтерского учета составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

7. В случае, если законодательством Российской Федерации или договором предусмотрено представление регистра бухгалтерского учета другому лицу или в государственный орган на бумажном носителе, экономический субъект обязан по требованию другого лица или государственного органа изготавливать за свой счет на бумажном носителе копии регистра бухгалтерского учета, составленного в виде электронного документа.

8. В регистре бухгалтерского учета не допускаются исправления, не санкционированные лицами, ответственными за ведение указанного регистра. Исправление в регистре бухгалтерского учета должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, ответственных за ведение данного регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

9. В случае, если в соответствии с законодательством Российской Федерации изымаются регистры бухгалтерского учета, в том числе в виде электронного документа, копии изъятых регистров, изготовленные в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, включаются в состав документов бухгалтерского учета.

Статья 11. Инвентаризация активов и обязательств

1. Активы и обязательства подлежат инвентаризации.

2. При инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета.

3. Случаи, сроки и порядок проведения инвентаризации, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются экономическим субъектом, за исключением обязательного проведения инвентаризации. Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами.

4. Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

Статья 12. Денежное измерение объектов бухгалтерского учета

1. Объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

2. Денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации.

3. Если иное не установлено законодательством Российской Федерации, стоимость объектов бухгалтерского учета, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в валюту Российской Федерации.

Статья 13. Общие требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности

1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период,

необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами.

2. Экономический субъект составляет годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность, если иное не установлено другими федеральными законами, нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета.

3. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется за отчетный год.

4. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется экономическим субъектом в случаях, когда законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета, договорами, учредительными документами экономического субъекта, решениями собственника экономического субъекта установлена обязанность ее представления.

5. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется за отчетный период менее отчетного года.

6. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна включать показатели деятельности всех подразделений экономического субъекта, включая его филиалы и представительства, независимо от их места нахождения.

7. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в валюте Российской Федерации.

8. Бухгалтерская (финансовая) отчетность считается составленной после подписания ее экземпляра на бумажном носителе руководителем экономического субъекта.

9. Утверждение и опубликование бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляются в порядке и случаях, которые установлены федеральными законами.

10. В случае опубликования бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая подлежит обязательному аудиту, такая бухгалтерская (финансовая) отчетность должна опубликовываться вместе с аудиторским заключением.

11. В отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности не может быть установлен режим коммерческой тайны.

12. Правовое регулирование консолидированной финансовой отчетности осуществляется в соответствии с настоящим Федеральным законом, если иное не установлено иными федеральными законами.

Статья 14. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, за исключением случаев, установленных настоящим Федеральным законом, состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним.

2. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность некоммерческой организации, за исключением случаев, установленных настоящим Федеральным законом и иными федеральными законами, состоит из бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств и приложений к ним.

3. Состав промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности, за исключением случаев, установленных настоящим Федеральным законом, устанавливается федеральными стандартами.

4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций государственного сектора устанавливается в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

5. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности Центрального банка Российской Федерации устанавливается Федеральным законом от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)".

Статья 15. Отчетный период, отчетная дата

1. Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (отчетным годом) является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно, за исключением случаев создания, реорганизации и ликвидации юридического лица.

2. Первым отчетным годом является период с даты государственной регистрации экономического субъекта по 31 декабря того же календарного года включительно, если иное не предусмотрено настоящим Федеральным законом и (или) федеральными стандартами.

3. В случае, если государственная регистрация экономического субъекта, за исключением кредитной организации, произведена после 30 сентября, первым отчетным годом является, если иное не установлено экономическим субъектом, период с даты государственной регистрации по 31 декабря календарного года, следующего за годом его государственной регистрации, включительно.

4. Отчетным периодом для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности является период с 1 января по отчетную дату периода, за который составляется промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность, включительно.

5. Первым отчетным периодом для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности является период с даты государственной регистрации экономического субъекта по отчетную дату периода, за который составляется промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность, включительно.

6. Датой, на которую составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность (отчетной датой), является последний календарный день отчетного периода, за исключением случаев реорганизации и ликвидации юридического лица.

Статья 16. Особенности бухгалтерской (финансовой) отчетности при реорганизации юридического лица

1. Последним отчетным годом для реорганизуемого юридического лица, за исключением случаев реорганизации в форме присоединения, является период с 1 января года, в котором произведена государственная регистрация последнего из возникших юридических лиц, до даты такой государственной регистрации.

2. При реорганизации юридического лица в форме присоединения последним отчетным годом для юридического лица, которое присоединяется к другому юридическому лицу, является период с 1 января года, в котором внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц о прекращении деятельности присоединенного

юридического лица, до даты ее внесения.

3. Реорганизуемое юридическое лицо составляет последнюю бухгалтерскую (финансовую) отчетность на дату, предшествующую дате государственной регистрации последнего из возникших юридических лиц (дате внесения в Единый государственный реестр юридических лиц записи о прекращении деятельности присоединенного юридического лица).

4. Последняя бухгалтерская (финансовая) отчетность должна включать данные о фактах хозяйственной жизни, имевших место в период с даты утверждения передаточного акта (разделительного баланса) до даты государственной регистрации последнего из возникших юридических лиц (даты внесения в Единый государственный реестр юридических лиц записи о прекращении деятельности присоединенного юридического лица).

5. Первым отчетным годом для возникшего в результате реорганизации юридического лица, за исключением организаций государственного сектора, является период с даты его государственной регистрации по 31 декабря года, в котором произошла реорганизация, включительно, если иное не установлено федеральными стандартами.

6. Возникшее в результате реорганизации юридическое лицо, за исключением организаций бюджетной сферы, должно составить первую бухгалтерскую (финансовую) отчетность по состоянию на дату его государственной регистрации, если иное не установлено федеральными стандартами.

7. Первая бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе утвержденного передаточного акта (разделительного баланса) и данных о фактах хозяйственной жизни, имевших место в период с даты утверждения передаточного акта (разделительного баланса) до даты государственной регистрации возникших в результате реорганизации юридических лиц, за исключением организаций государственного сектора (даты внесения в Единый государственный реестр юридических лиц записи о прекращении деятельности присоединенного юридического лица).

8. Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности организации государственного сектора, возникшей в результате реорганизации, устанавливается уполномоченным федеральным органом.

Статья 17. Особенности бухгалтерской (финансовой) отчетности при ликвидации юридического лица

1. Отчетным годом для ликвидируемого юридического лица является период с 1 января года, в котором в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о ликвидации, до даты внесения такой записи.

2. Последняя бухгалтерская (финансовая) отчетность ликвидируемого юридического лица составляется ликвидационной комиссией (ликвидатором) либо арбитражным управляющим, если юридическое лицо ликвидируется вследствие признания его банкротом.

3. Последняя бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на дату, предшествующую дате внесения в Единый государственный реестр юридических лиц записи о ликвидации юридического лица.

4. Последняя бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе утвержденного ликвидационного баланса и данных о фактах хозяйственной жизни,

имевших место в период с даты утверждения ликвидационного баланса до даты внесения в Единый государственный реестр юридических лиц записи о ликвидации юридического лица.

Статья 18. Обязательный экземпляр бухгалтерской (финансовой) отчетности

1. Обязанные составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономические субъекты, за исключением организаций государственного сектора и Центрального банка Российской Федерации, представляют по одному обязательному экземпляру годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в орган государственной статистики по месту государственной регистрации.

2. Обязательный экземпляр составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности представляется не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода. При представлении обязательного экземпляра составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая подлежит обязательному аудиту, аудиторское заключение о ней представляется вместе с такой отчетностью либо не позднее 10 рабочих дней со дня, следующего за датой аудиторского заключения, но не позднее 31 декабря года, следующего за отчетным годом.

3. Обязательные экземпляры бухгалтерской (финансовой) отчетности вместе с аудиторскими заключениями составляют государственный информационный ресурс. Заинтересованным лицам обеспечивается доступ к указанному государственному информационному ресурсу, за исключением случаев, когда в интересах сохранения государственной тайны такой доступ должен быть ограничен, а также случаев и лиц, установленных Правительством Российской Федерации.

4. Порядок представления обязательного экземпляра бухгалтерской (финансовой) отчетности вместе с аудиторским заключением, а также правила пользования (включая плату за пользование, если иное не предусмотрено другими федеральными законами) государственным информационным ресурсом, предусмотренным [частью 3](#) настоящей статьи, утверждаются федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере государственной статистической деятельности.

Статья 19. Внутренний контроль

1. Экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

2. Экономический субъект, бухгалтерская (финансовая) отчетность которого подлежит обязательному аудиту, обязан организовать и осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (за исключением случаев, когда его руководитель принял обязанность ведения бухгалтерского учета на себя).

Глава 3. РЕГУЛИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Статья 20. Принципы регулирования бухгалтерского учета

Регулирование бухгалтерского учета осуществляется в соответствии со следующими принципами:

1) соответствия федеральных и отраслевых стандартов потребностям пользователей

бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также уровню развития науки и практики бухгалтерского учета;

2) единства системы требований к бухгалтерскому учету;

3) установления упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, для экономических субъектов, имеющих право применять такие способы в соответствии с настоящим [Федеральным законом](#);

4) применения международных стандартов как основы разработки федеральных и отраслевых стандартов;

5) обеспечения условий для единообразного применения федеральных и отраслевых стандартов;

6) недопустимости совмещения полномочий по утверждению федеральных стандартов и государственному контролю (надзору) в сфере бухгалтерского учета.

Статья 21. Документы в области регулирования бухгалтерского учета

1. К документам в области регулирования бухгалтерского учета относятся:

1) федеральные стандарты;

2) отраслевые стандарты;

2.1) нормативные акты Центрального банка Российской Федерации, предусмотренные [частью 6](#) настоящей статьи;

3) рекомендации в области бухгалтерского учета;

4) стандарты экономического субъекта.

2. Федеральные и отраслевые стандарты обязательны к применению, если иное не установлено этими стандартами.

3. Федеральные стандарты независимо от вида экономической деятельности устанавливаются:

1) определения и признаки объектов бухгалтерского учета, порядок их классификации, условия принятия их к бухгалтерскому учету и списания их в бухгалтерском учете;

2) допустимые способы денежного измерения объектов бухгалтерского учета;

3) порядок пересчета стоимости объектов бухгалтерского учета, выраженной в иностранной валюте, в валюту Российской Федерации для целей бухгалтерского учета;

4) требования к учетной политике, в том числе к определению условий ее изменения, инвентаризации активов и обязательств, документам бухгалтерского учета и документообороту в бухгалтерском учете, в том числе виды электронных подписей, используемых для подписания документов бухгалтерского учета;

5) план счетов бухгалтерского учета и порядок его применения, за исключением планов счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций и некредитных финансовых организаций и порядка их применения;

6) состав, содержание и порядок формирования информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе образцы форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также состав приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и состав приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств;

7) условия, при которых бухгалтерская (финансовая) отчетность дает достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период;

8) состав последней и первой бухгалтерской (финансовой) отчетности при реорганизации юридического лица, порядок ее составления и денежного измерения объектов в ней;

9) состав последней бухгалтерской (финансовой) отчетности при ликвидации юридического лица, порядок ее составления и денежного измерения объектов в ней;

10) упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, для экономических субъектов, имеющих право применять такие способы в соответствии с настоящим Федеральным [законом](#).

4. Федеральные стандарты могут устанавливать специальные требования к бухгалтерскому учету (включая учетную политику, план счетов бухгалтерского учета и порядок его применения) организаций бюджетной сферы, а также требования к бухгалтерскому учету отдельных видов экономической деятельности.

5. Отраслевые стандарты устанавливают особенности применения федеральных стандартов в отдельных видах экономической деятельности.

6. Планы счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций и некредитных финансовых организаций и порядок их применения, порядок отражения на счетах бухгалтерского учета отдельных объектов бухгалтерского учета и группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитных организаций и некредитных финансовых организаций, формы раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитных организаций и некредитных финансовых организаций устанавливаются нормативными актами Центрального банка Российской Федерации.

7. Рекомендации в области бухгалтерского учета принимаются в целях правильного применения федеральных и отраслевых стандартов, уменьшения расходов на организацию бухгалтерского учета, а также распространения передового опыта организации и ведения бухгалтерского учета, результатов исследований и разработок в области бухгалтерского учета.

8. Рекомендации в области бухгалтерского учета применяются на добровольной основе.

9. Рекомендации в области бухгалтерского учета могут приниматься в отношении порядка применения федеральных и отраслевых стандартов, форм документов бухгалтерского учета, за исключением установленных федеральными и отраслевыми стандартами, организационных форм ведения бухгалтерского учета, организации бухгалтерских служб экономических субъектов, технологии ведения бухгалтерского учета, порядка организации и осуществления внутреннего контроля их деятельности и ведения бухгалтерского учета, а также порядка разработки этими лицами стандартов.

10. Рекомендации в области бухгалтерского учета не должны создавать препятствия осуществлению экономическим субъектом его деятельности.

11. Стандарты экономического субъекта предназначены для упорядочения организации и ведения им бухгалтерского учета.

12. Необходимость и порядок разработки, утверждения, изменения и отмены стандартов экономического субъекта устанавливаются этим субъектом самостоятельно.

13. Стандарты экономического субъекта применяются равным образом и в равной мере всеми подразделениями экономического субъекта, включая его филиалы и представительства, независимо от их места нахождения.

14. Экономический субъект, имеющий дочерние общества, вправе разрабатывать и утверждать свои стандарты, обязательные к применению такими обществами. Стандарты указанного субъекта, обязательные к применению основным обществом и его дочерними обществами, не должны создавать препятствия осуществлению такими обществами своей деятельности.

15. Федеральные и отраслевые стандарты и предусмотренные [частью 6](#) настоящей статьи нормативные акты Центрального банка Российской Федерации не должны противоречить настоящему Федеральному закону. Отраслевые стандарты и предусмотренные [частью 6](#) настоящей статьи нормативные акты Центрального банка Российской Федерации не должны противоречить федеральным стандартам. Рекомендации в области бухгалтерского учета, а также стандарты экономического субъекта не должны противоречить федеральным, отраслевым стандартам и предусмотренным [частью 6](#) настоящей статьи нормативным актам Центрального банка Российской Федерации.

16. Федеральные и отраслевые стандарты, а также программа разработки федеральных стандартов утверждаются нормативными правовыми актами в установленном порядке с учетом положений настоящего Федерального закона.

17. Документы для организации и ведения бухгалтерского учета Центральным банком Российской Федерации, в том числе план счетов бухгалтерского учета и порядок его применения, утверждаются в порядке, установленном Федеральным законом от 10 июля 2002 года N 86-ФЗ "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)".

Статья 22. Субъекты регулирования бухгалтерского учета

1. Органами государственного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации являются уполномоченный федеральный орган и Центральный банк Российской Федерации.

2. Регулирование бухгалтерского учета в Российской Федерации могут осуществлять также саморегулируемые организации, в том числе саморегулируемые организации предпринимателей, иных пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, аудиторов, заинтересованные принимать участие в регулировании бухгалтерского учета, а также их ассоциации и союзы и иные некоммерческие организации, преследующие цели развития бухгалтерского учета (далее - субъекты негосударственного регулирования бухгалтерского учета).

Статья 23. Функции органов государственного регулирования бухгалтерского учета

1. Уполномоченный федеральный орган:

- 1) утверждает программу разработки федеральных стандартов в порядке, установленном настоящим Федеральным законом;
- 2) утверждает федеральные стандарты и в пределах его компетенции отраслевые стандарты и обобщает практику их применения;
- 3) организует экспертизу проектов стандартов бухгалтерского учета;
- 4) утверждает требования к оформлению проектов стандартов бухгалтерского учета;
- 5) участвует в установленном порядке в разработке международных стандартов;
- 6) представляет Российскую Федерацию в международных организациях, осуществляющих деятельность в области бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- 7) осуществляет иные функции, предусмотренные настоящим Федеральным законом и иными федеральными законами.

2. Центральный банк Российской Федерации в пределах его компетенции:

- 1) разрабатывает, утверждает отраслевые стандарты и предусмотренные [частью 6 статьи 21](#) настоящего Федерального закона нормативные акты Центрального банка Российской Федерации и обобщает практику применения указанных стандартов и нормативных актов;
- 2) участвует в подготовке и согласовывает программу разработки федеральных стандартов;
- 3) участвует в экспертизе проектов федеральных стандартов;
- 4) участвует совместно с уполномоченным федеральным органом в установленном порядке в разработке международных стандартов;
- 5) осуществляет иные функции, предусмотренные настоящим Федеральным законом и иными федеральными законами.

Статья 24. Функции субъекта негосударственного регулирования бухгалтерского учета

Субъект негосударственного регулирования бухгалтерского учета:

- 1) разрабатывает проекты федеральных стандартов, проводит публичное обсуждение этих проектов и представляет их в уполномоченный федеральный орган;
- 2) участвует в подготовке программы разработки федеральных стандартов;
- 3) участвует в экспертизе проектов стандартов бухгалтерского учета;
- 4) обеспечивает соответствие проекта федерального стандарта международному стандарту, на основе которого разработан проект федерального стандарта;
- 5) разрабатывает и принимает рекомендации в области бухгалтерского учета;
- 6) разрабатывает предложения по совершенствованию стандартов бухгалтерского учета;

7) участвует в разработке международных стандартов.

Статья 25. Совет по стандартам бухгалтерского учета

1. Для проведения экспертизы проектов федеральных и отраслевых стандартов при уполномоченном федеральном органе создается совет по стандартам бухгалтерского учета.

2. Совет по стандартам бухгалтерского учета проводит экспертизу проектов федеральных и отраслевых стандартов на предмет:

- 1) соответствия законодательству Российской Федерации о бухгалтерском учете;
- 2) соответствия потребностям пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также уровню развития науки и практики бухгалтерского учета;
- 3) обеспечения единства системы требований к бухгалтерскому учету;
- 4) обеспечения условий для единообразного применения федеральных и отраслевых стандартов.

5. В состав совета по стандартам бухгалтерского учета входят:

1) 10 представителей субъектов негосударственного регулирования бухгалтерского учета и научной общественности, из которых не менее трех членов подлежат ротации один раз в три года;

2) пять представителей органов государственного регулирования бухгалтерского учета.

6. Состав совета по стандартам бухгалтерского учета утверждается руководителем уполномоченного федерального органа. Предложения о кандидатах в члены совета по стандартам бухгалтерского учета, за исключением представителей уполномоченного федерального органа, вносятся в уполномоченный федеральный орган субъектами негосударственного регулирования бухгалтерского учета, Центральным банком Российской Федерации, научными организациями и высшими учебными заведениями.

7. Кандидаты в члены совета по стандартам бухгалтерского учета должны иметь высшее образование, безупречную деловую (профессиональную) репутацию и опыт профессиональной деятельности в сфере финансов, бухгалтерского учета или аудита.

8. Председатель совета по стандартам бухгалтерского учета избирается на первом заседании совета из представителей субъектов негосударственного регулирования бухгалтерского учета, входящих в его состав. Председатель совета по стандартам бухгалтерского учета имеет не менее двух заместителей.

9. Секретарем совета по стандартам бухгалтерского учета является представитель уполномоченного федерального органа из числа членов совета.

10. Заседания совета по стандартам бухгалтерского учета созываются его председателем, а при отсутствии председателя уполномоченным на то заместителем председателя по мере необходимости, но не реже одного раза в три месяца. Заседание считается правомочным, если на нем присутствуют не менее двух третей членов совета по стандартам бухгалтерского учета.

11. Решения совета по стандартам бухгалтерского учета принимаются простым

большинством голосов членов совета, участвующих в его заседании.

12. Заседания совета по стандартам бухгалтерского учета являются открытыми.

13. Информация о деятельности совета по стандартам бухгалтерского учета должна быть открытой и общедоступной.

14. Положение о совете по стандартам бухгалтерского учета утверждается уполномоченным федеральным органом. Регламент совета по стандартам бухгалтерского учета утверждается этим советом самостоятельно на первом заседании.

Статья 26. Программа разработки федеральных стандартов

1. Федеральные стандарты разрабатываются и утверждаются в соответствии с программой разработки федеральных стандартов.

2. Органы государственного регулирования бухгалтерского учета и субъекты негосударственного регулирования бухгалтерского учета вносят предложения по программе разработки федеральных стандартов в уполномоченный федеральный орган.

3. Уполномоченный федеральный орган утверждает программу разработки федеральных стандартов по согласованию с Центральным банком Российской Федерации.

4. Программа разработки федеральных стандартов должна ежегодно уточняться в целях обеспечения соответствия федеральных стандартов потребностям пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности международным стандартам, уровню развития науки и практики бухгалтерского учета.

5. Уполномоченный федеральный орган обеспечивает доступность программы разработки федеральных стандартов Центральному банку Российской Федерации, субъектам негосударственного регулирования и иным заинтересованным лицам (далее - заинтересованные лица) для ознакомления.

6. Правила подготовки и уточнения программы разработки федеральных стандартов утверждаются уполномоченным федеральным органом.

Статья 27. Разработка и утверждение федеральных стандартов

1. Разработчиком федерального стандарта (далее - разработчик) может быть любой субъект негосударственного регулирования бухгалтерского учета.

2. Уведомление о разработке федерального стандарта направляется разработчиком в уполномоченный федеральный орган и размещается на официальных сайтах уполномоченного федерального органа и разработчика в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" (далее - сеть "Интернет").

3. Не позднее 10 рабочих дней после дня размещения на официальном сайте разработчика в сети "Интернет" уведомления о разработке федерального стандарта разработчик размещает его на своем официальном сайте в сети "Интернет". Проект федерального стандарта, размещенный на официальном сайте разработчика в сети "Интернет", должен быть доступен для ознакомления без взимания платы. Разработчик обязан по требованию заинтересованного лица предоставить ему копию проекта федерального стандарта на бумажном носителе. Плата, взимаемая разработчиком за предоставление указанной копии на бумажном носителе, не может превышать затраты на ее изготовление и пересылку. Плата за предоставление указанной копии органам

государственного регулирования бухгалтерского учета и субъектам негосударственного регулирования бухгалтерского учета не взимается.

4. Со дня размещения проекта федерального стандарта на официальном сайте разработчика в сети "Интернет" разработчик проводит публичное обсуждение проекта федерального стандарта. Срок публичного обсуждения проекта федерального стандарта не может быть менее трех месяцев со дня размещения указанного проекта на официальном сайте разработчика в сети "Интернет". Уведомление о завершении публичного обсуждения проекта федерального стандарта направляется разработчиком в уполномоченный федеральный орган и размещается на официальных сайтах уполномоченного федерального органа и разработчика в сети "Интернет".

5. В период публичного обсуждения проекта федерального стандарта разработчик:

1) принимает от заинтересованных лиц замечания в письменной форме. Разработчик не может отказать в приеме замечаний в письменной форме;

2) проводит обсуждение проекта федерального стандарта и полученных в письменной форме замечаний;

3) составляет перечень полученных в письменной форме замечаний с кратким изложением содержания таких замечаний и результатов их обсуждения;

4) дорабатывает проект федерального стандарта с учетом полученных в письменной форме замечаний.

6. Разработчик обязан сохранять полученные в письменной форме замечания до утверждения федерального стандарта и представлять их в уполномоченный федеральный орган по его запросу.

7. Доработанный проект федерального стандарта и перечень полученных в письменной форме замечаний заинтересованных лиц разработчик размещает на своем официальном сайте в сети "Интернет" не позднее 10 рабочих дней со дня размещения на официальных сайтах уполномоченного федерального органа и разработчика в сети "Интернет" уведомления о завершении публичного обсуждения проекта федерального стандарта. Указанные документы, размещенные на официальном сайте разработчика в сети "Интернет", должны быть доступны для ознакомления без взимания платы.

9. Доработанный проект федерального стандарта вместе с перечнем полученных в письменной форме замечаний заинтересованных лиц представляется разработчиком в уполномоченный федеральный орган, который организует экспертизу этого проекта.

10. Совет по стандартам бухгалтерского учета готовит в срок не более двух месяцев со дня представления разработчиком проекта федерального стандарта мотивированное предложение о принятии такого проекта к утверждению или об отклонении его на основании указанных в [части 9](#) настоящей статьи документов и с учетом результатов экспертизы. Такое предложение вместе с указанными в [части 9](#) настоящей статьи документами и результатами экспертизы направляется в уполномоченный федеральный орган.

11. Уполномоченный федеральный орган на основании документов, представленных советом по стандартам бухгалтерского учета, в срок не более одного месяца принимает проект федерального стандарта к утверждению или отклоняет его. Проект федерального стандарта, принятый к утверждению, в установленном порядке подготавливается и утверждается уполномоченным федеральным органом.

12. Проект федерального стандарта, предлагаемый советом по стандартам бухгалтерского учета к принятию, может быть отклонен в случае, если он не соответствует законодательству Российской Федерации.

13. В случае, если проект федерального стандарта отклонен, мотивированное решение уполномоченного федерального органа с приложением указанных в [части 9](#) настоящей статьи документов в срок не более 10 рабочих дней после дня принятия такого решения направляется разработчику проекта федерального стандарта.

14. Внесение изменений в федеральный стандарт или его отмена осуществляются в порядке, установленном настоящей статьей. Внесение изменений в федеральный стандарт, обусловленных изменением законодательства Российской Федерации, может быть осуществлено по инициативе уполномоченного федерального органа.

15. Экспертиза проекта отраслевого стандарта производится советом по стандартам бухгалтерского учета в порядке, установленном для проведения экспертизы федеральных стандартов [частями 9 - 13](#) настоящей статьи.

Статья 28. Разработка федеральных стандартов уполномоченным федеральным органом

1. Уполномоченный федеральный орган разрабатывает федеральные стандарты:

1) для организаций государственного сектора;

2) в случае, если ни один субъект негосударственного регулирования бухгалтерского учета не принимает на себя обязательства разработать федеральный стандарт, предусмотренный утвержденной программой разработки федеральных стандартов.

2. Разработка федерального стандарта уполномоченным федеральным органом осуществляется в порядке, установленном [статьей 27](#) настоящего Федерального закона.

Глава 4. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 29. Хранение документов бухгалтерского учета

1. Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению экономическим субъектом в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после отчетного года.

2. Документы учетной политики, стандарты экономического субъекта, другие документы, связанные с организацией и ведением бухгалтерского учета, в том числе средства, обеспечивающие воспроизведение электронных документов, а также проверку подлинности электронной подписи, подлежат хранению экономическим субъектом не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.

3. Экономический субъект должен обеспечить безопасные условия хранения документов бухгалтерского учета и их защиту от изменений.

4. При смене руководителя организации должна обеспечиваться передача документов бухгалтерского учета организации. Порядок передачи документов бухгалтерского учета определяется организацией самостоятельно.

Статья 30. Особенности применения настоящего Федерального закона

1. До утверждения органами государственного регулирования бухгалтерского учета федеральных и отраслевых стандартов, предусмотренных настоящим Федеральным [законом](#), применяются правила ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденные уполномоченными федеральными органами исполнительной власти и Центральным банком Российской Федерации до дня вступления в силу настоящего Федерального закона. До утверждения федеральных и отраслевых стандартов, предусмотренных настоящим Федеральным законом, уполномоченный федеральный орган исполнительной власти и Центральный банк Российской Федерации вправе вносить изменения, обусловленные изменением законодательства Российской Федерации, в правила ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденные ими до дня вступления в силу настоящего Федерального закона.

1.1. Положения по бухгалтерскому учету, утвержденные Министерством финансов Российской Федерации в период с 1 октября 1998 года до дня вступления в силу настоящего Федерального закона, признаются для целей настоящего Федерального закона федеральными стандартами. При этом в отношении указанных положений не применяется установленное вторым предложением [части 15 статьи 21](#) настоящего Федерального закона требование о том, что отраслевые стандарты и предусмотренные [частью 6 статьи 21](#) настоящего Федерального закона нормативные акты Центрального банка Российской Федерации не должны противоречить федеральным стандартам.

2. Положения [частей 4 и 6 статьи 7](#) настоящего Федерального закона не применяются в отношении лиц, на которых по состоянию на день вступления в силу настоящего Федерального закона возложено ведение бухгалтерского учета.

3. Положение [части 2 статьи 15](#) настоящего Федерального закона не применяется при изменении типа государственного (муниципального) учреждения.

Статья 31. О признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации

Признать утратившими силу:

1) Федеральный закон от 21 ноября 1996 года N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, N 48, ст. 5369);

2) Федеральный закон от 23 июля 1998 года N 123-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в Федеральный закон "О бухгалтерском учете" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 30, ст. 3619);

3) Федеральный закон от 28 марта 2002 года N 32-ФЗ "О внесении изменения и дополнения в Федеральный закон "О бухгалтерском учете" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, N 13, ст. 1179);

4) статью 9 Федерального закона от 31 декабря 2002 года N 187-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2003, N 1, ст. 2);

5) статью 3 Федерального закона от 31 декабря 2002 года N 191-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в главы 22, 24, 25, 26.2, 26.3 и 27 части второй Налогового

кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2003, N 1, ст. 6);

6) пункт 7 статьи 2 Федерального закона от 10 января 2003 года N 8-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в Закон Российской Федерации "О занятости населения в Российской Федерации" и отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам финансирования мероприятий по содействию занятости населения" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2003, N 2, ст. 160);

7) статью 23 Федерального закона от 30 июня 2003 года N 86-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Российской Федерации, признании утратившими силу отдельных законодательных актов Российской Федерации, предоставлении отдельных гарантий сотрудникам органов внутренних дел, органов по контролю за оборотом наркотических средств и психотропных веществ и упраздняемых федеральных органов налоговой полиции в связи с осуществлением мер по совершенствованию государственного управления" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2003, N 27, ст. 2700);

8) статью 2 Федерального закона от 3 ноября 2006 года N 183-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "О сельскохозяйственной кооперации" и отдельные законодательные акты Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2006, N 45, ст. 4635);

9) статью 32 Федерального закона от 23 ноября 2009 года N 261-ФЗ "Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, N 48, ст. 5711);

10) статью 12 Федерального закона от 8 мая 2010 года N 83-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2010, N 19, ст. 2291);

11) Федеральный закон от 27 июля 2010 года N 209-ФЗ "О внесении изменения в статью 16 Федерального закона "О бухгалтерском учете" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2010, N 31, ст. 4178);

12) статью 4 Федерального закона от 28 сентября 2010 года N 243-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона "Об инновационном центре "Сколково" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2010, N 40, ст. 4969).

Статья 32. Вступление в силу настоящего Федерального закона

Настоящий Федеральный закон вступает в силу с 1 января 2013 года.