

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

Практикум по финансовому учету
Часть I
Учебное пособие для студентов по специальности 060500
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит» (СД.01)

ВОРОНЕЖ 2003

Утверждено Научно-методическим советом экономического факультета Воронежского государственного университета от 30 января 2003г., протокол № 1.

Составитель к.э.н., доц. Денисов Николай Лазаревич

Учебное пособие подготовлено на кафедре бухгалтерского учета экономического факультета Воронежского государственного университета.

Рекомендуется для студентов 2 и 3 курсов дневного, вечернего и заочного отделений специальности 060500 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Учебное пособие по пяти темам курса «Финансовый учет» подготовлено в соответствии с программой курса, утвержденной Ученым советом экономического факультета Воронежского государственного университета для студентов дневной, вечерней и заочной форм обучения по специальности 06.05.00 «Бухгалтерский учет и аудит» и действующими нормативными документами по бухгалтерскому учету. Задачи, приведенные в практикуме, ориентированы на журнально-ордерную форму учета. По наиболее важным вопросам предлагается работа с машинограммами, составленными на ЭВМ.

Учебное пособие состоит из пяти тем, по каждой из которых указана целевая установка, приведены контрольные вопросы для проведения семинарских занятий или повторения материала, по несколько задач, включающих задания, исходные данные для их решения, а где необходимо – и методические указания, контрольные ответы и предлагаемые формы регистров и расчетов, и основные тесты. Из приведенных задач по усмотрению преподавателя часть выполняется студентами в процессе аудиторных занятий, а другая может быть предложена студентам для самостоятельного выполнения с последующей проверкой их решения преподавателем. Приведенные в учебном пособии тесты по темам могут использоваться преподавателями в процессе аудиторных занятий, при проведении экзаменов и зачетов, а также студентами при самостоятельной подготовке. Приведенные в задачах цифровые данные условны, методически обработаны и в целях упрощения расчетов приведены в целых рублях.

При подготовке данного учебного пособия все задачи существенно переработаны. Задачи 1.2 и 1.3, составленные доц. В.М. Бородкиным для Сборника задач по финансовому учету, ВГУ, 1995г., и задачи 2.1 и 2.2, составленные проф. Д.А. Ендовицким для того же сборника, также обновлены и переработаны нами. Все остальные материалы учебного пособия подготовлены доц. Н.Л. Денисовым.

Тема 1

Основы построения и задачи бухгалтерского учета в организации

Целевая установка

Изучить роль бухгалтерского учета в системе управления организацией, объекты бухгалтерского учета в промышленности, допущения и требования к бухгалтерскому учету, принципы организации бухгалтерского учета; понятия финансового и управленческого учета; задачи бухгалтерского учета в промышленности и его контрольные функции; взаимосвязь планирования и учета производственно-хозяйственной деятельности организаций; затраты на производство и их классификацию; зависимость учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции от особенностей организации и технологии производства; классификацию производств; организацию бухгалтерского учета в организации; нормативное регулирование бухгалтерского учета; реформирование бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами; учетную политику организации, ее формирование, изменение и раскрытие; отчетность как завершающую стадию учета, ее значение и влияние на организацию учета; внешнюю и внутреннюю отчетность организации.

Контрольные вопросы¹

1. Информационная система управления организацией, ее состав, место бухгалтерского учета в ней; пользователи бухгалтерской информации.
2. Объекты бухгалтерского учета в промышленности. Назначение бухгалтерского учета, допущения и требования к ведению бухгалтерского учета, основные принципы его ведения.
3. Финансовый и управленческий учет, их назначение и особенности.
4. Задачи бухгалтерского учета и выполняемые им функции. Виды и организация контроля деятельности организаций.
5. Взаимосвязь планирования и учета производственно-хозяйственной деятельности организаций, обусловленность учетных показателей системой показателей плана.
6. Затраты на производство и их классификация, характеристика классификационных групп затрат.
7. Зависимость учета затрат на производство и калькулирования себестоимости от особенностей организации и технологии производства. Классификация производств.
8. Общая схема учета затрат на производство и выпуска продукции.
9. Организация бухгалтерского учета в организации:
 - а) организация первичной учетной информации и документооборота;
 - б) учетные регистры и их совершенствование; автоматизация учетных ра-

¹ Контрольные вопросы по данной теме даны развернуто, поскольку основной формой занятий по ней являются семинарские занятия.

бот и ее значение; организация учета в условиях автоматизированных рабочих мест (АРМ);

в) План счетов и его значение в организации бухгалтерского учета;

г) структура бухгалтерии и функциональные обязанности ее подразделений;

д) централизованная и децентрализованная формы организации бухгалтерского учета и условия их использования; особенности организации учета в субъектах малого предпринимательства;

е) основные принципы и условия рациональной организации труда работников учета;

ж) организация и планирование учетных работ; научная организация труда в бухгалтерии; организация рабочего места бухгалтера;

з) права и обязанности главного бухгалтера.

10. Задачи и содержание системы нормативного регулирования бухгалтерского учета.

11. Цель и направления реформирования бухгалтерского учета в России.

12. Учетная политика организации, ее формирование, изменение и раскрытие.

13. Отчетность, ее значение и влияние на организацию учета. Внутренняя и внешняя отчетность.

14. Перспективы и направления развития и совершенствования бухгалтерского учета и отчетности.

Задача 1.1 Классификация затрат на производство

Задание

1. На основании приведенных фактов хозяйственной деятельности (табл. 1.1) произвести группировку затрат на производство по технико-экономическому назначению, способу включения в себестоимость продукции и однородности состава (табл. 1.2), а также по элементам и по статьям калькуляции (табл. 1.3 и 1.4).

2. Дать характеристику классификации затрат на производство и отдельных классификационных групп затрат и их использование в организации учета.

3. На основе приведенных фактов хозяйственной деятельности составить схему учета затрат на производство и охарактеризовать назначение отдельных счетов.

Исходные данные

См. табл. 1.1

Методические указания

1. Классификацию затрат на производство рекомендуется представить в табличной форме (табл. 1.2).

2. Группировку затрат на производство по элементам и статьям калькуляции предлагается произвести в табл. 1.3, 1.4.

Факты хозяйственной деятельности организации за отчетный месяц

№ факта	Содержание фактов хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	2	3
1.	Списаны израсходованные на производство материалы: на выработку продукции основного производства на выработку продукции и выполнение работ и услуг вспомогательных производств на содержание и эксплуатацию машин и оборудования и хозяйственные нужды цехов на нужды аппарата управления и другие общехозяйственные нужды Итого	430 000 25625 1850 925 458 400
2.	Списано израсходованное на производство топливо: на технологические цели основного производства на отопление помещений производственных цехов на отопление конторы, складов и других общехозяйственных помещений Итого	2900 2250 700 5850
3.	Начислено энергоуправлению за электроэнергию, израсходованную: на технологические цели основного производства на эксплуатацию машин и оборудования и освещение производственных цехов на освещение конторы, складов и других общехозяйственных помещений Итого	3000 2325 720 6045
4.	Начислена заработная плата: производственным рабочим основного производства за выработку продукции рабочим вспомогательных производств за выработку продукции и выполнение работ и услуг рабочим по содержанию и эксплуатации машин и оборудования, других основных средств и управленческому персоналу цехов управленческому и другому общехозяйственному персоналу Итого	114000 16200 13300 4550 148050
5.	Произведены отчисления на социальные нужды (начисление единого социального налога и страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) от начисленной заработной платы: производственных рабочих основного производства рабочих вспомогательных производств рабочих по содержанию и эксплуатации машин и оборудования, других основных средств и управленческого персонала цехов управленческого и другого общехозяйственного персонала Итого	 42978 6107 5015 1715 55815

1	2	3
6.	Списаны с расчетного счета суммы уплаченных страховых платежей по страхованию имущества и отдельных категорий работников: производственных цехов общехозяйственного назначения Итого	5310 1775 7085
7.	Списаны на общехозяйственные расходы суммы уплаченных процентов по краткосрочным кредитам	2500
8.	Списаны денежные расходы (из кассы, подотчетных сумм и других счетов): на общепроизводственные расходы на общехозяйственные расходы Итого	700 3200 3900
9.	Начислена амортизация основных средств: машин, оборудования, зданий, сооружений и других основных средств цехов конторы, складов и других основных средств общехозяйственного назначения Итого	13560 1555 15115
10.	Начислена амортизация нематериальных активов: используемых в производственных цехах общехозяйственного назначения Итого	5900 448 6348
11.	В себестоимость продукции вспомогательных производств включена доля общепроизводственных расходов	4815
12.	Распределена себестоимость ремонта и других услуг вспомогательных производств: на содержание машин, оборудования, зданий, сооружений и других основных средств цехов основного производства на содержание конторы, складов и другие общехозяйственные нужды Итого	49055 3692 52747
13.	Отнесены на себестоимость продукции основного производства: общепроизводственные расходы общехозяйственные расходы Итого	94450 21780 116230
14.	Списана фактическая себестоимость продукции основного производства	703635

Таблица 1.2

Классификация затрат на производство

Виды затрат	Сумма, руб.	Дебетуемый счет	Группировка затрат на производство					
			по технико-экономическому назначению		по способу включения в себестоимость продукции		по однородности состава	
			основные	расходы на обслуживание и управление	прямые	косвенные	одноэлементные	комплексные
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Таблица 1.3

Затраты на производство по элементам

№ п/п	Элементы затрат	Сумма, руб.
1.	Материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов)	
2.	Затраты на оплату труда	
3.	Амортизация	
4.	Прочие затраты	
	Итого	

Таблица 1.4

Затраты на производство по статьям калькуляции
(по данным сч. 20 «Основное производство»)

№ п/п	Статьи калькуляции	Сумма, руб.
1.	Сырье и материалы	
2.	Топливо и энергия на технологические цели	
3.	Заработная плата производственных рабочих	
4.	Отчисления на социальные нужды производственных рабочих	
5.	Общепроизводственные расходы	
6.	Общехозяйственные расходы	
	Итого	

Задача 1.2 Состав производственных затрат

Задание

1. Указать в нижеприведенной схеме (табл. 1.5) затраты, включаемые в себестоимость продукции (работ, услуг), и затраты за счет других источников (финансовые результаты, чистая прибыль, остающаяся в распоряжении организации, государственные внебюджетные фонды и т.д.)

2. Объяснить экономическую сущность действующей практики покрытия расходов организаций и возможные варианты ее изменения.

Исходные данные

См. табл. 1.5

Методические указания

Задачу следует выполнить непосредственно в табл. 1.5, указав источник покрытия затрат в графах 3 и 4 знаками «+» или «-».

Таблица 1.5

Затраты организаций

№№ п/п	Виды затрат	Источники покрытия затрат	
		себестоимость	другие
1	2	3	4
1.	Командировочные расходы (проездные, квартирные и суточные)		
2.	Недостача материальных ценностей в производстве и на складах: в пределах установленных норм естественной убыли сверх установленных норм естественной убыли при отсутствии виновных лиц		
3.	Арендная плата при текущей аренде основных средств у арендатора в размере: основной суммы платежа суммы налога на добавленную стоимость		
4.	Лизинговый платеж у лизингополучателя в размере: основной суммы платежа суммы налога на добавленную стоимость		
5.	Затраты лизингодателя по осуществлению лизинговой деятельности		
6.	Потери имущества вследствие чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии и т.п.)		
7.	Представительские расходы		
8.	Пусковые расходы при освоении новых организаций, производств, цехов и агрегатов		
9.	Расходы, связанные с проверкой качества проведенного монтажа оборудования, шефмонтажа		
10.	Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, уплаченные или признанные к уплате		
11.	Возмещение причиненных организацией убытков		
12.	Штрафные санкции, предъявленные организации налоговыми и другими органами за нарушения финансово-хозяйственной деятельности		
13.	Недостачи материальных ценностей в пути, выявленные при их приемке: в пределах установленных норм естественной убыли сверх норм естественной убыли		
14.	Потери от простоев: по внутрипроизводственным причинам по внешним причинам, признанные виновниками или признанные арбитражным судом по внешним причинам, не компенсируемые виновниками		

1	2	3	4
15.	Оплата работникам временной нетрудоспособности: при общем заболевании при производственных травмах		
16.	Оплата работникам непроработанного времени (очередных и дополнительных отпусков, времени выполнения государственных и общественных обязанностей, перерывов в работе кормящих матерей, льготных часов подростков и др.)		
17.	Отчисления организаций от начисленной оплаты труда и других доходов работников на социальные нужды (начисление единого социального налога и страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)		
18.	Оплата аудиторских услуг, выполненных: в соответствии с законодательством по требованию одного из учредителей АО		
19.	Расходы организации на рекламу продукции		
20.	Комиссионные расходы, связанные с: продажей продукции продажей прочих видов имущества (основных средств, нематериальных активов, материалов, ценных бумаг и др.)		
21.	Налог на добавленную стоимость (НДС), начисленный к уплате в бюджет на проданную продукцию		
22.	Затраты по аннулированным заказам и затраты на производство, не давшее продукции		
23.	Расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации и прав на объекты интеллектуальной собственности, когда предоставление их: является предметом деятельности организации не является предметом деятельности организации		
24.	Проценты по заемным средствам, привлеченным для приобретения материально-производственных запасов, начисленные: до принятия к учету материально-производственных запасов после принятия к учету материально-производственных запасов		
25.	Расходы по оплате услуг депозитариев по операциям с ценными бумагами		
26.	Расходы, связанные с рассмотрением дел в судах		
27.	Затраты на содержание законсервированных объектов		
28.	Расходы на содержание аппарата управления: организацией и ее производственными цехами объектами строительства		
29.	Расходы на содержание детских дошкольных учреждений и лагерей отдыха детей		
30.	Затраты на ремонт основных средств организации: промышленно-производственного назначения социально-культурного назначения (жилых домов, клуба и др.)		

1	2	3	4
31.	Расходы на осуществление спортивных, культурно-просветительских мероприятий и отдыха работников организации		
32.	Перечисления средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью		
33.	Расходы на отгрузку готовой продукции, осуществляемые за счет поставщика		
34.	Премии работникам организации, выплачиваемые: за производственные показатели работы в связи с юбилейными датами		
35.	Материальная помощь и иные выплаты социального характера работникам организации		
36.	Отчисления организации в дорожные фонды налога на пользователей автодорог		
37.	Расходы на освоение новых видов продукции в сложных крупносерийных и массовых производствах		
38.	Компенсация за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей		
39.	Налог на владельцев транспортных средств		
40.	Потери от брака продукции		

Задача 1.3 Классификация производственных затрат

Задание

1. Произвести группировку производственных затрат по указанным в приведенной ниже схеме признакам (табл. 1.6) и объяснить содержание каждой классификационной группы.

2. Охарактеризовать проблемы классификации производственных затрат и роль отдельных классификационных групп затрат в управлении себестоимостью продукции.

Исходные данные

См. табл. 1.6

Методические указания

Задачу следует выполнить непосредственно в табл. 1.6, указав в правой ее части наименование соответствующих классификационных групп затрат.

Таблица 1.6

Схема классификации производственных затрат	
Признаки классификации затрат	Классификационные группы затрат
Технико-экономическое назначение	
Однородность содержания	
Структура отражения	

Способ включения в себестоимость продукции	
Отношение к объему производства	
Периодичность возникновения	
Целесообразность	
Сфера возникновения	
Охват нормированием	
Отражение в бизне-плане	
Виды вырабатываемой продукции для калькулирования их себестоимости	
Места возникновения	
Объекты учета затрат	

Задача 1.4 Общая схема учета производства

Задание

1. Составить общую схему движения информации по учету затрат на синтетических счетах, используя соответствующие обозначения. Отметить возможные при этом варианты и условия их применения.

Исходные данные

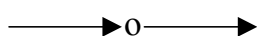
См. табл. 1.7

Методические указания

При выполнении задачи следует в приведенной ниже схеме указать на синтетических счетах движение информации по учету затрат, используя следующие обозначения:



первичное списание затрат;



списание себестоимости продукции (работ, услуг) вспомогательных производств;

→ X →

списание расходов на обслуживание производства и управление;

→ Δ →

списание фактической себестоимости продукции (работ, услуг) основного производства.

Таблица 1.7

Схема учета производства



Тесты по теме 1 «Основы построения и задачи бухгалтерского учета в организации»

Выберите правильные ответы

- Под управлением понимается направленное воздействие администрации организации на хозяйственные процессы в целях
 - увеличения выпуска и продажи продукции, улучшения ее качества и расширения ассортимента;
 - расширения существующих и освоения новых рынков сбыта;
 - сокращения объема производства и численности персонала;
 - рационального использования хозяйственных ресурсов, устранения потерь, не-

производительных расходов и снижения себестоимости продукции, работ, услуг; д) увеличения основных средств, производственных запасов и других активов; е) увеличения прибыли для обеспечения экономического и социального развития коллектива организации.

2. Процесс управления организацией сводится к

а) анализу результатов деятельности организации и ее подразделений; б) выявлению отстающих подразделений и причин их отставания; в) постановке конкретных задач и управленческих решений; г) подготовке работников к их выполнению, повышению их квалификации и улучшению материально-производственной базы; д) выявлению и устранению недостатков в работе; е) поощрению лучших работников; ж) организации контроля за выполнением решений, оперативного регулирования и оценки полученных результатов.

3. Для принятия и реализации управленческих решений экономическая информация является

а) наиболее важной по объему и значимости; б) выполняет вспомогательную роль по отношению к конструкторской и технологической информации; в) является одинаково важной вместе с конструкторской и технологической информацией.

4. Экономическая информация подразделяется на следующие виды

а) плановая; б) конструкторская; в) нормативная (нормы, нормативы, ценники, тарифные ставки и др.); г) технологическая; д) учетная (данные бухгалтерского, статистического и оперативного учета и соответствующих им видов отчетности); е) прочая экономическая информация (условия рынка сбыта продукции, материалы аудиторских проверок, ревизий, объяснительных и докладных записок, деловая переписка с другими организациями и т.п.)

5. Внутренними пользователями бухгалтерской информации в соответствии с их интересами и выполняемыми функциями являются

а) учредители, участники, собственники; б) управленческий персонал, совет директоров; в) профсоюзная и другие общественные организации; г) менеджеры, руководители и специалисты подразделений; д) трудовой коллектив.

6. Внешними пользователями бухгалтерской информации являются

а) сторонние пользователи с прямым финансовым интересом (потенциальные инвесторы, банки, поставщики, конкуренты и др.); б) сторонние пользователи с косвенным финансовым интересом (органы, уполномоченные управлять государственным и муниципальным имуществом, налоговые, финансовые органы, органы государственной статистики, аудиторские фирмы и другие пользователи); в) органы милиции, суда, прокуратуры; г) организации пожарной охраны, санитарно-эпидемиологического надзора, природоохранные и др.

7. Объектами бухгалтерского учета являются

а) активы (имущество организации в различных видах: основные средства, нематериальные активы, материально-производственные запасы, денежные средства, финансовые вложения и др.); б) заключенные договоры на поставку продукции, материальных ценностей, выполнение работ; в) собственный капитал организации (уставный капитал, добавочный капитал, резервный капитал, нераспределенная прибыль); г) плановые численность персонала и фонд зара-

ботной платы; д) обязательства в виде дебиторской и кредиторской задолженности (задолженность покупателей и заказчиков, прочих дебиторов, задолженность поставщикам и подрядчикам, прочим кредиторам, задолженность по полученным кредитам и займам); е) хозяйственные операции (факты хозяйственной деятельности), вызывающие изменения в составе активов, капитала, обязательств, доходов и расходов; ж) результаты финансово-хозяйственной деятельности организации за отчетный период.

8. Основными допущениями ведения бухгалтерского учета в организации являются

а) имущественная обособленность организации; б) юридическая и хозяйственная самостоятельность организации; в) непрерывность деятельности организации и ведения учета; г) наличие у организации самостоятельного баланса, счетов в банке и печати; д) последовательность применения учетной политики; е) наличие аппарата бухгалтерии для ведения бухгалтерского учета; ж) временная определенность фактов хозяйственной деятельности.

9. Требованиями к ведению бухгалтерского учета в организации являются

а) полнота отражения в учете фактов хозяйственной деятельности; б) своевременность отражения в учете фактов хозяйственной деятельности; в) соблюдение нормативных документов по бухгалтерскому учету; г) осмотрительность (осторожность); д) приоритет содержания перед формой; е) ведение бухгалтерского учета своим аппаратом бухгалтерии; ж) непротиворечивость (тождество данных аналитического и синтетического учета на последний календарный день каждого месяца); з) рациональность ведения бухгалтерского учета.

10. Основными принципами ведения бухгалтерского учета являются

а) принцип стоимостной оценки активов и обязательств; б) принцип двойного отражения в учете фактов хозяйственной деятельности; в) принцип начисления; г) принцип постепенного погашения стоимости имущества, используемого в хозяйственной деятельности длительное время; д) принцип существенности; е) принцип обособленного отражения в учете текущих затрат на производство и капитальные вложения, собственного имущества и имущества, принадлежащего другим организациям.

11. В системе управления организацией бухгалтерский учет выполняет следующие функции

а) контрольную; б) раздельного отражения затрат на производство и капитальные вложения; в) информационную; г) обеспечения сохранности имущества; д) формирования достоверной информации; е) обратной связи; ж) предотвращения отрицательных результатов деятельности; з) аналитическую.

12. Финансовый учет охватывает информацию, используемую как внутри организации, так и внешними пользователями, о

а) доходах и расходах организации; б) затратах на производство и себестоимости продукции; в) размерах дебиторской и кредиторской задолженности, задолженности по полученным кредитам и займам; г) собственном капитале организации и его изменениях; д) затратах по центрам ответственности и местам возникновения; е) величине финансовых вложений и доходах от них и т.д.

13. Управленческий учет охватывает учетную информацию, необходимую

для управления в самой организации, о
 а) затратах на производство и себестоимости продукции; б) доходах и расходах организации; в) отклонениях от норм затрат; г) затратах по центрам ответственности и местам возникновения; д) собственном капитале организации и его изменениях; е) причинах экономии или перерасхода.

14. Для финансового учета в отличие от управленческого учета характерным является

а) обязательное государственное регулирование; б) относительная свобода в организации учета; в) высокая степень надежности информации; г) обязательное использование двойной записи; д) группировка затрат на производство по элементам; е) группировка затрат на производство по статьям калькуляции; ж) обязательность ведения всеми организациями.

15. Для управленческого учета в отличие от финансового учета характерным является

а) обязательное государственное регулирование; б) относительная свобода в организации учета; в) высокая степень надежности информации; г) обязательное использование двойной записи; д) группировка затрат на производство по элементам; е) группировка затрат на производство по статьям калькуляции; ж) обязательность ведения всеми организациями.

16. Задачами бухгалтерского учета являются

а) формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее финансовом положении, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности; б) обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием хозяйственных ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами; в) своевременное предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов для обеспечения финансовой устойчивости организации; г) определение финансового результата деятельности организации; д) подготовка данных для составления достоверной бухгалтерской отчетности; е) обеспечение сохранности имущества организации.

17. Взаимосвязь планирования и учета производственно-хозяйственной деятельности организации проявляется в

а) одинаковых по характеру и методике исчисления показателях плана и учета; б) использовании в системе бухгалтерского учета при отражении фактических показателей также и плановых показателей для выявления отклонений от плана; в) независимости показателей плана и учета по их характеру и методике исчисления; г) подчиненности учета потребностям контроля за выполнением показателей плана.

18. Назовите группы затрат, на которые подразделяются производственные затраты по следующим признакам классификации:

1) по технико-экономическому назначению а) основные (непосредственно вы-

зывающиеся технологическим процессом производства); б) накладные (затраты на организацию, обслуживание производства и управление им); в) комплексные (затраты на производство, состоящие из нескольких элементов затрат);

2) по однородности содержания а) одноэлементные, простые (состоящие из одного элемента затрат); б) комплексные (затраты на производство, состоящие из нескольких элементов затрат); в) накладные (затраты на организацию, обслуживание производства и управление им);

3) по структуре отражения а) по элементам (составу затрат); б) по статьям калькуляции (назначению затрат); в) по цехам, производствам, участкам;

4) по способу включения в себестоимость продукции а) прямые; б) переменные; в) косвенные;

5) по отношению к объему производства а) переменные; б) постоянные; в) единовременные;

б) по периодичности возникновения а) текущие; б) постоянные; в) единовременные;

7) по целесообразности а) производительные; б) производственные; в) непроизводительные;

8) по сфере возникновения а) производственные; б) производительные; в) расходы на продажу (внепроизводственные);

9) по охвату нормированием а) нормируемые; б) непроизводительные; в) ненормируемые;

10) по отражению в бизнес-плане а) планируемые; б) прогнозируемые; в) непланируемые;

11) по видам вырабатываемой продукции для калькулирования их себестоимости а) вид изделия, работ, услуг; б) группа однородных изделий; в) передел; г) заказ и др.

12) по местам возникновения затрат а) цехи, производства; б) бригады, участки; в) в целом по организации;

13) по объектам учета затрат а) по центрам затрат (бригады, участки, группы оборудования); б) по центрам ответственности (руководители разного уровня управления).

19. Организация бухгалтерского учета – это система условий и элементов (слагаемых) учетного процесса, включающая

а) первичный учет и документирование операций (первичную учетную документацию и документооборот); б) регистры бухгалтерского учета; в) план счетов бухгалтерского учета; г) формы ведения бухгалтерского учета и организации учетно-вычислительных работ; д) централизованные и децентрализованные формы организации бухгалтерского учета; е) функции и структура бухгалтерского аппарата; ж) объем и содержание отчетности.

20. Бухгалтерский учет в Российской Федерации имеет систему нормативного регулирования

а) одноуровневую; б) двухуровневую; в) трехуровневую; г) четырехуровневую.

21.Первый уровень системы нормативного регулирования бухгалтерского учета составляют

а) положения (стандарты) по бухгалтерскому учету; б) инструкции и методические указания по учету; в) План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению; г) законы и иные законодательные акты; д) совокупность документов организации (документы по учетной политике, рабочий план счетов и др.).

22.Второй уровень системы нормативного регулирования бухгалтерского учета составляют

а) положения (стандарты) по бухгалтерскому учету; б) инструкции и методические указания по учету; в) План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению; г) законы и иные законодательные акты; д) совокупность документов организации (документы по учетной политике, рабочий план счетов и др.).

23.Третий уровень системы нормативного регулирования бухгалтерского учета составляют

а) положения (стандарты) по бухгалтерскому учету; б) инструкции и методические указания по учету; в) План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению; г) законы и иные законодательные акты; д) совокупность документов организации (документы по учетной политике, рабочий план счетов и др.).

24.Четвертый уровень системы нормативного регулирования бухгалтерского учета составляют

а) положения (стандарты) по бухгалтерскому учету; б) инструкции и методические указания по учету; в) План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению; г) законы и иные законодательные акты; д) совокупность документов организации (документы по учетной политике, рабочий план счетов и др.).

25.Реформирование бухгалтерского учета в Российской Федерации в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности осуществляется по следующим направлениям

а) совершенствование нормативного правового регулирования; б) формирование нормативной базы (стандарты); в) подготовка и переподготовка специалистов; г) кадровое обеспечение (формирование бухгалтерской профессии, подготовка и повышение квалификации специалистов бухгалтерского учета); д) разработка новых и пересмотр действующих стандартов по учету; е) международное сотрудничество (участие в работе международных организаций, взаимодействие с национальными организациями других стран).

26.Совершенствование нормативного правового регулирования бухгалтерского учета предусматривает

а) пересмотр закона о бухгалтерском учете; б) разработку новых и уточнение ранее утвержденных положений (стандартов) по бухгалтерскому учету с ориентацией на требования международных стандартов; в) пересмотр первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, форм отчетности и других документов; г) полный учет требований международных стандартов; д)

ориентацию на требования международных стандартов с учетом национальных традиций регулирования бухгалтерского учета; е) пересмотр плана счетов бухгалтерского учета и инструкции по его применению; ж) введение упрощенной системы бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства; з) органическое сочетание нормативных предписаний федеральных органов исполнительной власти с рекомендациями профессиональных организаций.

27. Учетная политика организации формируется главным бухгалтером и утверждается руководителем организации. При этом утверждаются

а) формы первичных учетных документов для оформления фактов хозяйственной деятельности, по которым не предусмотрены типовые формы документов, и формы внутренней бухгалтерской отчетности; б) рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета; в) структура аппарата бухгалтерии; г) порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации; д) методы оценки активов и обязательств; е) должностные инструкции работников бухгалтерии; ж) правила документооборота и технология обработки учетной информации; з) порядок контроля за хозяйственными операциями; и) другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

28. Учетная политика организации включает ряд способов ведения бухгалтерского учета

а) первичное наблюдение и документирование фактов хозяйственной деятельности; б) стоимостное измерение объектов учета; в) текущую группировку фактов хозяйственной деятельности; г) двойную запись фактов хозяйственной деятельности; д) итоговое обобщение фактов хозяйственной деятельности.

29. Допущения, определяющие учетную политику организации, представляют собой совокупность условий, которые организацией в период действия учетной политики

а) обязательно должны исполняться; б) могут изменяться.

30. Главный бухгалтер организации назначается на должность и освобождается от нее

а) руководством вышестоящей организации; б) собранием акционеров, учредителей; в) советом директоров организации; г) Минфином РФ; д) общим собранием работников бухгалтерии; е) руководителем организации.

31. Главный бухгалтер организации должен руководствоваться

а) действующим законодательством; б) Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению и другими нормативными документами; в) информацией, опубликованной в периодической печати; г) данными проверок и обследований организации.

32. Главный бухгалтер организации несет ответственность за

а) формирование учетной политики организации; б) подбор и расстановку кадров в организации; в) ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и нормативными документами; г) правильность разработки норм и

нормативов; д) сохранность материальных ценностей; е) составление сметных и плановых расчетов; ж) своевременное составление и представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

33. Значение бухгалтерской отчетности состоит в том, что она

а) представляет собой важный источник информации о финансовом положении организации и результатах ее деятельности и является средством и орудием контроля и руководства деятельностью организации; б) всесторонне характеризует результаты деятельности организации; в) используется в анализе для установления степени выполнения плана, причин и факторов отклонений, динамики показателей деятельности и их оценки, а также для выявления и использования внутренних резервов, имеющихся в организации; г) составляется по типовым формам и служит базой для составления сводной отчетности; д) служит исходной базой для планирования деятельности организации на предстоящий период; е) оказывает большое организующее влияние на построение текущего учета; ж) используется внутри организации, органами государственной власти и местного самоуправления и другими заинтересованными пользователями.

Тема 2

Учет основных средств

Целевая установка

Усвоить понятие основных средств, их классификацию, документальное оформление операций с ними, организацию аналитического учета; оценку основных средств, порядок проведения их переоценки и учета ее результатов; изучить вопросы учета поступления основных средств, их использования, амортизации, ремонтов основных средств и затрат на их модернизацию, выбытия основных средств и операций по аренде основных средств; порядок проведения инвентаризации основных средств и учета ее результатов; вопросы учетной политики в части основных средств и раскрытия информации о них в бухгалтерской отчетности.

Контрольные вопросы

1. Понятие основных средств, условия принятия их к бухгалтерскому учету и задачи их учета.
2. Классификация основных средств и ее использование в учете.
3. Оценка основных средств, порядок определения разных видов их оценки.
4. Переоценка основных средств и учет ее результатов.
5. Учет поступления основных средств.
6. Организация оперативного учета использования основных средств.
7. Учет амортизации основных средств, способы начисления амортизации и условия их применения.
8. Особенности расчета сумм амортизации амортизируемого имущества в

целях налогообложения.

9. Учет затрат на ремонт основных средств и на их модернизацию.

10. Учет расходов на ремонт основных средств в целях налогообложения.

11. Учет выбытия основных средств.

12. Учет операций по текущей аренде основных средств у арендодателя и арендатора.

13. Учет лизинговых операций у лизингодателя и лизингополучателя.

14. Инвентаризация основных средств и учет ее результатов.

Задача 2.1. Документальное оформление поступления основных средств

Задание

1. На основе исходных данных составить акт о приемке-передаче ПЭВМ (типовая форма №ОС-1).

2. На поступившую ПЭВМ открыть инвентарную карточку учета объекта основных средств (типовая форма №ОС-6).

Исходные данные

17 апреля 2003г. ЗАО «Кристалл» приобрело от поставщика СП «Электрон» ПЭВМ первоначальной стоимостью 6240 руб. На машину получены технический паспорт №12763458 РА и счет поставщика №274 от 15 апреля 2003г. На основании приказа директора ЗАО «Кристалл» №76 от 16 апреля 2003г. комиссия в составе зам. директора Петрова С.В., бухгалтера Дроновой Е.Г. и инженера Максимова В.П. произвела осмотр ПЭВМ. Краткая характеристика объекта: ПЭВМ находится в исправном состоянии, соответствует техническим условиям, доделки не требуется, предусмотренные паспортом принадлежности к ней имеются; результаты испытаний объекта удовлетворительные.

Год выпуска ПЭВМ 2001г. Источник приобретения (финансирования) – собственные средства. Наличие драгоценных материалов – серебро 37гр. Комиссия приняла ПЭВМ в эксплуатацию, объекту присвоен инвентарный номер 37016 и на него открыта инвентарная карточка №016. Код счета затрат – 2604, код нормы амортизации 48005, годовая норма амортизационных отчислений 12,5%.

Руководитель организации Свиридов Е.А., главный бухгалтер Петренко В.Ф.

Задача 2.2 Документальное оформление выбытия основных средств

Задание

1. Составить акт о списании токарно-винторезного станка (типовая форма №ОС-4).

2. Произвести запись о списании станка в инвентарной карточке (типовая форма №ОС-6).

3. В акте о списании станка составить расчет результата от списания объекта.

Исходные данные

14 апреля 2003г. комиссия, назначенная приказом директора ЗАО «Кристалл» №68 от 13 апреля 2003г. в составе главного инженера Бодрова С.И., инженера Максимова В.П. и механика Семенова Б.Ф., осмотрела токарно-

винторезный станок модели ТВС-2, инвентарный номер 35102, зарегистрированный в инвентарной карточке №102. Комиссия установила, что станок подлежит ликвидации (разборке) на основании следующего: год изготовления 1983 г., поступил в организацию 17 февраля 1999г., ввиду физического износа к эксплуатации не пригоден.

Восстановительная стоимость объекта 2890 руб., начисленная амортизация 2815 руб. Произведено 3 капитальных ремонта на сумму 1275 руб. Код счета и объекта аналитического учета 25103, код нормы амортизации 41000, годовая норма амортизационных отчислений 5,0%.

По приходному ордеру №187 от 14 апреля 2003г. оприходованы детали, полученные от разборки токарно-винторезного станка, на сумму 128 руб. и металлолом на сумму 34 руб. Расходы по ликвидации станка составил 164 руб., из них согласно расчетной ведомости №16 и наряду №82 от 14 апреля 2003г. начислена заработная плата рабочим в сумме 114 руб., произведены отчисления на социальные нужды на сумму 43 руб., списаны материалы, использованные при ликвидации станка, на сумму 7 руб. по требованию №41 от апреля 2003г.

В инвентарной карточке отметка о выбытии станка произведена 15 апреля 2003г.

Акт о списании основных средств №12 от 14 апреля 2003г. утвержден руководителем организации Свиридовым Е.А. 16 апреля 2003г.

Задача 2.3. Учет результатов переоценки основных средств

Задание

1. На основании приведенных ниже фактов хозяйственной деятельности произвести записи по счетам и отразить их в соответствующих учетных регистрах.

2. Объяснить порядок отражения в учете операций по переоценке основных средств.

Исходные данные

См. остатки по счетам и табл. 2.1

Остатки по счетам на начало отчетного месяца:

01 «Основные средства»	4365000 руб.
02 «Амортизация основных средств»	1634250 руб.
83 «Добавочный капитал»	1320875 руб.

Таблица 2.1

Факты хозяйственной деятельности организации за отчетный месяц

№ факта	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	2	3
1.	Отражена дооценка объектов основных средств: на величину увеличения их стоимости на величину увеличения их амортизации	52380 19610

1	2	3
2.	Отражена дооценка объектов основных средств, которые при переоценках основных средств в предыдущие отчетные периоды уценивались: а) сумма дооценки объектов основных средств в размере суммы уценки их в предыдущие отчетные периоды: на величину увеличения их стоимости на величину увеличения их амортизации б) сумма дооценки объектов основных средств в размере превышения суммы их уценки в предыдущие отчетные периоды: на величину увеличения их стоимости на величину увеличения их амортизации	13095 4900 4800 1795
3.	Отражена уценка объектов основных средств: на величину уменьшения их стоимости на величину уменьшения их амортизации	17460 6535
4.	Отражена уценка объектов основных средств, которые при переоценках основных средств в предыдущие отчетные периоды дооценивались: а) сумма уценки объектов основных средств в размере суммы дооценки их в предыдущие отчетные периоды: на величину уменьшения их стоимости на величину уменьшения их амортизации б) сумма уценки объектов основных средств в размере превышения суммы их дооценки в предыдущие отчетные периоды: на величину уменьшения их стоимости на величину уменьшения их амортизации	10910 4085 5455 2045
5.	Списана сумма дооценки объектов основных средств, выбывших в отчетном месяце	1200

Задача 2.4 Учет поступления основных средств

Задание

1. По данным приведенных ниже фактов хозяйственной деятельности произвести записи по счетам и отразить их в журнале-ордере №13 и других регистрах.

2. Объяснить порядок отражения на счетах фактов хозяйственной деятельности по поступлению основных средств.

Исходные данные

См. остатки по счетам и табл. 2.2.

Остатки по счетам на начало отчетного месяца:

01 «Основные средства»	4401450 руб.
02 «Амортизация основных средств»	1647890 руб.
08 «Вложения во внеоборотные активы» (затраты на строительство производственного здания)	217650 руб.
10 «Материалы»	132400 руб.
51 «Расчетные счета»	109800 руб.
75 «Расчеты с учредителями», субсчет 1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»	414600 руб.

Факты хозяйственной деятельности организации за отчетный месяц

№ факта	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	2	3
1	После приемки и регистрации объекта недвижимости принято к учету согласно акту приемки-передачи введенное в эксплуатацию построенное производственное здание первоначальной стоимостью Зданию присвоен инвентарный номер 24206 и на него открыта инвентарная карточка №206	217650
2	По акту приемки-передачи отражена стоимость предоставленного одним из учредителей оборудования и других основных средств в качестве вклада в уставный капитал в согласованной оценке за вычетом начисленной по ним амортизации	185925
3	Приняты к бухгалтерскому учету предоставленные одним из учредителей оборудование и другие основные средства в согласованной оценке за вычетом начисленной по ним амортизации	185925
4	Отражена сумма начисленной амортизации по основным средствам, принятым в качестве вклада в уставный капитал	28075
5	По акту приемки-передачи отражена рыночная стоимость полученного безвозмездно от организации-партнера нового оборудования, не бывшего в эксплуатации	157200
6	Отражены расходы по доставке, установке и доведению до состояния готовности к использованию безвозмездно полученного оборудования: израсходованные материалы зарботная плата, начисленная рабочим отчисления на социальные нужды фактическая себестоимость услуг собственного транспорта Итого	2850 675 253 1522 5300
7	Оприходовано безвозмездно полученное оборудование по первоначальной стоимости, включающей его рыночную стоимость и расходы по доставке, установке и доведению до состояния готовности к использованию (157200+5300)	162500
8	Принят к оплате счет поставщика на оборудование, не требующее монтажа, и расходы по его доставке: покупная стоимость оборудования расходы по его доставке налог на добавленную стоимость Итого	52500 200 10540 63240
9	Перечислено с расчетного счета поставщику за оборудование, не требующее монтажа, и расходы по его доставке	63240
10	На основании акта приемки-передачи оприходовано в состав основных средств приобретенное оборудование первоначальной стоимостью	52700
11	Списана сумма налога на добавленную стоимость, уплаченного поставщику за оборудование, на уменьшение задолженности бюджету	10540

Задача 2.5 Способы начисления амортизации основных средств

Задание

1. На основе приведенных ниже данных составить расчеты годовых сумм амортизации объектов основных средств линейным способом, способом уменьшаемого остатка, способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования и способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

2. Охарактеризовать указанные способы начисления амортизации основных средств и условия их применения по определенным видам и группам основных средств.

Исходные данные

1. Начисление амортизации основных средств линейным способом.

Первоначальная стоимость объекта основных средств составляет 104000 руб., срок полезного использования 8 лет, годовая норма амортизации 12,5% (100% / 8). Годовая сумма амортизационных отчислений по объекту составляет _____ руб. (_____).

2. Начисление амортизации основных средств способом уменьшаемого остатка.

Первоначальная стоимость объекта основных средств составляет 104000 руб., срок полезного использования 8 лет, годовая норма амортизации 12,5% (100% / 8), коэффициент ускорения 2. Годовая сумма амортизационных отчислений по объекту в первый год его эксплуатации составляет _____ руб. (_____), во второй год - _____ руб. (_____), в третий год - _____ руб. (_____) и т.д.

3. Начисление амортизации основных средств способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.

Первоначальная стоимость объекта основных средств составляет 104000 руб., срок полезного использования 5 лет; следовательно, сумма чисел лет срока полезного использования объекта составляет 15 (1+2+3+4+5), а число лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта, составляет по годам 5, 4, 3, 2 и 1. Годовая сумма амортизационных отчислений по объекту в первый год его эксплуатации составляет _____ руб. (_____), во второй год - _____ руб. (_____), в третий - _____ руб. (_____), в четвертый год - _____ руб. (_____), в пятый год - _____ руб. (_____).

4. Начисление амортизации основных средств способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Технологическая линия для определенного вида продукции первоначальной стоимостью 290000 руб. рассчитана за срок полезного использования на изготовление 500 000 единиц продукции. Следовательно, сумма амортизационных отчислений на единицу продукции составляет 0,58 руб. (290000/500000). Объем производства продукции за год составил в первый год 90 000 единиц, во второй год – 105 000 единиц, в третий год – 120 000 единиц, в четвертый год – 100 000 единиц и в пятый год – 85 000 единиц. Годовая сум-

ма амортизационных отчислений составляет в первый год эксплуатации технологической линии _____ руб. (_____), во второй год - _____ руб. (_____), в третий год - _____ руб. (_____), в четвертый год - _____ руб. (_____), в пятый год - _____ руб. (_____).

Задача 2.6 Учет амортизации основных средств

Задание

1. Изучить назначение и порядок составления расчетов годовых сумм амортизации основных средств и сумм амортизации на поступившие, полностью амортизированные и выбывшие основные средства (табл. 2.3 и 2.4) и составить ведомость начисления амортизации основных средств за отчетный месяц (табл. 2.5).

2. Сделать бухгалтерскую запись по начислению амортизации основных средств за отчетный месяц и отразить ее в журналах-ордерах №10 и 10/1 и по списанию части рыночной стоимости безвозмездно полученных основных средств на финансовые результаты и отразить ее в журнале-ордере №15.

Исходные данные

См. остатки по счетам и табл. 2.3, 2.4, 2.5, и 2.6.

Остатки по счетам на начало отчетного месяца:

01 «Основные средства»	5048300 руб.
02 «Амортизация основных средств»	1675965 руб.
98 «Доходы будущих периодов», субсчет 2 «Безвозмездные поступления»	320400 руб.

Таблица 2.3

Расчет годовых сумм амортизации основных средств

по _____ за 200__ г.

(наименование организации)

№ п/п	Место эксплуатации	Код затрат	Виды или группы основных средств (в группировке по местам эксплуатации)	Амортизируемая стоимость или объем продукции (работ)	Норма амортизации (процент, коэффициент или ставка на единицу продукции (работ))	Годовая сумма амортизации
А	Б	В	Г	1	2	3
1.	Цех №1	25103	Производственное здание	213750	1,2%	2565
2.	Цех №1	25103	Станки с ЧПУ	321700	6,7%	21554
3.	Цех №1	25103	Автомат кузнечно-прессовый	260400	10%	26040
			И т.д.			
			Итого по цеху №1			148560
			И т.д. по всем подразделениям			

Таблица 2.4

Расчет сумм амортизации на поступившие, полностью амортизированные и выбывшие объекты основных средств на начало года
по _____ за 200__г.

(наименование организации)

№ п/п	Место эксплуатации	Код затрат	Виды или группы основных средств (в группировке по местам эксплуатации)	Расчет сумм амортизации за месяц на поступившие (+), полностью амортизированные и выбывшие (-) объекты основных средств			
				месяц поступления, полного погашения стоимости или выбытия основных средств	амортизируемая стоимость или объем продукции (работ)	норма амортизации (процент, коэффициент или ставка на единицу продукции (работ))	сумма амортизации за месяц, руб.
А	Б	В	Г	1	2	3	4
1.	Цех №1	25103	Электродвигатели	01	+58720	5,6%	+274
2.	Цех №1	25103	Транспортеры	02	+76150	2,9%	+184
3.	Цех №1	25103	Производственный и хозяйственный инвентарь И т.д.	02	-42790	9,1%	-324
			Итого по цеху №1 И т.д. по всем подразделениям				+265

Таблица 2.5

Ведомость начисления амортизации основных средств
по _____ за 200__г.

(наименование организации)

№ п/п	Место эксплуатации	Код затрат	Месячная сумма амортизации основных средств		
			исходя из годовой суммы (1/12 часть)	коррективы с учетом поступления, полного погашения стоимости и выбытия основных средств с начала года	итога к отражению в отчетном месяце (гр. 1±гр. 3)
А	Б	В	1	2	3
1.	Цех №1 И т.д.	25103			

Таблица 2.6

Факты хозяйственной деятельности организации за отчетный месяц

№ факта	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1.	Произведены амортизационные отчисления от стоимости основных средств: машин, оборудования, транспортных средств, зданий, сооружений и других основных средств цехов основных средств общехозяйственного назначения основных средств обслуживающих производств и хозяйств Итого	95868 5292 9790 110950
2.	По безвозмездно полученным основным средствам одновременно с начислением амортизации списана часть их рыночной стоимости на финансовые результаты	1785

Задача 2.7 Учет затрат на ремонт основных средств при относительно равномерном характере ремонтных работ

Задание

1. Произвести записи фактов хозяйственной деятельности за отчетный месяц по счетам 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы» в ведомостях №12 и №15 и журнале-ордере №10.

2. Дать характеристику учета затрат на ремонт основных средств при хозяйственном и подрядном способах выполнения работ при относительно равномерном характере ремонтных работ.

Исходные данные

См. остатки по счетам и табл. 2.7.

Остатки по счетам на начало отчетного месяца:

10 «Материалы»	26340 руб.
51 «Расчетные счета»	32100 руб.

Таблица 2.7

Факты хозяйственной деятельности организации за отчетный месяц

№ факта	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	2	3
1.	На ремонт основных средств, выполненный хозяйственным способом ремонтным цехом, произведены затраты: материалы и запасные части заработная плата ремонтных рабочих отчисления на социальные нужды рабочих (начисление единого социального налога и страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) от начисленной заработной платы производственных рабочих резерв на оплату отпусков рабочих доля общепроизводственных расходов ремонтного цеха Итого	5670 2790 1052 335 3093 12940

1	2	3
2.	Списаны на издержки затраты на выполненный ремонт основных средств: производственного оборудования, машин, транспортных средств, зданий, сооружений и прочих основных средств цехов основных средств общехозяйственного назначения (конторы, складов, лабораторий и др.) основных средств обслуживающих производств и хозяйств (жилищного, коммунального хозяйства и др.) Итого	11307 1012 621 12940
3.	Отражены затраты на профилактические осмотры и мелкие ремонтные работы производственного оборудования, машин и транспортных средств, выполненные в соответствующих цехах: материалы и запасные части заработная плата ремонтных рабочих отчисления на социальные нужды рабочих резерв на оплату отпусков рабочих Итого	1275 630 238 77 2220
4.	Принят к оплате счет подрядчика на выполненный ремонт производственного оборудования, машин и транспортных средств цехов: стоимость ремонта по договорным ценам налог на добавленную стоимость Итого	7700 1540 9240
5.	Перечислено с расчетного счета подрядчику за выполненный ремонт основных средств	9240

Задача 2.8. Учет затрат на ремонт основных средств при создании ремонтного фонда.

Задание

1. Отобразить записи фактов хозяйственной деятельности по ремонту основных средств на счетах 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» и 96 «Резервы предстоящих расходов» и отразить их в ведомостях №12 и 15 и журнале-ордере №10.

2. Объяснить порядок учета затрат на ремонт основных средств при неравномерном характере ремонтных работ с образованием резерва на эту цель.

Исходные данные

См. остаток по сч. 10 и табл. 2.8.

Остаток по сч. 10 «Материалы» на начало отчетного года составил 68250 руб.

Таблица 2.8

Факты хозяйственной деятельности организации за отчетный год

№ факта	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	2	3
1.	Образован в течение года резерв на ремонт основных средств по установленным нормам (ежемесячно в размере 1/12 сметной стоимости затрат):	

1	2	3
	производственного оборудования, машин, транспортных средств, зданий, сооружений и прочих основных средств цехов основных средств общехозяйственного назначения (конторы, складов, лабораторий и др.) Итого	46354 6606 52960
2.	На ремонт основных средств, выполненный хозяйственным способом ремонтным цехом, в течение года произведены затраты: материалы и запасные части заработная плата ремонтных рабочих отчисления на социальные нужды рабочих (начисление единого социального налога и страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) от начисленной им заработной платы отчисления в резерв на оплату отпусков рабочим доля общепроизводственных расходов ремонтного цеха Итого в том числе затраты на ремонт: производственного оборудования, машин, транспортных средств, зданий, сооружений и прочих основных средств цехов основных средств общехозяйственного назначения (конторы, складов, лабораторий и др.)	24450 11250 4241 1350 12369 53660 47166 6494
3.	По окончании ремонта основных средств списаны произведенные затраты на ремонт в пределах начисленного резерва (46354+6494)	52848
4.	Расходы на выполненный ремонт производственного оборудования, машин, транспортных средств, зданий, сооружений и прочих основных средств цехов, превышающие начисленный резерв на ремонт, дополнительно включены в затраты на производство (47166-46354)	812
5.	Сторнирована запись на излишне образованную сумму резерва на ремонт основных средств общехозяйственного назначения (конторы, складов, лабораторий и др.) (6606-6494)	112

Задача 2.9 Учет выбытия основных средств

Задание

1. Произвести записи приведенных в табл. 2.9 фактов хозяйственной деятельности по учету выбытия основных средств и отразить их в журналах-ордерах №13 и 15.

2. Заполнить приведенную в табл. 2.10 ведомость аналитического учета выбытия основных средств на основании данных о фактах хозяйственной деятельности за отчетный месяц.

3. Охарактеризовать организацию бухгалтерского учета выбытия основных средств.

Исходные данные

См. остатки по счетам и табл. 2.9.

Остатки по счетам на начало отчетного месяца:

01 «Основные средства»	5048300 руб.
02 «Амортизация основных средств»	1786915 руб.

10 «Материалы»	91750 руб.
23 «Вспомогательные производства»	58750 руб.
<i>Методические указания</i>	

В зависимости от характера фактов хозяйственной деятельности, связанных с выбытием основных средств, и их результатов, ведомость аналитического учета выбытия основных средств целесообразно вести с подразделением данных по следующим видам фактов хозяйственной деятельности: продажа основных средств; списание основных средств; безвозмездная передача (дарение) основных средств; передача основных средств в виде вклада в уставный капитал других организаций и для осуществления совместной деятельности по договору простого товарищества. Внутри этих групп факты по выбытию основных средств отражаются по каждому их объекту. Для обобщения информации о выбытии основных средств итоги в ведомости подсчитываются за месяц и с начала года.

Таблица 2.9

Факты хозяйственной деятельности организации за отчетный месяц

№ факта	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	2	3
1.1	На основании акта приемки-передачи №10 от 12.04.200_г. и счета, предъявленного покупателю, списана первоначальная стоимость шлифовального станка (инвентарный номер 35076) Сумма начисленной амортизации по нему	4750 1025
1.2	Отражены расходы по демонтажу и транспортировке проданного объекта основных средств: материалы зарплата производственных рабочих отчисления на социальные нужды отчисления в резерв на оплату отпусков рабочих Итого	10 57 21 7 95
1.3	Отражена продажная стоимость проданного объекта основных средств по договорной цене Сумма НДС, включенная в счет покупателю Итого	3900 780 4680
1.4	Начислен налог на добавленную стоимость от продажной стоимости проданного объекта основных средств	780
2.1	На основании акта на списание №12 от 14.04.200__г. списана восстановительная стоимость токарно-винторезного станка Сумма начисленной амортизации по станку	2890 2815
2.2	Списаны расходы по разборке станка, произведенные ремонтно-механическим цехом	164
2.3	Оприходованы полученные детали и металлолом от разборки токарно-винторезного станка	216
3.1	Согласно акту приемки-передачи №13 от 17.04.200_г. безвозмездно передано органу местного самоуправления здание детского дошкольного учреждения для его использования по назначению восстановительной стоимостью Сумма начисленной по зданию амортизации	75600 26460

1	2	3
	Безвозмездная передача жилых домов, детских садов, клубов, санаториев и других объектов социально-культурного и жилищно-коммунального назначения органам государственной власти и местного самоуправления для использования их по назначению не признается реализацией и не облагается налогом на добавленную стоимость	
4.1	По акту приемки-передачи №15 от 20.04.200_г. списана восстановительная стоимость основных средств, переданных в счет вклада в уставный капитал другой организации Сумма начисленной амортизации по ним	380500 95125
4.2	Отражена согласованная сторонами стоимость основных средств, переданных в счет вклада в уставный капитал другой организации	291085
5.1	На основании акта приемки-передачи №17 от 25.04.200_г. списана восстановительная стоимость основных средств, переданных для совместной деятельности по договору простого товарищества Сумма начисленной амортизации по ним	40250 5800
5.2	Отражена стоимость переданных для совместной деятельности основных средств в оценке, предусмотренной договором простого товарищества	35140

Таблица 2.10

Ведомость аналитического учета выбытия основных средств за апрель 200_г.
Вид операций - продажа основных средств

Наименование объекта основных средств	Инвентарный номер	Документ о списании		Первоначальная (восстановительная) стоимость	Сумма начисленной амортизации	Остаточная стоимость (гр.1-гр.2)	Расходы по выбытию основных средств	Поступления от выбытия основных средств	Результат выбытия основных средств (прибыль +, убыток -) (гр.5-гр.4-гр.3)
		дата	номер						
А	Б	В	Г	1	2	3	4	5	6

Задача 2.10 Учет фактов хозяйственной деятельности по текущей аренде основных средств

Задание

1.Произвести записи приведенных ниже фактов хозяйственной деятельности по учету текущей аренды основных средств у арендодателя и арендатора.

2. Охарактеризовать порядок учета фактов хозяйственной деятельности по текущей аренде основных средств и объяснить особенности в ее учете, когда сдача имущества в аренду является и не является предметом деятельности арендодателя.

Исходные данные

См. условия договора аренды и табл. 2.11

Условия договора аренды

Договором аренды помещения склада первоначальной стоимостью 45000 руб. сроком на 3 года предусмотрена поквартальная арендная плата авансом за предстоящий квартал в сумме 525 руб. и осуществление капитального ремонта арендованного складского помещения за счет арендатора. Для арендодателя сдача имущества в аренду не является предметом деятельности.

Таблица 2.11

Факты хозяйственной деятельности по договору аренды основных средств

№ факта	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	2	3
<u>У арендодателя</u>		
1.	Сдан в текущую аренду объект основных средств первоначальной стоимостью	45000
2.	Ежеквартальное начисление арендной платы авансом за предстоящий квартал: арендная плата сумма налога на добавленную стоимость Итого	525 105 630
3.	Поступление сумм арендой платы на расчетный счет	630
4.	Начисление суммы налога на добавленную стоимость, включенной в состав арендного платежа, к уплате в бюджет	105
5.	Ежемесячное отражение суммы арендной платы в размере 1/3 ее, полученной авансом за предстоящий квартал (525/3)	175
6.	Ежемесячное отражение амортизационных отчислений по сданному в аренду объекту основных средств	165
7.	Принят после окончания срока аренды объект основных средств первоначальной стоимостью	45000
<u>У арендатора</u>		
1.	Принят в текущую аренду объект основных средств первоначальной стоимостью	45000
2.	Ежеквартальное начисление арендной платы авансом за предстоящий квартал: арендная плата сумма налога на добавленную стоимость Итого	525 105 630
3.	Перечисление сумм арендной платы с расчетного счета	630
4.	Списание суммы налога на добавленную стоимость после погашения задолженности перед арендодателем по арендной плате	105
5.	Ежемесячное отражение суммы арендной платы в размере 1/3 ее, перечисленной авансом за предстоящий квартал (525/3)	175

6.	Ежемесячное списание на издержки производства затрат на капитальный ремонт арендованного помещения склада, предварительно учтенных на счете 97 «Расходы будущих периодов» (1008/36 мес.)	28
7.	Возвращен арендодателю после окончания срока аренды объект основных средств первоначальной стоимостью	45000

Задача 2.11 Учет фактов хозяйственной деятельности по финансовому лизингу с отражением стоимости лизингового имущества на балансе лизингодателя

Задание

1. Произвести записи на счетах фактов хозяйственной деятельности по учету финансового лизинга у лизингодателя и лизингополучателя.

2. Охарактеризовать порядок учета фактов хозяйственной деятельности по финансовому лизингу с отражением стоимости лизингового имущества на балансе лизингодателя.

Исходные данные

См. условия договора лизинга и табл. 2.12.

Условия договора лизинга.

Договором лизинга станка стоимостью 27600 руб. сроком на 10 лет предусмотрены ежемесячные лизинговые платежи в сумме 415 руб. Общая сумма лизинговых платежей за весь срок действия договора составляет 49800 руб. (415 руб.*120 мес.) и включает инвестиционные затраты лизингодателя и его вознаграждение.

По условиям договора лизинга лизинговое имущество учитывается на балансе лизингодателя. Договором лизинга предусмотрен переход в собственность лизингополучателя лизингового имущества по истечении срока договора лизинга или до его истечения при условии внесения всех предусмотренных договором лизинговых платежей. По истечении 7 лет лизинга станок переходит в собственность лизингополучателя с выплатой по нему оставшихся до конца срока договора лизинговых платежей в сумме 14940 руб. (415 руб.*36 мес.). Лизингополучатель за срок действия договора лизинга осуществлял затраты по поддержанию лизингового имущества в рабочем состоянии, его техническому обслуживанию, ремонту, страхованию и другие, составившие за 7 лет до его перехода в собственность лизингополучателя 27050 руб.

Лизингодатель учитывает на счете 20 «Основное производство» текущие затраты по осуществлению лизинговой деятельности и списывает их в установленном порядке.

Для упрощения примера, имея цель лишь иллюстрации методики учета фактов хозяйственной деятельности по финансовому лизингу, мы условно принимаем, что за срок действия договора лизинга лизинговое имущество не переоценивалось.

Факты хозяйственной деятельности по договору финансового лизинга

№ факта	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	2	3
<u>У лизингодателя</u>		
1.	Приобретен станок у продавца для передачи его в лизинг: покупная стоимость сумма налога на добавленную стоимость Итого	27600 5520 33120
2.	Оприходовано лизинговое имущество в сумме затрат на его приобретение	27600
3.	Лизинговое имущество передано лизингополучателю (отражается в аналитическом учете по счету 03 «Доходные вложения в материальные ценности»)	27600
4.	Ежемесячное начисление амортизации на полное восстановление станка, сданного в лизинг Всего за 7 лет сумма амортизационных отчислений составила 19320 руб. (230 руб.*84 мес.)	230
5.	Ежемесячное начисление лизинговых платежей: согласно договору сумма налога на добавленную стоимость Итого Всего за 7 лет сумма лизинговых платежей составила 34860 руб. (415 руб.*84 мес.) и НДС на них 6972 руб. (83 руб.*84мес.)	415 83 498
6.	Ежемесячное поступление на расчетный счет лизинговых платежей согласно договору, включая сумму налога на добавленную стоимость	498
7.	Ежемесячное начисление суммы налога на добавленную стоимость, включенной в состав лизинговых платежей, к уплате в бюджет	83
8.	Ежемесячное списание затрат по осуществлению лизинговой деятельности, учитываемых на счете 20 «Основное производство» (начисленная амортизация и другие расходы)	345
9.	Ежемесячное списание результата от сдачи станка в лизинг, выявляемого на счете 90 «Продажи» (415-345)	70
10.	Выкуп станка по истечении 7 лет действия договора лизинга: а) доначисление амортизации на полное восстановление станка, сданного в лизинг, за оставшийся до конца срока договора период (230 руб. * 36 мес.) б) доначисление оставшихся до конца срока договора лизинговых платежей (415 руб. * 36 мес.) сумма НДС на них (83 руб.*36 мес.) Итого в) поступление на расчетный счет лизинговых платежей за оставшийся до конца срока договора период, включая сумму НДС г) доначисление суммы налога на добавленную стоимость, включенной в состав лизинговых платежей, к уплате в бюджет д) образование резерва на предстоящие затраты по осуществлению лизинговой деятельности за оставшийся до конца срока договора период ¹	8280 14940 2988 17928 17928 2988 4140

¹ Образование указанного резерва у лизингодателя, как и резерва по операции 10 г в следующей задаче, не предусмотрено Указаниями об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга, утвержденным приказом Минфина РФ от 17.02.1997г. №15, однако без него невозможно правильно определить результат от сдачи имущества в лизинг по каждому договору.

	е) списание затрат по осуществлению лизинговой деятельности, учтенных на счете 20 «Основное производство» (начисленная амортизация и другие расходы)	12420
	ж) списание результата от сдачи станка в лизинг за оставшийся до конца срока договора период, выявляемого на счете 90 «Продажи» (14940-12420)	2520
	з) списание стоимости станка, переданного в собственность лизингополучателю, по которому полностью начислена амортизация	27600
<u>У лизингополучателя</u>		
1.	Отражение стоимости полученного в лизинг станка	27600
2.	Ежемесячное начисление лизинговых платежей: согласно договору сумма налога на добавленную стоимость Итого Всего за 7 лет сумма лизинговых платежей составила 34860 руб. (415 руб.*84 мес.) и НДС на них 6972 руб. (83 руб. * 84 мес.).	415 83 498
3.	Ежемесячное перечисление с расчетного счета лизингодателю лизинговых платежей согласно договору, включая сумму НДС	498
4.	Ежемесячное списание суммы НДС, включенной в состав лизинговых платежей, после погашения задолженности по этим платежам перед лизингодателем	83
5.	Отражение затрат, произведенных лизингополучателем за 7 лет действия договора лизинга по поддержанию лизингового имущества в рабочем состоянии, его техническому обслуживанию, ремонту, страхованию и другие: материалы и запасные части заработная плата рабочих отчисления на социальные нужды рабочих (начисления единого социального налога и страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) себестоимость услуг вспомогательных производств платежи по страхованию и другие платежи с расчетного счета Итого	6060 4100 1546 8520 6824 27050
6.	Выкуп станка по истечении 7 лет действия договора лизинга: а) доначисление лизинговых платежей за оставшийся до конца срока действия договора период (415 руб.*36 мес.) сумма НДС на них (83 руб.*36 мес.) Итого б) перечисление с расчетного счета лизинговых платежей за оставшийся до конца срока действия договора период, включая сумму НДС в) списание суммы НДС, включенной в состав лизинговых платежей, после погашения задолженности по этим платежам перед лизингодателем г) списание стоимости станка, перешедшего в собственность лизингополучателя д) оприходование станка в собственные основные средства	14940 2988 17928 17928 2988 27600 27600

Задача 2.12 Учет фактов хозяйственной деятельности по финансовому лизингу с отражением стоимости лизингового имущества на балансе лизингополучателя

Задание

1. Отообразить на счетах приведенные ниже факты хозяйственной деятельности по учету финансового лизинга у лизингодателя и лизингополучателя.

2. Охарактеризовать порядок учета фактов хозяйственной деятельности по финансовому лизингу с отражением стоимости лизингового имущества на балансе лизингополучателя.

Исходные данные

См. условия договора лизинга и табл. 2.13

Условия договора лизинга.

Договором лизинга станка стоимостью 28800 руб. сроком на 10 лет предусмотрены ежемесячные лизинговые платежи в сумме 430 руб. Общая сумма лизинговых платежей за весь срок действия договора составляет 51600 руб. (430 руб.*120 мес.) и включает инвестиционные затраты лизингодателя и его вознаграждение.

По условиям договора лизинга лизинговое имущество учитывается на балансе лизингополучателя. Договором лизинга предусмотрен переход в собственность лизингополучателя лизингового имущества по истечении срока договора лизинга или до его истечения при условии внесения всех предусмотренных договором лизинговых платежей. По истечении 7 лет лизинга станок переходит в собственность лизингополучателя с выплатой по нему оставшихся до конца срока договора лизинга лизинговых платежей в сумме 15480 руб. (430 руб.*36 мес.).

Лизингополучатель за срок действия договора лизинга осуществлял затраты по поддержанию лизингового имущества в рабочем состоянии, его техническому обслуживанию, ремонту, страхованию и другие, составившие за 7 лет до его перехода в собственность лизингополучателя 27350 руб.

Лизингодатель учитывает на счете 20 «Основное производство» текущие затраты по осуществлению лизинговой деятельности и списывает их в установленном порядке.

Для упрощения примера, имея цель лишь иллюстрации методики учета фактов хозяйственной деятельности по финансовому лизингу, мы условно принимаем, что за срок действия договора лизинга лизинговое имущество не переоценивалось.

Таблица 2.13

Факты хозяйственной деятельности по договору финансового лизинга

№ факта	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	2	3
<u>У лизингодателя</u>		
1.	Приобретен станок у продавца для передачи его в лизинг: покупная стоимость сумма налога на добавленную стоимость	28800 5760

1	2	3
	Итого	34560
2.	Оприходовано лизинговое имущество в сумме затрат на его приобретение	28800
3.	Передано лизинговое имущество лизингополучателю для учета его в дальнейшем у него на балансе: а) отражение задолженности лизингополучателя в размере стоимости переданного имущества б) то же в размере разницы между общей суммой лизинговых платежей по договору и стоимостью лизингового имущества (51600 руб.-28800 руб.) Итого Одновременно стоимость переданного лизингового имущества принята на забалансовый учет	28800 22800 51600 28800
4.	Ежемесячное отражение затрат по осуществлению лизинговой деятельности, учитываемых на счете 20 «Основное производство»: материалы и топливо заработная плата работников отчисления на социальные нужды (начисления единого социального налога и страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) разные расходы, оплаченные из подотчетных сумм	27 60 23 10
	Итого	120
5.	Ежемесячное поступление на расчетный счет лизинговых платежей: по договору сумма налога на добавленную стоимость на них Итого Всего за 7 лет сумма лизинговых платежей составила 36120 руб. (430 руб. * 84 мес.) и НДС на них 7224 руб. (86 руб.*84 мес.)	430 86 516
6.	Одновременно списание погашенной задолженности лизингополучателя по лизинговым платежам (см. операцию 3): а) в размере стоимости переданного лизингополучателю имущества (28800 руб./120 мес.) б) в размере разницы между общей суммой лизинговых платежей и стоимостью лизингового имущества (22800 руб./120 мес.) Итого	240 190 430
7.	Ежемесячное начисление суммы налога на добавленную стоимость, включенной в состав лизинговых платежей, к уплате в бюджет	86
8.	Ежемесячное списание затрат по осуществлению лизинговой деятельности, учтенных на счете 20 «Основное производство»	120
9.	Ежемесячное списание результата от сдачи станка в лизинг, выявляемого на счете 90 «Продажи» (516-240-86-120)	70
10.	Выкуп станка по истечении 7 лет действия договора лизинга: а) поступление на расчетный счет оставшихся до конца срока договора лизинговых платежей (430 руб.*36 мес.) сумма НДС на них Итого б) одновременно списание погашенной задолженности лизингополучателя по лизинговым платежам за оставшийся до конца срока договора период:	15480 3096 18576

1	2	3
	в размере стоимости переданного лизингополучателю имущества (240 руб. *36 мес.)	8640
	в размере разницы между общей суммой лизинговых платежей и стоимостью лизингового имущества (190 руб.*36мес.)	6840
	Итого	15480
	в) начисление суммы налога на добавленную стоимость, включенной в состав лизинговых платежей, к уплате в бюджет	3096
	г) образование резерва на предстоящие затраты по осуществлению лизинговой деятельности	4320
	д) списание затрат по осуществлению лизинговой деятельности, учтенных на счете 20 «Основное производство»	4320
	е) списание результата от сдачи станка в лизинг за оставшийся до конца срока договора период, выявляемого на счете 90 «Продажи» (18576-8640-3096-4320)	2520
	ж) списание с забалансового учета стоимости лизингового имущества, перешедшего в собственность лизингополучателя	28800
<u>У лизингополучателя</u>		
1.	Отражение стоимости полученного в лизинг станка как затрат на его приобретение	28800
2.	Одновременно отражение стоимости полученного в лизинг станка в составе арендованных основных средств	28800
3.	Ежемесячное начисление лизинговых платежей: согласно договору сумма налога на добавленную стоимость на них Итого Всего за 7 лет сумма лизинговых платежей составила 36120 руб. (430*84мес.) и сумма НДС на них 7224 руб. (86 руб.*84мес.)	430 86 516
4.	Ежемесячное перечисление с расчетного счета лизингодателю лизинговых платежей согласно договору, включая сумму НДС	516
5.	Ежемесячное списание суммы НДС, включенной в состав лизинговых платежей, после погашения задолженности по этим платежам перед лизингодателем	86
6.	Ежемесячное начисление амортизации на полное восстановление полученного в лизинг станка	240
	Всего за 7 лет сумма амортизационных отчислений составила 20160 руб. (240 руб.*84 мес.)	
7.	Отражение затрат, произведенных лизингополучателем за 7 лет действия договора лизинга по поддержанию лизингового имущества в рабочем состоянии, его техническому обслуживанию, ремонту, страхованию и другие: материалы и запасные части заработная плата рабочих отчисления на социальные нужды (начисления единого социального налога и страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) себестоимость услуг вспомогательных производств платежи по страхованию и другие платежи с расчетного счета Итого	6125 4150 1565 8610 6900 27350

1	2	3
8.	Выкуп станка по истечении 7 лет действия договора лизинга: а) доначисление лизинговых платежей за оставшийся до конца срока договора период (430 руб.*36 мес.) сумма НДС на них (86 руб.*36мес.) Итого	15480 3096 18576
	б) перечисление с расчетного счета лизинговых платежей за оставшийся до конца срока договора период, включая сумму НДС в) списание суммы НДС, включенной в состав лизинговых платежей, после погашения задолженности по этим платежам перед лизингодателем	18576 3096
	г) отражение стоимости лизингового имущества, перешедшего в собственность лизингополучателя д) отражение суммы начисленной амортизации по лизинговому имуществу, перешедшему в собственность лизингополучателя (см. операцию б)	28800 20160

Задача 2.13 Учет движения основных средств с использованием ПЭВМ.

Задание

1. В приведенных машинограммах указать отсутствующие данные (определить итоги, сгруппировать данные и т.д.)

2. Составить на основании исходных данных машинограмму-сальдовую ведомость по счету 01 «Основные средства» на начало следующего месяца

3. Решить данную задачу на ПЭВМ, используя программу калькуляции электронных таблиц EXCEL.

Исходные данные

См. табл. 2.14, 2.15, 2.16, 2.17, 2.18.

В сентябре месяце на ОАО «Тяжэкс» в процессе технического перевооружения были введены основные средства с инвентарными номерами: 09170, 98300, 02085, 37105, 38017. В ходе инвентаризации обнаружен неучтенный объект основных средств (инв. № 82695)

В отчетном периоде вследствие неудовлетворительного технического состояния и износа списана подметально-уборочная машина (инв. №74000), передана безвозмездно ЗАО «Скиф» стационарная установка для термической резки металлов (инв. №37082), продан экскаватор одноковшовый (инв. №89092).

Методические указания

Расчеты сумм амортизации за месяц произвести округленно до целых рублей.

Таблица 2.14

Машинограмма-сальдовая ведомость по счету 01 «Основные средства»
на 1.09.200__ г.

Код аналитического учета	Первоначальная (восстановительная) стоимость, руб.	Сумма начисленной амортизации, руб.
0101	3308416	349031
0102	204833	60216

0105	3235123	1214462
0106	17350	11482
0107	34118	28476
0114	5489	38
0121	66499	20804
0131	385043	79405
Итого	х	х

Таблица 2.15

Машинограмма ввода основных средств за сентябрь 200__г.

Признак	Цех	Код аналитического учета	Стоимость, руб.	Инвентарный номер	Код нормы амортизационных отчислений	Норма амортизационных отчислений, %	Сумма амортизационных отчислений за месяц, руб.
0	61	0107	1125	82695	48002	7,10	
0	28	0105	4540	09170	41000	5,00	19
0	97	0114	5260	09172	41001	6,70	
0	110	0102	11556	02085	20223	3,20	31
0	21	0105	1140	37105	41400	5,4	
0	21	0106	18300	38017	41601	8,25	126
Итого			х 41921				х 216

Таблица 2.16

Машинограмма ввода основных средств по причинам за сентябрь 200__г.

Причина ввода	Первоначальная (восстановительная) стоимость, руб.	Сумма амортизационных отчислений за месяц, руб.
Техпереворужение		
Излишек при инвентаризации		
Итого	х 41921	х 216

Таблица 2.17

Машинограмма выбытия основных средств за сентябрь 200__г.

Признак	Цех	Код аналитического учета	Стоимость, руб.	Инвентарный номер	Код нормы амортизационных отчислений	Норма амортизационных отчислений, %	Сумма амортизационных отчислений за месяц, руб.
1	87	0131	4365	74000	49017	12,50	45
6	24	0105	3738	37082	42504	12,50	
1	11	0105	2064	89092	41803	9,10	16
Итого			х10167				х100

Таблица 2.17

Машинограмма выбытия основных средств по причинам за сентябрь 200_г.

Причины выбытия	Первоначальная (восстановительная) стоимость, руб.	Сумма амортизационных отчислений за месяц, руб.
Списание		
Безвозмездная передача		
Продажа		
Итого	x10167	x100

Тесты по теме 2 «Учет основных средств»

Выберите правильные ответы

1. Основные средства промышленной организации используются в качестве средств труда
 - а) в производстве продукции, при выполнении работ и оказании услуг или для управленческих нужд; б) для удовлетворения потребности работников в жилье; в) для проведения спортивных и культурно-просветительских мероприятий, организации отдыха работников; г) для организации санаторно-курортного обслуживания работников.
2. Срок полезного использования представляет собой период, в течение которого объект основных средств
 - а) учитывается на балансе организации; б) используется в организации и приносит доход; в) не требует капитального ремонта.
3. Срок полезного использования объекта основных средств устанавливается
 - а) централизованно нормативными документами; б) самой организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету.
4. Может ли изменяться срок полезного использования объекта основных средств
 - а) не может; б) может изменяться в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации.
5. Единицей учета основных средств является
 - а) каждый предмет; б) группа однородных предметов; в) инвентарный объект.
6. Инвентарным объектом основных средств является
 - а) объект со всеми приспособлениями и принадлежностями; б) объект без приспособлений и принадлежностей; в) отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций; г) группа однородных предметов, находящихся в одном подразделении организации; д) обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющий собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.
7. В первоначальную стоимость объектов основных средств, приобретенных, сооруженных или изготовленных организацией, включаются
 - а) суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику;

- б) суммы, уплачиваемые подрядным организациям по договору строительного подряда; в) суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств; г) регистрационные сборы, таможенные пошлины и другие аналогичные платежи в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств; д) невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объектов основных средств; е) возмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объектов основных средств; ж) вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям; з) штрафы, пени, уплаченные за нарушение договоров; и) проценты по заемным средствам, начисленные до принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету; к) проценты по заемным средствам, начисленные после принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету; л) общехозяйственные и иные аналогичные расходы; м) иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.
8. Основные средства, внесенные учредителями в счет вклада в уставный капитал, принимаются к учету по
 - а) остаточной стоимости; б) экспертной оценке; в) согласованной с учредителями; г) текущей рыночной стоимости.
 9. Основные средства, полученные организацией по договору дарения (безвозмездно), принимаются к учету по
 - а) остаточной стоимости; б) текущей рыночной стоимости на дату принятия их к учету; в) экспертной оценке; г) восстановительной стоимости.
 10. Основные средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, принимаются к учету по стоимости
 - а) согласованной; б) восстановительной; в) текущей рыночной; г) ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливаемой исходя из цен, по которым в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных ценностей.
 11. Включаются ли в первоначальную стоимость объектов основных средств фактические затраты организации на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования
 - а) не включаются; б) включаются только при приобретении объектов; в) включаются во всех случаях получения объектов.
 12. Оценка объектов основных средств, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, производится путем пересчета суммы в иностранной валюте по
 - а) курсу ЦБ РФ на дату принятия объектов к бухгалтерскому учету с учетом суммовых разниц; б) курсу ЦБ РФ на дату принятия объектов к бухгалтерскому учету без учета суммовых разниц; в) курсу ЦБ РФ на дату приобретения объектов.
 13. Первоначальная стоимость объектов основных средств может быть изменена в случаях

- а) достройки; б) капитального ремонта; в) дооборудования; г) реконструкции; д) перемещения их внутри организации, если это связано с частичной их ликвидацией на старом месте эксплуатации и монтажом и установкой на новом месте; е) частичной ликвидации; ж) переоценки.
14. На счете 01 «Основные средства» движение основных средств отражается по
- а) первоначальной и восстановительной стоимости; б) остаточной стоимости; в) сметной стоимости.
15. Принятие на учет приобретенных за плату объектов основных средств отражается записью
- а) Дт сч. 01 «Основные средства» - Кт сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; б) Дт сч. 01 «Основные средства» - Кт сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы»; в) Дт сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» - Кт сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
16. Поступление объектов основных средств в счет вклада в уставный капитал от учредителей отражается записью
- а) Дт сч. 01 «Основные средства» - Кт сч. 75 «Расчеты с учредителями»; б) Дт сч. 01 «Основные средства» - Кт сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы»; в) Дт сч. 01 «Основные средства» - Кт сч. 80 «Уставный капитал»; г) Дт сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» - Кт сч. 75 «Расчеты с учредителями».
17. Принятие на учет объектов основных средств, внесенных учредителями в счет вклада в уставный капитал, отражается записью
- а) Дт сч. 01 «Основные средства» - Кт сч. 75 «Расчеты с учредителями»; б) Дт сч. 01 «Основные средства» - Кт сч. 80 «Уставный капитал»; в) Дт сч. 01 «Основные средства» - Кт сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы»; г) Дт сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» - Кт сч. 80 «Уставный капитал».
18. Безвозмездное поступление объектов основных средств отражается записью
- а) Дт сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» - Кт сч. 98 «Доходы будущих периодов»; б) Дт сч. 01 «Основные средства» - Кт сч. 98 «Доходы будущих периодов»; в) Дт сч. 01 «Основные средства» - Кт сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы»; г) Дт сч. 01 «Основные средства» - Кт сч. 83 «Добавочный капитал».
19. В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по
- а) первоначальной стоимости; б) восстановительной стоимости; в) остаточной стоимости; г) сметной стоимости.
20. Амортизация не начисляется по объектам основных средств
- а) жилищного фонда; б) производственным объектам, переведенным по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев, и в период их восстановления продолжительностью свыше 12 месяцев; в) производственным объектам, переведенным на консервацию и в период их восстановления независимо от их продолжительности; г) объектом внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам

- (лесного хозяйства, дорожного хозяйства и т.п.); д) продуктивному скоту, буйволам, волам и оленям; е) многолетним насаждениям, не достигшим эксплуатационного возраста; ж) земельным участкам и объектам природопользования; з) объектам стоимостью до 10000 руб. за единицу или иного лимита, установленного в учетной политике исходя из технологических особенностей, и приобретенным книгам, брошюрам и т.п. изданиям; и) объектам с полностью погашенной стоимостью.
21. Годовая сумма амортизационных отчислений при линейном способе определяется исходя из
- а) натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде; б) первоначальной или текущей (восстановительной) стоимости объекта основных средств; в) остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года; г) нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта.
22. Годовая сумма амортизационных отчислений при способе уменьшаемого остатка определяется исходя из
- а) остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года; б) первоначальной или текущей (восстановительной) стоимости объекта основных средств; в) натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде; г) нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта основных средств; д) коэффициента ускорения в соответствии с законодательством.
23. Годовая сумма амортизационных отчислений при способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования определяется исходя из
- а) остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года; б) первоначальной или текущей (восстановительной) стоимости объекта; в) срока полезного использования объекта; г) соотношения чисел лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта, и суммы чисел лет срока его полезного использования.
24. Годовая сумма амортизационных отчислений при способе списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) определяется исходя из
- а) остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года; б) первоначальной стоимости объекта; в) натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде; г) нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования; д) соотношения первоначальной стоимости объекта и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок его полезного использования.
25. Срок полезного использования объектов основных средств определяется организацией исходя из
- а) ожидаемого срока их использования в соответствии с предполагаемой производительностью или мощностью; б) ожидаемого физического износа в зависимости от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; в) первоначальной

- чальной стоимости; г) нормативно-правовых и других ограничений использования объектов.
26. В течение срока полезного использования объектов основных средств начисление амортизации приостанавливается только в случаях
- а) перевода на консервацию объектов по решению руководителя организации на срок более шести месяцев; б) восстановления объектов в течение периода продолжительностью более шести месяцев; в) перевода на консервацию объектов по решению руководителя организации на срок более трех месяцев; г) восстановления объектов продолжительностью более 12 месяцев.
27. Амортизация основных средств начисляется
- а) в течение всего периода функционирования объектов основных средств в организации; б) в течение срока полезного использования объектов основных средств; в) в течение периода, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия их к учету, и до полного погашения их стоимости.
28. Линейный способ начисления амортизации целесообразно применять по объектам основных средств
- а) износ которых определяется сроком их полезного использования и мало зависит от степени эксплуатации; б) относящимся к зданиям, сооружениям, производственному и хозяйственному инвентарю, рабочему скоту, многолетним насаждениям; в) износ которых определяется степенью их эксплуатации.
29. Начисление амортизации способами уменьшаемого остатка и списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования целесообразно применять по объектам основных средств
- а) износ которых зависит от степени эксплуатации; б) износ которых зависит от срока их полезного использования; в) которые подвержены существенному моральному износу и нуждаются в быстрой замене (измерительные приборы, регулирующие устройства, вычислительная и организационная техника, средства связи и др.).
30. Начисление амортизации способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) целесообразно применять по объектам основных средств
- а) износ которых зависит от срока их полезного использования; б) износ которых зависит от степени эксплуатации, отдача их в течение срока полезного использования может быть определена достаточно точно и эксплуатацию которых можно связать с производством одного или нескольких близких по технологии изготовления видов продукции (горным сооружениям и другим объектам горно-добывающей промышленности, прядильным и ткацким станкам, доменным и мартеновским печам, разливочному, литейному и прокатному оборудованию в металлургии и др.); в) относящихся к определенным видам сооружений и производственного оборудования, связанных с производством одного или нескольких видов продукции, и срок их полезного использования опреде-

- ляется в зависимости от объема производства продукции (работ).
31. Начисление амортизации по производственным основным средствам отражается записью по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» и по дебету счетов
 - а) 08 «Вложения во внеоборотные активы»; б) 20 «Основное производство»; в) 23 «Вспомогательные производства»; г) 25 «Общепроизводственные расходы»; д) 26 «Общехозяйственные расходы»; е) 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»; ж) 44 «Расходы на продажу»; з) 91 «Прочие доходы и расходы»; и) 97 «Расходы будущих периодов».
 32. По основным средствам, сданным организацией в текущую аренду, амортизационные отчисления относятся на дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» в случае, если
 - а) сдача имущества в аренду является предметом деятельности организации; б) сдача имущества в аренду не является предметом деятельности организации.
 33. Начисление амортизации по оборудованию, используемому при освоении производства новых видов продукции, отражается записью по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» и по дебету счетов
 - а) 20 «Основное производство»; б) 23 «Вспомогательные производства»; в) 25 «Общепроизводственные расходы»; г) 26 «Общехозяйственные расходы»; д) 97 «Расходы будущих периодов».
 34. Начисление амортизации по объектам основных средств, используемым на строительных и монтажных работах при выполнении их хозяйственным способом, отражается записью по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» и дебету счетов
 - а) 20 «Основное производство»; б) 25 «Общепроизводственные расходы»; в) 26 «Общехозяйственные расходы»; г) 08 «Вложения во внеоборотные активы».
 35. Восстановление объектов основных средств осуществляется посредством
 - а) строительства; б) ремонта; в) модернизации; г) реконструкции.
 36. Затраты на модернизацию и реконструкцию объектов основных средств увеличивают их первоначальную стоимость, если улучшаются (повышаются) их
 - а) срок полезного использования; б) мощность; в) качество применения; г) расходы на обслуживание; д) другие показатели функционирования объектов.
 37. Списание фактической себестоимости ремонта основных средств, выполненного ремонтно-механическим цехом, при относительно равномерном характере ремонтных работ отражается записью по кредиту счета 23 «Вспомогательные производства» и дебету счетов
 - а) 20 «Основное производство»; б) 23 «Вспомогательные производства»; в) 25 «Общепроизводственные расходы»; г) 26 «Общехозяйственные расходы»; д) 28 «Брак в производстве»; е) 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»; ж) 97 «Расходы будущих периодов»; з) 96 «Резер-

- вы предстоящих расходов».
38. Образование резерва на покрытие затрат по ремонту основных средств отражается записью по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» и дебету счетов
- а) 20 «Основное производство»; б) 23 «Вспомогательные производства»;
 - в) 25 «Общепроизводственные расходы»; г) 26 «Общехозяйственные расходы»; д) 01 «Основные средства»; е) 97 «Расходы будущих периодов».
39. Списание фактической себестоимости ремонта основных средств, выполненного ремонтно-механическим цехом, при неравномерном характере ремонтных работ и образовании резерва на эту цель отражается в пределах суммы образованного резерва записью по кредиту счета 23 «Вспомогательные производства» и дебету счетов
- а) 20 «Основное производство»; б) 23 «Вспомогательные производства»;
 - в) 25 «Общепроизводственные расходы»; г) 26 «Общехозяйственные расходы»; д) 96 «Резервы предстоящих расходов»; е) 97 «Расходы будущих периодов».
40. Превышение фактической себестоимости выполненного хозяйственным способом ремонта основных средств над суммой образованного резерва на него отражается в учете
- а) дополнительной записью по дебету счетов затрат на производство (20, 23, 25, 26) и кредиту счета 23 «Вспомогательные производства»; б) списывается в дебет счета 97 «Расходы будущих периодов»; в) путем образования дополнительного резерва на ремонт.
41. Сумма излишне образованного резерва на ремонт основных средств, выявленная после выполнения ремонта хозяйственным способом ремонтно-механическим цехом, отражается в учете
- а) сторнировочной записью по дебету счетов затрат на производство (20, 23, 25, 26) и кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов»; б) списанием ее на финансовые результаты записью по дебету счета 96 «Резервы предстоящих расходов» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы»; в) присоединением ее к нераспределенной прибыли записью по дебету счета 96 «Резервы предстоящих расходов» и кредиту счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».
42. Переоценке подлежат объекты основных средств, находящиеся в собственности организации и отражаемые в бухгалтерском учете на счетах
- а) 01 «Основные средства»; б) 03 «Доходные вложения в материальные ценности»; в) 07 «Оборудование к установке»; г) 08 «Вложения во внеоборотные активы».
43. В результате переоценки основных средств определяется их стоимость
- а) первоначальная; б) остаточная; в) восстановительная; г) рыночная.
44. Переоценка основных средств осуществляется методами
- а) индексации; б) прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам; в) комбинированным.
45. Сумма дооценки объектов основных средств, если ранее они не уцени-

- вались, относится на увеличение
- а) финансового результата по счету 91 «Прочие доходы и расходы»; б) добавочного капитала по счету 83 «Добавочный капитал»; в) нераспределенная прибыль по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».
46. Сумма уценки объектов основных средств, если они ранее не дооценивались, относится на уменьшение
- а) финансового результата по счету 91 «Прочие доходы и расходы»; б) добавочного капитала по счету 83 «Добавочный капитал»; в) нераспределенной прибыли по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».
47. Сумма уценки объектов основных средств в пределах суммы дооценки их в предыдущие отчетные периоды относится на уменьшение
- а) добавочного капитала по счету 83 «Добавочный капитал»; б) финансового результата по счету 91 «Прочие доходы и расходы»; в) нераспределенной прибыли по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».
48. Сумма уценки объектов основных средств, превышающая сумму дооценки их в предыдущие отчетные периоды, относится на уменьшение
- а) резервного капитала по счету 82 «Резервный капитал»; б) добавочного капитала по счету 83 «Добавочный капитал»; в) нераспределенной прибыли по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»; г) финансового результата по счету 91 «Прочие доходы и расходы».
49. Сумма дооценки объектов основных средств в пределах суммы уценки их в предыдущие отчетные периоды относится на увеличение
- а) добавочного капитала по счету 83 «Добавочный капитал»; б) финансового результата по счету 91 «Прочие доходы и расходы»; в) нераспределенной прибыли по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».
50. Сумма дооценки объектов основных средств, превышающая сумму уценки их в предыдущие отчетные периоды, относится на увеличение
- а) резервного капитала по счету 82 «Резервный капитал»; б) добавочного капитала по счету 83 «Добавочный капитал»; в) нераспределенной прибыли по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»; г) финансового результата по счету 91 «Прочие доходы и расходы».
51. Сумма дооценки по выбывшим объектам основных средств списывается с добавочного капитала на увеличение
- а) резервного капитала по кредиту счета 82 «Резервный капитал»; б) нераспределенной прибыли по кредиту счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»; в) финансового результата за отчетный период по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».
52. Под выбытием объектов основных средств понимается
- а) продажа; б) безвозмездная передача; в) передача в ремонт; г) передача на реконструкцию; д) перевод на консервацию; е) списание в случаях морального и физического износа; ж) ликвидация при авариях, стихий-

- ных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях; з) передача в виде вклада в уставный капитал других организаций; и) списание недостач, выявленных при инвентаризации.
53. Доходы и расходы от выбытия основных средств относятся к
- а) доходам и расходам по обычным видам деятельности; б) операционным доходам и расходам; в) внереализационным доходам и расходам.
54. Списание выбывших объектов основных средств по первоначальной стоимости отражается записью
- а) Дт сч. 01 «Основные средства», субсчет «Выбытие основных средств» - Кт сч. 01 «Основные средства»; б) Дт сч. 02 «Амортизация основных средств» на сумму начисленной амортизации, Дт сч. 91 «Прочие доходы и расходы» на остаточную стоимость – Кт сч. 01 «Основные средства»; в) Дт сч. 02 «Амортизация основных средств» – Кт сч. 01 «Основные средства».
55. Списание суммы начисленной амортизации по выбывшим объектам основных средств отражается записью
- а) Дт сч. 02 «Амортизация основных средств» - Кт сч. 01 «Основные средства», субсчет «Выбытие основных средств»; б) Дт сч. 02 «Амортизация основных средств» – Кт сч. 01 «Основные средства»; в) Дт сч. 02 «Амортизация основных средств» – Кт сч. 91 «Прочие доходы и расходы».
56. Списание остаточной стоимости выбывших объектов основных средств отражается записью
- а) Дт сч. 91 «Прочие доходы и расходы» - Кт сч. 01 «Основные средства», субсчет «Выбытие основных средств»; б) Дт сч. 91 «Прочие доходы и расходы» - Кт сч. 01 «Основные средства» - на первоначальную стоимость за вычетом начисленной амортизации; в) Дт сч. 02 «Амортизация основных средств» - Кт сч. 01 «Основные средства».
57. Списание остаточной стоимости объектов основных средств, выбывших в связи с наступлением страхового случая, отражается записью
- а) Дт сч. 91 «Прочие доходы и расходы» - Кт сч. 01 «Основные средства»; б) Дт сч. 99 «Прибыли и убытки» - Кт сч. 01 «Основные средства»; в) Дт сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по имущественному и личному страхованию» - Кт сч. 01 «Основные средства».
58. Списание остаточной стоимости объектов основных средств, выбывших в связи с чрезвычайными обстоятельствами (стихийное бедствие, пожар, авария и т.п.) отражается записью
- а) Дт сч. 91 «Прочие доходы и расходы» - Кт сч. 01 «Основные средства»; б) Дт сч. 99 «Прибыли и убытки» - Кт сч. 01 «Основные средства»; в) Дт сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - Кт сч. 01 «Основные средства».
59. Продажная стоимость проданных объектов основных средств отражается по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» и по дебету счета
- а) 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»; б) 51 «Расчетные счета»;

- в) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; г) 90 «Продажи».
- 60.Согласованная стоимость объектов основных средств, переданных в счет вклада в уставный капитал, отражается по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» и по дебету счета
- а) 80 «Уставный капитал»; б) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»; в) 91 «Прочие доходы и расходы»; г) 58 «Финансовые вложения».
- 61.Материальные ценности, полученные от разборки списанных объектов основных средств, приходуются записью
- а) Дт сч. 10 «Материалы» - Кт сч. 91 «Прочие доходы и расходы»; б) Дт сч. 10 «Материалы» - Кт сч. 01 «Основные средства»; в) Дт сч.10 «Материалы» - Кт сч. 99 «Прибыли и убытки».
- 62.Начисление суммы арендной платы арендодателем при текущей аренде, когда сдача имущества в аренду является предметом деятельности организации, отражается записью
- а) Дт сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - Кт сч. 91 «Прочие доходы и расходы»; б) Дт сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - Кт сч. 90 «Продажи»; в) Дт сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - Кт сч. 98 «Доходы будущих периодов».
- 63.Сумма НДС, полученная арендодателем в составе арендных платежей и подлежащая уплате в бюджет, когда сдача имущества в аренду является предметом деятельности организации, отражается записью
- а) Дт сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - Кт сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»; б) Дт сч. 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» - Кт сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; в) Дт сч. 90 «Продажи» - Кт сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам».
- 64.Начисление суммы арендной платы арендодателем при текущей аренде, когда сдача имущества в аренду не является предметом деятельности организации, отражается по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета
- а) 90 «Продажи»; б) 91 «Прочие доходы и расходы»; в) 99 «Прибыли и убытки».
- 65.Сумма НДС, полученная арендодателем в составе арендных платежей и подлежащая уплате в бюджет, когда сдача имущества в аренду не является предметом деятельности организации, отражается по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и дебету счета
- а) 90 «Продажи»; б) 91 «Прочие доходы и расходы»; в) 99 «Прибыли и убытки».
- 66.Поступление арендной платы за сданные в текущую аренду объекты основных средств отражается у арендодателя по дебету счетов учета денежных средств и кредиту счета
- а) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; б) 90 «Продажи»; в) 91 «Прочие доходы и расходы».

67. Начисление арендодателем арендной платы в соответствии с договором авансом за несколько отчетных периодов отражается по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета а) 90 «Продажи»; б) 91 «Прочие доходы и расходы»; в) 98 «Доходы будущих периодов».
68. Списание арендодателем суммы арендной платы, полученной в соответствии с договором авансом за несколько отчетных периодов, при наступлении соответствующего отчетного периода отражается по дебету счета 98 «Доходы будущих периодов» и кредиту счета а) 90 «Продажи»; б) 91 «Прочие доходы и расходы»; в) 99 «Прибыли и убытки».
69. Передача объектов основных средств в текущую аренду арендодателем отражается по счету а) 01 «Основные средства»; б) 03 «Доходные вложения в материальные ценности»; в) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; г) 011 «Основные средства, сданные в аренду».
70. Начисление амортизации по объектам основных средств, сданным в текущую аренду, когда сдача имущества в аренду является предметом деятельности организации, отражается арендодателем записью по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» и дебету счета а) 20 «Основное производство»; б) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; в) 90 «Продажи»; г) 91 «Прочие доходы и расходы».
71. Начисление амортизации по объектам основных средств, сданным в текущую аренду, когда сдача имущества в аренду не является предметом деятельности организации, отражается арендодателем записью по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» и дебету счета а) 20 «Основное производство»; б) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; в) 90 «Продажи»; г) 91 «Прочие доходы и расходы».
72. Затраты на ремонт сданных в текущую аренду объектов основных средств, выполненный арендатором за счет арендодателя, отражаются арендодателем записью по дебету счетов учета затрат на производство и кредиту счета а) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; б) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; в) 91 «Прочие доходы и расходы».
73. Затраты на капитальные вложения в сданные в текущую аренду объекты основных средств, произведенные арендатором по условиям договора за счет арендодателя, отражаются арендодателем записью по кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и дебету счета а) 01 «Основные средства»; б) 08 «Вложения во внеоборотные активы»; в) 91 «Прочие доходы и расходы».
74. Получение в текущую аренду объектов основных средств отражается арендатором по дебету счета а) 01 «Основные средства»; б) 08 «Вложения во внеоборотные активы»; в) 001 «Арендованные основные средства».
75. Начисление суммы арендной платы за текущий месяц по полученным в

- текущую аренду объектам основных средств отражается арендатором по дебету счетов учета затрат на производство и кредиту счета
- а) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; б) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; в) 97 «Расходы будущих периодов».
76. Начисление суммы НДС, подлежащей уплате арендатором арендодателю в составе арендной платы, отражается арендатором записью
- а) Дт сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - Кт сч. 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; б) Дт сч. 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» - Кт сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; в) Дт сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - Кт сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам».
77. Начисление суммы арендной платы по условиям договора текущей аренды авансом за несколько месяцев вперед отражается арендатором по кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и дебету
- а) счетов учета затрат на производство (20, 23, 25, 26); б) счета 91 «Прочие доходы и расходы»; в) счета 97 «Расходы будущих периодов».
78. Списание арендатором суммы арендной платы, уплаченной в соответствии с договором текущей аренды основных средств авансом за несколько месяцев вперед, при наступлении соответствующего месяца отражается записью по дебету счетов учета затрат на производство (20, 23, 25, 26) и кредиту счета
- а) 91 «Прочие доходы и расходы»; б) 97 «Расходы будущих периодов»; в) 96 «Резервы предстоящих расходов».
79. Затраты на капитальный ремонт арендованных основных средств, выполненный арендатором по условиям договора текущей аренды за свой счет, списываются им с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» на дебет
- а) счетов учета затрат на производство (20, 23, 25, 26); б) счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; в) счета 91 «Прочие доходы и расходы»; г) счета 97 «Расходы будущих периодов».
80. Затраты на капитальный ремонт арендованных основных средств, выполненный арендатором по условиям договора текущей аренды за счет арендодателя, списываются арендатором с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» на дебет
- а) счетов учета затрат на производство (20, 23, 25, 26); б) счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; в) счета 91 «Прочие доходы и расходы»; г) счета 97 «Расходы будущих периодов».
81. Затраты на капитальные вложения в арендованные основные средства, произведенные арендатором по условиям договора текущей аренды за свой счет, списываются им с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» на дебет счета
- а) 01 «Основные средства»; б) 03 «Доходные вложения в материальные ценности»; в) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; г) 91

- «Прочие доходы и расходы».
82. Затраты на капитальные вложения в арендованные основные средства, произведенные арендатором по условиям договора текущей аренды за счет арендодателя, списываются арендатором с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» на дебет счета
- а) 01 «Основные средства»; б) 03 «Доходные вложения в материальные ценности»; в) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; г) 91 «Прочие доходы и расходы».
83. Приобретение лизингодателем имущества для сдачи в лизинг отражается записью по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и дебету счета
- а) 01 «Основные средства»; б) 03 «Доходные вложения в материальные ценности»; в) 08 «Вложения во внеоборотные активы».
84. Оприходование приобретенного имущества, предназначенного для сдачи в лизинг, отражается лизингодателем записью по кредиту счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» и дебету счета
- а) 01 «Основные средства»; б) 03 «Доходные вложения в материальные ценности».
85. Передача имущества в лизинг при учете его в дальнейшем на балансе лизингодателя отражается у него в учете
- а) внутренней записью в аналитическом учете по счету 03 «Доходные вложения в материальные ценности»; б) записью по дебету счета 01 «Основные средства» и кредиту счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности»; в) записью по дебету счета 011 «Основные средства, сданные в аренду».
86. Затраты лизингодателя по осуществлению лизинговой деятельности отражаются им на счете
- а) 08 «Вложения во внеоборотные активы»; б) 20 «Основное производство»; в) 25 «Общепроизводственные расходы»; г) 26 «Общехозяйственные расходы».
87. Ежемесячное списание затрат лизингодателя по осуществлению лизинговой деятельности отражается записью по кредиту счета 20 «Основное производство» и дебету счета
- а) 90 «Продажи»; б) 91 «Прочие доходы и расходы»; в) 99 «Прибыли и убытки».
88. Сумма причитающихся лизинговых платежей при учете лизингового имущества на балансе лизингодателя отражается им записью
- а) Дт сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - Кт сч. 90 «Продажи»; б) Дт сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - Кт сч. 91 «Прочие доходы и расходы».
89. Начисление суммы НДС, включаемого в состав лизинговых платежей, к уплате в бюджет отражается лизингодателем по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и дебету счета
- а) 90 «Продажи»; б) 91 «Прочие доходы и расходы»; в) 99 «Прибыли и убытки».

90. Списание стоимости лизингового имущества при передаче его лизингополучателю, когда оно в дальнейшем учитывается на его балансе, отражается лизингодателем по кредиту счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности» и дебету счета
- а) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; б) 83 «Добавочный капитал»; в) 91 «Прочие доходы и расходы».
91. Разница между суммой лизинговых платежей по договору и стоимостью лизингового имущества при передаче его лизингополучателю, когда оно в дальнейшем учитывается на балансе лизингополучателя, отражается лизингодателем записью
- а) Дт сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - Кт сч. 91 «Прочие доходы и расходы»; б) Дт сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - Кт сч. 98 «Доходы будущих периодов»; в) Дт сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - Кт сч. 90 «Продажи».
92. Поступление лизинговых платежей, когда лизинговое имущество учитывается на балансе лизингополучателя, отражается лизингодателем записью по дебету счетов учета денежных средств и кредиту счета
- а) 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»; б) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; в) 90 «Продажи»; г) 91 «Прочие доходы и расходы».
93. Одновременно с отражением поступления лизинговых платежей погашение задолженности лизингополучателя в размере стоимости переданного ему имущества, когда оно учитывается на балансе лизингополучателя, отражается у лизингодателя записью по дебету счета 90 «Продажи» и кредиту счета
- а) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; б) 91 «Прочие доходы и расходы»; в) 03 «Доходные вложения в материальные ценности».
94. Одновременно с отражением поступления лизинговых платежей погашение задолженности лизингополучателя в размере части разницы между суммой лизинговых платежей и стоимостью лизингового имущества, когда оно учитывается на балансе лизингополучателя, отражается у лизингодателя по кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и дебету счета
- а) 83 «Добавочный капитал»; б) 91 «Прочие доходы и расходы»; в) 98 «Доходы будущих периодов».
95. Получение лизингополучателем имущества, учитываемого на балансе лизингодателя, отражается у лизингополучателя на счете
- а) 01 «Основные средства»; б) 03 «Доходные вложения в материальные ценности»; в) 08 «Вложения во внеоборотные активы»; г) 001 «Арендные основные средства».
96. Начисление лизингополучателем лизинговых платежей за полученное лизинговое имущество, учитываемое на балансе лизингодателя, отражается по дебету счетов учета затрат на производство (20, 23, 25, 26) и кредиту счета

- а) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; б) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».
97. Расходы по поддержанию лизингового имущества в рабочем состоянии, его техническому обслуживанию, ремонту, страхованию отражаются лизингополучателем на счетах
- а) 01 «Основные средства»; б) 25 «Общепроизводственные расходы»; в) 26 «Общехозяйственные расходы»; г) 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»; 97 «Расходы будущих периодов».
98. Оприходование лизингового имущества в состав собственных основных средств, когда имущество учитывается на балансе лизингодателя, отражается у лизингополучателя записью по дебету счета 01 «Основные средства» и кредиту счета
- а) 02 «Амортизация основных средств»; б) 08 «Вложения во внеоборотные активы»; в) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».
99. Возврат лизингового имущества лизингополучателем лизингодателю, на балансе которого оно учитывается, по окончании срока договора отражается у лизингополучателя записью по кредиту счета
- а) 01 «Основные средства»; б) 03 «Доходные вложения в материальные ценности»; в) 08 «Вложения во внеоборотные активы»; г) 001 «Арендованные основные средства».
100. Получение лизингополучателем имущества, которое в дальнейшем учитывается на его балансе, отражается по дебету счета
- а) 01 «Основные средства»; б) 03 «Доходные вложения в материальные ценности»; в) 08 «Вложения во внеоборотные активы».
101. Оприходование полученного лизингополучателем от лизингодателя имущества, которое в дальнейшем учитывается на балансе лизингополучателя, отражается по кредиту счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» и дебету счета
- а) 01 «Основные средства»; б) 03 «Доходные вложения в материальные ценности».
102. Начисление причитающихся лизингодателю платежей за полученное лизинговое имущество, учитываемое на балансе лизингополучателя, отражается по кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Задолженность по лизинговым платежам» и дебету
- а) счетов по учету затрат на производство (20, 23, 25, 26); б) счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Арендные обязательства»; в) 97 «Расходы будущих периодов».
103. Начисление амортизации по лизинговому имуществу, полученному лизингополучателем и учитываемому на его балансе, отражается по дебету счетов учета затрат на производство (20, 23, 25, 26) и кредиту счета
- а) 02 «Амортизация основных средств»; б) 91 «Прочие доходы и расходы».
104. Возврат по окончании срока договора лизингового имущества лизингополучателем лизингодателю, когда имущество учитывалось на балансе лизингополучателя, отражается по кредиту счета 01 «Основные средст-

- ва» и дебету счета
- а) 02 «Амортизация основных средств»; б) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».
105. Выявленные при инвентаризации неучтенные объекты основных средств в оценке по рыночным ценам отражаются по дебету счета 01 «Основные средства» и кредиту счетов
- а) 02 «Амортизация основных средств»; б) 91 «Прочие доходы и расходы»; в) 99 «Прибыли и убытки».
106. Списание первоначальной стоимости недостачи основных средств, выявленной при инвентаризации, отражается по кредиту счета 01 «Основные средства» и дебету счетов
- а) 02 «Амортизация основных средств»; б) 91 «Прочие доходы и расходы»; в) 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».
107. Списание остаточной стоимости недостающих основных средств, выявленных при инвентаризации, отражается по дебету счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет «Расчеты по возмещению материального ущерба» и кредиту счета
- а) 91 «Прочие доходы и расходы»; б) 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»; в) 98 «Доходы будущих периодов»; г) 99 «Прибыли и убытки».
108. Величина превышения суммы, подлежащей взысканию с виновных лиц, над остаточной стоимостью недостающих или испорченных основных средств отражается по дебету счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет «Расчеты по возмещению материального ущерба» и кредиту счета
- а) 91 «Прочие доходы и расходы»; б) 98 «Доходы будущих периодов»; в) 99 «Прибыли и убытки».

Тема 3

Учет нематериальных активов

Целевая установка

Усвоить понятие нематериальных активов, условия принятия их к бухгалтерскому учету, состав нематериальных активов и характеристику их видов, документальное оформление поступления и выбытия нематериальных активов, организацию их аналитического учета, оценку нематериальных активов; изучить вопросы учета поступления и выбытия нематериальных активов, их амортизации и операций по предоставлению объектов интеллектуальной собственности в пользование за плату другим организациям, инвентаризации нематериальных активов и учета ее результатов; вопросы учетной политики в части нематериальных активов и раскрытия информации о них в бухгалтерской отчетности.

Контрольные вопросы

1. Понятие нематериальных активов, условия принятия их к бухгалтерскому учету и задачи их учета.

2. Состав нематериальных активов и характеристика отдельных их видов.
3. Оценка нематериальных активов и порядок определения их первоначальной стоимости при приобретении, создании, получении в виде вклада в уставный капитал и по договору дарения (безвозмездно).
4. Документальное оформление и учет поступления нематериальных активов.
5. Документальное оформление и учет выбытия нематериальных активов.
6. Учет амортизации нематериальных активов, способы начисления их амортизации и варианты ее учета.
7. Учет операций по предоставлению объектов интеллектуальной собственности в пользование за плату другим организациям.
8. Инвентаризация нематериальных активов и учет ее результатов.

Задача 3.1 Документальное оформление поступления нематериальных активов

Задание

1. На основе приведенных ниже исходных данных составить акт приемки-передачи нематериальных активов.

2. На поступивший объект нематериальных активов открыть инвентарную карточку учета нематериальных активов (типовая форма №НМ-1)

Исходные данные

23 апреля 2003 г. ЗАО «Кристалл» приобрело исключительное право патентообладателя на изобретение, предназначенное для производства изделия «УПМ», первоначальной стоимостью 10800 руб., включающей покупную стоимость 10000 руб., начисленное вознаграждение за отсрочку платежа 400 руб. и патентную пошлину 400 руб. На изобретение получен патент №01732458 ПА и счет продавца №306 от 22 апреля 2003 г. Комиссия, назначенная приказом директора ЗАО «Кристалл» №86 от 22 апреля 2003 г. в составе заместителя директора Петрова С.В., главного инженера Боброва С.И. и главного технолога Василенко И.К., произвела приемку данного объекта нематериальных активов и его испытание для проверки пригодности к использованию. Комиссия пришла к заключению, что приобретенное право патентообладателя на изобретение пригодно для использования по назначению и подлежит принятию к учету. Срок действия патента на изобретение составляет 20 лет, годовая норма амортизации – 5%, код счета затрат для списания амортизационных отчислений 20012406. Объекту нематериальных активов присвоен инвентарный номер 4312 и на него открыта инвентарная карточка №312.

Руководитель организации Свиридов Е.А., главный бухгалтер Петренко В.Ф. Принял объект для использования начальник цеха №01 Вахрушев С.Г.

Методические указания

Акт приемки-передачи нематериальных активов составить по произвольной форме, отразив в нем состав комиссии, наименование и назначение объекта, его краткую характеристику, дату приемки и передачи для использования, первоначальную стоимость, срок полезного использования, норму амортизации, способ начисления амортизации, приложенные документы и др.

Инвентарную карточку учета нематериальных активов составить по типовой форме №НМ-1.

Задача 3.2 Учет поступления нематериальных активов

Задание

1. На основании приведенных ниже фактов хозяйственной деятельности произвести записи по счетам и отразить их в соответствующих журналах-ордерах.

2. Объяснить порядок отражения на счетах фактов хозяйственной деятельности по поступлению нематериальных активов.

Исходные данные

См. остатки по счетам и табл. 3.1

Остатки по счетам на начало отчетного месяца:

04 «Нематериальные активы»	293450 руб.
05 «Амортизация нематериальных активов»	73360 руб.
10 «Материалы»	127350 руб.
51 «Расчетные счета»	104600 руб.
71 «Расчеты с подотчетными лицами»	4250 руб.
75 «Расчеты с учредителями», субсчет «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»	405800 руб.

Таблица 3.1

Факты хозяйственной деятельности организации за отчетный квартал

№ факта	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	2	3
1.	В апреле согласно договору уступки патента приобретено исключительное право патентообладателя на изобретение для производства изделия «УПМ»: покупная стоимость по договору сумма налога на добавленную стоимость Итого	 10000 2000 12000
2.	В июне начислено вознаграждение патентообладателю за отсрочку платежа по договору об уступке патента: вознаграждение сумма налога на добавленную стоимость Итого	 400 80 480
3.	В июне перечислено с расчетного счета патентообладателю в погашение задолженности за патент и вознаграждение за отсрочку платежа	12480
4.	В июне начислена патентная пошлина за регистрацию договора об уступке патента	400
5.	В июне перечислена с расчетного счета сумма патентной пошлины	400
6.	После государственной регистрации договора об уступке патента принята к бухгалтерскому учету первоначальная стоимость исключительного права патентообладателя на изобретение в составе нематериальных активов (10000+400+400)	10800

1	2	3
7.	После принятия на учет приобретенного исключительного права патентообладателя на изобретение списана сумма налога на добавленную стоимость, уплаченная патентообладателю, на уменьшение задолженности бюджету (2000+80)	2080
8.	В июле начислена амортизация по приобретенному исключительному праву патентообладателя на изобретение, определяемая исходя из объема производства изделий «УПМ» за июль 125 шт. и нормы амортизации его на одно изделие в сумме 4,32 руб. (4,32*125 шт.)	540
9.	В апреле-июне организация на разработку собственными силами программного обеспечения для ЭВМ произвела следующие затраты: материалы (без учета НДС) заработная плата работникам отчисления на социальные нужды (начисление единого социального налога и страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) от начисленной заработной платы работникам командировочные расходы, оплаченные из подотчетных сумм доля общепроизводственных расходов подразделения, осуществлявшего разработку программного обеспечения для ЭВМ Итого	15000 48000 18096 3579 5325 90000
10.	Начислена сумма регистрационного сбора за регистрацию права собственности на разработанное программное обеспечение для ЭВМ	1800
11.	В июне перечислена с расчетного счета сумма регистрационного сбора за регистрацию права собственности на разработанное программное обеспечение для ЭВМ	1800
12.	После государственной регистрации программного обеспечения для ЭВМ право на него принято к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов по первоначальной стоимости, включающей затраты на его разработку и на регистрацию (90000+1800)	91800
13.	По акту приемки-передачи отражена в июне стоимость предоставленного одним из учредителей исключительного авторского права на базу данных для управленческих нужд организации в согласованной оценке за вычетом начисленной амортизации	387600
14.	Принята к бухгалтерскому учету предоставленная одним из учредителей стоимость исключительного авторского права на базу данных в качестве нематериального актива в согласованной оценке за вычетом начисленной амортизации	387600
15.	Отражена сумма начисленной амортизации по исключительному авторскому праву на базу данных	68400

1	2	3
16.	По акту приемки-передачи отражена в июне рыночная стоимость патента на промышленный образец, полученного безвозмездно от другой организации	12400
17.	Принята к бухгалтерскому учету рыночная стоимость патента на промышленный образец, полученного безвозмездно	12400
18.	Отражена сумма начисленной амортизации по промышленному образцу, полученному безвозмездно	3600

Задача 3.3 Учет выбытия нематериальных активов

Задание

1. На основе приведенных в табл. 3.2 фактов хозяйственной деятельности по учету выбытия нематериальных активов произвести записи на счетах и отразить их в журналах-ордерах №13 и 15.¹

2. Охарактеризовать организацию бухгалтерского учета выбытия нематериальных активов.

Исходные данные

См. остатки по счетам и табл. 3.2

Остатки по счетам на начало отчетного месяца:

04 «Нематериальные активы»

868050 руб.

05 «Амортизация нематериальных активов»

145360 руб.

Таблица 3.2

Факты хозяйственной деятельности организации за отчетный месяц

№ факта	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	2	3
1.	На основании акта приемки-передачи и счета, предъявленного покупателю, отражена продажная стоимость проданного другой организации исключительного права патентообладателя на полезную модель сумма налога на добавленную стоимость, включенная в счет покупателю Итого	11550 2310 13860
2.	Списана первоначальная стоимость проданного исключительного права патентообладателя на полезную модель Сумма начисленной амортизации по нему	13700 2340
3.	Начислена сумма налога на добавленную стоимость от продажной стоимости исключительного права патентообладателя на полезную модель	2310
4.	На основании акта на списание списана первоначальная стоимость исключительного права на полезную модель в связи с истечением срока действия патента на нее Сумма начисленной амортизации по нему	17500 17500

¹ Для обобщения информации и выявления результатов выбытия нематериальных активов целесообразно вести ведомость аналитического учета их выбытия, аналогичную ведомости, приведенной в задаче 2.9 по учету выбытия основных средств.

1	2	3
5.	По акту приемки-передачи списана первоначальная стоимость объекта нематериальных активов, переданного в счет вклада в уставный капитал другой организации Сумма начисленной амортизации по нему	65200 14345
6.	Отражена согласованная сторонами стоимость объекта нематериальных активов, переданного в счет вклада в уставный капитал другой организации	50950

Задача 3.4 Учет амортизации нематериальных активов

Задание

1. Составить ведомость начисления амортизации нематериальных активов (табл. 3.3) на основании приведенных ниже исходных данных, сделать записи по начислению амортизации нематериальных активов и отразить их в журнале-ордере №10 и ведомостях №12 и 15.

2. Объяснить способы начисления амортизации нематериальных активов и варианты ее учета.

Исходные данные

См. остатки по счетам, данные по отдельным видам нематериальных активов и табл. 3.3 и 3.4.

Остатки по счетам на начало отчетного месяца:

04 «Нематериальные активы» 771650 руб.

05 «Амортизация нематериальных активов» 111175 руб.

Данные по отдельным видам нематериальных активов:

а) исключительное авторское право на базу данных, используемую для управленческих нужд, имеет первоначальную стоимость 456000 руб., срок полезного использования 20 лет, годовую норму амортизации 5%. Сумма амортизации определяется линейным способом и отражается путем уменьшения его первоначальной стоимости;

б) исключительное право патентообладателя на изобретение для производства изделия «УПМ» имеет первоначальную стоимость 10800 руб., срок полезного использования 20 лет, норму амортизации на единицу продукции 4,32 руб., объем производства изделий «УПМ» за отчетный месяц 135 шт. Амортизация начисляется способом списания стоимости пропорционально объему продукции;

в) созданное организацией программное обеспечение для ЭВМ имеет первоначальную стоимость 91800 руб., срок полезного использования 10 лет, годовую норму амортизации 10%. Сумма амортизации определяется линейным способом;

г) исключительное право патентообладателя на промышленный образец имеет первоначальную стоимость 16000 руб., срок полезного использования 10 лет, годовую норму амортизации 10%. Сумма амортизации определяется линейным способом;

д) прочие объекты нематериальных активов общепроизводственного на-

значения имеют первоначальную стоимость 197050 руб., срок полезного использования 10 лет, годовую норму амортизации 10%. Сумма амортизации определяется линейным способом.

Методические указания

Ведомость начисления амортизации нематериальных активов составить по форме, приведенной в табл. 3.3. Суммы начисляемой амортизации нематериальных активов за отчетный месяц округлить до целых рублей.

Таблица 3.3

Ведомость начисления амортизации нематериальных активов
за _____ месяц 200__ г.

№ п/п	Наименование объектов нематериальных активов	Первоначальная стоимость, руб. (или объем производства продукции, шт.)	Срок полезного использования, лет	Норма амортизации, % или ставка амортизации на единицу продукции, руб.	Расчет месячной суммы амортизации	Сумма амортизации к начислению в отчетном месяце, руб.
А	Б	1	2	3	4	5
1.	Исключительное авторское право на базу данных для управленческих нужд	456000	20	5%		
2.	Исключительное авторское право патентообладателя на изобретение для производства изделий «УПМ»	135 шт.	20	4,32 руб.		
3.	Программное обеспечение для ЭВМ	91800	10	10%		
4	Исключительное право патентообладателя на промышленный образец	16000	10	10%		
5.	Прочие объекты нематериальных активов общепроизводственного назначения	197050	10	10%		
	Итого	771650				5023

Таблица 3.4

Факты хозяйственной деятельности организации за отчетный месяц

№ факта	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	2	3
1.	Начислена амортизация исключительного авторского права на базу данных путем уменьшения его первоначальной стоимости	1900
2.	Начислена амортизация нематериальных активов, учитываемая на счете 05 «Амортизация нематериальных активов»:	

1	2	3
	а) по объектам нематериальных активов, амортизация которых является прямыми затратами для определенных видов продукции (исключительным правам патентообладателя на изобретение для производства изделий «УПМ» и на промышленный образец)	716
	б) по объектам нематериальных активов общепроизводственного назначения	1642
	в) по программному обеспечению для ЭВМ, имеющему общехозяйственное назначение	765
	Итого	3123

Задача 3.5 Учет фактов хозяйственной деятельности по предоставлению организацией-правообладателем объектов интеллектуальной собственности в пользование (владение и пользование) за плату другим организациям.

Задание

1. По приведенным в табл. 3.5 фактам хозяйственной деятельности сделать записи по счетам по учету пользования (владения и пользования) объектом интеллектуальной собственности у организации-правообладателя и организации-пользователя и отразить их в соответствующих учетных регистрах.

2. Охарактеризовать порядок учета фактов хозяйственной деятельности по предоставлению организацией-правообладателем объектов интеллектуальной собственности в пользование (владение и пользование) за плату другим организациям.

Исходные данные

См. условия договора на право пользования (владения и пользования) за плату объектом интеллектуальной собственности и табл. 3.5.

Договором на право пользования (владения и пользования) за плату объектом интеллектуальной собственности организация-правообладатель предоставляет разработанное ею программное обеспечение для ЭВМ в пользование (владение и пользование) организации-пользователю без права ее тиражирования и передачи другим организациям сроком на 5 лет. Договором предусмотрен фиксированный платеж за год в сумме 12 000 руб. Исключительное авторское право на программное обеспечение для ЭВМ сохраняется за организацией-правообладателем, для которой предоставление другим организациям такого права пользования (владения и пользования) является предметом ее деятельности.

Таблица 3.5

Факты хозяйственной деятельности организации за отчетный год

№ факта	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	2	3
<u>У организации-правообладателя</u>		
1.	Начислен фиксированный платеж за год за предоставленное другой организации право пользования (владения и пользования) программным обеспечением для ЭВМ сумма НДС на него	12000 2400

1	2	3
	Итого	14400
2.	Поступление на расчетный счет фиксированного платежа за год за предоставленное другой организации право пользования (владения и пользования) программным обеспечением для ЭВМ	14400
3.	Начисление суммы НДС, включенной в состав платежа за предоставленное другой организации право пользования (владения и пользования) программным обеспечением для ЭВМ, к уплате в бюджет	2400
4.	Ежемесячное списание на финансовые результаты части фиксированного платежа за предоставленное другой организации право пользования (владения и пользования) программным обеспечением для ЭВМ (12000:12)	1000
5.	Расходы по программному обеспечению для ЭВМ, предоставленному за плату другой организации в пользование (владение и пользование): материалы зарботная плата работников отчисления на социальные нужды работников (начисление единого социального налога и страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) от начисленной им заработной платы отчисления в резерв на оплату отпусков работникам Итого	236 450 169 54 909
6.	Списание расходов по программному обеспечению для ЭВМ, предоставленному за плату в пользование (владение и пользование) другой организации	909
7.	Ежемесячное списание результата от предоставления другой организации за плату в пользование (владение и пользование) программным обеспечением для ЭВМ, выявляемого на счете 90 «Продажи».	91
	<u>У организации-пользователя</u>	
1.	Получено от организации-правообладателя программное обеспечение для ЭВМ в пользование (владение и пользование) первоначальной стоимостью	85500
2.	Начислен фиксированный платеж за год за полученное от организации-правообладателя в пользование (владение и пользование) программное обеспечение для ЭВМ сумма НДС на него Итого	12000 2400 14400
3.	Перечислен с расчетного счета фиксированный платеж за полученное от организации-правообладателя в пользование (владение и пользование) программное обеспечение для ЭВМ	14400
4.	Списана сумма НДС, уплаченная организации-правообладателю за полученное право пользования (владения и пользования) программным обеспечением для ЭВМ на уменьшение задолженности бюджету	2400

1	2	3
5.	Отражение в отчетном месяце части фиксированного платежа за полученное право пользования (владения и пользования) программным обеспечением для ЭВМ (12000:12)	1000
6.	Прекращение права пользования (владения и пользования) программным обеспечением для ЭВМ первоначальной стоимостью	85500

Тесты по теме 3 «Учет нематериальных активов»

Выберите правильные ответы

1. Нематериальными активами являются объекты
 - а) не обладающие физическими свойствами; б) не обладающие физическими свойствами и приносящие постоянно или длительное время доход; в) не обладающие физическими свойствами, могущие быть идентифицированными, используемые в производстве или в управлении в течение длительного времени (свыше 12 месяцев), полученные организацией без намерения их перепродажи, приносящие доход и имеющие документальное подтверждение существования их и права организации на них; г) имеющие длительный период использования (свыше 12 месяцев) независимо от их стоимости.
2. К нематериальным активам относятся объекты, в отношении которых одновременно выполняются следующие условия
 - а) отсутствие материально-вещественной структуры; б) наличие отходов при ликвидации; в) возможность идентификации от другого имущества; г) использование их в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации; д) использование их в течение длительного времени (более 12 месяцев); е) использование их в производстве продукции в течение 12 месяцев; ж) последующая перепродажа их не предполагается; з) наличие материально-вещественной структуры; и) способность приносить доход в будущем; к) наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права на него у организации.
3. К нематериальным активам относятся
 - а) объекты интеллектуальной собственности (право на изобретение, промышленный образец, полезную модель, программы для ЭВМ, базы данных, товарный знак, знак обслуживания, селекционные достижения и т.п.); б) расходы на освоение новых видов производств; в) расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы; г) организационные расходы; д) расходы по организации производства и управлению; е) деловая репутация организации; ж) расходы на озеленение и благоустройство территории организации.
4. К объектам интеллектуальной собственности, включаемым в состав нематериальных активов, относятся
 - а) исключительное право патентообладателя на изобретение, промышлен-

ный образец, полезную модель; б) интеллектуальные и деловые качества персонала организации, их квалификация и способность к труду; в) исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных; г) имущественное право автора на топологии интегральных микросхем; д) исключительное право владельца на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров; е) деловая репутация организации; ж) исключительное право патентообладателя на селекционные достижения; з) организационные расходы.

5. Единицей учета нематериальных активов является

а) инвентарный объект; б) группа однородных объектов, выполняющих одинаковые функции и приобретенные или созданные одновременно, независимо от места их использования; в) группа однородных объектов, выполняющих одинаковые функции, приобретенные или созданные одновременно и используемые в одном подразделении организации.

6. Инвентарным объектом нематериальных активов является

а) совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора уступки и т.п.; б) каждое изобретение, промышленный образец, полезная модель, программа для ЭВМ и т.п.

7. Деловая репутация организации представляет собой один инвентарный объект или несколько?

а) один инвентарный объект; б) совокупность инвентарных объектов, подразделяющихся в зависимости от ее составляющих.

8. Организационные расходы представляют собой один инвентарный объект или несколько?

а) один инвентарный объект; б) совокупность инвентарных объектов в зависимости от учредителей, которые произвели эти расходы и внесли их в качестве вклада в уставный капитал.

9. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется

а) всей суммой фактических затрат на их приобретение или создание за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов; б) всей суммой фактических затрат на их приобретение или создание, включая налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги.

10. В первоначальную стоимость объектов нематериальных активов, приобретенных за плату, включаются

а) суммы уплаченные в соответствии с договором уступки (приобретения) прав продавцу; б) суммы, уплаченные за информационные и консультационные услуги, связанные с их приобретением; в) расходы на рекламу; г) регистрационные сборы, таможенные пошлины, патентные пошлины и другие аналогичные платежи, связанные с приобретением исключительных прав правообладателя; д) вознаграждения, уплаченные посреднической организацией в связи с их приобретением; е) суммы невозмещаемых налогов; ж) суммы возмещаемых налогов; з) иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериальных активов; и) дополнительные расходы на приведение нематериальных активов в состояние готовности к использованию.

11. В первоначальную стоимость объектов нематериальных активов, созданных организацией, включаются
- а) стоимость израсходованных при их создании материалов; б) заработная плата работникам с начислениями; в) оплата услуг сторонних организаций; г) общехозяйственные расходы; д) патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств; е) налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги.
12. Затраты на приобретение и создание нематериальных активов относятся к категории
- а) текущих издержек производства и обращения; б) долгосрочных инвестиций; в) финансовых вложений.
13. Нематериальные активы, поступившие от учредителей в счет вклада в уставный капитал, оцениваются по
- а) остаточной стоимости; б) экспертной оценке; в) согласованной стоимости; г) текущей рыночной стоимости.
14. Нематериальные активы, полученные организацией по договору дарения (безвозмездно), принимаются к учету по
- а) остаточной стоимости; б) экспертной оценке; в) текущей рыночной стоимости на дату принятия их к учету; г) восстановительной стоимости.
15. Оприходование нематериальных активов, приобретенных или созданных организацией, отражается записью по дебету счета 04 «Нематериальные активы» и кредиту счета
- а) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; б) 23 «Вспомогательные производства»; в) 08 «Вложения во внеоборотные активы».
16. Оприходование нематериальных активов, полученных от учредителей в виде вклада в уставный капитал, отражается записью по дебету счета 04 «Нематериальные активы» и кредиту счета
- а) 75 «Расчеты с учредителями»; б) 80 «Уставный капитал»; в) 08 «Вложения во внеоборотные активы».
17. Оприходование нематериальных активов, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), отражается записью по дебету счета 04 «Нематериальные активы» и кредиту счета
- а) 08 «Вложения во внеоборотные активы»; б) 83 «Добавочный капитал»; в) 98 «Доходы будущих периодов».
18. Амортизация нематериальных активов начисляется способами
- а) линейным; б) уменьшаемого остатка; в) по сумме чисел лет срока полезного использования; г) списания стоимости пропорционально объему продукции (работ); д) равными долями в два приема.
19. Начисление амортизационных отчислений по нематериальным активам линейным способом производится исходя из
- а) первоначальной стоимости объекта нематериальных активов; б) остаточной стоимости объекта нематериальных активов на начало года; в) срока полезного использования; г) нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта.
20. Начисление амортизационных отчислений по нематериальным активам

- способом уменьшаемого остатка производится исходя из
- а) первоначальной стоимости объекта нематериальных активов; б) остаточной стоимости объекта нематериальных активов на начало года; в) срока полезного использования; г) нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта.
21. Начисление амортизационных отчислений по нематериальным активам способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) производится исходя из
- а) натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде;
 - б) первоначальной стоимости объекта нематериальных активов; в) нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта; г) соотношения первоначальной стоимости нематериального актива и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования нематериального актива.
22. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражается в бухгалтерском учете одним из способов
- а) путем накопления сумм начисленной амортизации на специальном счете;
 - б) путем уменьшения первоначальной стоимости объекта; в) путем формирования амортизационного фонда за счет начисленных сумм амортизации.
23. При начислении амортизации по нематериальным активам делается запись по кредиту счета 04 «Нематериальные активы» или счета 05 «Амортизация нематериальных активов» и дебету счетов
- а) 20 «Основное производство»; б) 23 «Вспомогательные производства»; в) 25 «Общепроизводственные расходы»; г) 26 «Общехозяйственные расходы»; д) 91 «Прочие доходы и расходы».
24. Организационные расходы по созданию организации равномерно списываются в течение двадцати лет (но не более срока деятельности организации) с кредита счета 04 «Нематериальные активы» в дебет счета
- а) 20 «Основное производство»; б) 25 «Общепроизводственные расходы»; в) 26 «Общехозяйственные расходы»; г) 91 «Прочие доходы и расходы».
25. Амортизационные отчисления по положительной деловой репутации организации, производимые путем равномерного уменьшения ее первоначальной стоимости в течение 20 лет (но не более срока деятельности организации), отражаются по кредиту счета 04 «Нематериальные активы» и дебету счета
- а) 20 «Основное производство»; б) 25 «Общепроизводственные расходы»; в) 26 «Общехозяйственные расходы»; г) 91 «Прочие доходы и расходы».
26. Стоимость отрицательной деловой репутации организации равномерно списывается на финансовые результаты и отражается по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» и дебету счета
- а) 04 «Нематериальные активы»; б) 25 «Общепроизводственные расходы»; в) 26 «Общехозяйственные расходы»; г) 98 «Доходы будущих периодов», субсчет «Безвозмездные поступления».
27. Первоначальная стоимость зарегистрированного свидетельства на полезную модель погашается путем начисления амортизации в течение

- срока действия свидетельства (5 лет), что отражается записью по кредиту счета 05 «Амортизация нематериальных активов» и дебету счета
- а) 20 «Основное производство»; б) 25 «Общепроизводственные расходы»; в) 26 «Общехозяйственные расходы»; г) 91 «Прочие доходы и расходы».
28. Срок полезного использования объектов нематериальных активов определяется организацией при принятии их к учету исходя из
- а) срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству; б) срока деятельности организации; в) ожидаемого срока использования объектов, в течение которого организация может получать доход; г) условий использования конкретных объектов, влияния морального износа; д) натурального показателя объема продукции или работ, ожидаемого к получению в результате использования конкретных объектов.
29. В случае полного погашения первоначальной стоимости объекта нематериальных активов, когда он может использоваться в дальнейшем, например при продлении срока действия патента, свидетельства и других охраняемых документов, объект нематериальных активов учитывается в следующем порядке:
- а) по объекту не начисляется амортизация, хотя он продолжает использоваться; б) организацией устанавливается условная оценка такого объекта в зависимости от возможностей использования его с отнесением этой условной оценки на финансовые результаты, устанавливается дополнительный срок использования, за который эта условная оценка объекта амортизируется; в) организацией устанавливается условная оценка в 1 рубль без учета возможностей использования объекта, которая списывается на затраты на производство.
30. Доходы и расходы, связанные с выбытием нематериальных активов, относятся на
- а) добавочный капитал; б) финансовые результаты; в) резервный капитал.
31. Списание первоначальной стоимости выбывших нематериальных активов в пределах начисленной по ним амортизации отражается по кредиту счета 04 «Нематериальные активы» и дебету счета
- а) 05 «Амортизация нематериальных активов»; б) 91 «Прочие доходы и расходы»; в) 97 «Расходы будущих периодов».
32. Списание остаточной стоимости выбывших нематериальных активов отражается по кредиту счета 04 «Нематериальные активы» и дебету счета
- а) 26 «Общехозяйственные расходы»; б) 91 «Прочие доходы и расходы»; в) 97 «Расходы будущих периодов».
33. Сумма, причитающаяся организации за проданные объекты нематериальных активов, отражается по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредиту счета
- а) 90 «Продажи»; б) 91 «Прочие доходы и расходы»; в) 98 «Доходы будущих периодов»; г) 99 «Прибыли и убытки».
34. Согласованная оценка нематериальных активов, переданных в качестве вклада в уставный капитал другой организации и для совместной дея-

- тельности по договору простого товарищества отражается по дебету счета 58 «Финансовые вложения» и кредиту счета
- а) 75 «Расчеты с учредителями»; б) 80 «Уставный капитал»; в) 91 «Прочие доходы и расходы».
35. Нематериальные активы, предоставленные организацией-правообладателем в пользование (владение и пользование) другой организации-пользователю, подлежат обособленному учету у
- а) организации-пользователя; б) организации-правообладателя.
36. По нематериальным активам, переданным другой организации в пользование, амортизацию начисляет
- а) организация-пользователь; б) организация-правообладатель.
37. Начисление организацией-правообладателем периодического платежа за предоставленное другой организации право пользования (владения и пользования) объектом интеллектуальной собственности, включая и сумму НДС, когда предоставление такого права является предметом деятельности организации, отражается по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» или счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета
- а) 90 «Продажи»; б) 91 «Прочие доходы и расходы»; в) 98 «Доходы будущих периодов»; г) 99 «Прибыли и убытки».
38. Начисление организацией-правообладателем периодического платежа за предоставленное другой организации право пользования (владения и пользования) объектом интеллектуальной собственности, включая и сумму НДС, когда предоставление такого права не является предметом деятельности организации, отражается по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» или счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета
- а) 90 «Продажи»; б) 91 «Прочие доходы и расходы»; в) 98 «Доходы будущих периодов»; г) 99 «Прибыли и убытки».
39. Начисление организацией-правообладателем фиксированного разового платежа, включая и сумму НДС, за предоставленное другой организации право пользования (владения и пользования) объектом интеллектуальной собственности отражается по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» или счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета
- а) 90 «Продажи»; б) 91 «Прочие доходы и расходы»; в) 98 «Доходы будущих периодов», субсчет «Доходы, полученные в счет будущих периодов»; г) 99 «Прибыли и убытки».
40. Отражение в отчетном периоде части фиксированного разового платежа за предоставленное другой организации право пользования (владения и пользования) объектом интеллектуальной собственности, определяемой исходя из срока договора, производится организацией-правообладателем по дебету счета 98 «Доходы будущих периодов», субсчет «Доходы, полученные в счет будущих периодов» и кредиту счета
- а) 90 «Продажи»; б) 91 «Прочие доходы и расходы»; в) 99 «Прибыли и

убытки».

41. Получение организацией-пользователем объекта интеллектуальной собственности за плату в пользование (владение и пользование) от организации-правообладателя отражается записью по дебету счета

а) 04 «Нематериальные активы»; б) 08 «Вложения во внеоборотные активы»; в) 012 «Нематериальные активы, полученные в пользование».

42. Начисление организацией-пользователем периодического платежа за полученное от организации-правообладателя право пользования (владения и пользования) объектом интеллектуальной собственности, включая и сумму НДС, отражается по кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и дебету счетов

а) 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; б) 20 «Основное производство»; в) 25 «Общепроизводственные расходы»; г) 26 «Общехозяйственные расходы»; д) 91 «Прочие доходы и расходы»; е) 97 «Расходы будущих периодов».

43. Начисление организацией-пользователем фиксированного разового платежа за полученное от организации-правообладателя право пользования (владения и пользования) объектом интеллектуальной собственности, включая и сумму НДС, отражается по кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и дебету счетов

а) 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; б) 20 «Основное производство»; в) 25 «Общепроизводственные расходы»; г) 26 «Общехозяйственные расходы»; д) 91 «Прочие доходы и расходы»; е) 97 «Расходы будущих периодов».

44. Отражение в отчетном периоде части фиксированного разового платежа за полученное от организации-правообладателя право пользования (владения и пользования) объектом интеллектуальной собственности, определяемой исходя из срока договора, производится организацией-пользователем по кредиту счета 97 «Расходы будущих периодов» и дебету счетов

а) 04 «Нематериальные активы»; б) 20 «Основное производство»; в) 25 «Общепроизводственные расходы»; г) 26 «Общехозяйственные расходы»; д) 91 «Прочие доходы и расходы».

Тема 4

Учет долгосрочных инвестиций

Целевая установка

Изучит понятие и значение долгосрочных инвестиций, задачи их учета; классификацию долгосрочных инвестиций; содержание проектно-сметной документации по капитальному строительству; учет финансирования долгосрочных инвестиций; учет затрат по строительству объектов при подрядном и хозяйственном способах выполнения работ; учет приобретения основных средств, объектов природопользования и нематериальных активов; особенности учета формирования основного стада; определение инвентарной стоимо-

сти законченных строительством объектов и других внеоборотных активов; показатели отчетности о долгосрочных инвестициях и движении средств их финансирования.

Контрольные вопросы

1. Понятие долгосрочных инвестиций, их значение и задачи их учета. Классификация долгосрочных инвестиций.
2. Проектно-сметная документация по капитальному строительству.
3. Источники финансирования долгосрочных инвестиций и отражение их в учете и отчетности.
4. Синтетический и аналитический учет затрат по строительству объектов подрядным способом. Организация учета по видам затрат.
5. Учет затрат на строительство объектов при хозяйственном способе выполнения работ; группировка и учет затрат по статьям.
6. Учет приобретения основных средств, земельных участков, объектов природопользования и нематериальных активов.
7. Учет формирования основного стада.
8. Определение инвентарной стоимости законченных строительством объектов и других внеоборотных активов.
9. Отчетность о долгосрочных инвестициях.

Задача 4.1 Учет затрат на строительство при подрядном способе выполнения работ.

Задание

1. Произвести записи фактов хозяйственной деятельности по строительству объекта и отразить их в ведомости №18 и журнале-ордере №16.

2. Составить расчет инвентарной стоимости законченных строительством и принятых в эксплуатацию объектов (табл. 4.2).

3. Объяснить порядок учета затрат на строительство объектов подрядным способом, группировку затрат по видам и их учет, в том числе прочих капитальных затрат.

Исходные данные

По производственному объекту «А», на который составлена отдельная проектно-сметная документация, застройщиком на основе принятых к оплате или оплаченных расчетных документов поставщиков и подрядчиков произведены затраты в соответствии с приведенными фактами хозяйственной деятельности (табл. 4.1). Факты хозяйственной деятельности по строительству объекта рассматриваются обобщенно за весь период строительства.

Таблица 4.1

Факты хозяйственной деятельности по строительству объекта «А»
за весь период строительства

№ факта	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	2	3
1.	Принято к оплате платежное требование-поручение проектной организации за выполненные проектно-изыскательские работы на строительство объекта и установку в нем оборудования по договорной цене	13500
	налог на добавленную стоимость	2700

1	2	3
	Итого Из общей суммы затрат на проектно-изыскательские работы, без налога на добавленную стоимость, на строительство производственного здания относится 11025 руб., на оборудование, требующее монтажа, - 2475 руб.	16200
2.	Оплачено с расчетного счета платежное требование-поручение проектной организации за выполненные проектно-изыскательские работы	16200
3.	В соответствии с договором подряда перечислено с расчетного счета подрядчику в виде аванса на работы по строительству объекта	250000
4.	Приняты к оплате платежные требования-поручения за приобретенное оборудование, требующее монтажа: покупная стоимость оборудования налог на добавленную стоимость Итого	240000 48000 288000
5.	Приняты к оплате платежные требования-поручения поставщиков за приобретенное оборудование, не требующее монтажа, инструменты, приборы и инвентарь: покупная стоимость их и расходы по доставке налог на добавленную стоимость Итого	52500 10500 63000
6.	Оплачены с расчетного счета платежные требования-поручения поставщиков за приобретенное оборудование, требующее и не требующее монтажа, инструменты, приборы и инвентарь (см. операции 4 и 5)	351000
7.	Передано в монтаж приобретенное оборудование, требующее монтажа, которое установлено подрядной организацией в строящемся объекте	240000
8.	Принято к оплате платежное требование-поручение подрядной организации по договорной цене на выполненные строительные и монтажные работы, включая прочие затраты, на основании утвержденного акта о приемке в эксплуатацию законченного строительством объекта налог на добавленную стоимость на выполненный подрядчиком объем строительных и монтажных работ Итого Согласно платежному требованию-поручению и приложенному к нему акту приемки работ в общую сумму затрат на строительные и монтажные работы, без налога на добавленную стоимость, входят затраты на строительные работы по производственному зданию 246510 руб., на строительные работы по оборудованию, требующему монтажа 6160 руб., на работы по монтажу оборудования 15410 руб., прочие затраты по производственному зданию 23590 руб., прочие затраты по оборудованию, требующему монтажа, 9830 руб.	301500 60300 361800

1	2	3
9.	Перечислено с расчетного счета подрядчику в окончательный расчет за выполненные строительные и монтажные работы по законченному строительству и принятым в эксплуатацию объектам за вычетом ранее перечисленных ему средств в виде аванса, которые засчитаны в счет оплаты подрядчику за выполненные строительные и монтажные работы (361800-250000)	111800
10.	Установлена инвентарная стоимость законченного строительства и принятых в эксплуатацию объектов (сумму определить)	

Таблица 4.2

Расчет инвентарной стоимости введенных в эксплуатацию объектов, руб.

Объекты	Строительные работы	Монтаж оборудования	Стоимость оборудования	Прочие затраты	В том числе проектно-изыскательские работы	Итого (1+2+3+4)
А	1	2	3	4	5	6
Производственное здание						
Оборудование, требующее монтажа						
Оборудование, не требующее монтажа, инструменты, приборы и инвентарь						
Итого						

Контрольные ответы: инвентарная стоимость производственного здания 281125 руб., установленного в здании оборудования, требующего монтажа, 273875 руб., оборудования, не требующего монтажа, инструментов, приборов и инвентаря 52500 руб.

Задача 4.2 Учет затрат на строительство при хозяйственном способе выполнения работ

Задание

1. Произвести записи фактов хозяйственной деятельности по строительству (табл. 4.3) и отразить их в ведомости №18 и журнале-ордере №16.

2. Составить расчет инвентарной стоимости законченного строительства и принятого в эксплуатацию объекта (табл. 4.4).

3. Охарактеризовать организацию учета затрат на строительство объектов хозяйственным способом, группировку затрат на строительные работы по

статьям, их состав и порядок отражения в учетных регистрах.

Исходные данные

На строительство производственного объекта «Б», на который составлена и утверждена отдельная проектно-сметная документация, организацией на основании соответствующих документов и расчетов произведены затраты, указанные в приведенных фактах хозяйственной деятельности (табл. 4.3). Затраты по строительству объекта даны общими итогами за весь период строительства.

Таблица 4.3

Факты хозяйственной деятельности организации по строительству объекта «Б» за весь период строительства

№ факта	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	2	3
1.	На основании отчетов о расходе материалов и акта инвентаризации материалов открытого хранения списаны материалы по фактической себестоимости: строительные материалы, конструкции и детали складского хранения на строительство объекта строительные материалы открытого хранения на строительство объекта горюче-смазочные материалы на содержание и эксплуатацию строительных машин и механизмов прочие материалы на хозяйственные нужды отдела капитального строительства (ОКСа) Итого	56334 28396 932 63 85725
2.	Начислена и распределена заработная плата: строительным рабочим за строительство объекта рабочим по эксплуатации строительных машин и механизмов специалистам и служащим ОКСа Итого	45320 2590 2530 50440
3.	Произведены начисления единого социального налога и страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний рабочих, занятых на строительных работах на объекте, эксплуатации строительных машин и механизмов и специалистов и служащих ОКСа	19672
4.	Приняты к оплате счета поставщиков за поступившие строительные материалы, конструкции, детали и прочие материалы: стоимость их по покупным ценам и расходы по доставке, произведенные поставщиками налог на добавленную стоимость Итого	86255 17251 103506
5.	Начислена амортизация основных средств: строительных машин и механизмов служебного помещения ОКСа Итого	1215 203 1418

1	2	3
6.	Списана стоимость переданных в производство инструментов и производственного инвентаря, используемых в производстве строительных работ	1160
7.	Списаны фактические затраты на возведение временных (нетитульных) сооружений и устройств, предварительно учтенные на счете 23 «Вспомогательные производства»	3200
8.	Принят к оплате счет энергоуправления за потребленную электроэнергию: на эксплуатацию строительных машин и механизмов на освещение служебных помещений ОКСа и территории строительства налог на добавленную стоимость Итого	678 142 164 984
9.	Приняты к оплате счета поставщиков за потребленные газ и воду: на выполнение строительных работ на эксплуатацию строительных машин и механизмов на хозяйственные нужды ОКСа налог на добавленную стоимость Итого	1860 190 150 440 2640
10.	Принят к оплате счет автотранспортной организации за перевозку материалов, конструкций и деталей от приобъектного склада до места их использования: по установленным тарифам налог на добавленную стоимость Итого	1955 391 2346
11.	Списаны на себестоимость строящегося объекта расходы по содержанию и эксплуатации строительных машин и механизмов (сумму определить)	
12.	Списаны на затраты по строительству объекта накладные расходы (сумму определить)	
13.	Отражена первоначальная (инвентарная) стоимость введенного в эксплуатацию объекта (сумму определить)	
14.	Начислен налог на добавленную стоимость на выполненный застройщиком хозяйственным способом объем строительно-монтажных работ для собственного потребления	33318
15.	Списана на уменьшение задолженности бюджету сумма налога на добавленную стоимость, уплаченная поставщикам материальных и энергетических ресурсов, использованных при строительстве объекта, 18372 руб. и разница между суммой налога, начисленного на стоимость строительно-монтажных работ для собственного потребления, и суммой налога, уплаченного поставщикам материальных и энергетических ресурсов, использованных при строительстве объекта 14946 руб. (33318-18372), всего	33318
16.	Списана сумма налога на добавленную стоимость, не подлежащая вычету (33318-14946)	18372
17.	Увеличена первоначальная (инвентарная) стоимость введенного в эксплуатацию объекта на сумму налога на добавленную стоимость, не подлежащего вычету	18372

Таблица 4.4

Расчет первоначальной (инвентарной) стоимости законченного и введенного в эксплуатацию объекта строительства

№№ п/п	Показатели	Сумма, руб.
1	2	3
1.	Строительные материалы, конструкции и детали	
2.	Заработная плата производственных рабочих	
3.	Расходы на содержание и эксплуатацию строительных машин и механизмов	
4.	Накладные расходы	
5.	Сумма налога на добавленную стоимость, не подлежащая вычету	
6.	Итого первоначальная (инвентарная) стоимость объекта	

Контрольный ответ: инвентарная стоимость объекта 184962 руб.

Задача 4.3 Учет приобретения основных средств

Задание

1. Произвести записи фактов хозяйственной деятельности по приобретению основных средств и отразить их в ведомости №18 и журнале-ордере №16.

2. Определить инвентарную стоимость приобретенного объекта основных средств.

Исходные данные

См. остатки по счетам и табл. 4.6

Остатки по счетам на начало месяца:

10 «Материалы»

137500 руб.

51 «Расчетные счета»

125600 руб.

Таблица 4.5

Факты хозяйственной деятельности организации за отчетный месяц

№ факта	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	2	3
1.	Принят к оплате счет другой организации за приобретенный объект основных средств: договорная стоимость налог на добавленную стоимость Итого	45800 9160 54960
2.	Оплачен с расчетного счета счет другой организации за приобретенный объект основных средств	54960
3.	Произведены затраты по улучшению качественного состояния приобретенного объекта основных средств: материалы и запасные части заработная плата рабочих начисления единого социального налога и страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний рабочих Итого	1463 2300 867 4630

4.	Оприходованы материалы, полученные при замене деталей приобретенного объекта основных средств по цене металлолома	80
5.	Установлена инвентарная стоимость приобретенного объекта основных средств (сумму определить)	
6.	Списана сумма налога на добавленную стоимость, уплаченного при приобретении объекта основных средств, на уменьшение задолженности бюджету	9160

Контрольный ответ: инвентарная стоимость приобретенного объекта основных средств 50350 руб.

Задача 4.4 Учет создания нематериальных активов

Задание

1. Произвести записи фактов хозяйственной деятельности по созданию нематериальных активов и отразить их в ведомости №18 и журнале-ордере №16.

2. Определить инвентарную стоимость созданного объекта нематериальных активов.

Исходные данные

См. остатки по счетам и табл. 4.6

Остатки по счетам на начало месяца:

10 «Материалы»

123800 руб.

71 «Расчеты с подотчетными лицами»

4250 руб.

Таблица 4.6

Факты хозяйственной деятельности организации за отчетный квартал

№ факта	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	2	3
1.	В апреле-июне организация на разработку собственными силами программного обеспечения для ЭВМ произвела следующие затраты: материалы (без учета НДС) 17500 заработная плата работникам 56000 отчисления на социальные нужды (начисление единого социального налога и страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) от начисленной заработной платы работникам 21112 командировочные расходы, оплаченные из подотчетных сумм 4175 доля общепроизводственных расходов подразделения, осуществлявшего разработку программного обеспечения для ЭВМ 6213 Итого 105000	
2.	В июне начислена сумма регистрационного сбора за регистрацию права собственности на разработанное программное обеспечение для ЭВМ 2100	

3.	В июне перечислена с расчетного счета сумма регистрационного сбора за регистрацию права собственности на разработанное программное обеспечение для ЭВМ	2100
4.	После государственной регистрации программного обеспечения для ЭВМ право на него принято к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива по первоначальной стоимости, включающей затраты на его разработку и на регистрацию (сумму определить)	

Задача 4.5 Учет приобретения основных средств за счет бюджетных средств, предоставляемых на безвозвратной основе

Задание

1. Произвести записи фактов хозяйственной деятельности, приведенных в табл. 4.7, и отразить их в ведомости №18, журнале-ордере №16 и других учетных регистрах.

2. Охарактеризовать порядок учета получения и использования средств государственной помощи на финансирование капитальных расходов, предоставляемых на безвозвратной и на возвратной основе.

Исходные данные

См. хозяйственную ситуацию и табл. 4.7

Хозяйственная ситуация ЗАО «Кристалл»:

В мае текущего года в соответствии с государственной целевой программой ЗАО «Кристалл» на безвозвратной основе получила бюджетные средства для финансирования капитальных расходов в сумме 120000 руб. и в том же месяце за счет них приобрела основные средства стоимостью 120000 руб., сумма НДС на них 24000 руб. и в мае месяце ввела их в эксплуатацию. Годовая норма амортизации по приобретенным основным средствам составляет 8,34%. Организация уверена, что условия предоставления ей бюджетных средств ею будут выполнены.

Таблица 4.7

Факты хозяйственной деятельности организации за май и июнь месяцы отчетного года

№ факта	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	2	3
<u>Факты хозяйственной деятельности за май месяц</u>		
1.	Зачислены на расчетный счет поступившие бюджетные средства на финансирование капитальных расходов	120000
2.	За счет поступивших бюджетных средств приобретены основные средства: покупная стоимость и расходы по доставке налог на добавленную стоимость Итого	120000 24000 144000
3.	Перечислено с расчетного счета поставщику в оплату за приобретенные основные средства	144000
4.	Введены в эксплуатацию приобретенные основные средства первоначальной стоимостью	120000

5.	Списана сумма НДС, уплаченная поставщику при приобретении основных средств, на уменьшение задолженности бюджету по этому налогу	24000
6.	Отнесены полученные бюджетные средства на доходы будущих периодов	120000
<u>Факты хозяйственной деятельности за июнь месяц</u>		
7.	Начислена амортизация по приобретенным основным средствам в сумме 834 руб. (120000 руб. *8,43%: 12 мес.)	834
8.	Отнесена на финансовые результаты часть средств бюджетного финансирования в размере начисленной амортизации приобретенных основных средств	834

Тесты по теме 4 «Учет долгосрочных инвестиций»

Выберите правильные ответы

1. Формирование внеоборотных активов в организациях осуществляется посредством
 - а) текущего использования активов; б) долгосрочных инвестиций.
2. Долгосрочные инвестиции в объекты основных средств направлены на
 - а) обновление и развитие основных средств; б) расширение производства;
 - в) капитальный ремонт основных средств; г) модернизацию и реконструкцию основных средств; д) приобретение земельных участков и объектов природопользования.
3. Долгосрочные инвестиции в объекты основных средств по технологической структуре затрат группируются по следующим направлениям
 - а) объекты строительства, возводимые подрядным способом; б) оборудование, требующее монтажа; в) строительные конструкции и детали; г) объекты строительства, возводимые хозяйственным способом; д) оборудование, сданное в монтаж, к монтажу которого приступили; е) работы по монтажу оборудования; ж) оборудование, не требующее монтажа; з) прочие капитальные работы и затраты.
4. Капитальные вложения осуществляются способами
 - а) хозяйственным; б) подрядным; в) смешанным; г) комбинированным.
5. Долгосрочные инвестиции учитываются на счетах
 - а) 01 «Основные средства»; б) 04 «Нематериальные активы»; в) 07 «Оборудование к установке»; г) 08 «Вложения во внеоборотные активы»; д) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».
6. Оборот по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» показывает
 - а) затраты отчетного месяца на осуществление инвестиций (затраты на строительные работы; расходы по монтажу оборудования; стоимость оборудования, сданного в монтаж; стоимость оборудования, не требующего монтажа; прочие капитальные работы и затраты); б) списание инвентарной стоимости вводимых в эксплуатацию объектов; в) затраты по содержанию и охране временно приостановленного строительства.

7. Оборот по кредиту счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» показывает

а) затраты отчетного месяца на осуществление инвестиций; б) списание инвентарной стоимости вводимых в эксплуатацию объектов; в) списание фактических затрат по незаконченному строительству, проданному или переданному безвозмездно другой организации.

8. Принятие к оплате счета за отвод земельного участка под строительство объекта с последующим его выкупом отражается в учете записью

а) Дт сч. 01 «Основные средства» - Кт сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; б) Дт сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет «Приобретение земельных участков» - Кт сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; в) Дт сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» - Кт сч. 51 «Расчетные счета».

9. Затраты по сносу строений и посадок при отводе земельных участков отражаются на счете

а) 01 «Основные средства»; б) 08 «Вложения во внеоборотные активы»; в) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

10. Включение в состав основных средств земельных участков, приобретенных в собственность организации, отражается записью

а) Дт сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» - Кт сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; б) Дт сч. 01 «Основные средства» - Кт сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; в) Дт сч. 01 «Основные средства» - Кт сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы».

11. Затраты на приобретение объектов природопользования отражаются на счете

а) 01 «Основные средства»; б) 04 «Нематериальные активы»; в) 08 «Вложения во внеоборотные активы»; г) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

12. Принятие к оплате счета подрядчика за выполненные этапы работ по строительству объектов основных средств отражается в учете записью

а) Дт сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет «Строительство объектов основных средств» - Кт сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; б) Дт сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет «Приобретение объектов основных средств» - Кт сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; в) Дт сч. 01 «Основные средства» - Кт сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

13. Перечисленная подрядчику сумма аванса на покрытие затрат по строительству объекта отражается застройщиком записью

а) Дт сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - Кт сч. 51 «Расчетные счета»; б) Дт сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - Кт сч. 51 «Расчетные счета»; в) Дт сч. 97 «Расходы будущих периодов» - Кт сч. 51 «Расчетные счета».

14. Перечисленная подрядчику сумма аванса на покрытие затрат по строительству объекта при расчетах за законченные по объекту работы у застройщика

а) удерживается из общей суммы платежа за работы по объекту и не отражается отдельной записью на счетах; б) отражается записью Дт сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - Кт сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

15. Расчеты между застройщиками и подрядчиками за выполненные работы по строительству объекта основных средств осуществляются по

а) сметной стоимости; б) договорной стоимости; в) инвентарной стоимости; г) плановой себестоимости.

16. Передача в монтаж оборудования, требующего монтажа, отражается застройщиком записью

а) Дт сч. 01 «Основные средства» - Кт сч. 07 «Оборудование к установке»; б) Дт сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» - Кт сч. 07 «Оборудование к установке»; в) Дт сч. 07 «Оборудование к установке» - Кт сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

17. Затраты на приобретение оборудования, не требующего монтажа, отражаются на счете

а) 01 «Основные средства»; б) 07 «Оборудование к установке»; в) 08 «Вложения во внеоборотные активы».

18. Включение в состав основных средств законченных строительством подрядным способом объектов отражается записью

а) Дт сч. 01 «Основные средства» - Кт сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; б) Дт сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» - Кт сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; в) Дт сч. 01 «Основные средства» - Кт сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы».

19. Затраты по возведению объектов основных средств хозяйственным способом отражаются на счете

а) 01 «Основные средства»; б) 08 «Вложения во внеоборотные активы»; в) 23 «Вспомогательные производства».

20. Затраты по строительству объектов основных средств хозяйственным способом отражаются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет «Строительство объектов основных средств» и кредиту счетов

а) 02 «Амортизация основных средств»; б) 05 «Амортизация нематериальных активов»; в) 07 «Оборудование к установке»; г) 10 «Материалы»; д) 25 «Общепроизводственные расходы»; е) 26 «Общехозяйственные расходы»; ж) 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; з) 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

21. Начисление страховых платежей по имуществу, используемому в капитальном строительстве, отражается в учете записью

а) Дт сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» - Кт сч. 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; б) Дт сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» - Кт сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по имущественному и личному страхованию»; в) Дт сч. 26 «Общехозяйственные расходы» - Кт сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по имущественному и лич-

ному страхованию».

22. Начисление процентов по полученным долгосрочным кредитам и займам на капитальные вложения отражается записью

а) Дт сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» - Кт сч. 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»; б) Дт сч. 01 «Основные средства» - Кт сч. 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»; в) Дт сч. 26 «Общехозяйственные расходы» - Кт сч. 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

23. Списание недостач ценностей, выявленных инвентаризацией материалов, конструкций и деталей на незавершенных объектах строительства, отражается записью

а) Дт сч. 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» - Кт сч. 10 «Материалы»; б) Дт сч. 26 «Общехозяйственные расходы» - Кт сч. 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»; в) Дт сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» - Кт сч. 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

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

а) Дт сч. 01 «Основные средства» - Кт сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; б) Дт сч. 01 «Основные средства» - Кт сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы»; в) Дт сч. 01 «Основные средства» - Кт сч. 23 «Вспомогательные производства».

25. Начисление суммы налога на добавленную стоимость на стоимость строительно-монтажных работ, выполненных хозяйственным способом для собственного потребления, отражается записью

а) Дт сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» - Кт сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»; б) Дт сч. 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» - Кт сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»; в) Дт сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» - Кт сч. 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

26. Списание затрат по объектам незавершенного строительства, переданным в качестве вклада в уставный капитал другой организации, отражается записью

а) Дт сч. 91 «Прочие доходы и расходы» - Кт сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы»; б) Дт сч. 58 «Финансовые вложения» - Кт сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы»; в) Дт сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» - Кт сч. 91 «Прочие доходы и расходы».

27. Фактические затраты по приобретению объектов основных средств за плату отражаются на счете

а) 01 «Основные средства»; б) 08 «Вложения во внеоборотные активы»; в) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

28. Сумма налога на добавленную стоимость, уплачиваемая продавцу при приобретении у него за плату объектов основных средств, отражается записью

а) Дт сч. 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» - Кт сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; б) Дт сч. 08

«Вложения во внеоборотные активы» - Кт сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; в) Дт сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» - Кт сч. 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

29. Затраты на приобретение земельных участков, объектов природопользования и нематериальных активов отражаются по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и дебету счетов

а) 01 «Основные средства»; б) 04 «Нематериальные активы»; в) 08 «Вложения во внеоборотные активы»; г) 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; д) 20 «Основное производство».

30. Затраты на формирование основного стада путем выращивания молодняка в своем хозяйстве отражаются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» и кредиту счета

а) 01 «Основные средства»; б) 10 «Материалы»; в) 11 «Животные на выращивании и откорме»; г) 20 «Основное производство».

31. Затраты на формирование основного стада путем приобретения взрослых животных в других организациях отражаются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» и кредиту счетов

а) 10 «Материалы»; б) 11 «Животные на выращивании и откорме»; в) 23 «Вспомогательные производства»; г) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; д) 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; е) 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; ж) 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

32. Инвентарная стоимость вводимых в эксплуатацию законченных строительством зданий и сооружений включает

а) затраты на строительные работы; б) затраты на монтаж оборудования; в) затраты на приобретение оборудования и расходы на его доставку; г) часть прочих капитальных затрат.

33. Инвентарная стоимость вводимого в эксплуатацию оборудования, требующего монтажа, включает

а) затраты на строительные работы; б) затраты на монтаж оборудования; в) затраты на приобретение оборудования и расходы на его доставку; г) часть прочих капитальных затрат.

34. Инвентарная стоимость вводимого в эксплуатацию оборудования, не требующего монтажа включает

а) затраты на строительные работы; б) затраты на монтаж оборудования; в) затраты на приобретение оборудования и расходы на его доставку; г) часть прочих капитальных затрат.

35. Инвентарная стоимость приобретенных отдельных объектов основных средств, земельных участков, объектов природопользования и нематериальных активов включает

а) покупную стоимость их по счетам продавцов; б) налог на добавленную стоимость; в) расходы на их доставку и на государственную регистрацию; г) затраты на приведение их в состояние готовности к использованию.

36. Инвентарная стоимость продуктивного и рабочего скота, выращенного в своем хозяйстве или приобретенного в других организациях, включает

а) фактические затраты на выращивание молодняка или на покупку взрослого скота в других организациях; б) налог на добавленную стоимость приобретенного скота; в) затраты на ветеринарное обследование скота, медикаменты и биопрепараты; г) расходы на доставку животных в организацию.

Тема 5

Учет финансовых вложений

Целевая установка

Усвоить понятие финансовых вложений, их классификацию по экономическому содержанию и назначению и по срокам вложений; изучить состав долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений и организацию синтетического и аналитического их учета; первоначальную и последующую оценку финансовых вложений; учет вкладов в уставные капиталы других организаций, в совместную деятельность по договору простого товарищества; учет вложений в предоставленные займы; учет финансовых вложений в ценные бумаги; учет опционов и фьючерсов; учет финансовых вложений в дебиторскую задолженность, приобретенную на основании уступки права требования; учет результатов, связанных с финансовыми вложениями; учет выбытия финансовых вложений и методы их оценки при выбытии; учет резерва под обесценение финансовых вложений; инвентаризацию финансовых вложений; вопросы учетной политики в части финансовых вложений; состав показателей отчетности о финансовых вложениях.

Контрольные вопросы

1. Характеристика финансовых вложений и их классификация.
2. Организация синтетического и аналитического учета финансовых вложений.
3. Первоначальная и последующая оценка финансовых вложений.
4. Учет финансовых вложений в уставные капиталы других организаций и совместную деятельность по договору простого товарищества.
5. Учет финансовых вложений в предоставленные займы.
6. Учет финансовых вложений в ценные бумаги; основные виды ценных бумаг и их особенности; учет опционов и фьючерсов.
7. Учет финансовых вложений в дебиторскую задолженность, приобретенную на основании уступки права требования.
8. Учет доходов и расходов по финансовым вложениям.
9. Учет резерва под обесценение финансовых вложений.
10. Характеристика показателей отчетности о финансовых вложениях.

Задача 5.1 Учет фактов хозяйственной деятельности по осуществлению финансовых вложений

Задание

1. Произвести записи фактов хозяйственной деятельности по произведенным финансовым вложениям и отразить их в соответствующих журналах-

ордерах и ведомости №7. В ходе выполнения задачи произвести необходимые расчеты.

2. Охарактеризовать организацию синтетического и аналитического учета финансовых вложений.

Исходные данные

См. остатки по счетам, хозяйственные ситуации и табл. 5.1

Остатки по счетам на начало отчетного месяца:

01 «Основные средства»	5042600 руб.
02 «Амортизация основных средств»	1671850 руб.
10 «Материалы»	132400 руб.
51 «Расчетные счета»	480560 руб.
58 «Финансовые вложения»	145700 руб.

Хозяйственные ситуации ЗАО «Кристалл» за отчетный месяц:

а) Согласно учредительных документов организации «А», по отношению к которой ЗАО «Кристалл» выступает учредителем, произведен вклад в уставный капитал этой организации перечислением денежных средств и передачей основных средств и материалов на сумму 350 000 руб.;

б) Обществом приобретено 20 шт. акций организации «Б» по 250 руб. за 1 шт. при номинальной стоимости 225 руб. Эта операция произведена как долгосрочные финансовые вложения сроком на 5 лет. Оплата акций произведена перечислением средств с расчетного счета;

в) Обществом приобретено 40 шт. государственных процентных облигаций по 103 руб. за 1 шт. при номинальной стоимости 100 руб. Срок погашения этих облигаций наступит через 1,5 года. Процент по ним установлен в размере 18 % годовых от их номинальной стоимости и выплачивается 2 раза в год;

г) В соответствии с заключенным договором займа обществом предоставлен заем организации «В» в сумме 300 000 руб. сроком на 3 месяца под 24% годовых.

Таблица 5.1

Факты хозяйственной деятельности организации по финансовым вложениям за отчетный месяц

№ факта	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	2	3
1.	Произведен вклад в уставный капитал организации «А»:	
	путем перечисления денежных средств с расчетного счета	100000
	путем передачи основных средств и материалов в согласованной оценке	250000
	Итого	350000
2.	Списаны переданные в счет вклада в уставный капитал организации «А» основные средства первоначальной стоимостью	220000
	Сумма начисленной амортизации по ним	33000
3.	Списана фактическая себестоимость материалов, переданных в виде вклада в уставный капитал организации «А»	62000
4.	Перечислено с расчетного счета организации «Б» за приобретенные у нее 20 акций по 250 руб. за 1 шт.	5000

1	2	3
5.	Перечислено с расчетного счета в оплату за 40 шт. приобретенных государственных процентных облигаций по 103 руб. за 1 шт.	4120
6.	Согласно договору с организацией «В» ей перечислено с расчетного счета в виде займа сроком на 3 месяца под 24% годовых	300000
7.	Начислена сумма процентов по предоставленному организации «В» займу, подлежащая получению (сумму определить)	

Задача 5.2 Учет последующей оценки финансовых вложений и доходов от финансовых вложений

Задание

1. Произвести записи фактов хозяйственной деятельности, связанных с последующей оценкой финансовых вложений и получением доходов от финансовых вложений, и отразить их в журнале-ордере №15 и других учетных регистрах. В ходе выполнения задачи произвести необходимые расчеты, используя исходные данные, приведенные в этой и предыдущей задачах.

2. Охарактеризовать организацию учета последующей оценки финансовых вложений и доходов от финансовых вложений.

Исходные данные

См. остатки по счетам, хозяйственные ситуации и табл. 5.2

Остатки по счетам на начало отчетного месяца:

51 «Расчетные счета» 71440 руб.

58 «Финансовые вложения» 822820 руб.

Хозяйственные ситуации ЗАО «Кристалл» за отчетный месяц:

а) На конец отчетного квартала обществом для отражения в бухгалтерской отчетности финансовых вложений, по которым в установленном порядке определяется текущая рыночная стоимость, определена эта стоимость и разница между нею и предыдущей оценкой финансовых вложений. При этом по одной части финансовых вложений определена сумма увеличения текущей рыночной стоимости на отчетную дату против предыдущей оценки их 2868 руб. по другой части – сумма снижения текущей рыночной стоимости на отчетную дату против предыдущей оценки их 2193 руб.;

б) Организацией «А» объявлен доход по вкладам в ее имущество в размере 22% с выплатой его в апреле следующего за отчетным года;

в) Организацией «Б» объявлены дивиденды в размере 20% годовых от номинальной стоимости акций с выплатой их 2 раза в год;

г) Обществом начислен причитающийся по первому сроку выплаты доход по государственным процентным облигациям с учетом условий их размещения;

д) Организацией «В» погашен предоставленный ей заем с причитающимися процентами из расчета 24% годовых.

Таблица 5.2

Факты хозяйственной деятельности организации, связанные с последующей оценкой финансовых вложений и получением доходов от финансовых вложений

№ факта	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	2	3
1.	Отражена на конец квартала разница между оценкой по текущей рыночной стоимости финансовых вложений, по которым она определяется, и предыдущей оценкой их: а) сумма увеличения текущей рыночной стоимости финансовых вложений на отчетную дату против предыдущей оценки их б) сумма снижения текущей рыночной стоимости финансовых вложений на отчетную дату против предыдущей оценки их	2868 2193
2.	Начислен доход от долевого участия в имуществе организации «А» (сумму определить исходя из размера объявленного дохода за вычетом налога по ставке 6%, уплачиваемого в бюджет организацией, выплачивающей этот доход)	
3.	Начислены дивиденды по акциям организации «Б» по первому сроку их выплаты (сумму определить)	
4.	Начислена сумма процентов, причитающихся к получению по государственным процентным облигациям за полугодие отчетного года (сумму определить) Одновременно за счет причитающегося по этим облигациям дохода списывается часть превышения покупной стоимости облигаций над их номинальной стоимостью (сумму определить исходя из общей величины превышения и количества выплат доходов по облигациям)	
5.	Зачислена на расчетный счет сумма полученного дохода, начисленного по операции 3	450
6.	Зачислена на расчетный счет сумма погашенного организацией «В» предоставленного ей займа вместе с причитающимися процентами по нему	318000
7.	Отнесена на финансовые результаты отчетного года сумма полученных процентов по займу, предоставленному организации «В»	18000
8.	Начислен налог на сумму начисленного дохода по акциям организации «Б», государственным процентным облигациям и процентов по погашенному займу (см. операции 3, 4 и 7), причитающийся к уплате в бюджет по ставке 15% (сумму определить)	

Задача 5.3 Учет фактов хозяйственной деятельности, связанных с финансовыми векселями

Задание

1. Произвести записи фактов хозяйственной деятельности, связанных с финансовыми векселями, и отразить их в соответствующих журналах-ордерах. В ходе выполнения задачи произвести необходимые расчеты, используя приведенные ниже исходные данные.

2. Охарактеризовать порядок учета фактов хозяйственной деятельности, связанных с финансовыми векселями.

Исходные данные

См. остатки по счетам, хозяйственную ситуацию и табл. 5.3

Остатки по счетам на начало отчетного периода:

51 «Расчетные счета» 389800 руб.

58 «Финансовые вложения» 504820 руб.

60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 173200 руб.

Хозяйственная ситуация ЗАО «Кристалл» за отчетный период:

Обществом приобретен 1.04.200__г. финансовый вексель банка «Российский кредит» согласно объявленным условиям по номинальной стоимости 40 000 руб. на срок 3 месяца с доходом в 24% годовых. До истечения указанного срока данный вексель был передан по индоссаменту организации «Г» в оплату за поставленную ею продукцию в сумме по расчету на дату передачи.

Таблица 5.3

Факты хозяйственной деятельности организации, связанные с финансовым векселем за отчетный период

№ факта	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	2	3
1.	Приобретен 1.04.200__г. финансовый вексель с оплатой его с расчетного счета	40000
2.	Отражен причитающийся к получению доход по векселю на дату окончания срока его действия (сумму дохода определить)	
3.	Передан 1.06.200__г. финансовый вексель организации «Г» в оплату за поставленную ею продукцию в сумме по его номинальной стоимости	40000
4.	Отнесена на финансовые результаты сумма причитающихся к получению по финансовому векселю процентов на 1.06.200__г. (сумму определить)	
5.	Учтена сумма начисленных процентов по векселю на 1.06.200__г. в счет оплаты за продукцию, поставленную организацией «Г»	
6.	Сторнирована сумма начисленного, но неполученного дохода по векселю за один месяц (сумму определить)	

Задача 5.4 Учет выбытия финансовых вложений и резерва под обесценение финансовых вложений

Задание

1. Произвести записи фактов хозяйственной деятельности по учету выбытия финансовых вложений и резерва под обесценение финансовых вложений и отразить их в соответствующих журналах-ордерах. В ходе выполнения задачи произвести необходимые расчеты.

2. Охарактеризовать порядок учета выбытия финансовых вложений и резерва под обесценение финансовых вложений.

Исходные данные

См. остатки по счетам, хозяйственные ситуации и табл. 5.4

Остатки по счетам на начало отчетного периода:

51 «Расчетные счета» 349800 руб.

58 «Финансовые вложения» 504820 руб.

Хозяйственные ситуации ЗАО «Кристалл» за отчетный период:

а) Обществом продано 10 шт. акций организации «Б» (см. задачу 5.1) по цене 260 руб. за 1 шт.;

б) Обществом образован 31.12.200__г. резерв под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, в связи с устойчивым существенным снижением их стоимости по результатам произведенной проверки в сумме 4800 руб.

Таблица 5.4

Факты хозяйственной деятельности организации за отчетный период

№ факта	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	2	3
1.	Начислены объявленные дивиденды по акциям организации «Б» за второе полугодие отчетного года, подлежащие выплате в декабре месяце (сумму определить с учетом данных задач 5.1 и 5.2)	
2.	Списана сумма начисленных дивидендов по проданным 10 акциям организации «Б», часть которой за период владения акциями в течение 4 месяцев включена (см. операцию 3) в цену их продажи (сумму определить)	
3.	Зачислена на расчетный счет продажная стоимость 10 акций организации «Б» по цене 260 руб. за 1 шт. и сумма дивидендов, исчисленная по операции 2 за период владения ими (сумму определить)	
4.	Списана учетная стоимость указанных акций (сумму определить по данным задачи 5.1). Выявить результат от продажи указанных акций.	
5.	В конце года отнесены на финансовые результаты начисленные по операции 1 дивиденды на оставшиеся у общества акции организации «Б» (сумму определить)	
6.	Зачислена на расчетный счет сумма полученных дивидендов на оставшиеся у общества акции организации «Б»	225
7.	Образован резерв под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, в связи с устойчивым существенным снижением их стоимости по результатам произведенной проверки в сумме ¹	4800

Задача 5.5 Учет фактов хозяйственной деятельности, связанных с государственными краткосрочными бескупонными облигациями (ГКО)

¹ При прекращении устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений и их выбытии, по которым образован резерв под обесценение, сумма созданного резерва по ним относится на финансовые результаты записью по дебету счета 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Задание

1. Произвести записи фактов хозяйственной деятельности, связанных с ГКО, и отразить их в соответствующих журналах-ордерах. В ходе выполнения задачи произвести необходимые расчеты.

2. На основе решения задачи объяснить особенности учета операций с ГКО и выявления дохода от операций с ними.

Исходные данные

См. остатки по счетам и табл. 5.5

Остатки по счетам на начало отчетного периода:

51 «Расчетные счета» 325100 руб.

55 «Специальные счета в банках» (средства, депонированные на отдельном счете в банке для приобретения ГКО) 50700 руб.

57 «Переводы в пути» (средства, переведенные в коммерческий банк «Российский кредит» для участия в аукционе для приобретения ГКО) 35600 руб.

58 «Финансовые вложения» 502320 руб.

В отчетном году ЗАО «Кристалл» осуществлял ряд сделок по приобретению ГКО и получению дохода по ним и связанных с этим операций.

Таблица 5.5

Факты хозяйственной деятельности организации, связанные с ГКО, за отчетный период

№ факта	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	2	3
1.	Согласно выписке банка перечислены с расчетного счета средства в местный филиал коммерческого банка «Российский кредит» для приобретения ГКО	250000
2.	Переведены с отдельного счета в филиале коммерческого банка «Российский кредит» на счет этого банка в Москве для участия в аукционе по приобретению ГКО	300700
3.	Согласно выписке коммерческого банка «Российский кредит» заключена сделка по приобретению организацией ГКО номинальной стоимостью 335400 руб. с погашением через 98 дней	325000
4.	Списана коммерческим банком «Российский кредит» из средств на приобретение ГКО сумма комиссионного вознаграждения за совершение операций с ГКО	600
5.	Возвращены коммерческим банком «Российский кредит» на отдельный счет в местном филиале этого банка средства, оставшиеся не использованными на приобретение ГКО	10650
6.	Начислена сумма разницы между ценой приобретения и номинальной стоимостью ГКО по проданным через 83 дня облигациям, которые были приобретены по операции 3 (сумму определить исходя из общей суммы разницы и количества дней владения ГКО, при этом день их продажи не учитывается)	

7.	Проданы через 83 дня ГКО, приобретенные по операции 3, вырученная за них сумма зачислена на счет средств в банке для участия в аукционе по приобретению ГКО	329835
8.	Списана учетная стоимость проданных ГКО (сумму определить). Определить результат от продажи ГКО как разность между продажной и учетной стоимостью их.	
9.	Отнесена на финансовые результаты организации сумма разницы между ценой приобретения и номинальной стоимостью проданных ГКО (см. операцию 6) Определить общий результат от операций с ГКО как сумму результата от продажи ГКО (см. операцию. 8) и разницы между ценой приобретения и номинальной стоимостью проданных ГКО (см. операцию 9)	

Тесты по теме 5 «Учет финансовых вложений»

Выберите правильные ответы

1. Финансовые вложения представляют собой инвестиции в

а) государственные и муниципальные ценные бумаги; б) недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещественную форму; в) ценные бумаги и уставные капиталы других организаций; г) нематериальные активы; д) совместную деятельность в соответствии с договором простого товарищества; е) предоставленные другим организациям займы; ж) депозитные вклады в кредитных организациях; з) дебиторскую задолженность, приобретенную на основании уступки права требования.

2. Финансовые вложения для целей бухгалтерского учета классифицируются по следующим признакам

а) объектам вложений, т.е. по организациям, в которые осуществлены эти вложения; б) отношению к собственнику вложенных средств; в) по экономическому содержанию на вложения в уставные капиталы других организаций, включая дочерние и зависимые общества, в совместную деятельность по договору простого товарищества, в ценные бумаги, в предоставленные другим организациям займы, в депозитные вклады в кредитных организациях, в дебиторскую задолженность, приобретенную на основании уступки права требования; г) месту нахождения объектов вложений (внутри страны и за рубежом); д) размеру вложений; е) срокам вложений на долгосрочные и краткосрочные.

3. Организация осуществляет финансовые вложения с целью

а) использования временно свободных средств; б) благотворительности; в) получения определенного стабильного дохода; г) установления контроля за хозяйственной деятельностью объекта вложений; д) получения налоговых льгот.

4. Источниками финансовых вложений являются

а) собственные средства; б) бюджетное финансирование; в) временно привлеченные (заемные) средства; г) уставный капитал.

5. К собственным источникам средств, используемым для финансовых вложений, относятся

а) нераспределенная прибыль; б) уставный капитал; в) резервный капитал; г) добавочный капитал; д) резервы предстоящих расходов.

6. К временно привлеченным (заемным) средствам, используемым для финансовых вложений, относятся

а) долгосрочные кредиты банков; б) кредиторская задолженность со сроками погашения в следующих отчетных периодах; в) задолженность перед работниками по оплате труда; г) свободные в данном периоде средства целевого назначения; д) авансы, полученные от покупателей и заказчиков; е) задолженность перед бюджетом по налогам и сборам.

7. Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо одновременное выполнение следующих условий

а) наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих наличие права у организации на финансовые вложения и получение денежных средств и других активов; б) ликвидность финансовых вложений; в) переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями; г) стабильность стоимости финансовых вложений; д) способность их приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

8. Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретенных за плату, по которой они принимаются к бухгалтерскому учету, включает

а) суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу; б) расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений (оплата услуг депозитариев и др.); в) суммы оплаты за информационные и консультационные услуги в связи с приобретением финансовых вложений; г) вознаграждения посредникам, уплачиваемые при их приобретении; д) проценты по заемным средствам, использованным на приобретение финансовых вложений, начисленные до принятия их к бухгалтерскому учету; е) иные расходы, непосредственно связанные с приобретением финансовых вложений.

9. Первоначальная стоимость финансовых вложений, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, изменяться

а) не может; б) может в случаях, предусмотренных законодательством и Положением по их учету.

10. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости, по которым ее можно определить в установленном порядке, на отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на дебет или кредит счета 58 «Финансовые вложения» в корреспонденции со счетом

а) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»; б) 91 «Прочие доходы и расходы»; в) 99 «Прибыли и убытки».

11. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, они могут оцениваться

а) по первоначальной стоимости каждой единицы их учета; б) по средней первоначальной стоимости; в) по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО); г) по первоначальной стоимости последних по времени приобретения финансовых вложений (способ ЛИФО).

12. Эмитент акций после государственной регистрации на сумму объявлен-

ного капитала делает запись по дебету и кредиту счета

а) 08 «Вложения во внеоборотные активы»; б) 75 «Расчеты с учредителями, субсчет «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»; в) 80 «Уставный капитал»; г) 83 «Добавочный капитал».

13.Результат от аннулирования акций эмитент выявляет на счете и списывает его на счет

а) 81 «Собственные акции (доли)»; б) 90 «Продажи»; в) 91 «Прочие доходы и расходы»; г) 99 «Прибыли и убытки»; д) 80 «Уставный капитал».

14.Аннулирование выкупленных акционерным обществом собственных акций отражается записью по дебету и кредиту счета

а) 80 «Уставный капитал»; б) 81 «Собственные акции (доли)»; в) 91 «Прочие доходы и расходы».

15.Расходы на приобретение финансовых вложений отражаются на счете

а) 08 «Вложения во внеоборотные активы»; б) 58 «Финансовые вложения»; в) 91 «Прочие доходы и расходы».

16.Задолженность эмитента перед инвестором за проданные ему облигации отражается на счете

а) 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»; б) 75 «Расчеты с учредителями»; в) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

17.До какой стоимости доводятся к моменту погашения облигации и иные долговые ценные бумаги:

а) текущей рыночной стоимости; б) номинальной стоимости.

18.Списание части превышения первоначальной стоимости приобретенных организацией облигаций и иных долговых ценных бумаг над их номинальной стоимостью при начислении причитающегося по ним дохода отражается записью по кредиту счета 58 «Финансовые вложения» и дебету счета

а) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; б) 91 «Прочие доходы и расходы».

19.Доначисления части превышения номинальной стоимости приобретенных организацией и иных долговых ценных бумаг над их первоначальной стоимостью при начислении причитающегося по ним дохода отражается записью по дебету счета 58 «Финансовые вложения» и кредиту счета

а) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; б) 91 «Прочие доходы и расходы».

20.Синтетический учет депозитных сертификатов ведется на счете

а) 55 «Специальные счета в банках», субсчет «Депозитные счета»; б) 58 «Финансовые вложения».

21.Бухгалтерский учет дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования ведется на

а) счетах учета расчетов с дебиторами; б) счете 58 «Финансовые вложения».

22.Произведенные финансовые вложения (вклады в уставные капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы, приобретенные ценные бумаги и др.) отражаются по дебету счета 58 «Финансовые вложения» и кредиту счетов

а) 01 «Основные средства»; б) 10 «Материалы»; в) 43 «Готовая продукция»; г) 51 «Расчетные счета»; д) 52 «Валютные счета»; е) 91 «Прочие доходы и расходы».

23. Начисление доходов от долевого участия в других организациях, причитающейся части прибыли от совместной деятельности, дивидендов по акциям, процентов по облигациям, депозитным сертификатам за вычетом сумм налога на доходы, отражается по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам» и кредиту счета

а) 75 «Расчеты с учредителями», субсчет «Расчеты по выплате доходов»; б) 91 «Прочие доходы и расходы»; в) 99 «Прибыли и убытки».

24. Направление сумм дохода по финансовым вложениям на реинвестирование отражается записью по дебету счета 58 «Финансовые вложения» и кредиту счетов

а) 51 «Расчетные счета»; б) 52 «Валютные счета»; в) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам»; г) 91 «Прочие доходы и расходы».

25. Начисление процентов по предоставленным другим организациям займам отражается по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам» и кредиту счета

а) 91 «Прочие доходы и расходы»; б) 98 «Доходы будущих периодов», субсчет «Доходы, полученные в счет будущих периодов»; в) 99 «Прибыли и убытки».

26. Возврат средств по предоставленным другим организациям займам, включая проценты по ним, отражается по кредиту счета 58 «Финансовые вложения», субсчет «Предоставленные займы» в сумме основного долга и счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам» в сумме начисленных процентов по займам и дебету счетов

а) 08 «Вложения во внеоборотные активы»; б) 10 «Материалы»; в) 41 «Товары»; г) 51 «Расчетные счета»; д) 52 «Валютные счета».

27. Одновременно с возвратом средств по предоставленным другим организациям займам, включая проценты по ним, отражается сумма поступивших процентов по предоставленным займам по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» и дебету счета

а) 51 «Расчетные счета»; б) 52 «Валютные счета»; в) 98 «Доходы будущих периодов», субсчет «Доходы, полученные в счет будущих периодов»; г) 99 «Прибыли и убытки».

28. Поступления от выбытия финансовых вложений (продажи, передачи в виде вклада в уставный капитал других организаций и пр.) отражаются по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» и дебету счетов

а) 08 «Вложения во внеоборотные активы»; б) 10 «Материалы»; в) 41 «Товары»; г) 51 «Расчетные счета»; д) 52 «Валютные счета»; е) 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»; ж) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредито-

рами»; з) 97 «Расходы будущих периодов».

29. Учетная стоимость выбывших финансовых вложений и расходы, связанные с их выбытием, отражаются по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счетов

а) 10 «Материалы»; б) 20 «Основное производство»; в) 43 «Готовая продукция»; г) 51 «Расчетные счета»; д) 52 «Валютные счета»; е) 58 «Финансовые вложения»; ж) 97 «Расходы будущих периодов».

30. Результат по финансовым вложениям отражается на счете

а) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам»; б) 90 «Продажи»; в) 91 «Прочие доходы и расходы».

31. Расходы по оплате услуг депозитариев за хранение финансовых вложений списываются на счет

а) 26 «Общехозяйственные расходы»; б) 91 «Прочие доходы и расходы»; в) 99 «Прибыли и убытки»; г) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

32. Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, характеризуется одновременным наличием следующих условий

а) их учетная стоимость существенно превышает расчетную стоимость на данную и на предыдущую отчетную дату; б) неустойчивость их расчетной стоимости в течение отчетного года; в) существенное снижение их расчетной стоимости в течение отчетного года; г) отсутствие на отчетную дату свидетельства о возможности в будущем существенного повышения расчетной стоимости данных финансовых вложений.

33. Образование в конце отчетного года резерва под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, в связи с устойчивым существенным снижением их стоимости по результатам произведенной проверки отражается записью по кредиту счета 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений» и дебету счета

а) 26 «Общехозяйственные расходы»; б) 91 «Прочие доходы и расходы»; в) 99 «Прибыли и убытки»; г) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

34. При прекращении устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений и их выбытии, по которым образован резерв под обесценение, делается запись по дебету счета 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений» и кредиту счета

а) 26 «Общехозяйственные расходы»; б) 91 «Прочие доходы и расходы»; в) 99 «Прибыли и убытки»; г) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Ответы на тесты по темам курса «Финансовый учет»
По теме 1 «Основы построения и задачи бухгалтерского учета в организации»

Номер теста	Ответы	Номер теста	Ответы	Номер теста	Ответы	Номер теста	Ответы
1	а, б, г, е	13	а, в, г, е	18.8	а, в	25	а, б, г, е
2	а, б, в, г, ж	14	а, в, г, ж	18.9	а, в	26	а, б, в, д, е, ж, з
3	а	15	б, д, е	18.10	а, в	27	а, б, г, д, ж, з, и
4	а, в, д, е	16	а, б, в	18.11	а, б, в, г	28	а, б, в, д
5	а, б, г, д	17	а, б, г	18.12	а, б, в	29	а
6	а, б	18.1	а, б	18.13	а, б	30	е
7	а, в, д, е, ж	18.2	а, б	19	а, б, в, г, ж	31	а, б
8	а, в, д, ж	18.3	а, б	20	г	32	а, в, ж
9	а, б, г, д, ж, з	18.4	а, в	21	г	33	а, в, д, е, ж
10	а, в, д	18.5	а, б	22	а		
11	а, в, е, ж, з	18.6	а, в	23	б, в		
12	а, в, г, е	18.7	а, в	24	д		

По теме 2 «Учет основных средств»

Номер теста	Ответы	Номер теста	Ответы	Номер теста	Ответы	Номер теста	Ответы
1	а, б, в	28	а, б	55	а и б	82	в
2	б	29	в	56	а и б	83	в
3	б	30	б, в	57	в	84	б
4	б	31	б, в, г, д, и	58	б	85	а
5	в	32	б	59	а	86	б
6	а, в, д	33	д	60	г	87	а
7	а, б, в, г, д, ж, и, м	34	б, в, г	61	а	88	а
8	в	35	б, в, г	62	б, в	89	а
9	б	36	а, б, в, д	63	в	90	а
10	г	37	а, б, в, г, е	64	б	91	б
11	в	38	а, б, в, г	65	б	92	в
12	а	39	д	66	а	93	а
13	а, в, г, д, е, ж	40	а	67	в	94	в
14	а	41	а	68	а и б	95	г
15	б	42	а, б	69	а	96	б
16	г	43	в	70	а	97	б, в, г
17	в	44	а, б	71	г	98	а
18	а и в	45	б	72	б	99	г
19	в	46	в	73	б	100	в
20	а, б, г, д, е, ж, з, и	47	а	74	в	101	а
21	б, г	48	в	75	а	102	б
22	а, г, д	49	в	76	б	103	а
23	б, г	50	б	77	в	104	а
24	в, д	51	б	78	б	105	а и б
25	а, б, г	52	а, б, е, ж, з, и	79	а	106	а и в
26	в, г	53	б	80	б	107	б
27	б	54	а и б	81	а	108	б

По теме 3 «Учет нематериальный активов»

Номер теста	Ответы	Номер теста	Ответы	Номер теста	Ответы	Номер теста	Ответы
1	в	12	б	23	а, б, в, г	34	в
2	а, в, г, д, ж, и, к	13	в	24	в	35	б
3	а, г, е	14	в	25	в	36	б
4	а, в, г, д, ж	15	в	26	г	37	а
5	а	16	в	27	а	38	б
6	а	17	а	28	а, б, в, д	39	в
7	а	18	а, б, г	29	б	40	а и б
8	а	19	а, г	30	б	41	в
9	а	20	б, г	31	а	42	а, б, в, г
10	а, б, г, д, е, з, и	21	а, г	32	б	43	а, е
11	а, б, в, д	22	а, б	33	б	44	б, в, г

По теме 4 «Учет долгосрочных инвестиций»

Номер теста	Ответы	Номер теста	Ответы	Номер теста	Ответы	Номер теста	Ответы
1	б	10	в	19	б	28	а
2	а, г, д	11	в	20	в, г, д, е, з	29	в, г
3	а, г, д, е, ж, з	12	а	21	в	30	в
4	а, б, в	13	б	22	а и в	31	а, в, г, д, е, ж
5	в, г	14	а	23	а	32	а, г
6	а, в	15	б	24	б	33	а, б, в, г
7	б, в	16	б	25	б	34	в
8	б	17	в	26	а	35	а, в, г
9	б	18	в	27	б	36	а, г

По теме 5 «Учет финансовых вложений»

Номер теста	Ответы	Номер теста	Ответы	Номер теста	Ответы	Номер теста	Ответы
1	а, в, д, е, ж, з	10	б	19	б	28	а, б, в, г, д, е, ж
2	а, в, г, е	11	а, б, в	20	а	29	г, д, е
3	а, в, г, д	12	б и в	21	б	30	в
4	а, в	13	а и в	22	г, д, е	31	б
5	а, в, г	14	а и б	23	б	32	а, в, г
6	б, г, д	15	б	24	в, г	33	б
7	а, в, д	16	а	25	б	34	б
8	а, в, г, д, е	17	б	26	а, б, в, г, д		
9	б	18	а	27	в		

Список рекомендуемой литературы

Основная литература

1. Нормативная база бухгалтерского учета: Сборник официальных материалов. – М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2003. – С. 17-20; 25-37; 38-51; 107-118; 119-144; 268-287; 316-365; 377-381; 383-388.
2. Сборник Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ 1-19). – М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2003. – С. 5-15; 19-31; 47-70; 87-104; 139-153; 157-172; 203-212; 215-230; 299-317.
3. Налоговый кодекс РФ (часть вторая). Федеральный закон от 05.08.2000г. № 117-ФЗ (в редакции Федерального закона от 29.05.2002г. № 57-ФЗ) // Нормативные акты для бухгалтера. – 2002. - №13. – С. 6-77.
4. План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению. – М.: Информационное агентство ИПБ-БИНФА, 2001.-170с.
5. Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств. Постановление Государственного комитета РФ по статистике от 21.01.2003г. №7//Нормативные акты для бухгалтера. – 2003.-№6.-С.16-58

Дополнительная литература

1. Бухгалтерский учет: Учебник. /Под ред. П.С. Безруких. – М.: Бухгалтерский учет. 2002. – 719с.
2. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник для вузов./Под ред. проф. Ю.А. Бабаева. – М.: Вузовский учебник, 2003. – 525с.
3. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие/Н.П. Кондраков – М.: ИНФРА-М, 2002. – 640с.
4. Финансовый учет: Учебник. / Под ред. проф. В.Г. Гетьмана. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 640с.
5. Коваль Л.С. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебно-методическое пособие/Л.С. Коваль – М.: Гелиос АРВ, 2003. – 464с.

СОДЕРЖАНИЕ

Тема 1. Основы построения и задачи бухгалтерского учета в организации.....	3
Тема 2. Учет основных средств.....	19
Тема 3. Учет нематериальных активов.....	56
Тема 4. Учет долгосрочных инвестиций.....	71
Тема 5. Учет финансовых вложений.....	85
Ответы на тесты по темам курса «Финансовый учет».....	97
Список рекомендуемой литературы.....	99

Составитель к.э.н., доцент Денисов Николай Лазаревич

Рецензент к.э.н., доцент Затонских И.Т.

Редактор Бунина Т.Д.

Компьютерная верстка Ишковой Г.М.

Тираж экз. Заказ №

Воронежский государственный университет

394063 Воронеж, Университетская пл., 1

Отпечатано на множительной технике

экономического факультета ВГУ