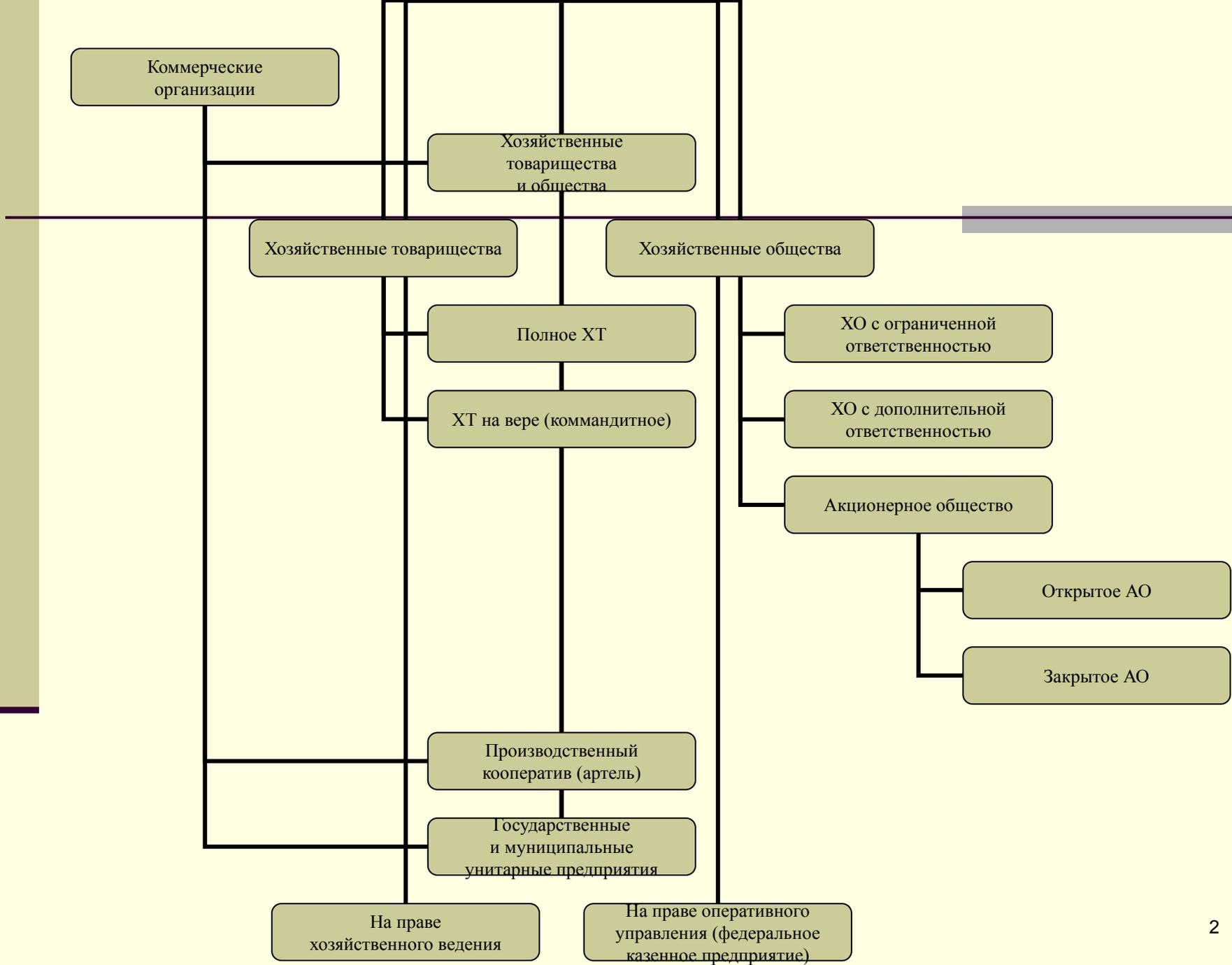
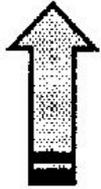


1. Нормативное регулирование уставного капитала.

- Гражданский кодекс РФ.
- Федеральный закон от 26.12.1995г. №208-ФЗ «Об акционерных обществах» (в ред. изм. и доп.).
- Федеральный закон от 08.02.1998г. №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (в ред. изм. и доп.).
- Приказ Минфина РФ и Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг от 29.01.2003г. №10н/03-6/пз «Порядок оценки стоимости чистых активов акционерных обществ».
- Приказ Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (в ред. изм. и доп.).

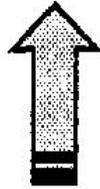


**Складочный
капитал**



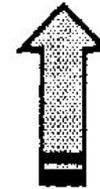
- ☞ Полное товарищество
- ☞ Товарищество на вере (командитное)

**Уставный
капитал**



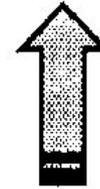
- ☞ Общество с ограниченной ответственностью
- ☞ Общество с дополнительной ответственностью
- ☞ Открытое и закрытое акционерные общества

**Паевой
фонд**



- ☞ Производственный кооператив (артель)
- ☞ Артель
- ☞ Потребительский кооператив

**Уставный
фонд**



- ☞ Государственное и муниципальное унитарные предприятия

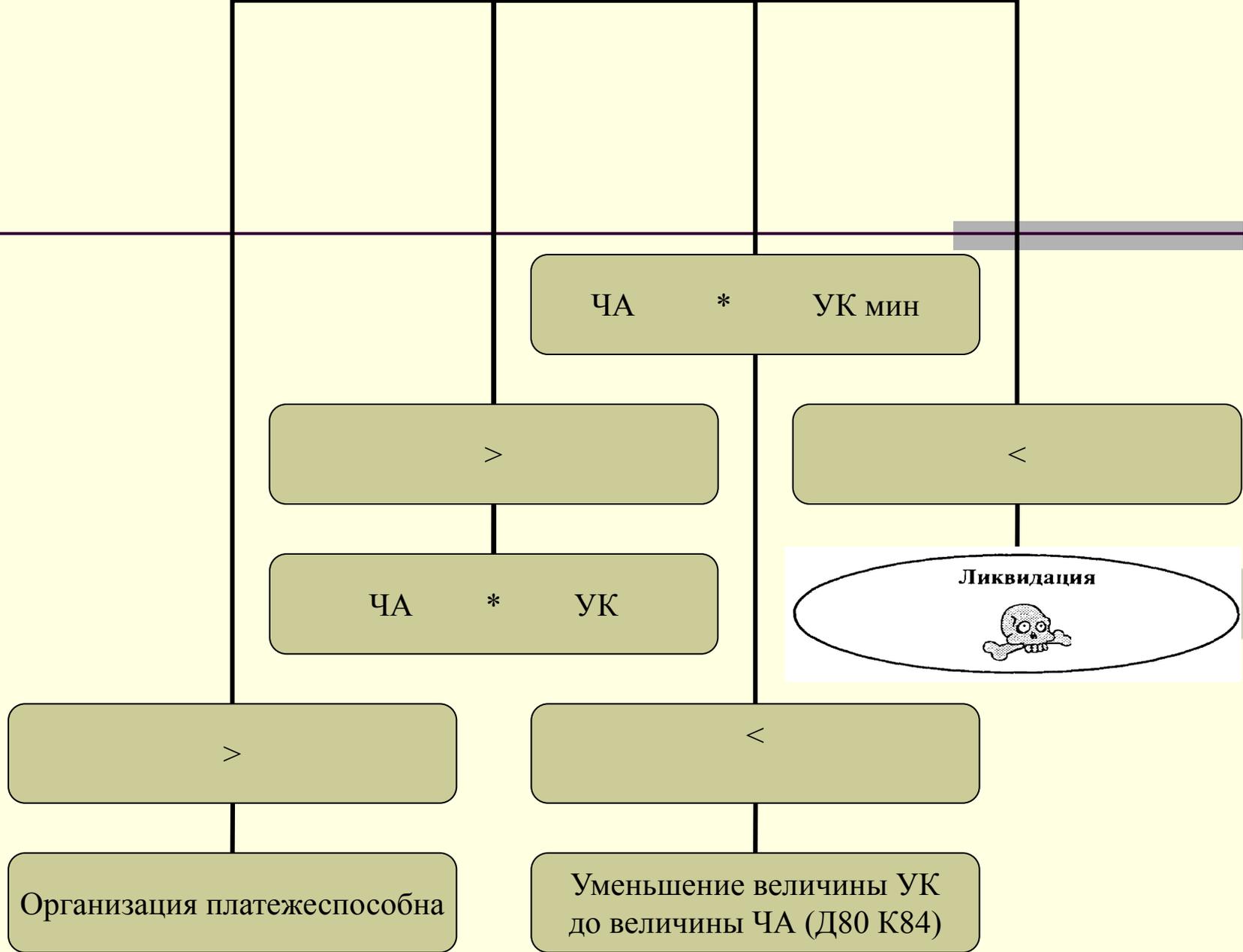
Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Начислены дивиденды за отчетный период	84	75.2
Начислены дивиденды по привилегированным акциям в случае, когда размер полученной прибыли меньше сумм, причитающихся к выплате по дивидендам	82	75.2
Суммы удержанного НДФЛ	75.2	68
Суммы доходов, перечисленные (выданные) акционерам	75.2	51 (50)

3. Расчет стоимости чистых активов.

Активы,
принимаемые
к расчету
=
Внеоборотные
активы
+
Оборотные активы
за исключением
стоимости
выкупленных
собственных акций
и задолженности
учредителей по взносам
в уставный капитал

—

Пассивы,
принимаемые
к расчету
=
Долгосрочные
обязательства
+
Краткосрочные
Обязательства



Задача 14. Расчет стоимости чистых активов.

- Величина уставного капитала ОАО на конец отчетного года – 140000 руб. Рассчитать сумму чистых активов организации. Сделать выводы.

Наименование показателя	На конец года
1. Нематериальные активы	20000
2. Основные средства	94000
3. Долгосрочные финансовые вложения	50000
4. Запасы	72000
5. Дебиторская задолженность	64000
6. Денежные средства	60000
7. Заемные средства	52000
8. Кредиторская задолженность	140000
9. Резервы предстоящих расходов и платежей	30000

Задача 15. Расчет стоимости чистых активов.

- Величина уставного капитала ОАО на конец отчетного года – 130000 руб. Рассчитать сумму чистых активов организации. Сделать выводы.

Наименование показателя	На конец года
1. Нематериальные активы	20000
2. Основные средства	94000
3. Долгосрочные финансовые вложения	50000
4. Запасы	72000
5. Дебиторская задолженность	64000
6. Денежные средства	69000
7. Заемные средства	52000
8. Кредиторская задолженность	193000
9. Резервы предстоящих расходов и платежей	30000

3. Учет вложений во внеоборотные активы.

Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Сн – Сумма вложений организации в незавершенное строительство, незаконченные операции приобретения основных средств, нематериальных и др. внеоборотных активов на начало месяца	
Од - Сумма фактических затрат, включаемая в первоначальную стоимость объектов основных средств, нематериальных активов и др. соответствующих активов.	Ок – Сформированная первоначальная стоимость объектов основных средств, нематериальных активов и др., принятых в эксплуатацию и оформленных в установленном порядке.
Ск - Сумма вложений организации на конец месяца	

Счет 07 «Оборудование к установке»

Сн – Сумма затрат на не сданное в монтаж оборудование на начало месяца

Од - Сумма фактических затрат по поступившим объектам данного вида

Ок – Сумма фактических затрат по объектам, переданным в монтаж

Ск - Сумма затрат на не сданное в монтаж оборудование на конец месяца

Синтетический учет затрат на строительство объектов основных средств.

Субсчет 08-3 «Строительство объектов основных средств»

Дебет

Кредит

Сальдо начальное

Сумма затрат на незавершенное строительство и приобретение основных средств

07

Кредит

Передано оборудование в монтаж

Оприходованы объекты основных средств по первоначальной стоимости

01

Дебет

02; 10; 70

Кредит

Отражены затраты по работам, выполненным хозяйственным способом

60

Кредит

Отражена задолженность перед подрядчиком за сданный и принятый объект основных средств

Сальдо конечное

Сумма затрат на незавершенное строительство и приобретение основных средств

Задача 16. Строительство объектов основных средств хозяйственным способом.

01 марта 2009 г. ООО «Х» начало строительство склада для хранения готовой продукции. Строительство ведется хозяйственным способом силами рабочих ремонтно-строительного подразделения.

Для проведения работ были закуплены строительные материалы на сумму 2 336 400 руб., в том числе НДС - 356 400 руб., которые были отпущены на строительство.

Строительным рабочим была начислена заработная плата в сумме 150 000 руб.

Для обустройства склада было списано купленное ранее складское оборудование («Оборудование к установке») стоимостью 400 000 руб.

Начислена амортизация основных средств, используемых при строительстве склада, в сумме 120 руб.

28 марта 2009 г. по окончании работ были переданы документы на государственную регистрацию права собственности на построенный объект. При этом была уплачена государственная пошлина в размере 7 500 руб.

30 марта 2009 г. начата фактическая эксплуатация здания склада. Построенный объект поставлен на бухгалтерский учет.

Регистрация права собственности была произведена 30 апреля 2009 г., о чем были получены соответствующие документы.

Организации присвоен 4-й класс профессионального риска, тариф - 0,5%.

Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции.

4. Учет источников финансирования вложений во внеоборотные активы.



Ведомость аналитического учета

№ п/п	Объекты основных средств	Начисления по месяцам				Использование по месяцам				Остаток
		1	...	12	Итого	1	..	12	Итого	

Забалансовый счет «Амортизация основных средств»

Сн – Сумма, не использованных по назначению амортизационных отчислений, на начало отчетного периода	
Од – Начисления амортизационных отчислений	Ок – Использование амортизационных отчислений
Сн – Сумма, не использованных по назначению амортизационных отчислений, на конец отчетного периода	

Субсчета счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»:

- 1 - «Остаток нераспределенной прибыли прошлых лет»;
- 2 - «Нераспределенная прибыль прошлых лет, направленная на приобретение основных средств».

Дебет 84.1 Кредит 84.2 - использование чистой прибыли на приобретение основного средства.

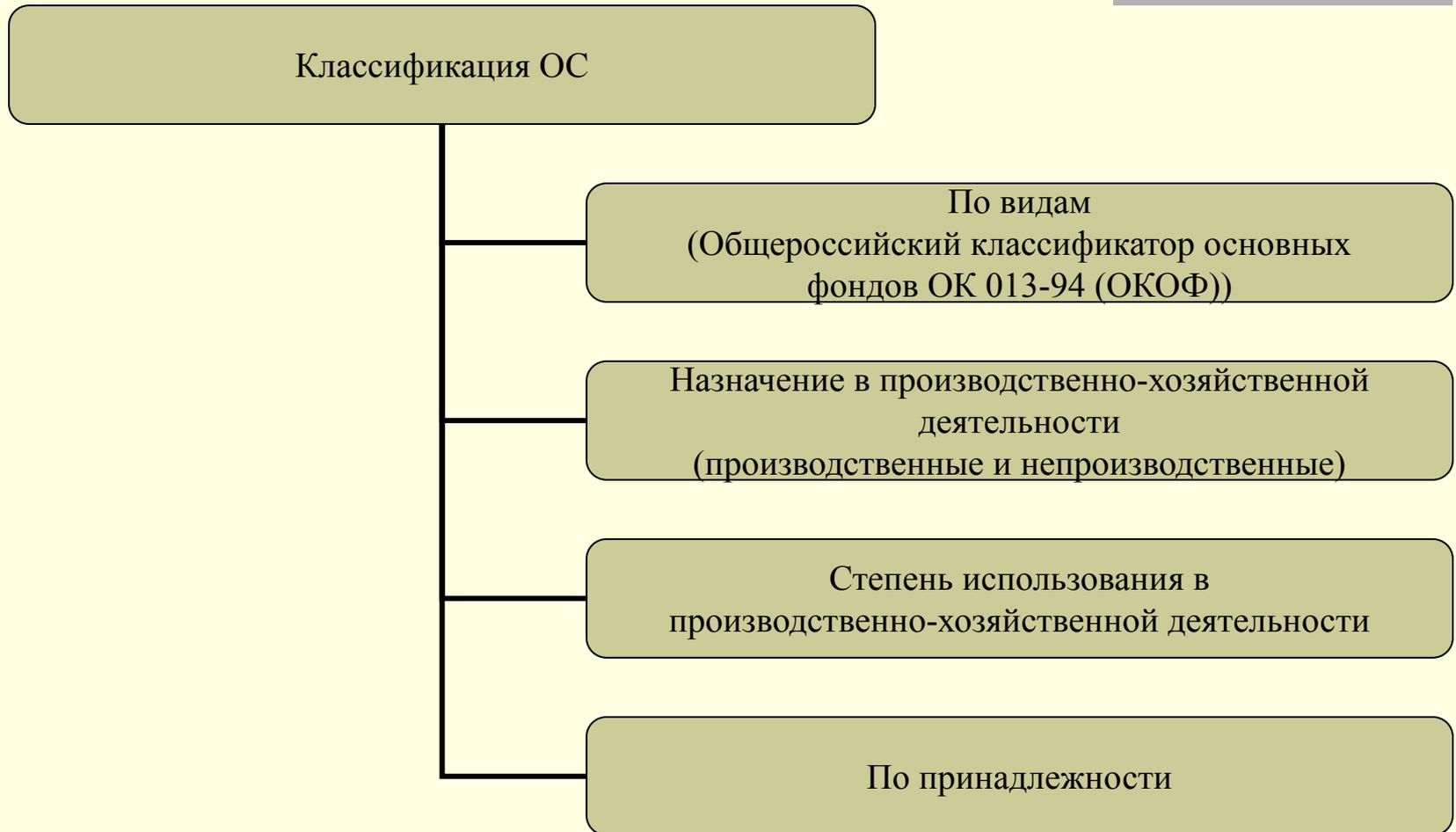
Тема 8. Учет основных средств.

- 1. Нормативное регулирование учета основных средств.
- 2. Понятие и классификация основных средств.
- 3. Виды оценок основных средств.
- 4. Первичные документы по учету основных средств.
- 5. Организация учета основных средств.
- 6. Восстановление основных средств.
- 7. Консервация основных средств.
- 8. Инвентаризация основных средств.
- 9. Текущая аренда основных средств (самостоятельно).
- 10. Лизинг (самостоятельно).

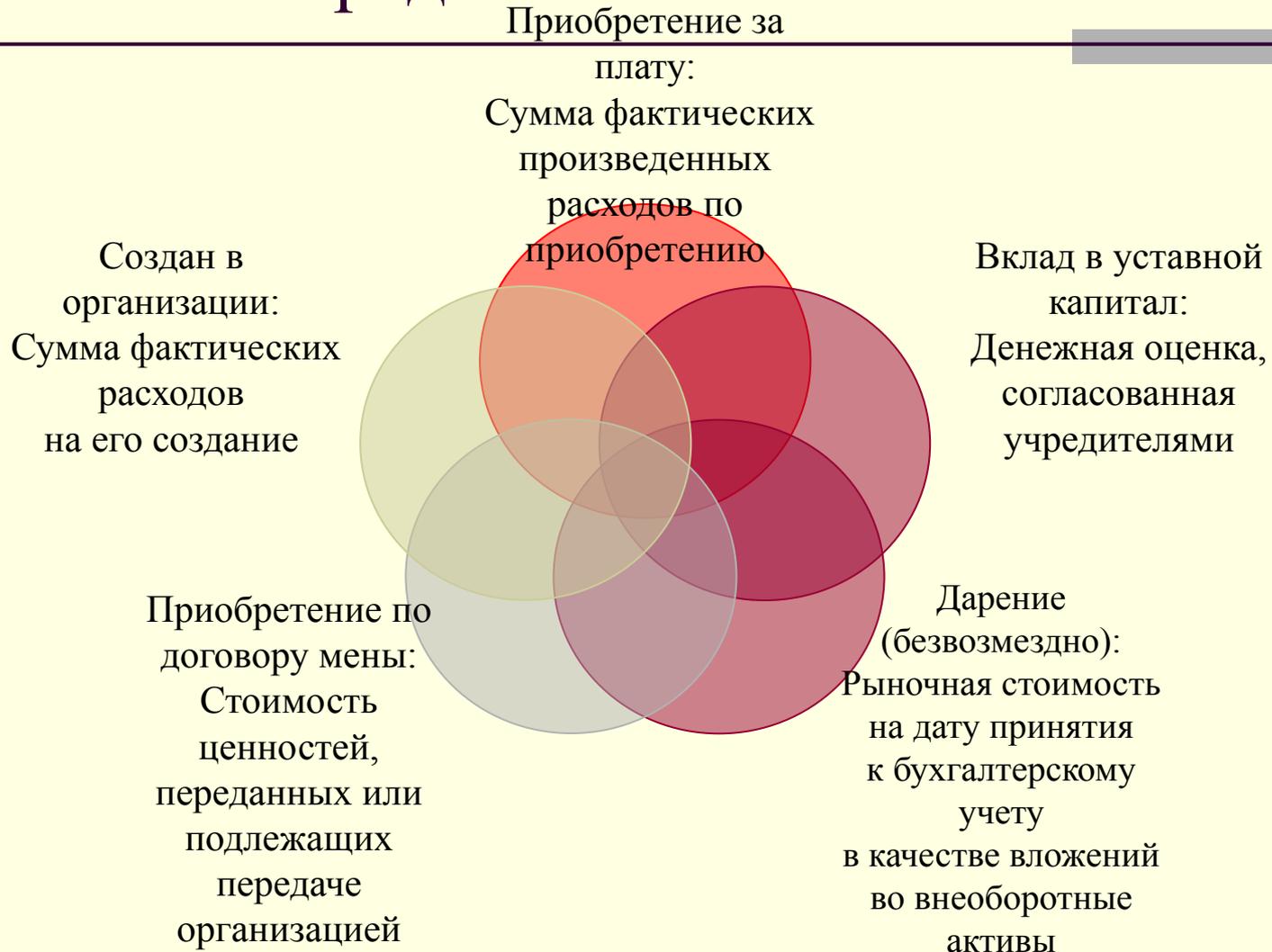
1. Нормативное регулирование учета основных средств.

- Гражданский кодекс РФ
- Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-94 (ОКОФ) (утв. постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994г. №359) (в ред. изм. и доп.).
- Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003г. №7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств»
- Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998г. №88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» (в ред. изм. и доп.).
- Приказ Минфина РФ от 6.10.2008г. №107н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008)»
- Приказ Минфина РФ от 30.03.2001г. № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» (в ред. изм. и доп.).
- Приказ Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (в ред. изм. и доп.).
- Приказ Минфина РФ от 29.07.1998г. №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (в ред. изм. и доп.).

Классификация основных средств



Формирование первоначальной стоимости основных средств.



Инвестиционный актив

- п.8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» - **Первоначальной стоимостью** основных средств, приобретенных за плату, признается **сумма фактических затрат организации на их приобретение**, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.
- п.7 ПБУ 15/2008 «Учет расходам по займам и кредитам» - Под **инвестиционным активом** понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует **длительного времени и существенных расходов** на приобретение, сооружение и (или) изготовление.
- п.9 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»
Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), **включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:**
 - а) расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;
 - б) расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;
 - в) начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

Задача 17. Приобретение инвестиционного актива.

12 января 2009 года ООО «Зенит» получило в банке долгосрочный кредит на приобретение оборудования для производства продукции, облагаемой НДС, в размере 2 000 000 руб.

Срок кредитного договора - 18 месяцев. Размер процентной ставки - 22% в год. Согласно договору с банком оплата процентов производится ежемесячно - на последний день календарного месяца.

22 января 2009 года было приобретено оборудование стоимостью 2 360 000 руб. (в том числе НДС - 360 000 руб.) и в этот же день принятие к учету.

Счет поставщика оплачен полностью с расчетного счета.

Согласно учетной политике ООО «Зенит» приобретаемый объект основных средств признается инвестиционным активом.

Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции.

Факторы, влияющие на выбор способа начисления амортизационных отчислений

Способ начисления амортизационных отчислений по основным средствам	Определяющий фактор	Пример ОС
1. Линейный способ	Относительно постоянный объем выполняемых работ	Машины и оборудование
2. Способ списания стоимости пропорционально объему производства	Периодичность использования	Транспортные средства
3. Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования	Стоимость услуг, предоставляемых основными средствами, уменьшается со сроком полезного использования	Транспортные средства Вычислительная техника
4. Способ уменьшаемого остатка	Быстро наступает моральный износ	
	Расходы на ремонт основных средств интенсивно нарастают с увеличением срока полезного использования	

Пример. Приобретен объект ОС первоначальной стоимостью 100 тыс. руб. и сроком полезного использования 5 лет.

Способ амортизации	1-й год	2-й год	3-й год	4-й год	5-й год	Итого
Линейный	20 000	20 000	20 000	20 000	20 000	100 000
Уменьшаемого остатка *	20 000	16 000	12 800	10 240	8192	67 232
Суммы чисел лет **	33 333	26 667	20 000	13 333	6667	100 000

4. Первичные документы по учету основных средств.

В состав унифицированных форм первичной документации по учету основных средств включаются:

- 1) Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма № ОС-1);
- 2) Акт о приеме-передаче здания (сооружения) (форма № ОС-1а);
- 3) Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма № ОС-1б);
- 4) Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств (форма № ОС-2);
- 5) Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (форма № ОС-3);
- 6) Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (форма № ОС-4);
- 6) Акт о списании автотранспортных средств (форма № ОС-4а);
- 7) Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) (форма № ОС-4б);
- 8) Инвентарная карточка учета объекта основных средств (форма № ОС-6);
- 9) Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств (форма № ОС-6а);
- 10) Инвентарная книга учета объектов основных средств (форма № ОС-6б);
- 11) Акт о приеме (поступлении) оборудования (форма № ОС-14);
- 12) Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж (форма № ОС-15);
- 13) Акт о выявленных дефектах оборудования (форма № ОС-16).

Счет 01 «Основные средства»

Сн – Первоначальная стоимость объектов основных средств, находящихся в собственности организации, на начало месяца	
Од - Первоначальная стоимость объектов основных средств принятых к учету в отчетном месяце; Увеличение первоначальной стоимости объекта ОС на сумму фактических затрат по модернизации, реконструкции; Дооценка основных средств (первая); Первоначальная стоимость объекта основных средств, признанного излишком по результатам инвентаризации	Ок – Стоимость списанных объектов основных средств в отчетном месяце; Уценка основных средств (первая)
Ск – Первоначальная стоимость основных средств на конец месяца	

- Субсчета счета 01 «Основные средства»:
 - 1 - основные средства (здания, сооружения, машины, оборудование, земля, объекты природопользования и т.д.) в запасе;
 - 2 – основные средства в эксплуатации;
 - 3 - основные средства, переведенные на консервацию;
 - 4 – основные средства, переданные в аренду;
 - 5 - выбытие основных средств и др.

Субсчет «Выбытие основных средств»

Дебет

Кредит

Дебет		Кредит	
01	Списана первоначальная (восстановительная) стоимость выбывающего основного средства	02	Списана сумма начисленной амортизации по выбывающему основному средству
Кредит		Дебет	
		91-2	Остаточная стоимость объекта основных средств списана на операционные расходы организации
		Дебет	

Счет 02 «Амортизация основных средств»

	Сн - Сумма начисленной амортизации по объектам основных средств на начало месяца
Од – Списание ранее начисленной амортизации в связи с выбытием объектов основных средств по различным причинам.	Ок – Сумма начисленной амортизации за отчетный период в корреспонденции с производственными и прочими счетами в зависимости от выполняемых объектами функций.
	Ск – Сумма начисленной амортизации на конец месяца

- Субсчета счета 02 «Амортизация основных средств»:
 1. Амортизация основных средств, находящихся в запасе.
 2. Амортизация основных средств, находящихся в эксплуатации.
 3. Амортизация основных средств, переведенных на консервацию.
 4. Амортизация основных средств, переданных в аренду и др.

Задача 18. Переоценка основных средств (первая).

- По состоянию на 31 декабря текущего года проводится дооценка промышленного оборудования.
Рыночная стоимость оборудования на 31 декабря – 700 000 руб.
Первоначальная стоимость на 31 декабря – 600 000 руб.
Сумма начисленной амортизации на 31 декабря – 200 000 руб.
- По состоянию на 31 декабря текущего года проводится уценка здания.
Рыночная стоимость – 1120000 руб.
Первоначальная стоимость на 31 декабря - 1400000 руб.
Сумма начисленной амортизации на 31 декабря - 300000 руб.
Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции.

- Коэффициент переоценки рассчитывается по формуле:
$$K_{п} = C_{в} : C_{перв},$$
где $K_{п}$ - коэффициент переоценки;
 $C_{в}$ - восстановительная стоимость основного средства, которую определили в результате переоценки;
 $C_{перв}$ - первоначальная (восстановительная) стоимость основного средства до переоценки.
- Сумма дооценки (уценки) стоимости основного средства определяется следующим образом:
$$Д(У) = C_{в} - C_{перв}.$$
- Формула для расчета суммы амортизации после переоценки объекта:
$$A_{п} = A_{д} \times K_{п},$$
где $A_{п}$ - сумма амортизации после переоценки;
 $A_{д}$ - сумма амортизации, начисленная по основному средству по состоянию на 1 января до переоценки.
- Сумма дооценки или уценки начисленной амортизации равна: $Д(У)_{а} = A_{п} - A_{д}.$

Задача 19. Поступление основных средств по договору дарения.

- 01 марта текущего года организация получила безвозмездно от физического лица объект основных средств производственного назначения стоимостью 3 тыс. руб.
- 05 марта объект основных средств принят к бухгалтерскому учету.
- Срок возможного полезного использования – 2 года. Амортизация начисляется линейным способом.
- Отобразить на счетах бухгалтерского учета поступление основных средств в марте и начисление амортизации в апреле.

Задача 20. Выбытие основных средств.

Ввиду аварийного технического состояния здания склада комиссия считает необходимым ликвидировать объект. Первоначальная стоимость объекта 185000 руб., амортизация на момент ликвидации – 175000 руб., сумма начисленной заработной платы работникам организации, проводившим ликвидацию здания – 15000 руб., стоимость оприходованного лесоматериала – 30000 руб. Отообразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции.

Задача 21. Реализация основных средств.

Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по выбытию основных средств.

Организация реализует основное средство первоначальной стоимостью 100000 руб., сумма начисленных амортизационных отчислений на момент ликвидации – 50000 руб. Затраты по демонтажу основного средства – сумма начисленной заработной платы – 3000 руб. Задолженность покупателя – 118000 руб. в т.ч. НДС. Покупатель перечислил сумму задолженности в полном объеме на расчетный счет.

Задача 22. Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по учету расходов организации на ремонт основных средств, если в соответствии с Учетной политикой организация списывает расходы на ремонт основных средств на себестоимость продукции по мере возникновения расходов.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
	Хозяйственный способ			
1	Начислена зарплата рабочим за ремонт основных средств			10000
2	Начислены отчисления на социальное страхование и обеспечение			?
3	Отпущены материалы на ремонтные нужды			5000
4	Списываются затраты по законченному ремонту			?
	Подрядный способ			
1	Выставлен счет подрядной организацией за выполненный ремонт основных средств на сумму 11800 руб. в т.ч. НДС			?
2	Перечислено с расчетного счета подрядной организации			11800

Задача 23. Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по учету расходов организации на ремонт основных средств, если в соответствии с Учетной политикой организация создает ремонтный фонд.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
	Хозяйственный способ			
1	Создан ремонтный фонд			25000
2	Начислена зарплата рабочим за ремонт основных средств			10000
3	Начислены отчисления на социальное страхование и обеспечение			?
4	Отпущены материалы на ремонтные нужды			5000
5	Списываются затраты по законченному ремонту			?
	Подрядный способ			
1	Создан ремонтный фонд			25000
2	Выставлен счет подрядной организацией за выполненный ремонт основных средств на сумму 11800 руб. в т.ч. НДС			?

Задача 24. Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по учету расходов организации на ремонт основных средств, если в соответствии с Учетной политикой организация списывает затраты по ремонту основных средств на расходы будущих периодов.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
	Хозяйственный способ			
1	Начислена зарплата рабочим за ремонт основных средств			10000
2	Начислены отчисления на социальное страхование и обеспечение			?
3	Отпущены материалы на ремонтные нужды			5000
4	Списываются затраты по законченному ремонту			?
5	Списываются расходы будущих периодов (6 месяцев)			?
	Подрядный способ			
1	Выставлен счет подрядной организацией за выполненный ремонт основных средств на сумму 11800 руб. в т.ч. НДС			?
2	Перечислено с расчетного счета подрядной организации			11800
3	Списываются расходы будущих периодов (6 месяцев)			?

Задача 25. Инвентаризация основных средств.

В результате проведенной инвентаризации 05 марта текущего обнаружена недостача основного средства первоначальной стоимости 15000 руб. сумма начисленной амортизации на момент обнаружения недостачи – 8000 руб. Недостача основного средства признана виновным лицом. В соответствии с приказом руководителя организации виновное лицо возмещает убытки организации по рыночной стоимости на сумму 10000 руб. Виновное лицо погасило недостачу в размере 7000 руб. наличными денежными средствами. Остаток задолженности удержан из заработной платы.

Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по выбытию основного средства и возмещению убытков работником.

Тема 10. Учет материалов.

- 1. Нормативное регулирование учета материалов.
- 2. Понятие и классификация материалов.
- 3. Первичные документы по учету материалов.
- 4. Фактическая себестоимость материалов.
- 5. Отпуск материалов в производство и иное выбытие.
- 6. Организация учета материалов.
- 7. Инвентаризация материалов.
- 8. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей (самостоятельное изучение).

1. Нормативное регулирование учета материалов.

- Приказ Минфина РФ от 9.06.2001г. №44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» (в ред. изм. и доп.).
- Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998г. №88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» (в ред. изм. и доп.).
- Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997г. №71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве» (в ред. изм. и доп.).
- Приказ Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (в ред. изм. и доп.).

3. Первичные документы по учету материалов.

В состав унифицированных форм первичной документации по учету МПЗ включаются:

- «Доверенность» (форма М-2);
- «Доверенность» (форма М-2а);
- «Приходный ордер» (форма М-4);
- «Акт о приемке материалов» (форма М-7);
- «Лимитно-заборная карта» (форма М-8);
- «Требование-накладная» (форма М-11);
- «Накладная на отпуск материалов на сторону» (форма М-15);
- «Карточка учета материалов» (форма М-17);
- «Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений» (форма М-35).

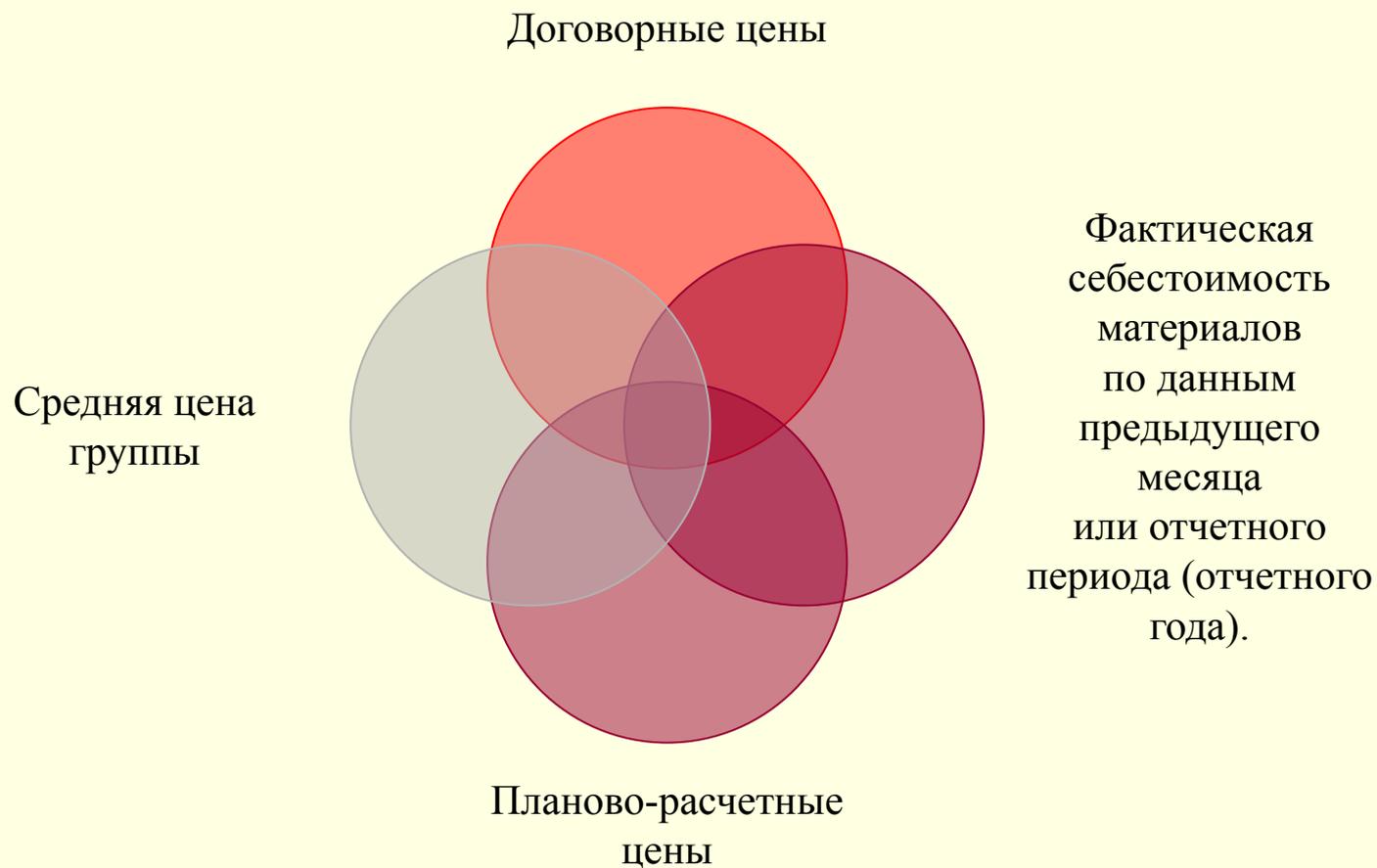
Задача 26. Рассчитать стоимость списанных в производство материалов и стоимость остатка на первое число следующего месяца способом средней себестоимости и способом ФИФО. В таблице представлено движение за отчетный месяц.

Содержание операции	Кол-во, кг.	Стоимость, руб.	
		Ед.	Всего
1. Остаток материалов на начало месяца	100	12	1200
2. Поступило в отчетном месяце всего,	370		
05	60	11	660
09	30	13	390
16	150	12,5	1875
21	40	14	560
27	90	13,5	1215
3. Отпущено в производство	420		
4. Остаток материалов на конец месяца			

Задача 27. Поступление материалов (материалы учитываются по фактической себестоимости).

- 10 мая текущего года организация приобрела у поставщика материалы на сумму 17700 руб. в т.ч. НДС (11800 руб. – сырье, 5900 руб. – топливо). 10 мая за доставку материалов получен счет транспортной организации на сумму 1180 руб. в т.ч. НДС. Счет поставщика материалов оплачен с расчетного счета в полном объеме 15 мая.
- В соответствии с Учетной политикой организация отражает приобретение материально – производственных запасов на счете 10 «Материалы».
- Отобразить на счетах бухгалтерского учета операции по приобретению материалов.

Учетная цена.



Задача 28. Приобретение материалов (материалы учитываются по учетной цене).

- Стоимость поступивших материалов от поставщика 70800 руб. в т.ч. НДС. Учетная стоимость данных материалов - 55000 руб. (70000 руб.). За доставку материалов на склад организации получен счет – фактура на сумму 5900 руб. в т.ч. НДС.
- В соответствии с Учетной политикой организация отражает приобретение материально – производственных запасов на счетах бухгалтерского учета 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».
- Отобразить на счетах бухгалтерского учета операции по приобретению материалов.

Задача 29. Списание материалов (материалы учитываются по учетной стоимости).

- На 01 марта текущего года у организации числится по бухгалтерскому счету 10 «Материалы» - 72420 руб. и счету 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» - 5780 руб. В марте поступило на склад организации материалов на сумму 70800 руб. без НДС при учетной стоимости 65800 руб. За отчетный месяц списано материалов на производство продукции 80000 руб., на общепроизводственные цели – 15000 руб.
- В соответствии с Учетной политикой организация отражает приобретение материально – производственных запасов на счетах бухгалтерского учета: 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».
- Рассчитать на 01 апреля текущего года остатки по бухгалтерским счетам: 10 «Материалы» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».
- Отобразить на счетах бухгалтерского учета операции по списанию материалов.

Расчет суммы отклонений фактической себестоимости материалов от учетной цены.

Показатель	Учетная цена	Отклонение	Фактическая себестоимость
1. Остаток на начало месяца			
2. Поступило материалов в течение месяца			
3. Списано материалов в течение месяца			
4. Остаток материалов на конец месяца			

Расчет отклонений в стоимости материалов.

$$\%_{\text{откл}} = \frac{O_{\text{НМ}} + O_{\text{М}}}{M_{\text{НМ}} + M_{\text{М}}} \times 100\%$$

- %откл - процент отклонений;
- Онм - отклонения фактической стоимости материалов от их стоимости по учетным ценам на начало месяца;
- Ом - отклонения фактической стоимости материалов, приобретенных за месяц, от их стоимости по учетным ценам;
- Мнм - стоимость материалов по учетным ценам на начало месяца;
- Мм - стоимость материалов по учетным ценам, поступивших за отчетный месяц.

Расчет
осуществляется
в ведомости с учетом
видов и групп
ценностей

$$O_p = \frac{M_p \times \%_{\text{откл}}}{100\%}$$

- O_p - сумма отклонений, относящаяся к израсходованным за отчетный месяц материалам;
- M - стоимость материалов по учетным ценам, израсходованных за отчетный месяц;
- $\%_{\text{откл}}$ - процент отклонений.

Тема 11. Учет затрат на производство продукции (работ, услуг).

- 1. Определение себестоимости продукции (работ, услуг).
- 2. Классификация затрат на производство продукции.
- 3. Организация учета затрат на счетах бухгалтерского учета.
- 4. Методы учета затрат.

Тема 12. Учет готовой продукции.

- 1. Понятие готовой продукции, измерители готовой продукции.
- 2. Нормативное регулирование учета готовой продукции.
- 3. Документальное оформление движения готовой продукции.
- 4. Учет готовой продукции на счетах бухгалтерского учета.
- 5. Методы (способы) оценки стоимости готовой продукции при ее выбытии.
- 6. Организация учета готовой продукции на бухгалтерском счете 45 «Товары отгруженные» (самостоятельное изучение).
- 7. Инвентаризация готовой продукции.
- 8. Учет коммерческих расходов.

2. Нормативное регулирование учета готовой продукции.

- Гражданский кодекс РФ.
- Приказ Минфина РФ от 9.06.2001г. №44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» (в ред. изм. и доп.).
- Приказ Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (в ред. изм. и доп.).
- Приказ Минфина РФ от 29.07.1998г. №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (в ред. изм. и доп.).
- Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998г. №88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» (в ред. изм. и доп.).
- Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997г. №71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве» (в ред. изм. и доп.).

3. Документальное оформление движения готовой продукции.

- Накладная на передачу готовой продукции в места хранения (форма №МХ-18).
- Требование-накладная (форма №М-11)
- Карточка учета материалов (форма №М-17)
- Накладная на отпуск материалов на сторону (форма №М-15)

Задача 30. Учетная цена - фактическая производственная себестоимость.

ОАО «СТАРТ» занимается изготовлением мебели по индивидуальному проекту. Данный вид производства является штучным, поэтому оценка готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости, которая, в свою очередь, выступает в качестве учетной цены.

Остатка готовой продукции на складе на 1 июня 2010г. не было.

- 10 июня 2010г. было выпущено 3 ед. продукции. Себестоимость каждой из них составила 50 000 руб. 20 июня 2010г. готовая продукция была отгружена покупателю в количестве 2 единиц.
- Отобразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции.

Задача 31. Учетная цена - нормативная производственная себестоимость.

ОАО «СТАРТ» изготавливает мебель для массового потребления и в качестве учетной цены готовой продукции использует нормативную себестоимость.

10 июня 2010г. было выпущено 100 единиц продукции.

Нормативная себестоимость единицы продукции составляет 6000 руб.

20 июня 2010г. готовая продукция была отгружена покупателю в количестве 70 единиц.

30 июня 2010г. бухгалтерия получила сведения о фактической себестоимости выпущенной продукции, которая составила 650 000 руб.

Остальные условия примера остались прежними.

Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции.

Расчет суммы отклонений в остатке продукции на конец месяца.

$$O_{к.м.} = (O_{н.м.} + O) / (N_{н.м.} + N) \times N_{к.м.},$$

где:

$O_{н.м.}$ - сумма отклонений в остатке готовой продукции на начало месяца;

O - разница между фактической и нормативной себестоимостью выпущенной продукции за месяц;

$N_{н.м.}$, $N_{к.м.}$ - нормативная себестоимость продукции, находящейся на складе на начало и конец месяца соответственно;

N - нормативная себестоимость выпущенной за месяц продукции.

Расчет суммы отклонений, относящейся к реализованной готовой продукции.

$$O_{p.гп.} = O_{н.м.} + O - O_{к.м.},$$

где:

$O_{p.гп.}$ - сумма отклонений, относящаяся к реализованной за месяц продукции;

$O_{н.м.}$, $O_{к.м.}$ - сумма отклонений в остатке готовой продукции на начало и конец месяца;

O - разница между фактической и нормативной себестоимостью выпущенной продукции за месяц.

Задача 32. Применение счета 40.

- Изменим условия примера 31 и предположим, что ОАО «СТАРТ» оценивает готовую продукцию по нормативной себестоимости, при этом учитывает ее с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».
- Остальные условия примера прежние.

Задача 33. Способы оценки стоимости готовой продукции при ее выбытии.

- ООО «Премьер» выпускает сноуборды. На 1 января 2010г. на складе предприятия было 2 сноуборда, фактическая себестоимость каждого из которых составляла 8 000 руб. Затраты на изготовление сноубордов в январе 2010г. составили 42 000 руб. За этот месяц было выпущено 6 сноубордов.
- В январе ООО «Премьер» продало 7 сноубордов. Для определения себестоимости проданных сноубордов предприятие использует метод ФИФО.
- Отразить на счетах бухгалтерского учета выбытие готовой продукции.

Задача 34. Отражение на счетах бухгалтерского учета результатов инвентаризации.

- На складе ОАО «Вишенка» по состоянию на 01.04.2010г. проводилась инвентаризация, в результате которой была выявлена недостача готовой продукции.
- Фактические затраты, связанные с изготовлением этой продукции, составляют 15 000 руб.
- Готовая продукция отражается обществом на счете 43 по фактической себестоимости.
- Виновным в возникновении недостачи готовой продукции признан работник общества, являющийся материально ответственным лицом.
- Организация определила размер причиненного ущерба равным 17 000 руб.: соответствует расходам, связанным с изготовлением готовой продукции, которые возникли бы в случае ее изготовления на дату обнаружения недостачи - 01.04.2010г.
- Сумма недостачи погашена работником путем внесения в кассу общества денежных средств.
- Отобразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции.

Способы списания
коммерческих
расходов в уменьшение
выручки

В полном объеме

Раздельный учет расходов
на упаковку и транспортировку
и
прочих расходов

Расходы на упаковку
и транспортировку
распределяются
между отдельными видами
отгруженной продукции

Прочие расходы
в полном объеме

Тема 13. Учет финансовых результатов.

- 1. Нормативное регулирование учета финансовых результатов.
- 2. Доходы и расходы организации. Классификация доходов и расходов.
- 3. Синтетический учет финансовых результатов.

1. Нормативное регулирование учета финансовых результатов.

- Приказ Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (в ред. изм. и доп.).
- Приказ Минфина РФ от 6.05.1999г. №32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (в ред. изм. и доп.).
- Приказ Минфина РФ от 6.05.1999г. №33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (в ред. изм. и доп.).
- Приказ Минфина РФ от 29.07.1998г. №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (в ред. изм. и доп.).

Счет 90 «Продажи»

Задача 35. Расчет финансового результата от продажи продукции.

- ЗАО «Актив» в январе 2010г. реализовало готовую продукцию на общую сумму 118 000 руб. (в т.ч. НДС - 18 000 руб.).
- Себестоимость проданной продукции составила 70 000 руб.

Задача 36. Расчет сальдо прочих доходов и расходов.

- ЗАО «Актив» в январе продало остатки материалов, не использованных при основной деятельности, за 11 800 руб. (в том числе НДС - 1800 руб.).
- Себестоимость материалов - 6000 руб.
- Расходы, связанные с продажей материалов (зарплата рабочих обслуживающего производства, занятых сортировкой и погрузкой материалов, а также отчислений на социальное и пенсионное страхование), - 3200 руб.

Реформация баланса.

Задача 37. Провести реформацию баланса на основании данных задач 35 и 36, сделав предположение, что у ЗАО «Актив» после января и до конца года хозяйственных операций не было.