

Учебно-методическое пособие по курсу «Бухгалтерский (финансовый) учет»

Под редакцией
О.В. Соловьевой



Экономический
факультет
МГУ
имени
М.В. Ломоносова

МОСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
имени М. В. Ломоносова
Экономический факультет



**Учебно-методическое пособие
по курсу
«Бухгалтерский (финансовый) учет»**

Москва
2023

УДК 657.1
ББК 65.052.2
У91

Коллектив авторов:

- О. В. Соловьева** — *Тема 1.* Тестовые вопросы 1–5. Задачи 5–8.
Тема 2. Тестовые вопросы 1, 2, 16, 17. Задача 2. *Тема 3.* Тестовые вопросы 1–4.
Задачи 1, 2. *Тема 4.* Вопрос 1. Задача 3. *Тема 5.* *Тема 6.* *Тема 7.*
Тестовые вопросы 11–13. Задачи 5, 6, 10. *Тема 8.* Тестовый вопрос 5. Задача 4.
Тема 9. Тестовый вопрос 1. Задача 1. *Тема 10.* Задачи 1–3.
Н. В. Кобозева — *Тема 2.* Тестовые вопросы 3–7. *Тема 7.* Тестовые вопросы 1–5.
Задача 2. *Тема 8.* Тестовый вопрос 1. *Тема 9.* Задачи 2–4. *Тема 11.*
Тестовые вопросы 1–4. Задачи 1, 2. *Тема 12.* Тестовые вопросы 1–7. Задачи 1–3.
Н. В. Ульянова — *Тема 7.* Тестовые вопросы 6–9, 14, 15. Задачи 12, 13.
Тема 8. Тестовые вопросы 2–4. Задача 5. *Тема 10.* Задача 4. *Тема 12.* Задача 4.
О. Е. Николаева — *Тема 1.* Тестовые вопросы 6–9. Задачи 1, 2.
Тема 3. Задача 3. *Тема 4.* Задачи 1, 2. *Тема 7.* Тестовый вопрос 10.
Задачи 1, 4, 7–9, 11. *Тема 8.* Задачи 1, 2. *Тема 11.* Задача 1.
Л. Ю. Шкромюк — *Тема 1.* Задача 9. *Тема 2.* Тестовые вопросы 8–15.
Тема 3. Тестовые вопросы 5–8. *Тема 4.* Вопрос 2.
Е. Ю. Гаранина — *Тема 2.* Задача 3. *Тема 4.* Тестовые вопросы 3–6.
Е. А. Козельцева — *Тема 1.* Задача 4. *Тема 2.* Задача 1.

У91 **Учебно-методическое пособие по курсу «Бухгалтерский (финансовый) учет»** / под ред. О. В. Соловьевой. — М.: Экономический факультет МГУ имени М. В. Ломоносова, 2023. — 92 с. — URL: <https://www.econ.msu.ru/elibrary/is/bef/#top>

ISBN 978-5-907690-08-0

Настоящее учебно-методическое пособие подготовлено коллективом авторов, преподавателей кафедры учета, анализа и аудита, имеющих большой опыт ведения занятий в рамках курсов, освещающих различные аспекты бухгалтерского (финансового) учета. Учебно-методическое пособие предназначено для использования в процессе преподавания курса Бухгалтерский (финансовый) учет для бакалавров экономического факультета МГУ им. М. В. Ломоносова. В учебно-методическом пособии предлагаются тестовые вопросы и задачи различного уровня сложности, сгруппированные системным образом по изучаемым темам. Данное учебно-методическое пособие может быть использовано при проведении семинаров, в качестве домашних заданий студентам, а также в качестве материалов для преподавателей при подготовке задач и вопросов для формирования контрольных работ.

УДК 657.1
ББК 65.052.2

ISBN 978-5-907690-08-0

© Экономический факультет
МГУ имени М. В. Ломоносова, 2023

СОДЕРЖАНИЕ

Тема 1. Классификация хозяйственных средств.....	4
Тема 2. Бухгалтерский баланс.....	26
Тема 3. Влияние хозяйственных операций на баланс	35
Тема 4. Счета и двойная запись	42
Тема 5. Учет НДС	48
Тема 6. Учет затрат на производство	50
Тема 7. Учет основных средств и нематериальных активов	53
Тема 8. Учет материалов	65
Тема 9. Учет заработной платы.....	71
Тема 10. Учет выпуска и реализации продукции.....	75
Тема 11. Учет финансовых результатов.....	80
Тема 12. Финансовая отчетность.....	84

Т Е М А 1

КЛАССИФИКАЦИЯ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СРЕДСТВ

Тестовые вопросы

1. Какой из следующих списков включает только активы?
 - а) Расходы будущих периодов, резервный капитал, денежные средства.
 - б) Расходы будущих периодов, материалы, денежные средства.
 - в) Товарно-материальные запасы, авансы полученные, здания.
 - г) Доходы от аренды, товары, дебиторская задолженность.
2. Что из следующего не включается в пассив?
 - а) Задолженность по заработной плате.
 - б) Уставный капитал.
 - в) Накопленная амортизация.
 - г) Задолженность перед бюджетом.
 - д) Все из перечисленного включается в пассив.
3. Что из следующего включается в активы?
 - а) Кредит, полученный от банка.
 - б) Авансы полученные.
 - в) Авансы выданные.
 - г) Доходы будущих периодов.
 - д) Убытки предприятия.
4. Какое из нижеперечисленных утверждений является верным? (Может быть несколько правильных ответов.)
 - а) Прибыль — это увеличение собственного капитала.
 - б) Прибыль — это заработанные денежные средства.
 - в) Доходы — это увеличение собственного капитала.
 - г) Доходы — это полученные денежные средства.
 - д) Расходы — это уменьшение собственного капитала.
 - е) Расходы — это потраченные денежные средства.
5. Актив равен пассиву, потому что:
 - а) актив — это то, что нам должны, а пассив — то, что мы должны;
 - б) это одни и те же хозяйственные средства, проклассифицированные разным образом;

- в) это результат усилий бухгалтера;
 г) актив — это дебет, а пассив — кредит.
6. Активы организации составляют 650 000 руб., капитал — 360 000 руб. Чему равны обязательства?
 7. Обязательства и капитал организации составляют соответственно 95 000 руб. и 32 000 руб. Чему равны активы организации?
 8. Обязательства организации равны одной трети суммы всех ее активов. Капитал равен 120 000 руб. Чему равны обязательства организации?
 9. Чему равна величина денежных средств, если известны следующие данные о хозяйственных средствах организации (руб.)?
- | | |
|---------------------------|--------|
| Дебиторская задолженность | 800 |
| Задолженность по зарплате | 250 |
| Капитал | 13 750 |
| Здание | 10 000 |

Ответы на тестовые вопросы

1	б
2	в
3	в
4	а, в, д
5	б
6	290 000 руб.
7	127 000 руб.
8	60 000 руб.
9	3200 руб.

Задача 1 (классификация хозяйственных средств)

Используя следующие данные, подготовьте классификацию хозяйственных средств (активы и пассивы) на 31 декабря 2022 г. (в руб.):

Кредиты банка	2500
Денежные средства	1200
Оборудование	3300
Дебиторская задолженность	1600
Капитал	3600

Ответ (задача 1)

				(руб.)
Активы		Пассивы		
Денежные средства	1200	Кредиты банка	2500	
Оборудование	3300	Капитал	3600	
Дебиторская задолженность	<u>1600</u>			
ИТОГО	6100	ИТОГО	6100	

Задача 2 (классификация хозяйственных средств)

Классифицируйте представленные ниже статьи хозяйственных средств предприятия по составу (актив) и по источникам образования (пассив) и подведите итог. Порядок ликвидности не учитывается (руб.).

1. Топливо		26 300
2. Задолженность поставщикам	40 200	
3. Прочие кредиторы	20 600	
4. Незавершенное производство	218 800	
5. Резервы предстоящих платежей		41 500
6. Goodwill — деловая репутация	132 500	
7. Готовая продукция	109 100	
8. Нематериальные активы		49 300
9. Основные материалы		256 100
10. Прибыль отчетного года		238 500
11. Арендная плата за склад, полученная авансом	391 200	
12. Уставный капитал	2 550 200	
13. Расходы будущих периодов	28 900	
14. Основные средства	2 532 400	
15. Кредиты банка		130 000
16. Дебиторская задолженность	24 200	
17. Расчетный счет		33 400
18. Касса		1200

Ответ (задача 2)

Актив	
Топливо	26 300
Незавершенное производство	218 800
Деловая репутация	132 500
Готовая продукция	109 100
Нематериальные активы	49 300
Основные материалы	256 100
Расходы будущих периодов	28 900
Основные средства	2 532 400
Дебиторская задолженность	24 200
Расчетный счет	33 400

Касса	1200
Итого активы	3 412 200
Пассив	
Задолженность поставщикам	40 200
Прочие кредиторы	20 600
Резервы предстоящих платежей	41 500
Прибыль отчетного года	238 500
Арендная плата за склад, полученная авансом	391 200
Уставный капитал	2 550 200
Кредиты банка	130 000
Итого пассивы	3 412 200

Задача 3 (классификация хозяйственных средств)

Классифицируйте представленные ниже хозяйственные средства предприятия по составу и по источникам образования, учитывая их ликвидность (от наименее ликвидных к наиболее ликвидным):

1. Станок (первоначальная стоимость).
2. Кредит, взятый в банке на пять лет.
3. Денежные средства в кассе предприятия.
4. Задолженность за предоставленные предприятию услуги.
5. Акции ПАО АВС, приобретенные с целью долгосрочного получения дивидендов.
6. Чистая прибыль предприятия, накопленная за время его существования и не распределенная между собственниками.
7. Начисленные налоги.
8. Накопленная амортизация станка.
9. Запасы товаров.
10. Оплаченная предприятием авансом аренда помещения.
11. Резервный капитал.
12. Начисленная, но не выданная заработная плата.
13. Незавершенное строительство здания офиса.
14. Счет в банке.
15. Аванс, полученный в счет оплаты продаваемых товаров.
16. Нераспределенная прибыль отчетного года.
17. Лицензия на осуществление деятельности (остаточная стоимость).
18. Задолженность покупателей за приобретенные ими товары.
19. Уставный капитал.
20. Облигации ПАО КЛМ, приобретенные с целью последующей перепродажи.
21. Задолженность по кредиту на срок шесть месяцев.

Ответ (задача 3)**КЛАССИФИКАЦИЯ ПО СОСТАВУ**

- Лицензия на осуществление деятельности (остаточная стоимость).
- Станок (первоначальная стоимость).
- Накопленная амортизация станка (вычитается).
- Незавершенное строительство здания офиса.
- Акции ПАО АВС, приобретенные с целью долгосрочного получения дивидендов.
- Запасы товаров.
- Оплаченная предприятием авансом аренда помещения.
- Задолженность покупателей за приобретенные ими товары.
- Облигации ПАО КЛМ, приобретенные с целью последующей перепродажи.
- Счет в банке.
- Денежные средства в кассе предприятия.

**КЛАССИФИКАЦИЯ
ПО ИСТОЧНИКАМ**

- Уставный капитал.
- Резервный капитал.
- Чистая прибыль предприятия, накопленная за время его существования и нераспределенная между собственниками.
- Нераспределенная прибыль отчетного года.
- Кредит, взятый в банке на пять лет. Задолженность по кредиту на срок шесть месяцев.
- Задолженность за предоставленные предприятию услуги.
- Начисленные налоги.
- Начисленная, но не выданная заработная плата.
- Аванс, полученный в счет оплаты продаваемых товаров.

Задача 4 (классификация хозяйственных средств и бухгалтерский баланс)

По данным бухгалтерского учета производственного предприятия на 31 декабря 20x1 г. имелись следующие хозяйственные средства и источники их образования.

Хозяйственные средства и источники их образования	Сумма (тыс. руб.)
Задолженность перед бюджетом по уплате налогов	8100
Денежные средства в кассе	4050
Транспортные средства, используемые для управленческих нужд	5730
Резервный капитал	900
Здания и сооружения, используемые в производственных и административных целях	65 725
Денежные средства на расчетном счете	19 260
Задолженность перед поставщиками сырья и материалов	6300
Готовая продукция	18 000
Сырье и материалы для производства продукции	8725
Авансы, выданные сотрудникам предприятия	1800
Уставный капитал	81 000
Машины и оборудование, используемые в процессе производства продукции	45 300

Нераспределенная прибыль	60 750
Задолженность перед работниками по оплате труда	15 570
Кредит банка, полученный предприятием на пять лет	8250
Задолженность покупателей готовой продукции	10 750
Ценные бумаги, выпущенные другой организацией, по которым ожидается получение дохода в течение года с отчетной даты	3105
Задолженность по социальному страхованию и обеспечению	4275
Исключительные права на объекты интеллектуальной собственности	5850
Добавочный капитал	150
Заемные средства, привлеченные предприятием на один год	3000

1. Используя вышеприведенные данные, произведите группировку хозяйственных средств предприятия по их составу и функциональной роли в процессе хозяйственной деятельности (актив), а источников хозяйственных средств — по формам их образования (пассив).
2. Подготовьте бухгалтерский баланс на 31 декабря 20х1 г.

Ответ (задача 4)

1.

АКТИВ	ПАССИВ
Внеоборотные активы Исключительные права на объекты интеллектуальной собственности Здания и сооружения, используемые в производственных и административных целях Машины и оборудование, используемые в процессе производства продукции Транспортные средства, используемые для управленческих нужд	Собственный капитал Уставный капитал Добавочный капитал Резервный капитал Нераспределенная прибыль Долгосрочные обязательства Кредит банка, полученный предприятием на пять лет Краткосрочные обязательства Заемные средства, привлеченные предприятием на один год Задолженность перед поставщиками сырья и материалов Задолженность перед бюджетом по уплате налогов Задолженность перед работниками по оплате труда Задолженность по социальному страхованию и обеспечению
Оборотные активы Сырье и материалы для производства продукции Готовая продукция Задолженность покупателей готовой продукции Авансы, выданные сотрудникам предприятия Ценные бумаги, выпущенные другой организацией, по которым ожидается получение дохода в течение года с отчетной даты Денежные средства на расчетном счете Денежные средства в кассе	

2.

Бухгалтерский баланс

Наименование показателя	На 31.12.20x1
АКТИВ	
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Нематериальные активы	5850
Результаты исследований и разработок	—
Нематериальные поисковые активы	—
Материальные поисковые активы	—
Основные средства	116 755
Доходные вложения в материальные ценности	—
Финансовые вложения	—
Отложенные налоговые активы	—
Прочие внеоборотные активы	—
Итого по разделу I	<u>122 605</u>
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Запасы	26 725
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	—
Дебиторская задолженность	12 550
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	3105
Денежные средства и денежные эквиваленты	23 310
Прочие оборотные активы	—
Итого по разделу II	65 690
БАЛАНС	188 295
Наименование показателя	На 31.12.20x1
ПАССИВ	
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	81 000
Собственные акции, выкупленные у акционеров	—
Переоценка внеоборотных активов	—
Добавочный капитал (без переоценки)	150
Резервный капитал	900
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	60 750
Итого по разделу III	142 800
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Заемные средства	8250

Отложенные налоговые обязательства	—
Оценочные обязательства	—
Прочие обязательства	—
Итого по разделу IV	8250
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Заемные средства	3000
Кредиторская задолженность	34 245
Доходы будущих периодов	—
Оценочные обязательства	—
Прочие обязательства	—
Итого по разделу V	37 245
БАЛАНС	188 295

Задача 5 (классификация хозяйственных средств)

Исходя из представленных ниже данных (в тыс. руб.), подготовьте классификацию хозяйственных средств:

Автомобиль — 255;

Уставный капитал — 900;

Касса — 11;

Кредит, взятый в банке на срок три года, — 400;

Незавершенное строительством здание склада — 555,3;

Накопленная амортизация автомобиля — 80;

Задолженность по заработной плате — 162;

Арендная плата, полученная авансом, — 87;

Счет в банке — 502;

Резервный капитал — 82;

Акции А, приобретенные с намерением их держать длительное время, — 153;

Задолженность за приобретенные у поставщиков товары — 120;

Запасы товаров на складе — 92;

Облигации В, которые будут погашены через пять месяцев, — 51;

Канторское оборудование — 500;

Чистая прибыль отчетного года, которая не будет распределяться между собственниками, — 117,3;

Начисленные, но не оплаченные налоги — 75;

Накопленная амортизация канторского оборудования — 100;

Нераспределенная прибыль прошлых лет — 96;

Аванс, выданный на приобретение канцелярских принадлежностей, — 30;

Страховой полис, оплаченный авансом, — 70.

Ответ представьте в форме таблицы со следующими разделами, учитывающая порядок ликвидности статей и выводя промежуточный итог по каждому разделу:

АКТИВ	ПАССИВ
Внеоборотные активы	Капитал и резервы
Оборотные активы	Долгосрочные обязательства
	Краткосрочные обязательства
ИТОГО АКТИВОВ	ИТОГО ПАССИВОВ

Ответ (задача 5)

АКТИВ		ПАССИВ	
<u>Внеоборотные активы</u>		<u>Капитал и резервы</u>	
Автомобиль	255	Уставный капитал	900
Накопленная амортизация автомобиля	—80	Резервный капитал	82
Канторское оборудование	500	Нераспределенная прибыль прошлых лет	96
Накопленная амортизация канторского оборудования	—100	Чистая прибыль отчетного года, которая не будет распределяться между собственниками	117,3
Незавершенное строительством здание склада	555,3	Итого по разделу «Капитал и резервы»	1195,3
Акции А, приобретенные с намерением их держать длительное время	153	<u>Долгосрочные обязательства</u>	
Итого по разделу «Внеоборотные активы»	1283,3	Кредит, взятый в банке на срок 3 года	400
<u>Оборотные активы</u>	92	Итого по разделу «Долгосрочные обязательства»	400
Запасы товаров на складе		<u>Краткосрочные обязательства</u>	
Страховой полис, оплаченный авансом	70	Задолженность за приобретенные у поставщиков товары	120
Аванс, выданный на приобретение канцелярских принадлежностей	30	Задолженность по заработной плате	162
Облигации В, которые будут погашены через 5 месяцев	51	Начисленные, но не оплаченные налоги	75
Счет в банке	502	Арендная плата, полученная авансом	87
Касса	11	Итого по разделу «Краткосрочные обязательства»	444
Итого по разделу «Оборотные активы»	756		
ИТОГО АКТИВОВ	2039,3	ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	2039,3

Задача 6 (классификация хозяйственных средств)

Определите, какие из нижеперечисленных хозяйственных средств организации А, занимающейся пошивом одежды, должны быть включены в классификацию ее хозяйственных средств по составу и функциональной роли (АКТИВ — А), а какие — в классификацию по источникам образования (ПАССИВ — П), указав при этом соответствующие группы (внеоборотные активы — ВА, оборотные активы — ОА, собственный капитал — СК, долгосрочные обязательства — ДО, краткосрочные обязательства — КО).

Ответ представьте следующим образом (например):

<i>Основные средства</i>	<i>А, ВА</i>
--------------------------	--------------

Хозяйственные средства	Классификация
Аванс, выданный поставщику в счет будущей оплаты приобретаемой ткани	
Аванс, полученный от покупателя в счет будущих поставок продукции	
Арендная плата, полученная авансом, за сдаваемую часть офисного здания	
Вексель, выданный покупателем, в счет оплаты за приобретенные костюмы	
Вексель, выданный поставщику, в счет оплаты полученных товаров	
Взносы в Пенсионный фонд, подлежащие оплате	
Задолженность за приобретенные у поставщика нитки	
Задолженность по налогу на прибыль	
Задолженность покупателя за поставленную ему продукцию	
Запасы готовых костюмов	
Запасы ткани и ниток	
Здание пошивочного цеха	
Здание склада, строительство которого не завершено	
Костюмы, рукава которых не пришиты	
Кредит, взятый в банке на три года	
Наличные деньги	
Начисленная заработная плата	
Нераспределенная прибыль отчетного года	
Нераспределенная прибыль прошлых лет	
Облигации, приобретенные с целью перепродажи в течение следующих пяти месяцев	

Оборудование, используемое для пошива одежды	
Офисное здание	
Переоценка основных средств	
Расчетный счет	
Резерв, образованный в соответствии с законодательством	
Реклама, оплаченная авансом за следующие шесть месяцев	
Уставный капитал	

Ответ (задача 6)

Хозяйственные средства	Классификация
Аванс, выданный поставщику в счет будущей оплаты приобретаемой ткани	А, ОА
Аванс, полученный от покупателя в счет будущих поставок продукции	П, КО
Арендная плата, полученная авансом, за сдаваемую часть офисного здания	П, КО (доходы будущих периодов)
Вексель, выданный покупателем, в счет оплаты за приобретенные костюмы	А, ОА
Вексель, выданный поставщику, в счет оплаты полученных товаров	П, КО
Взносы в Пенсионный фонд, подлежащие оплате	П, КО
Задолженность за приобретенные у поставщика нитки	П, КО
Задолженность по налогу на прибыль	П, КО
Задолженность покупателя за поставленную ему продукцию	А, ОА
Запасы готовых костюмов	А, ОА
Запасы ткани и ниток	А, ОА
Здание пошивочного цеха	А, ВА
Здание склада, строительство которого не завершено	А, ВА
Костюмы, рукава которых не пришиты	А, ОА
Кредит, взятый в банке на три года	П, ДО
Наличные деньги	А, ОА
Начисленная заработная плата	П, КО
Нераспределенная прибыль отчетного года	П, СК
Нераспределенная прибыль прошлых лет	П, СК
Облигации, приобретенные с целью перепродажи в течение следующих пяти месяцев	А, ОА

Оборудование, используемое для пошива одежды	А, ВА
Офисное здание	А, ВА
Переоценка основных средств	П, СК (добавочный капитал)
Расчетный счет	А, ОА
Резерв, образованный в соответствии с законодательством	П, СК
Реклама, оплаченная авансом за следующие шесть месяцев	А, ОА (расходы будущих периодов)
Уставный капитал	П, СК

Задача 7 (классификация хозяйственных средств)

Определите, какие из нижеперечисленных хозяйственных средств организации Х, которая занимается производством мебели, должны быть включены в классификацию ее хозяйственных средств по составу и функциональной роли (АКТИВ — А), а какие — в классификацию по источникам образования (ПАССИВ — П), указав при этом соответствующие группы (внеоборотные активы — ВА, оборотные активы — ОА, собственный капитал — СК, долгосрочные обязательства — ДО, краткосрочные обязательства — КО). Если статья не относится к классификации, то ставьте **Н**.

Ответ представьте следующим образом (например):

<i>Основные средства</i>	<i>А, ВА</i>
--------------------------	--------------

Расчетный счет в банке	
Задолженность за потребленную электроэнергию	
Начисленные, но не выплаченные налоги	
Налог на прибыль прошедшего года	
Здания (первоначальная стоимость)	
Здания (накопленная амортизация)	
Амортизация зданий за прошедший год	
10 000 собственных размещенных акций (номинал)	
Превышение цены размещения над номиналом акций	
Прибыль прошедшего года, подлежащая налогообложению	
Чистая прибыль прошедшего года, которая не распределена между акционерами, а реинвестирована в бизнес	
НДС, заплаченный за приобретенные материалы и еще не принятый к зачету	

Акции организации А, приобретенные с целью долгосрочного извлечения дохода	
Арендная плата, полученная авансом за сдаваемое помещение офиса	
Задолженность за поставленную покупателям продукцию	
Начисленная заработная плата	
Аванс, полученный в счет будущих поставок продукции	
Пятилетние выпущенные облигации	
Страховка, оплаченная за будущие пять месяцев	
Резервный фонд, образованный по решению организации	
Столы и стулья, не законченные сборкой	
Вексель, выданный организацией В в счет уплаты за поставленную продукцию	
Задолженность органам социального страхования	
Нераспределенная прибыль прошлых лет	
Задолженность организации-поставщику С за оборудование	
Приобретенное, но не установленное, оборудование	
Личный автомобиль директора	

Ответ (задача 7)

Расчетный счет в банке	А, ОА
Задолженность за потребленную электроэнергию	П, КО
Начисленные, но не выплаченные налоги	П, КО
Налог на прибыль прошедшего года	Н
Здания (первоначальная стоимость)	А, ВА
Здания (накопленная амортизация)	А, ВА (с минусом)
Амортизация зданий за прошедший год	Н
10 000 собственных размещенных акций (номинал)	П, СК
Превышение цены размещения над номиналом акций	П, СК
Прибыль прошедшего года, подлежащая налогообложению	Н
Чистая прибыль прошедшего года, которая не распределена между акционерами, а реинвестирована в бизнес	П, СК
НДС, заплаченный за приобретенные материалы, и еще не принятый к зачету	А, ОА
Акции организации А, приобретенные с целью долгосрочного извлечения дохода	А, ВА

Арендная плата, полученная авансом за сдаваемое помещение офиса	П, КО
Задолженность за поставленную покупателям продукцию	А, ОА
Начисленная заработная плата	П, КО
Аванс, полученный в счет будущих поставок продукции	П, КО
Пятилетние выпущенные облигации	П, ДО
Страховка, оплаченная за будущие пять месяцев	А, ОА
Резервный фонд, образованный по решению организации	П, СК
Столы и стулья, не законченные сборкой	А, ОА
Вексель, выданный организацией В в счет уплаты за поставленную продукцию	А, ОА
Задолженность органам социального страхования	П, КО
Нераспределенная прибыль прошлых лет	П, СК
Задолженность организации-поставщику С за оборудование	П, КО
Приобретенное, но не установленное, оборудование	А, ВА
Личный автомобиль директора	Н

Задача 8 (классификация хозяйственных средств)

Произведите группировку хозяйственных средств организации ABC по их составу и функциональной роли в процессе производства и по источникам образования, выделив следующие группы:

- внеоборотные активы;
- оборотные активы;
- капитал и резервы (собственный капитал);
- долгосрочные обязательства;
- краткосрочные обязательства.

Выделите отдельно статьи, не входящие ни в классификацию хозяйственных средств по составу, ни в классификацию хозяйственных средств по источникам или уже включенные в состав других статей.

После группировки рассчитайте итоговые цифры.

Статьи, подлежащие группировке (цифры условные):

Название статьи	Сумма, руб.
100 000 размещенных собственных акций	150 000
Аванс, выданный на приобретение канцелярских принадлежностей	150
Аванс, полученный от предприятия «Кругозор» в счет будущих поставок продукции	18 000
Грузовой автомобиль	88 500

Амортизация оборудования за отчетный период	5250
Арендная плата, полученная авансом, за сдаваемое складское помещение	6000
Бухгалтерская прибыль отчетного года	52 500
Вексель, выданный предприятием «Сфера» в счет уплаты за приобретенные офисные стулья	8250
Вексель, выданный предприятию «Марафон» в качестве гарантии оплаты полученных товаров	12 000
Взносы, подлежащие уплате в Пенсионный фонд РФ	750
Выручка от реализации письменных столов	600 000
Задолженность за приобретенные у предприятия «Элемент» товары	21 150
Задолженность по выплате дивидендов акционерам	600
Задолженность по налогу на прибыль	10 500
Задолженность предприятия «Вымпел» за поставленную ему продукцию	15 900
Запасы готовых письменных столов	16 950
Запасы древесины	9000
Здание	198 000
Здание склада, строительство которого не завершено	49 500
Исключительное право на использование патента, остаточная стоимость	58 950
Неокрашенные письменные столы	10 500
Кредит, взятый в банке на срок полтора года	75 000
Накопленная амортизация грузового автомобиля	19 500
Накопленная амортизация здания	73 050
Накопленная амортизация исключительного права на использование патента	50 100
Наличные деньги	24 000
Налог на прибыль отчетного года	15 000
Начисленная заработная плата	3000
Нераспределенная прибыль прошлых лет	300 000
Облигации предприятия «Древторг», подлежащие погашению через пять месяцев	19 800
Облигации, выпущенные на срок два года	45 000
Оборудование, остаточная стоимость	101 550
Переоценка основных средств	21 000
Превышение цены размещения над номиналом акций	30 000

Привилегированные акции предприятия «Акцент», приобретенные с целью долгосрочного извлечения дохода	28 500
Расчетный счет в банке	187 500
Резерв, образованный в соответствии с законодательством	16 500
Реклама, оплаченная авансом за три месяца	22 500
Чистая прибыль отчетного года, которая не будет распределяться между акционерами	37 500

Ответ представьте в следующей форме:

[illegible]

<u>Итого оборотные активы</u>	
<u>ИТОГО</u>	
Пассив	
III. Капитал и резервы	
<u>Итого капитал и резервы</u>	
IV. Долгосрчные обязательства	
<u>Итого долгосрчные обязательства</u>	
V. Краткосрочные обязательства	
<u>Итого краткосрочные обязательства</u>	
<u>ИТОГО</u>	

Статьи, не входящие ни в классификацию хозяйственных средств по составу, ни в классификацию хозяйственных средств по источникам или уже включенные в состав других статей:

Ответ (задача 8)

Актив	
I. Внеоборотные активы	
Грузовой автомобиль	88 500
Накопленная амортизация грузового автомобиля	(19 500)
Здание	198 000
Накопленная амортизация здания	(73 050)
Оборудование, остаточная стоимость	101 550
Исключительное право на использование патента, остаточная стоимость	58 950
Здание склада, строительство которого не завершено	49 500
Привилегированные акции предприятия «Акцент», приобретенные с целью долгосрочного извлечения дохода	28 500
<i>Итого внеоборотные активы</i>	<i>432 450</i>
II. Оборотные активы	
Запасы древесины	9000
Неокрашенные письменные столы	10 500
Запасы готовых письменных столов	16 950
Реклама, оплаченная авансом за три месяца	22 500
Задолженность предприятия «Вымпел» за поставленную ему продукцию	15 900
Вексель, выданный предприятием «Сфера» в счет уплаты за приобретенные офисные стулья	8250
Аванс, выданный на приобретение канцелярских принадлежностей	150
Облигации предприятия «Древторг», подлежащие погашению через пять месяцев	19 800

Расчетный счет в банке	187 500
Наличные деньги	24 000
<u>Итого оборотные активы</u>	<u>314 550</u>
<u>ИТОГО</u>	<u>747 000</u>
Пассив	
III. Капитал и резервы	
100 000 размещенных собственных акций	150 000
Превышение цены размещения над номиналом акций	30 000
Переоценка основных средств	21 000
Резерв, образованный в соответствии с законодательством	16 500
Нераспределенная прибыль прошлых лет	300 000
Чистая прибыль отчетного года, которая не будет распределяться между акционерами	37 500
<u>Итого капитал и резервы</u>	<u>555 000</u>
IV. Долгосрочные обязательства	
Кредит, взятый в банке на срок полтора года	75 000
Облигации, выпущенные на срок два года	45 000
<u>Итого долгосрочные обязательства</u>	<u>120 000</u>
V. Краткосрочные обязательства	
Задолженность за приобретенные у предприятия «Элемент» товары	21 150
Вексель, выданный предприятию «Марафон» в качестве гарантии оплаты полученных товаров	12 000
Аванс, полученный от предприятия «Кругозор» в счет будущих поставок продукции	18 000
Задолженность по налогу на прибыль	10 500
Начисленная заработная плата	3000
Взносы в Пенсионный фонд РФ, подлежащие оплате	750
Задолженность по выплате дивидендов акционерам	600
Арендная плата, полученная авансом, за сдаваемое складское помещение	6000
<u>Итого краткосрочные обязательства</u>	<u>72 000</u>
<u>ИТОГО</u>	<u>747 000</u>

Статьи, не входящие ни в классификацию хозяйственных средств по составу, ни в классификацию хозяйственных средств по источникам или уже включенные в состав других статей:

Амортизация оборудования за отчетный год	5250
Накопленная амортизация исключительного права на использование патента	50 100
Выручка от реализации письменных столов	600 000
Бухгалтерская прибыль отчетного года	52 500
Налог на прибыль отчетного года	15 000

Задача 9 (классификация хозяйственных средств и выделение доходов, расходов)

Классифицируйте приведенные ниже показатели в качестве активов, пассивов, затрат, доходов или расходов (проставляя против каждого показателя одну или несколько соответствующих букв: А — актив, П — пассив, Д — доход, Р — расход), которые будут включены в бухгалтерский баланс и/или в отчет о финансовых результатах. Если показатель не подлежит классификации, то поставьте прочерк («—») напротив соответствующего показателя. Организация занимается производством готовой продукции.

«Актив» и «Пассив» нужно конкретизировать: «Внеоборотные активы», «Оборотные активы», «Собственный капитал», «Долгосрочные обязательства», «Краткосрочные обязательства».

№ п/п	Показатель	Классификация
1	Уставный капитал (на отчетную дату)	
2	Себестоимость материалов, израсходованных на производство готовой продукции, выпущенной в отчетном периоде	
3	Начисленные и оплаченные проценты по кредиту за отчетный период	
4	Основные средства (остаточная стоимость на отчетную дату)	
5	Выручка от продажи основного средства (за вычетом НДС), реализованного в связи с нецелесообразностью дальнейшего использования	
6	Начисленные и оплаченные расходы на рекламу готовой продукции за отчетный период	
7	Остатки готовой продукции на складе организации на отчетную дату (незавершенное производство на начало и конец отчетного периода отсутствует)	
8	Сумма начисленной арендной платы за оборудование, используемое при производстве готовой продукции, выпущенной за отчетный период (задолженность по оплате на отчетную дату отсутствует)	
9	Начисленный налог на прибыль 20% к уплате в бюджет (оплачивается в следующем отчетном периоде)	

10	Задолженность по выплате начисленных дивидендов учредителям на отчетную дату	
11	Предоплата, перечисленная подрядчику за оказание транспортных услуг на отчетную дату	
12	Исключительные права на промышленный образец со сроком использования 10 лет (остаточная стоимость на отчетную дату)	
13	Начисленные и оплаченные расходы по аренде офисного помещения административно-управленческого персонала за отчетный период (списываются как расходы периода)	
14	Начисленные и полученные от поставщиков штрафы за нарушения условий договоров за отчетный период	
15	Себестоимость реализованной готовой продукции за отчетный период	
16	Задолженность покупателей по оплате приобретенной готовой продукции (на отчетную дату)	
17	Задолженность перед поставщиками материалов (на отчетную дату)	
18	Выручка от продажи готовой продукции (за вычетом НДС) за отчетный период	
19	Сумма начисленной за отчетный период заработной платы основных производственных рабочих, участвующих в производстве готовой продукции (задолженность по оплате на отчетную дату отсутствует)	
20	Задолженность организации по кредиту банка, подлежащему погашению через три года (на отчетную дату)	

Ответ (задача 9)

№ п/п	Показатель	Классификация
1	Уставный капитал (на отчетную дату)	П, СК
2	Себестоимость материалов, израсходованных на производство готовой продукции, выпущенной в отчетном периоде	—
3	Начисленные и оплаченные проценты по кредиту за отчетный период	Р
4	Основные средства (остаточная стоимость на отчетную дату)	А, ВА
5	Выручка от продажи основного средства (за вычетом НДС), реализованного в связи с нецелесообразностью дальнейшего использования	Д
6	Начисленные и оплаченные расходы на рекламу готовой продукции за отчетный период	Р

7	Остатки готовой продукции на складе организации на отчетную дату (незавершенное производство на начало и конец отчетного периода отсутствует)	А, ОА
8	Сумма начисленной арендной платы за оборудование, используемое при производстве готовой продукции, выпущенной за отчетный период (задолженность по оплате на отчетную дату отсутствует)	—
9	Начисленный налог на прибыль 20% к уплате в бюджет (оплачивается в следующем отчетном периоде)	П, КО, Р
10	Задолженность по выплате начисленных дивидендов учредителям на отчетную дату	П, КО
11	Предоплата, перечисленная подрядчику за оказание транспортных услуг на отчетную дату	А, ОА
12	Исключительные права на промышленный образец сроком использования 10 лет (остаточная стоимость на отчетную дату)	А, ВА
13	Начисленные и оплаченные расходы по аренде офисного помещения административно-управленческого персонала за отчетный период (списываются как расходы периода)	Р
14	Начисленные и полученные от поставщиков штрафы за нарушения условий договоров за отчетный период	Д
15	Себестоимость реализованной готовой продукции за отчетный период	Р
16	Задолженность покупателей по оплате приобретенной готовой продукции (на отчетную дату)	А, ОА
17	Задолженность перед поставщиками материалов (на отчетную дату)	П, КО
18	Выручка от продажи готовой продукции (за вычетом НДС) за отчетный период	Д
19	Сумма начисленной за отчетный период заработной платы основных производственных рабочих, участвующих в производстве готовой продукции (задолженность по оплате на отчетную дату отсутствует)	—
20	Задолженность организации по кредиту банка, подлежащему погашению через три года (на отчетную дату)	П

Т Е М А 2

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Тестовые вопросы

1. Выберите неверное утверждение о бухгалтерском балансе (возможны несколько вариантов ответа):
 - а) Бухгалтерский баланс составляется за период.
 - б) Годовой баланс составляется путем суммирования изменений, отраженных в промежуточных балансах.
 - в) Бухгалтерский баланс составляется на определенную дату.
 - г) Бухгалтерский баланс в обязательном порядке составляется только ежегодно.
2. Выберите из следующих утверждений верное (возможны несколько вариантов ответа):
 - а) Компания имеет право включить в баланс дополнительные статьи, в случае если специфика деятельности компании этого требует.
 - б) В случаях, когда компания не производила никаких операций в течение всего года, составление баланса не обязательно.
 - в) Бухгалтерский баланс не содержит данных о доходах и расходах организации.
 - г) Бухгалтерский баланс содержит данные о расходах и доходах компании.
3. Что из нижеперечисленных статей относится в бухгалтерском балансе к активам? (Возможны несколько вариантов ответа.)
 - а) Запасы.
 - б) Обязательства.
 - в) Основные средства.
 - г) Дебиторская задолженность.
 - д) Уставный капитал.
 - е) Нераспределенная прибыль.
4. Что из нижеперечисленных статей относится в бухгалтерском балансе к пассивам? (Возможны несколько вариантов ответа.)
 - а) Запасы.
 - б) Обязательства.

- в) Основные средства.
 - г) Дебиторская задолженность.
 - д) Уставный капитал.
 - е) Нераспределенная прибыль.
5. Какие объекты бухгалтерского учета отражаются в бухгалтерском балансе? (Возможны несколько вариантов ответа.)
- а) Активы.
 - б) Доходы.
 - в) Обязательства.
 - г) Расходы.
 - д) Капитал.
6. Какие объекты бухгалтерского учета отражаются в отчете о финансовых результатах? (Возможны несколько вариантов ответа.)
- а) Активы.
 - б) Доходы.
 - в) Обязательства.
 - г) Расходы.
 - д) Капитал.
7. По какой стоимости основные средства отражаются в бухгалтерском балансе?
- а) Первоначальной.
 - б) Остаточной.
 - в) Восстановительной.
 - г) Рыночной.
8. Организация составляет бухгалтерский баланс на 31 декабря 2015 г. на основе следующих данных:

Наименование объекта хозяйственных средств	Величина, руб.
Автомобиль, используемый в хозяйственной деятельности	300 000
Уставный капитал	200 000
Задолженность персоналу по оплате труда	70 000
Денежные средства на специальном счете	105 000
Нераспределенная прибыль	55 000
Приобретенные акции	105 000
Незавершенное производство	120 000
Резервный капитал	100 000
Предоплата, полученная от заказчика	115 000
Задолженность по кредиту	90 000

Определите величину валюты баланса:

- а) 515 тыс. руб.;
 - б) 530 тыс. руб.;
 - в) 540 тыс. руб.;
 - г) 630 тыс. руб.
9. Какой из следующих списков включает только пассивы?
- а) Резерв на выкуп собственных акций у акционеров; авансы, перечисленные поставщику; задолженность по налогам и сборам.
 - б) Кредит банка, полученный на три года; денежные средства на расчетном счете; эмиссионный доход.
 - в) Изделия, приобретенные с целью перепродажи; задолженность персоналу по оплате труда; задолженность по авансам, полученным от покупателя.
 - г) Аванс, полученный от покупателей; резерв на выкуп собственных акций у акционеров; кредит банка, полученный на три года.
10. Пассив баланса — это группировка хозяйственных средств:
- а) по источникам образования;
 - б) по видам и размещению;
 - в) по фондам и резервам;
 - г) по составу и функциональной роли.
11. Организация составляет бухгалтерский баланс на 31 декабря 2015 г. на основе следующих данных:

Наименование объекта хозяйственных средств	Величина, руб.
Здание, используемое в хозяйственной деятельности	200 000
Уставный капитал	500 000
Материалы на складе	300 000
Денежные средства на расчетном счете	55 000
Нераспределенная прибыль прошлых лет	50 000
Приобретенные облигации со сроком погашения два года	85 000
Производственная линия, используемая в собственной деятельности	150 000
Резервный капитал	100 000
Предоплата, перечисленная поставщику	100 000
Задолженность по налогам и сборам	240 000

Определите величину валюты баланса.

12. Источники формирования имущества организации включают:
- а) капитал, долгосрочные обязательства, краткосрочные обязательства;

- б) внеоборотные активы, кредиторскую задолженность;
 - в) капитал, долгосрочные обязательства;
 - г) внеоборотные активы, оборотные активы, кредиторскую задолженность.
- 13.** В состав заемного капитала входят:
- а) займы и кредиты;
 - б) дебиторская задолженность;
 - в) резервный капитал;
 - г) добавочный капитал.
- 14.** В активе баланса показываются:
- а) капитал и резервы, прибыли и убытки, оборотные активы;
 - б) внеоборотные активы, оборотные активы;
 - в) капитал и резервы, оборотные активы, долгосрочные обязательства;
 - г) внеоборотные активы, капитал, кредиторская задолженность.
- 15.** В составе дебиторской задолженности не учитывается:
- а) задолженность покупателей перед организацией по ранее им отгруженной продукции;
 - б) задолженность организации перед поставщиком за ранее полученную продукцию;
 - в) авансы, полученные от покупателей и заказчиков на расчетный счет организации;
 - г) кредиторская задолженность по расчетам с разными дебиторами и кредиторами.
- 16.** Вам известна следующая информация о зданиях организации А (руб.):
- здания — первоначальная стоимость 100 000.
 - здания — накопленная амортизация 30 000.
 - амортизация зданий за прошедший период — 10 000.
- Какая сумма будет отражена в балансе, а какая — в отчете о финансовых результатах?
- 17.** Вам известна следующая информация о нематериальных активах организации А (руб.):
- первоначальная стоимость — 100 000;
 - накопленная амортизация — 30 000;
 - остаточная стоимость — 70 000;
 - амортизация нематериальных активов за период — 10 000.
- В отчетности организации А:
- а) в балансе как нематериальные активы будет отражена величина 70 000 руб., а в отчете о финансовых результатах — 10 000 руб.;
 - б) в балансе как нематериальные активы будет отражена величина 100 000 руб., а в отчете о финансовых результатах — 30 000 руб.;

- в) в балансе как нематериальные активы будет отражена величина 70 000 руб., а в отчете о финансовых результатах — 30 000 руб.;
- г) в балансе как нематериальные активы будет отражена величина 100 000 руб., а в отчете о финансовых результатах — 10 000 руб.

Ответы на тестовые вопросы

1	а, б, г
2	а, в
3	а, в, д
4	б, д, е
5	а, в, д
6	б, г
7	б
8	г
9	г
10	а
11	890 000 руб.
12	а
13	а
14	б
15	б
16	В балансе — 70 000 руб., в ОФР — 10 000 руб.
17	а

Задача 1 (баланс)

По данным бухгалтерского учета производственного предприятия на 31 декабря 20X1 г. имелись следующие хозяйственные средства и источники их образования. Подготовьте бухгалтерский баланс на 31 декабря 20X1 г.

Хозяйственные средства и источники их образования	Сумма (тыс. руб.)
Задолженность перед бюджетом по уплате налогов	8100
Денежные средства в кассе	4050
Транспортные средства, используемые для управленческих нужд	5730
Резервный капитал	900
Здания и сооружения, используемые в производственных и административных целях	52 900

Денежные средства на расчетном счете	19 260
Задолженность перед поставщиками сырья и материалов	6300
Готовая продукция	18 000
Сырье и материалы для производства продукции	8725
Авансы, выданные сотрудникам предприятия	1800
Уставный капитал	81 000
Машины и оборудование, используемые в процессе производства продукции	45 300
Нераспределенная прибыль	60 750
Задолженность перед работниками по оплате труда	15 570
Кредит банка, полученный предприятием на пять лет	8250
Свободное помещение, используемое для сдачи в аренду	12 825
Задолженность покупателей готовой продукции	10 750
Ценные бумаги, выпущенные другой организацией, по которым ожидается получение дохода в течение года с отчетной даты	2025
Задолженность по социальному страхованию и обеспечению	4275
Исключительные права на объекты интеллектуальной собственности	5850
Добавочный капитал	150
Задолженность бюджета перед организацией по возмещению НДС	1080
Заемные средства, привлеченные предприятием на один год	3000

Ответ (задача 1)

Наименование показателя	На 31.12.20X1
АКТИВ	
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Нематериальные активы	5850
Результаты исследований и разработок	—
Нематериальные поисковые активы	—
Материальные поисковые активы	—
Основные средства	103 930
Доходные вложения в материальные ценности	12 825
Финансовые вложения	—
Отложенные налоговые активы	—
Прочие внеоборотные активы	—
Итого по разделу I	122 605
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Запасы	26 725
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1080

Дебиторская задолженность	12 550
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	2025
Денежные средства и денежные эквиваленты	23 310
Прочие оборотные активы	—
Итого по разделу II	65 690
БАЛАНС	188 295

Задача 2 (составление баланса)

Имеется следующая информация об объектах хозяйственных средств организации на 31 декабря 2019 г.:

- уставный капитал — 450 000 руб.;
- здание, используемое для сдачи в аренду, — 150 000 руб.;
- денежные средства на расчетном счете — 25 000 руб.;
- приобретенные облигации со сроком погашения три года — 20 000 руб.;
- здание, используемое в собственной деятельности, — 350 000 руб.;
- кредит банка на пять лет — 75 000 руб.;
- аванс, перечисленный поставщику, — 100 000 руб.;
- готовая продукция — 300 000 руб.;
- задолженность поставщикам и подрядчикам — 360 000 руб.;
- нераспределенная прибыль — 60 000 руб.

Требуется:

Используя приведенные выше данные, определите суммы, которые будут указаны в балансе на 31 декабря 2019 г. по следующим статьям (в случае отсутствия информации о сумме необходимо поставить цифру 0):

Статья баланса: «Нематериальные активы»	
Статья баланса: «Основные средства»	
Статья баланса: «Доходные вложения в материальные ценности»	
Статья баланса: «Долгосрочные финансовые вложения»	
Статья баланса: «Запасы»	
Статья баланса: «Дебиторская задолженность»	
Статья баланса: «Краткосрочные финансовые вложения»	
Статья баланса: «Денежные средства»	
Статья баланса: «Уставный капитал»	
Статья баланса: «Добавочный капитал»	
Статья баланса: «Резервный капитал»	
Статья баланса: «Нераспределенная прибыль»	
Статья баланса: «Долгосрочные заемные средства»	

Статья баланса: «Краткосрочные заемные средства»	
Статья баланса: «Кредиторская задолженность»	

Ответ (задача 2)

Статья баланса: «Нематериальные активы»	0
Статья баланса: «Основные средства»	350 000
Статья баланса: «Доходные вложения в материальные ценности»	150 000
Статья баланса: «Долгосрочные финансовые вложения»	20 000
Статья баланса: «Запасы»	300 000
Статья баланса: «Дебиторская задолженность»	100 000
Статья баланса: «Краткосрочные финансовые вложения»	0
Статья баланса: «Денежные средства»	25 000
Статья баланса: «Уставный капитал»	450 000
Статья баланса: «Добавочный капитал»	0
Статья баланса: «Резервный капитал»	0
Статья баланса: «Нераспределенная прибыль»	60 000
Статья баланса: «Долгосрочные заемные средства»	75 000
Статья баланса: «Краткосрочные заемные средства»	0
Статья баланса: «Кредиторская задолженность»	360 000

Задача 3 (баланс)

Информация об объектах хозяйственных средств организации по состоянию на 31 декабря 200X г. представлена ниже:

1. Товары для перепродажи — 4000 руб.
2. Задолженность поставщикам и подрядчикам — 300 000 руб.
3. Резерв по сомнительной дебиторской задолженности — 10 500 руб.
4. Аванс, перечисленный поставщику, — 40 000 руб.
5. Уставный капитал — 270 000 руб.
6. Здание, используемое для сдачи в аренду, — 240 000 руб.
7. Убыток, полученный организацией по результатам своей деятельности за 200X г., — 12 000 руб.
8. Денежные средства на расчетном счете — 30 000 руб.
9. Приобретенные облигации со сроком погашения три года — 16 000 руб.
10. Здание, используемое в собственной деятельности, — 150 000 руб.
11. Кредит банка на десять лет — 40 000 руб.
12. Нераспределенная прибыль прошлых лет — 147 100 руб.
13. Заем, полученный на девять месяцев, — 10 800 руб.

14. Вложение в уставный капитал дочерней компании — 10 000 руб.
15. Готовая продукция — 227 100 руб.
16. Заем, полученный от юрлица на восемь лет, — 24 000 руб.
17. Топливо для автотранспорта организации — 200 руб.
18. Аванс, полученный от покупателя, — 4000 руб.
19. Денежные средства в кассе — 100 руб.
20. Задолженность покупателей и заказчиков — 73 000 руб.
21. Остаточная стоимость автомобилей, используемых организацией в своей деятельности, — 4000 руб.

Вопрос 1. Используя приведенные выше данные, укажите, чему будет равна статья бухгалтерского баланса «Основные средства» по состоянию на 31 декабря 200X г. Ответ необходимо указать в тыс. руб.

Вопрос 2. Используя приведенные выше данные, определите значение собственного капитала на 31 декабря 200X г. Ответ необходимо указать в руб.

Вопрос 3. Используя приведенные выше данные, определите величину краткосрочных обязательств по состоянию на 31 декабря 200X г. Ответ необходимо указать в тыс. руб.

Вопрос 4. Используя приведенные выше данные, укажите, чему равна статья «Заемные средства» раздела IV «Долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 200X г. Ответ необходимо указать в руб.

Вопрос 5. Используя приведенные выше данные, укажите, чему равна валюта бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 200X г. Ответ необходимо указать в тыс. руб.

Ответ (задача 3)

Ответ на вопрос 1: 154 тыс. руб.

Ответ на вопрос 2: 405 100 руб.

Ответ на вопрос 3: 314,8 тыс. руб.

Ответ на вопрос 4: 64 000 руб.

Ответ на вопрос 5: 783,9 тыс. руб.

Т Е М А 3

ВЛИЯНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ НА БАЛАНС

Тестовые вопросы

1. Если предприятие получает деньги в погашение дебиторской задолженности, какое из следующих утверждений верно?
 - а) Итог актива и пассива увеличится.
 - б) Итог актива и пассива уменьшится.
 - в) Итог актива и пассива не изменится.
 - г) Итог актива увеличится, а итог пассива уменьшится.
 - д) Итог актива уменьшится, а итог пассива увеличится.
2. Если приобретены материалы и расчет с поставщиком не произведен, какое из приведенных ниже утверждений верно?
 - а) Итог актива и пассива увеличится.
 - б) Итог актива и пассива уменьшится.
 - в) Итог актива и пассива не изменится.
 - г) Итог актива увеличится, а итог пассива уменьшится.
 - д) Итог актива уменьшится, а итог пассива увеличится.
3. Если предприятие погашает задолженность перед поставщиком, какое из следующих утверждений верно?
 - а) Итог актива и пассива увеличится.
 - б) Итог актива и пассива уменьшится.
 - в) Итог актива и пассива не изменится.
 - г) Итог актива увеличится, а итог пассива уменьшится.
 - д) Итог актива уменьшится, а итог пассива увеличится.
4. Из приведенных ниже вариантов отметьте, какие изменения произойдут в структуре статей баланса под влиянием следующей операции: «Погашен с расчетного счета кредит в банке»:
 - а) изменяется структура статей актива баланса, общая величина актива и пассива баланса не изменяется;
 - б) изменяется структура актива и пассива баланса, общая величина актива и пассива увеличивается;
 - в) изменяется структура статей пассива баланса, общая величина актива и пассива баланса не изменяется;

- г) изменяется структура актива и пассива баланса, общая величина актива и пассива уменьшается.
5. Определите, какие изменения произойдут в балансе под влиянием следующей хозяйственной операции: «По решению учредителей нераспределенная прибыль прошлых лет направлена на погашение убытка отчетного года»:
- а) изменение структуры статей актива;
 - б) изменение структуры статей пассива;
 - в) увеличение статей актива и пассива;
 - г) уменьшение статей актива и пассива.
6. Определите, какие изменения произойдут в балансе под влиянием следующей хозяйственной операции: «Выданы из кассы денежные средства в погашение задолженности по выплате заработной платы работникам»:
- а) изменение структуры статей актива;
 - б) изменение структуры статей пассива;
 - в) увеличение статей актива и пассива;
 - г) уменьшение статей актива и пассива.
7. Определите, какие изменения произойдут в балансе под влиянием следующей хозяйственной операции: «Организация получила комплектующие для производства от поставщика, расчет с поставщиком не произведен»:
- а) изменение структуры статей актива;
 - б) изменение структуры статей пассива;
 - в) увеличение статей актива и пассива;
 - г) уменьшение статей актива и пассива.
8. Определите, какие изменения произойдут в балансе под влиянием следующей хозяйственной операции: «Списаны материалы со склада на производство готовой продукции»:
- а) изменение структуры статей актива;
 - б) изменение структуры статей пассива;
 - в) увеличение статей актива и пассива;
 - г) уменьшение статей актива и пассива.

Ответы на тестовые вопросы

1	в
2	а
3	б
4	г
5	б

6	г
7	в
8	а

Задача 1 (влияние хозяйственных операций на баланс)

Дан следующий вступительный баланс предприятия А:

(руб.)

Актив		Пассив	
Наименование статьи	Сумма	Наименование статьи	Сумма
Основные средства	20 000	Уставный капитал	90 000
Расчетный счет	90 000	Задолженность поставщикам и подрядчикам	20 000
Баланс	110 000	Баланс	110 000

Примечания к балансу:

- Уставный капитал в размере 90 000 руб. был внесен на расчетный счет собственником предприятия.
- Основные средства предприятия представлены офисной мебелью общей стоимостью 20 000 руб.
- Счет поставщика офисной мебели не оплачен.

Для каждой из приведенных ниже операций необходимо:

- указать тип влияния хозяйственной операции на баланс (в форме $A + x = П + x$);
- составить баланс после КАЖДОЙ хозяйственной операции;
- оценить влияние хозяйственной операции на баланс предприятия.

Список хозяйственных операций:

1. С расчетного счета перечислен аванс арендодателю за снимаемое офисное помещение на три месяца вперед в сумме 50 000 руб.
2. С расчетного счета оплачено 20 000 руб. в счет погашения задолженности поставщику офисной мебели.
3. Получен персональный компьютер от поставщика стоимостью 25 000 руб. Счет поставщика не оплачен.
4. Получен кредит в банке в сумме 10 000 руб.
5. Оплачен счет поставщику персонального компьютера.
6. На расчетный счет поступил аванс от заказчика за консультационные услуги в размере 5000 руб.

Ответ (задача 1)

1. С расчетного счета перечислен аванс арендодателю за снимаемое офисное помещение на три месяца вперед в сумме 50 000 руб.

Тип операции: $A - 50\,000 + 50\,000 = П$.

(руб.)

Актив		Пассив	
Наименование статьи	Сумма	Наименование статьи	Сумма
Основные средства	20 000	Уставный капитал	90 000
Расчетный счет (–50 000 руб.)	40 000	Задолженность поставщикам и подрядчикам	20 000
Авансы выданные (+50 000 руб.)	50 000		
Баланс	110 000	Баланс	110 000

2. С расчетного счета оплачено 20 000 руб. в счет погашения задолженности поставщику офисной мебели.

Тип операции: $A - 20\,000 = П - 20\,000$.

(руб.)

Актив		Пассив	
Наименование статьи	Сумма	Наименование статьи	Сумма
Основные средства	20 000	Уставный капитал	90 000
Расчетный счет (–20 000 руб.)	20 000	Задолженность поставщикам и подрядчикам (–20 000 руб.)	0
Авансы выданные	50 000		
Баланс	90 000	Баланс	90 000

3. Получен персональный компьютер от поставщика стоимостью 25 000 руб. Счет поставщика не оплачен.

Тип операции: $A + 25\,000 = П + 25\,000$.

(руб.)

Актив		Пассив	
Наименование статьи	Сумма	Наименование статьи	Сумма
Основные средства (+25 000 руб.)	45 000	Уставный капитал	90 000
Расчетный счет	20 000	Задолженность поставщикам и подрядчикам (+25 000 руб.)	25 000
Авансы выданные	50 000		
Баланс	115 000	Баланс	115 000

4. Получен кредит в банке в сумме 10 000 руб.

Тип операции: $A + 10\,000 = П + 10\,000$.

(руб.)

Актив		Пассив	
Наименование статьи	Сумма	Наименование статьи	Сумма
Основные средства	45 000	Уставный капитал	90 000
Расчетный счет (+10 000 руб.)	30 000	Задолженность поставщикам и подрядчикам	25 000
Авансы выданные	50 000	Задолженность по кредитам (+10 000 руб.)	10 000
Баланс	125 000	Баланс	125 000

5. Оплачен счет поставщику персонального компьютера.

Тип операции: $A - 25\,000 = П - 25\,000$.

(руб.)

Актив		Пассив	
Наименование статьи	Сумма	Наименование статьи	Сумма
Основные средства	45 000	Уставный капитал	90 000
Расчетный счет (−25 000 руб.)	5000	Задолженность поставщикам и подрядчикам (−25 000 руб.)	0
Авансы выданные	50 000	Задолженность по кредитам	10 000
Баланс	100 000	Баланс	100 000

6. На расчетный счет поступил аванс от заказчика за консультационные услуги в размере 5000 руб.

Тип операции: $A + 5000 = П + 5000$.

(руб.)

Актив		Пассив	
Наименование статьи	Сумма	Наименование статьи	Сумма
Основные средства	45 000	Уставный капитал	90 000
Расчетный счет (+5000 руб.)	10 000	Авансы полученные (+5000 руб.)	5000
Авансы выданные	50 000	Задолженность по кредитам	10 000
Баланс	105 000	Баланс	105 000

Задача 2 (влияние операций на баланс)

Определите тип следующих операций (по влиянию на баланс):

1. Приобретены материалы, расчет с поставщиком не произведен.
2. Покупатели оплатили свою задолженность
3. Погашен кредит, взятый в банке.
4. С расчетного счета получены деньги в кассу.
5. Оплачены счета поставщиков.
6. Израсходованы материалы на производство продукции.
7. Получен кредит от банка.
8. Часть нераспределенной прибыли перечислена в резервный фонд.
9. За счет долгосрочного кредита профинансировано погашение краткосрочного.
10. Отпущены материалы в производство.
11. Начислена заработная плата рабочим основного производства.
12. Выплачена ранее начисленная заработная плата.

Ответ (задача 2)

Операция	Тип операции в зависимости от влияния на баланс
1. Приобретены материалы, расчет с поставщиком не произведен.	1. $A + x = П + x$
2. Покупатели оплатили свою задолженность.	2. $A + x - x = П$
3. Погашен кредит, взятый в банке.	3. $A - x = П - x$
4. С расчетного счета получены деньги в кассу.	4. $A + x - x = П$
5. Оплачены счета поставщиков.	5. $A - x = П - x$
6. Израсходованы материалы на производство продукции.	6. $A - x = П - x$
7. Получен кредит от банка.	7. $A + x = П + x$
8. Часть нераспределенной прибыли перечислена в резервный фонд.	8. $A = П + x - x$
9. За счет долгосрочного кредита профинансировано погашение краткосрочного.	9. $A = П + x - x$
10. Отпущены материалы в производство.	10. $A + x - x = П$
11. Начислена заработная плата рабочим основного производства.	11. $A + x = П + x$
12. Выплачена ранее начисленная заработная плата	12. $A - x = П - x$

Задача 3 (влияние хозяйственных операций на баланс)

Отразите в таблице влияние указанных хозяйственных операций на разделы баланса, используя знак «+» в случае увеличения и знак «-» в случае уменьшения.

Операция	Активы	Обязательства	Собственный капитал
1. От поставщика поступили материалы, счет поставщика не оплачен			
2. Оплатили счет поставщику материалов			
3. Зарегистрировано предприятие, уставный капитал должен быть внесен учредителями			
4. Учредитель внес вклад в уставный капитал денежными средствами			
5. Из кассы выдали деньги подотчетному лицу на командировку			

Ответ (задача 3)

Операция	Активы	Обязательства	Собственный капитал
1. От поставщика поступили материалы, счет поставщика не оплачен	+	+	
2. Оплатили счет поставщику материалов	—	—	
3. Зарегистрировано предприятие, уставный капитал должен быть внесен учредителями	+		+
4. Учредитель внес вклад в уставный капитал денежными средствами	+/-		
5. Из кассы выдали деньги подотчетному лицу на командировку	+/-		

ТЕМА 4

СЧЕТА И ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ

Тестовые вопросы

1. Из приведенных ниже характеристик отметьте все, относящиеся к пассивным счетам:
 - а) наличие кредитового сальдо по счету на отчетную дату;
 - б) запись хозяйственных операций, увеличивающих значение сче-та, в дебет счета;
 - в) запись хозяйственных операций, увеличивающих значение сче-та, в кредит счета;
 - г) включение сальдо по счету на отчетную дату в актив баланса;
 - д) включение сальдо по счету на отчетную дату в пассив баланса.
2. Определите величину полученных материалов от поставщиков за месяц, используя следующие данные:
 - начальный остаток материалов на начало месяца — 40 000 руб.;
 - конечный остаток материалов на конец месяца — 36 000 руб.;
 - использовано материалов за месяц — 280 000 руб.
 - а) 276 000 руб.;
 - б) 204 000 руб.;
 - в) 284 000 руб.;
 - г) 316 000 руб.
3. Если величина задолженности на начало отчетного периода рав-на 73 тыс. руб., оборот по дебету счета составил 92 тыс. руб., обо-рот по кредиту — 46 тыс. руб., величина задолженности перед по-ставщиками и подрядчиками на конец отчетного периода будет равна:
 - а) 27 тыс. руб. (дебетовое сальдо);
 - б) 27 тыс. руб. (кредитовое сальдо);
 - в) 119 тыс. руб. (дебетовое сальдо);
 - г) 119 тыс. руб. (кредитовое сальдо);
 - д) нет правильного ответа.
4. Если величина задолженности на конец отчетного периода рав-на 173 тыс. руб., оборот по дебету счета составил 178 тыс. руб., оборот по кредиту — 205 тыс. руб., величина задолженности перед

поставщиками и подрядчиками на начало отчетного периода будет равна:

- а) 146 тыс. руб. (дебетовое сальдо);
 - б) 146 тыс. руб. (кредитовое сальдо);
 - в) 200 тыс. руб. (дебетовое сальдо);
 - г) 200 тыс. руб. (кредитовое сальдо);
 - д) нет правильного ответа.
5. Если величина задолженности на начало отчетного периода равна 73 тыс. руб., оборот по дебету счета составил 92 тыс. руб., оборот по кредиту — 46 тыс. руб., величина задолженности покупателей и заказчиков на конец отчетного периода будет равна:
- а) 27 тыс. руб. (дебетовое сальдо);
 - б) 27 тыс. руб. (кредитовое сальдо);
 - в) 119 тыс. руб. (дебетовое сальдо);
 - г) 119 тыс. руб. (кредитовое сальдо);
 - д) нет правильного ответа.
6. Если величина задолженности на конец отчетного периода равна 173 тыс. руб., оборот по дебету счета составил 178 тыс. руб., оборот по кредиту — 205 тыс. руб., величина задолженности покупателей и заказчиков на начало отчетного периода будет равна:
- а) 146 тыс. руб. (дебетовое сальдо);
 - б) 146 тыс. руб. (кредитовое сальдо);
 - в) 200 тыс. руб. (дебетовое сальдо);
 - г) 200 тыс. руб. (кредитовое сальдо);
 - д) нет правильного ответа.

Ответы на тестовые вопросы

1	а, в, д
2	а
3	б
4	б
5	в
6	в

Задача 1 (классификация счетов)

Укажите, какие из следующих счетов являются активными и какие пассивными (отметьте буквами А и П):

Расчетный счет
Кредиты банка

Расходы будущих периодов
Основное производство

Добавочный капитал
Материалы
Касса
Основные средства

Резервный капитал
Нематериальные активы
Задолженность по налогам и сборам
Амортизация основных средств

Ответ (задача 1)

Расчетный счет	А	Расходы будущих периодов	А
Кредиты банка	П	Основное производство	А
Добавочный капитал	П	Резервный капитал	П
Материалы	А	Нематериальные активы	А
Касса	А	Задолженность по налогам и сборам	П
Основные средства	А	Амортизация основных средств	П

Задача 2 (синтетические и аналитические счета)

Вставьте вместо знака «?» недостающие суммы в следующие счета:

Синтетический счет 76

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами

Д		К	
Нс	800	Нс	1100
Об	1200	Об	?
Кс	?	Кс	?

Аналитические счета:

№ 1

Д		К	
Нс	300		
Об	300	Об	600
Кс	?		

№ 2

Д		К	
Нс	?		
Об	500	Об	500
Кс	?		

№ 3

Д		К	
Нс	400		
Об	0	Об	200
Кс	?		

№ 4

Д		К	
		Нс	600
Об	300	Об	0
		Кс	?

№ 5

Д		К	
		Нс	?
Об	?	Об	0
		Кс	?

Ответ (задача 2)**Синтетический счет 76****Расчеты с разными дебиторами и кредиторами**

Д		К	
Нс	800	Нс	1100
Об	1200	Об	1300
Кс	300	Кс	700

Аналитические счета:**№ 1**

Д		К	
Нс	300		
Об	300	Об	600
Кс	0		

№ 2

Д		К	
Нс	100		
Об	500	Об	500
Кс	100		

№ 3

Д		К	
Нс	400		
Об	0	Об	200
Кс	200		

№ 4

Д		К	
		Нс	600
Об	300	Об	0
		Кс	300

№ 5

Д		К	
		Нс	500
Об	100	Об	0
		Кс	400

Задача 3 (двойная запись)

Определите счета, взаимосвязанные следующими операциями, и поставьте ответ в форме журнала операций:

1. Акцептован счет за приобретенные и поступившие на склад материалы: цена приобретения — 100 000 руб., НДС — 20 000 руб.
2. Начислена заработная плата работникам основного производства в размере 48 000 руб.
3. С расчетного счета в кассу получены 48 000 руб. на выдачу заработной платы.
4. Отпущены в производство и израсходованы материалы на сумму 60 000 руб.
5. Выдана из кассы заработная плата рабочим основного производства в размере 48 000 руб.
6. Начислена амортизация основных средств в размере 30 000 руб.
7. Оплачена задолженность перед бюджетом по уплате налогов в размере 20 000 тыс. руб.
8. Оплачена задолженность за приобретенные материалы в размере 120 000 руб.
9. Принят к возмещению из бюджета НДС в размере 20 000 руб.
10. Покупатели оплатили задолженность за приобретенную продукцию в размере 180 000 руб.

Ответ (задача 3)

№ п/п	Содержание операции	Сумма операции, руб.	Дебет	Кредит
1	Акцептован счет за приобретенные и поступившие на склад материалы: цена приобретения — 100 000 руб., НДС — 20 000 руб.	100 000 20 000	10 19	60 60
2	Начислена заработная плата работникам основного производства в размере 48 000 руб.	48 000	20	70
3	С расчетного счета в кассу получены 48 000 руб. на выдачу заработной платы	48 000	50	51
4	Отпущены в производство и израсходованы материалы на сумму 60 000 руб.	60 000	20	10
5	Выдана из кассы заработная плата рабочим основного производства в размере 48 000 руб.	48 000	70	50
6	Начислена амортизация основных средств в размере 30 000 руб.	30 000	20	02
7	Оплачена задолженность перед бюджетом по уплате налогов в размере 20 000 руб.	20 000	68	51
8	Оплачена задолженность за приобретенные материалы в размере 120 000 руб.	120 000	60	51
9	Принят к возмещению из бюджета НДС в размере 20000 руб.	20 000	68	19
10	Покупатели оплатили задолженность за приобретенную продукцию в размере 180 000 руб.	180 000	51	62

ТЕМА 5

УЧЕТ НДС

Тестовые вопросы

1. Напишите проводки для следующих операций:
1. Акцептован счет за поступившие материалы: стоимость материалов — 100 000 руб., НДС — 20 000 руб. Расчет с поставщиком не произведен.
2. Акцептован счет за поступившие материалы — 120 000 руб., в том числе НДС — 20 000 руб. Расчет с поставщиком не произведен.
3. Акцептован счет за поступившие материалы — 120 000 руб. Предполагается, что материалы облагаются НДС (20%). Расчет с поставщиком не произведен.
4. Начислено поставщику за поступившие материалы: стоимость материалов — 100 000 руб., сверх того НДС — 20 000 руб.
5. Начислено поставщику за поступившие материалы: стоимость материалов — 100 000 руб., плюс НДС — 20 000 руб.
6. Акцептован счет за приобретенные основные средства: стоимость основных средств — 100 000 руб., НДС — 20 000 руб. Расчет с поставщиком не произведен.
7. НДС по приобретенным материалам — 20 000 руб. — принят к зачету.
8. Отражен НДС, возникший при продаже готовой продукции: цена продажи — 200 000 руб., НДС — 40 000 руб. (Продажа отражается по счету 90.)

Ответы на тестовые вопросы

1	
1	Д-т 10 100 000 Д-т 19 20 000 К-т 60 120 000
2	Д-т 10 100 000 Д-т 19 20 000 К-т 60 120 000

3	Д-т 10 100 000 Д-т 19 20 000 К-т 60 120 000
4	Д-т 10 100 000 Д-т 19 20 000 К-т 60 120 000
5	Д-т 10 100 000 Д-т 19 20 000 К-т 60 120 000
6	Д-т 08 100 000 Д-т 19 20 000 К-т 60 120 000
7	Д-т 68 20 000 К-т 19 20 000
8	Д-т 62 240 000 К-т 90 240 000 Д-т 90 40 000 К-т 68 40 000

ТЕМА 6

УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО

Задача 1 (общая схема учета затрат на производство)

Рассчитайте фактическую производственную себестоимость выпущенной в течение отчетного периода продукции, если известны следующие данные:

- сальдо незавершенного производства на начало периода — 5000 руб.;
- сальдо незавершенного производства на конец отчетного периода — 7000 руб.;
- прямые затраты материалов — 10000 руб.;
- прямые затраты на заработную плату — 15 000 руб.;
- косвенные общепроизводственные расходы — 17 000 руб.;
- косвенные общехозяйственные расходы — 20 000 руб.

Отразите формирование себестоимости на соответствующем счете, указав корреспонденцию счетов. Учетная политика организации предполагает списание счета 26 на счет 20.

Ответ (задача 1)

Фактическая производственная себестоимость выпущенной продукции — 60 000 руб.

Счет 20 «Основное производство»

С-до на начало 5000	
(Счет 10) 10 000	Фактическая производственная себестоимость 60 000
(Счет 70) 15 000	
(Счет 25) 17 000	
(Счет 26) 20 000	
С-до на конец 7000	

Задача 2 (общая схема учета затрат на производство)

Рассчитайте фактическую производственную себестоимость выпущенной в течение отчетного периода продукции, если известны следующие данные:

- сальдо незавершенного производства на начало периода — 5000 руб.;

- сальдо незавершенного производства на конец отчетного периода — 7000 руб.;
- прямые затраты материалов — 10 000 руб.;
- прямые затраты на заработную плату — 15 000 руб.;
- косвенные общепроизводственные расходы — 17 000 руб.;
- косвенные общехозяйственные расходы — 20000 руб.

Отразите формирование себестоимости на соответствующем счете, указав корреспонденцию счетов. Учетная политика организации предполагает списание счета 26 на счет 90.

Ответ (задача 2)

Фактическая производственная себестоимость выпущенной продукции — 40 000 руб.

Счет 20 «Основное производство»

С-до на начало 5000	
(Счет 10) 10 000 (Счет 70) 15 000 (Счет 25) 17 000	Фактическая производственная себестоимость 40 000
С-до на конец 7000	

Задача 3 (расчет фактической производственной себестоимости)

Вам известны следующие данные:

- фактическая величина прямых материальных затрат — 150 000 руб.;
 - фактическая величина прямых расходов на оплату труда со страховыми взносами — 190 000 руб.;
 - фактическая величина расходов на оплату труда управленческого персонала со страховыми взносами — 200 000 руб.;
 - сумма начисленной амортизации производственного оборудования — 90 000 руб.;
 - фактические затраты на упаковку и рекламу продукции — 40 000 руб.;
 - остатки незавершенного производства на конец периода — 20 000 руб.;
 - остатки незавершенного производства на начало периода — 5000 руб.
1. Рассчитайте фактическую себестоимость произведенной продукции, если учетная политика организации предусматривает списание счета 26 на счет 20 (руб.).

2. Рассчитайте фактическую себестоимость произведенной продукции, если учетная политика организации предусматривает списание счета 26 на счет 90 (руб.).

Ответ (задача 3)

615 000 руб.

415 000 руб.

ТЕМА 7

УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Тестовые вопросы

1. По какой стоимости основные средства принимаются к бухгалтерскому учету?
 - а) По первоначальной.
 - б) По ликвидационной.
 - в) По восстановительной.
 - г) По остаточной.
2. Какие из перечисленных активов относятся к основным средствам? (Возможны несколько вариантов ответов.)
 - а) Здания.
 - б) Сырье.
 - в) Комплектующие детали.
 - г) Оборудование.
 - д) Транспортные средства.
 - е) Топливо (ГСМ).
3. По какой стоимости основные средства отражаются в бухгалтерском балансе?
 - а) По первоначальной.
 - б) По остаточной.
 - в) По переоцененной.
 - г) По цене приобретения.
4. Дайте определение первоначальной стоимости основных средств. Это:
 - а) величина затрат на приобретение за минусом амортизации;
 - б) общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта в бухгалтерском учете;
 - в) стоимость объекта основных средств после переоценки.
5. Дайте определение ликвидационной стоимости основных средств. Это:

- а) затраты на ликвидацию основного средства;
 - б) величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие;
 - в) цена возможной продажи основного средства в настоящий момент.
6. Первоначальная стоимость основных средств включает:
- а) заработную плату управленческого персонала;
 - б) условные обязательства по будущему демонтажу;
 - в) оценочные обязательства по будущему ремонту;
 - г) вознаграждение посреднику за заключение договора на приобретение основных средств.
7. После признания основные средства оцениваются по:
- а) первоначальной или переоцененной стоимости;
 - б) остаточной или переоцененной стоимости;
 - в) балансовой или остаточной стоимости;
 - г) балансовой или справедливой стоимости.
8. Накопленная дооценка списывается:
- а) единовременно при вводе в эксплуатацию;
 - б) единовременно при выбытии;
 - в) по мере начисления амортизации;
 - г) верно а) и в);
 - д) верно б) и в);
 - е) нет верного ответа.
9. Ликвидационная стоимость основных средств — это:
- а) дебиторская задолженность от продажи основных средств;
 - б) величина поступлений от выбытия, уменьшенная на затраты от выбытия;
 - в) величина поступлений от выбытия, уменьшенная на оценочное обязательство по демонтажу;
 - г) дебиторская задолженность от продажи, уменьшенная на стоимость материальных ценностей, полученных при выбытии.
10. Вам известна следующая информация об основном средстве на 31 декабря 20X3 г.:
- первоначальная стоимость — 12 000 руб.;
 - оборудование приобретено в сентябре 20X1 г.;
 - годовая норма амортизации — 10%;
 - используется метод прямолинейного списания.
 - Чему равна величина накопленной амортизации на 1 января 20X4 г.?
11. Напишите проводку для следующих операций:

1. Начислена амортизация основного средства (основное средство используется для производства одного вида продукции).
 2. Начислена амортизация основного средства (основное средство используется для производства нескольких видов продукции).
 3. Начислена амортизация компьютеров, используемых в бухгалтерии организации.
- 12. Напишите проводки для следующих операций:**
1. Акцептован счет за приобретенное основное средство: сумма счета — 120 руб., в том числе НДС — 20 руб.
 2. Акцептован счет за наладку приобретенного основного средства: стоимость услуги — 50 руб., НДС — 10 руб.
 3. Отпущены со склада материалы на установку приобретенного основного средства — 25 руб.
 4. Основное средство передано в эксплуатацию, сумму рассчитать самостоятельно на основе предыдущих операций.
- 13. Организация владеет основным средством:**
- первоначальная стоимость — 1000 руб.;
 - накопленная амортизация на начало 2020 г. — 600 руб.
- Данное основное средство амортизируется линейным способом, исходя из предполагаемого срока службы пять лет.
30 декабря 2020 г. организация продает основное средство на стро-ну, выставив счет покупателю — 180 руб. (включая НДС).
Напишите проводки для следующих операций:
1. Списано с баланса основное средство.
 2. Основное средство отгружено покупателю, и выставлен счет на его оплату.
 3. Списан финансовый результат от продажи основного средства.
- 14. Нематериальными активами являются:**
- а) организационные расходы;
 - б) интеллектуальные качества персонала;
 - в) деловые качества персонала;
 - г) товарный знак;
 - д) верно а) и в);
 - е) верно б) и г).
- 15. Не начисляется амортизация по нематериальным активам:**
- а) после их переоценки;
 - б) в случае, если срок использования нематериальных активов определен;
 - в) в случае, если срок их использования превышает 20 лет;
 - г) в случае, если срок использования нематериальных активов не определен.

Ответы на тестовые вопросы

1	а
2	а, г, д
3	б
4	б
5	б
6	г
7	а
8	д
9	б
10	2700 руб.
11	
1	Д-т 20 К-т 02
2	Д-т 25 К-т 02
3	Д-т 26 К-т 02
12	
1	Д-т 08 100 Д-т 19 20 К-т 60 120
2	Д-т 08 50 Д-т 19 10 К-т 60 60
3	Д-т 08 25 К-т 10 25
4	Д-т 01 175 К-т 08 175
13	
1	Д-т 02 К-т 01 800, Д-т 91 К-т 01 200
2	Д-т 62 К-т 91 180, Д-т 91 К-т 68 30
3	Д-т 99 К-т 91 50
14	г
15	г

Задача 1 (приобретение основных средств)

Имеются следующие данные.

16 мая приобретено оборудование:

Стоимость по счету-фактуре	— 150 000 руб. без НДС НДС — ? руб.
Стоимость доставки	— 24 000 (включая НДС)
Затраты по разгрузке оборудования (зарплата)	— 30 000 руб.
Затраты на монтаж оборудования (зарплата)	— 40 000 руб.
Использованные на монтаж материалы	— 15 000 руб.

Требуется:

1. Определить первоначальную стоимость оборудования.
2. Рассчитать амортизацию за месяц (объект используется для производства, срок полезной службы определен в 10 лет, метод амортизации линейный).
3. Отразить в учете оплату счета поставщику за сам объект.
4. Принять к зачету НДС (все операции по приобретению).
5. Рассчитать стоимость этого оборудования в балансе на конец года.

Ответ (задача 1)

Первоначальная стоимость оборудования — 255 000 руб.

Начисленная амортизация за месяц — 2125 руб.

Оплата поставщику — Д 60 К 51 180 000 руб.

Принят к зачету НДС — Д 68 К 19 34 000 руб.

Стоимость оборудования в балансе — 240 125 руб. (обратите внимание, что амортизация начисляется за семь месяцев).

Задача 2 (приобретение основных средств)

Организация приобрела токарный станок стоимостью 72 000 руб. (включая НДС). При приобретении были оплачены услуги посреднической организации на сумму 4200 руб., в том числе НДС 20%. Транспортные услуги составили 2640 руб., в том числе НДС 20%.

Определите первоначальную стоимость основного средства. Оформите все бухгалтерские записи по принятию к учету актива в качестве объекта основных средств, в том числе по учету затрат на приобретение, учету НДС, по перечислению денежных средств поставщику.

Ответ (задача 2)

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	3	4	5	6
1	Учтена стоимость приобретенного станка	60 000	08	60
2	Учен НДС от стоимости станка	12 000	19	60
3	Принят к вычету НДС	12 000	68	19
4	Оплачена стоимость станка	72 000	60	51
5	Учтена стоимость услуг посредника	3500	08	60
	Учен НДС от стоимости услуг посредника	700	19	60
7	Принят к вычету НДС	700	68	19
8	Оплачена стоимость услуг посредника	4200	60	51
9	Учтена стоимость транспортных услуг	2200	08	60
10	Учен НДС от стоимости транспортных услуг	440	19	60
11	Принят к вычету НДС	440	68	19
12	Оплачена стоимость транспортных услуг	2640	60	51
13	Принят к учету станок как ОС по первоначальной стоимости	65 700	01	08

Задача 3 (приобретение основных средств)

В качестве вклада в уставный капитал организации получено основное средство — набор офисной мебели. Согласованная стоимость набора — 150 000 руб. Транспортной организации за доставку офисной мебели оплачено по счету-фактуре 6000 руб. (включая НДС).

Определите первоначальную стоимость основного средства. Оформите все бухгалтерские записи по принятию к учету актива в качестве объекта основных средств, в том числе по учету затрат на приобретение, учету НДС, по перечислению денежных средств поставщику.

Ответ (задача 3)

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	3	4	5	6
1	Получен объект ОС от учредителя	150 000	08	75
2	Учтена стоимость транспортных услуг	5000	08	60
3	Учен НДС от стоимости транспортных услуг	1000	19	60
4	Принят к вычету НДС	1000	68	19
5	Оплачена стоимость транспортных услуг	6000	60	51
6	Принято к учету оборудование	155 000	01	08

Задача 4 (основные средства — методы амортизации)

Первоначальная стоимость объекта основных средств — 140 000 руб.
Срок полезного использования — 10 лет.

Рассчитайте методом двойного уменьшаемого остатка:

- а) сумму амортизации за 4-й год;
- б) сумму накопленной амортизации за первые три года.

Ответ (задача 4)

- а) 14 336 руб.;
- б) 68 320 руб.

Задача 5 (основные средства — методы амортизации)

3 декабря 2019 г. организация приобрела технологическое оборудование для изготовления 1000 единиц продукции, стоимость которого составляет 30 000 руб., НДС — 6000 руб.

Стоимость работ по доставке и монтажу технологического оборудования составила 3600 руб., в том числе НДС — 600 руб.

25 декабря 2019 г. приобретенное и смонтированное технологическое оборудование принято к учету в составе основных средств.

Оценочный срок службы — пять лет.

Имеются следующие данные о фактическом изготовлении готовой продукции с использованием основного средства: 2020 г. — 450 единиц.

- а) Определить сумму амортизации технологического оборудования за 2020 г. линейным способом.
- б) Определить сумму амортизации технологического оборудования за 2020 г. производственным способом.
- в) Определить сумму амортизации технологического оборудования за 2020 г. способом уменьшаемого остатка с коэффициентом ускорения 2.
- г) Определить сумму амортизации технологического оборудования за 2020 г. способом по сумме чисел лет.

Ответ (задача 5)

- а) 6600 руб.;
- б) 14 850 руб.;
- в) 13 200 руб.;
- г) 11 000 руб.

Задача 6 (основные средства — методы амортизации)

Исходя из приведенных ниже данных, рассчитайте величину амортизационных расходов за второй год эксплуатации основного средства и величину накопленной амортизации на конец второго года четырехмез-

можными методами (линейным методом, производственным методом, методом суммы лет и методом уменьшающегося остатка):

- цена приобретения (без НДС) — 120 000 руб.;
- затраты на монтаж и наладку основного средства — 30 000 руб.;
- срок полезного использования — пять лет;
- максимальная возможная выработка — 100 000 км;
- выработка за первый год — 40 000 км, за второй год — 42 000 км;
- коэффициент ускорения 2.

Ответ (задача 6)

1. Линейный метод:
АмРасх за второй год — 30 000 руб.;
НакАм на конец второго года — 60 000 руб.
2. Производственный метод:
АмРасх за второй год — 63 000 руб.;
НакАм — 123 000 руб.
3. Метод суммы лет:
АмРасх за второй год — 40 000 руб.;
НакАм — 90 000 руб.
4. Метод уменьшающегося остатка:
АмРасх за второй год — 36 000 руб.;
НакАм — 96 000 руб.

Задача 7 (основные средства — выбытие)

Определите финансовый результат от продажи оборудования, исходя из следующих данных:

- первоначальная стоимость оборудования — 180 000 руб.;
- накопленная за время эксплуатации амортизация — 95 000 руб.;
- цена реализации — 240 000 руб., в том числе НДС — 40 000 руб.

Ответ (задача 7)

Прибыль — 115 000 руб.

Задача 8 (основные средства — выбытие)

Приобретен станок 31 декабря 2010 г. за 10 000 руб. Годовая норма амортизации — 12%.

- а) 30 декабря 2015 г. списываем за полной непригодностью. Какой результат от этой операции?
- б) 30 декабря 2015 г. продаем за 5000 руб. Определите финансовый результат от продажи.
- в) За сколько его надо продать, чтобы получить прибыль 5000 руб.?

Ответ (задача 8)

- а) Убыток — 4000 руб.
- б) Прибыль — 1000 руб.
- в) Цена продажи должна быть 9000 руб.

Задача 9 (основные средства — выбытие)

Вам известна следующая информация:

- первоначальная стоимость гаража — 1000 руб.;
- накопленная амортизация — 750 руб.

Определите финансовый результат в следующих ситуациях.

Ситуация 1. Снос гаража

Для разборки гаража использовали специальный инструмент на сумму 20 руб.

Начислили заработную плату работникам за разборку — 200 руб.

Сдали металлолом, получили 50 руб.

Ситуация 2. Продажа гаража

Продаем гараж за 1200 руб. (в том числе НДС — 200 руб.). Никаких других расходов и доходов нет.

Ответ (задача 9)**Ситуация 1**

Убыток — 420 руб.

Ситуация 2

Прибыль — 750 руб.

Задача 10 (основные средства — выбытие)

В декабре 200X г. организация ABC приобрела станок, заплатив 120 000 руб. (в том числе НДС — 20 000 руб.). Стоимость наладки станка составила 14 000 руб. (без НДС), и 28 декабря станок был принят в эксплуатацию. Для начисления амортизации станка был выбран метод прямолинейной амортизации, исходя из срока пять лет.

1. Посчитайте первоначальную стоимость станка и отразите в учете все операции, связанные с его приобретением и вводом в эксплуатацию.
2. Отрадите в учете следующие две возможные ситуации и рассчитайте финансовый результат:
 - В марте 20X2 г. было принято решение о замене станка, в связи с чем он был продан. Цена продажи без НДС — 87 000 руб., операция облагается НДС.

- В январе 20X3 г. случился пожар, станок был безнадежно испорчен и списан.

Ответ (задача 10)

Первоначальная стоимость станка — 114 000 руб.

Ситуация 1

Финансовый результат — 1500 руб. (прибыль).

Ситуация 2

Финансовый результат — 66 500 руб. (убыток).

Задача 11 (основные средства — ремонт)

На предприятии в течение сентября имели место следующие затраты:

- израсходованы материалы для произведения ремонта основных средств на сумму 850 руб.;
- израсходованы запчасти на текущий ремонт основных средств на сумму 3200 руб.;
- начислена зарплата работникам, выполнявшим ремонт основных средств — 3750 руб.;
- начислена зарплата директору предприятия — 6000 руб.

Ремонт выполнялся хозяйственным способом.

Рассчитайте общую сумму затрат на ремонт и отразите все затраты в учете.

Ответ (задача 11)

7800 руб.

Задача 12 (основные средства)

Заполните журнал хозяйственных операций и сформируйте записи на счетах типа «Т». Расчеты по амортизации и дооценке округляйте до целых рублей.

Посчитайте финансовый результат от выбытия основного средства.

Содержание	Сумма	Дебет	Кредит
1. Получен долгосрочный кредит банка для оплаты оборудования	3 000 000		
2. Принят к оплате счет поставщика за оборудование стоимостью 5 000 000 руб. <u>плюс</u> НДС 1 000 000 руб.			
3. Оборудование передано в монтаж			
4. Начислено подрядчику за монтаж оборудования: стоимость работ — 800 000 руб. <u>плюс</u> НДС — 160 000 руб.			

5.	Начислены проценты за пользование долгосрочным кредитом банка	90 000		
6.	Начислено оценочное обязательство по демонтажу оборудования. Стоимость демонтажа — 800 000 руб. плюс НДС 160 000 руб., ставка дисконтирования — 8%, предполагаемый срок эксплуатации оборудования 10 лет			
7.	Комиссией по вводу в эксплуатацию основных средств оборудование введено в эксплуатацию			
8.	Начислена амортизация за один год (способ начисления — линейный, срок использования — 10 лет, место использования — основной цех)			
9.	Начислены процентные расходы по оценочному обязательству за один год			
10.	Начислена заработная плата работникам ремонтно-механического цеха за ремонт производственного оборудования	120 000		
11.	Начислены взносы по социальному страхованию на заработную плату работников ремонтно-механического цеха (30% от заработной платы)			
12.	Произведена переоценка оборудования до справедливой стоимости. Ставка переоценки к первоначальной стоимости и накопленной амортизации 6%			
13.	В месяце, следующем за переоценкой, оборудование продано. Начислена выручка от продажи: цена — 6 500 000 руб. плюс НДС — 1 300 000 руб.			
14.	Начислена амортизация за последний месяц эксплуатации оборудования			
15.	Определена балансовая стоимость оборудования			
16.	Начислено за демонтаж оборудования: стоимость — 780 000 руб. плюс НДС — 156 000 руб., в том числе за счет оценочного обязательства			
17.	Определен финансовый результат от продажи оборудования			
18.	Дооценка списана единовременно на увеличение нераспределенной прибыли			

Ответ (задача 12)

Финансовый результат от выбытия — 209 023 руб.

Задача 13 (нематериальные активы)

Заполните журнал хозяйственных операций и сформируйте записи на счетах типа «Т». Расчет амортизации округлять до целых рублей.

Для учета каждого объекта нематериальных активов откройте соответствующие аналитические счета к счетам 04 и 05.

Посчитайте результат обесценения патента.

Дата	Содержание	Сумма	Дебет	Кредит
Ноябрь 1-го года	Начислено за приобретение патента (патент используется при производстве готовой продукции) 800 000 руб. Операция не облагается НДС			
Ноябрь 1-го года	Начислено за услуги по регистрации патента: стоимость 80 000 руб. плюс НДС 16 000 руб.			
Ноябрь 1-го года	Патент введен в эксплуатацию (срок эксплуатации 10 лет, линейный метод)			
Декабрь 1-го года	Начислена амортизация патента			
Декабрь 1-го года	Приобретена лицензионная программа 1С: «Торговля и склад» для ведения учета продаж в собственных магазинах производителя: стоимость — 500 000 руб. плюс НДС — 100 000 руб.			
Декабрь 1-го года	Начислена заработная плата дизайнеру за разработку торгового знака производителя 250 000 руб.			
Декабрь 1-го года	Начислены социальные взносы на заработную плату дизайнера за разработку торгового знака (30% от заработной платы)			
Декабрь 1-го года	Начислена пошлина за регистрацию торгового знака	10 000		
Январь 2-го года	Торговый знак введен в эксплуатацию (срок эксплуатации 20 лет, линейный метод, расходы на продажу)			
Декабрь 2-го года	Начислена амортизация по патенту за его использование в течение года			
Декабрь 2-го года	Начислена амортизация по торговому знаку за его использование в течение года			
Декабрь 2-го года	Отражено обесценение патента до его справедливой стоимости. На дату переоценки справедливая стоимость составляет 600 000 руб.			

Ответ (задача 13)

Обесценение патента составило 184 667 руб.

ТЕМА 8

УЧЕТ МАТЕРИАЛОВ

Тестовые вопросы

1. Какие из перечисленных активов относятся к запасам?
 - а) Здания.
 - б) Сырье.
 - в) Комплектующие детали.
 - г) Оборудование.
 - д) Транспортные средства.
 - е) Топливо (ГСМ).
2. Запасами являются:
 - а) инструменты и инвентарь;
 - б) затраты на производство продукции, не прошедшей всех стадий производства;
 - в) затраты на капитальные вложения;
 - г) готовая продукция, переданная покупателю по договору купли-продажи;
 - д) верно а) и в);
 - е) верно а) и б).
3. Фактическая себестоимость запасов включает:
 - а) проценты, уплаченные по заемным средствам до оприходования запасов;
 - б) величину поступлений от выбытия запасов;
 - в) затраты на доведение запасов до состояния, в котором они могут использоваться;
 - г) затраты на выбытие запасов.
4. Запасы в балансе оцениваются по наименьшей из следующих величин:
 - а) фактической себестоимости и цены реализации;
 - б) справедливой стоимости и чистой стоимости продажи;
 - в) цены реализации и балансовой стоимости;
 - г) фактической стоимости и чистой стоимости продажи.
5. Учетная политика организации предусматривает учет материалов по учетной цене. Учетная цена — 90 руб.

Напишите проводки для следующих операций:

1. Акцептован счет за приобретенные материалы: сумма счета — 120 руб., в том числе НДС — 20 руб.
2. Приобретенные материалы (см. предыдущий вопрос) оприходованы на склад — сумму операции определить самим.
3. 20% приобретенных материалов отпущены на нужды бухгалтерии (см. предыдущие вопросы) — сумму операции определить самим.
4. В конце месяца списаны отклонения фактической себестоимости приобретенных материалов от учетной цены (см. предыдущие вопросы) — сумму операции определить самим.
5. В конце месяца списана доля отклонений, относящаяся к использованным материалам (см. предыдущие вопросы), — сумму операции определить самим.

Ответы на тестовые вопросы

1	б, в, е
2	е
3	в
4	г
5	
1	Д-т 15 К-т 60 100, Д-т 19 К-т 60 20
2	Д-т 10 К-т 15 90
3	Д-т 26 К-т 10 18
4	Д-т 16 К-т 15 10
5	Д-т 26 К-т 16 2

Задача 1 (расчет оплаты материалов)

Определите сумму денег, уплаченную с расчетного счета поставщикам материалов, исходя из следующих данных (предполагается, что предприятие использует один вид материалов, которые учитываются только с использованием счета 10, НДС игнорируется):

- начальный остаток материалов — 20 000 руб.
- конечный остаток материалов — 24 000 руб.
- использовано материалов — 140 000 руб.
- задолженность поставщикам на начало периода — 14 000 руб.
- задолженность поставщикам на конец периода — 10 000 руб.

Ответ (задача 1)

С расчетного счета оплатили поставщикам 148 000 руб.

Задача 2 (расчет стоимости закупленных материалов)

На конец мая на счете 10 «Материалы» имелись следующие записи

сч. 10 «Материалы»		
Нач. сальдо 28 000		
3 мая 10 000	18 мая	50 000
16 мая 40 000	20 мая	20 000
25 мая 30 000		

Определите, сколько нужно закупить материалов в июне, если известно, что для производства в июне потребуется этого материала на сумму 50 000 руб. Минимальный остаток на счете 10 «Материалы» поддерживается на уровне 5000 руб.

Ответ (задача 2)

В июне нужно закупить материалов на сумму 17 000 руб.

Задача 3 (учет материалов с использованием счетов 15 и 16)

Организация ABC ведет учет материалов с использованием счетов 15 и 16. Отрадите в журнале операций следующие операции (при необходимости произведя расчеты), если учетная цена 1 м синей ткани — 100 руб., учетная цена 1 м красной ткани — 200 руб. Покажите свои расчеты, проиллюстрировав их формированием информации на соответствующих счетах. Начальные сальдо всех счетов равны нулю.

№ п/п	Содержание операции	Сумма операции	Дебет	Кредит
1	Акцептован счет предприятия А за приобретенные 100 м синей ткани: цена — 10 500 руб.; НДС — 2100 руб.			
2	Акцептован счет предприятия В за приобретенные 100 м красной ткани: цена — 21 000 руб.; НДС — 4200 руб.			
3	Акцептован счет транспортного предприятия С за доставку ткани: цена — 40 000 руб.; НДС — 8000 руб.			
4	Оприходована на склад по учетной цене синяя и красная ткань			
5	Отпущено в производство 60 м синей ткани и 40 м красной ткани			

6	Списаны отклонения, относящиеся к приобретенной ткани, на счет 16			
7	Списана на производство часть отклонений, относящаяся к использованным материалам			

Ответ (задача 3)

№ п/п	Содержание операции	Сумма операции	Дебет	Кредит
1	Акцептован счет предприятия А за приобретенные 100 м синей ткани: цена — 10 500 руб.; НДС — 2100 руб.	10 500 2100	15 19	60 60
2	Акцептован счет предприятия В за приобретенные 100 м красной ткани: цена — 21 000 руб.; НДС — 4200 руб.	21 000 4200	15 19	60 60
3	Акцептован счет транспортного предприятия С за доставку ткани: цена — 40 000 руб.; НДС — 8000 руб.	40 000 8000	15 19	60 60
4	Оприходована на склад по учетной цене синяя и красная ткань	10 000 20 000	10.СТ 10.КТ	15 15
5	Отпущено в производство 60 м синей ткани и 40 м красной ткани	6000 8000	20 20	10.СТ 10.КТ
6	Списаны отклонения, относящиеся к приобретенной ткани, на счет 16 $(10\,500 + 21\,000 + 40\,000) - (10\,000 + 20\,000) = 41\,500$	41 500	16	15
7	Списана на производство часть отклонений, относящаяся к использованным материалам $(6000 + 8000)/(10\,000 + 20\,000) \times 41\,500 = 19\,367$	19 367	20	16

Задача 4 (методы расчета себестоимости материалов)

Исходя из приведенных ниже данных рассчитайте:

- себестоимость списанных в производство материалов методом ЛИФО;
- себестоимость запасов материалов на конец отчетного периода методом ФИФО;
- себестоимость запасов материалов на конец отчетного периода методом средневзвешенной себестоимости.

Дата		Количество, единиц	Цена за единицу, руб.
1 марта	Начальные запасы	40	200
9 марта	Приобретение материалов	60	240
15 марта	Приобретение материалов	20	220
21 марта	Приобретение материалов	80	280
29 марта	Приобретение материалов	30	260
31 марта	Конечные запасы	50	

Ответ (задача 4)

- Себестоимость списанных в производство материалов методом ЛИФО — 46 600 руб.
- Себестоимость запасов материалов на конец отчетного периода методом ФИФО — 13 400 руб.
- Себестоимость запасов материалов на конец отчетного периода методом средневзвешенной себестоимости — 12 391,5 руб.

Задача 5 (поступление и использование материалов с использованием только счета 10)

Заполните журнал хозяйственных операций и сформируйте записи на счетах типа «Т». Расчеты округлять до целых рублей.

Для метода ФИФО для каждой партии необходимо открыть на счете 10 «Материалы» отдельный аналитический счет.

Рассчитайте финансовый результат от выбытия материалов методами ФИФО и средней взвешенной. Объясните, за счет чего финансовый результат от выбытия материалов разный.

Содержание	Сумма	Дебет	Кредит
От поставщика оприходована 1-я партия материалов: стоимость партии 200 000 руб. плюс НДС 40 000 руб. (количество в первой партии — 50 единиц)			
Оплачено поставщику за 1-ю партию материалов	240 000		
Начислено поставщику за транспортные услуги по доставке 1-й партии материалов: стоимость услуги 30 000 руб. плюс НДС 6000 руб.			
От поставщика оприходована 2-я партия материалов: стоимость партии 240 000 руб. плюс НДС 48 000 руб. (количество во 2-й партии — 60 единиц)			

Начислено организации ХХХ за посреднические услуги по заключению договора на приобретение материалов: стоимость услуги 25 000 руб. плюс НДС 5000 руб. (для метода ФИФО посреднические услуги включены в стоимость каждой партии пропорционально количеству материалов в каждой партии)			
Перечислен аванс поставщику за поставку 3-й партии материалов	50 000		
Отпущены материалы в основное производство (количество 100 единиц)			
По результатам инвентаризации обнаружена недостача материалов (количество 2 единицы). Недостача списана на материально ответственное лицо			
Реализованы излишки материалов на сторону (количество 8 единиц). Отражена выручка от их реализации: цена за единицу 5000 руб. плюс НДС 1000 руб.			
Списана стоимость проданных материалов			
Начислено перевозчику за погрузку материалов: стоимость услуги 3000 руб. плюс НДС 600 руб.			
Отражен финансовый результат от выбытия материалов			

Ответ (задача 5)

Финансовый результат — 3182 руб. (для метода ФИФО); 1000 руб. (для метода средней взвешенной).

ТЕМА 9

УЧЕТ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

Тестовые вопросы

1. Напишите проводки для следующих операций:
 1. Начислена заработная плата обслуживающему персоналу цехов — 1000 руб.
 2. Начислен НДФЛ на данную заработную плату (см. предыдущую операцию) — сумму рассчитать самостоятельно.
 3. Начислены страховые взносы на данную заработную плату (см. предыдущие операции) — сумму рассчитать самостоятельно.
 4. Данная заработная плата перечислена на банковские счета работников (см. предыдущие операции) — сумму рассчитать самостоятельно.

Ответы на тестовые вопросы

1	
1	Д-т 25 К-т 70 1000
2	Д-т 70 К-т 68 130
3	Д-т 25 К-т 69 300
4	Д-т 70 К-т 51 870

Задача 1 (заработная плата)

Рассчитайте величину суммы заработной платы, получаемой на руки работниками предприятия, и величину прямых и косвенных расходов предприятия, связанных с заработной платой, если известна следующая информация:

- заработная плата рабочих основного производства — 100 000 руб.;
- заработная плата работников, занимающихся обслуживанием цехов, — 50 000 руб.;
- заработная плата работников, занятых в управлении предприятием, — 120 000 руб.;
- подоходный налог — 13%;

- страховые взносы — 30%.

Отразите данную информацию на счетах.

Ответ (задача 1)

- Заработная плата, получаемая работниками на руки, — 234 900 руб.
- Прямые расходы, связанные с заработной платой, — 130 000 руб.
- Косвенные расходы, связанные с заработной платой, — 215 000 руб.

Задача 2 (заработная плата)

За июль 2022 г. работникам основного производства начислена заработная плата в размере 1 200 000 руб.; работникам вспомогательного производства — 350 000 руб.; работникам обслуживающих производств — 150 000 руб.; управленческому персоналу — 950 000 руб. Выплаты сотрудникам производятся в рамках зарплатного проекта на банковские карты. Рассчитайте налог на доходы физических лиц (ставка 13%, вычеты сотрудникам не предоставлялись), начислите страховые взносы (ставка 30%), отразите операции бухгалтерскими записями.

Ответ (задача 2)

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	3	4	5	6
1	Начислена заработная плата работникам основного производства	1 200 000	20	70
2	Удержан НДФЛ у работников основного производства	156 000	70	68
3	Начислены страховые взносы с заработной платы работников основного производства	360 000	20	68
4	Начислена заработная плата работникам вспомогательного производства	350 000	23	70
5	Удержан НДФЛ у работников вспомогательного производства	45 500	70	68
6	Начислены страховые взносы с заработной платы работников вспомогательного производства	105 000	23	69
7	Начислена заработная плата работникам обслуживающих производств	150 000	29	70
8	Удержан НДФЛ у работников обслуживающих производств	19 500	70	68
9	Начислены страховые взносы с заработной платы работников обслуживающих производств	45 000	29	69

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
10	Начислена заработная плата управленческому персоналу	950 000	26	70
11	Удержан НДФЛ у управленческого персонала	123 500	70	68
12	Начислены страховые взносы с заработной платы управленческого персонала	285 000	26	69

Задача 3 (заработная плата)

Рабочий-повременщик отработал в сентябре согласно табелю 150 часов. Часовая тарифная ставка этого рабочего — 350 руб. Из заработной платы удержан НДФЛ 13%. Страховые взносы — 30%, выплата произведена из кассы.

Рассчитайте заработную плату к выдаче и составьте бухгалтерские записи.

Ответ(задача 3)

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	3	4	5	6
1	Начислена заработная плата рабочего-повременщика $150 \cdot 350 = 52\,500$	52 500	20	70
2	Удержан НДФЛ у рабочего-повременщика	6825	70	68
3	Начислены страховые взносы с заработной платы рабочего-повременщика	15 750	20	69
4	Выплачена из кассы заработная плата рабочего-повременщика	45 675		

Задача 4 (заработная плата)

Рабочему основного производства начислена заработная плата в размере 55 000 руб., начислен НДФЛ 13% и удержаны алименты в размере 25%. Страховые взносы — 30%. Выплата произведена на банковскую карту. Напишите корреспонденцию счетов и определите размер заработной платы к выдаче.

Ответ (задача 4)

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	3	4	5	6
1	Начислена заработная плата рабочему основного производства	55 000	20	70

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
2	Удержан НДФЛ у рабочего основного производства $55\,000 \cdot 13\% = 7150$	7150	70	68
3	Удержаны алименты у рабочего основного производства $55\,000 \cdot 25\% = 13\,750$	13 750	70	68
4	Начислены страховые взносы с заработной платы рабочего основного производства	16 500	20	69
5	Выплачена заработная плата рабочему основного производства	34 100	70	51

ТЕМА 10

УЧЕТ ВЫПУСКА И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

Задача 1 (расчет отклонений фактической производственной себестоимости готовой продукции от нормативной (плановой) производственной себестоимости готовой продукции)

Вам известны следующие данные:

- фактическая величина прямых материальных затрат — 150 000 руб.;
- фактическая величина прямых расходов на оплату труда со страховыми взносами — 190 000 руб.;
- фактическая величина расходов на оплату труда управленческого персонала со страховыми взносами — 200 000 руб.;
- сумма начисленной амортизации производственного оборудования — 90 000 руб.;
- фактические затраты на упаковку и рекламу продукции — 40 000 руб.;
- остатки незавершенного производства на конец периода — 20 000 руб.;
- остатки незавершенного производства на начало периода — 5000 руб.;
- нормативная производственная себестоимость готовой продукции — 620 000 руб.;
- нормативная производственная себестоимость реализованной продукции — 420 000 руб.

Учетная политика организации предусматривает списание счета 26 на счет 20.

Определите величину отклонения фактической производственной себестоимости готовой продукции от нормативной и укажите, это перерасход или экономия.

Ответ (задача 1)

Экономия — 5000 руб.

Задача 2 (учет затрат на производство и выпуск готовой продукции)

Определите величину фактической производственной себестоимости произведенной в течение отчетного периода продукции А и продукции В на основе данных, представленных ниже:

- для варианта учетной политики, предусматривающего списание общехозяйственных расходов на счет 20;
- для варианта списания этих расходов на счет 90.

Для второго варианта определите величину отклонений нормативной производственной себестоимости от фактической производственной себестоимости всей выпущенной продукции, если готовая продукция учитывается по нормативной производственной себестоимости (нормативная производственная себестоимость произведенной продукции А — 180 000 руб., продукции В — 250 000 руб.).

Что изменится, если учет готовой продукции ведется по фактической производственной себестоимости?

Отразите операции на счетах.

Известна следующая информация.

Заработная плата работников основного производства:
занимающихся производством продукции А — 100 000 руб.;
занимающихся производством продукции В — 150 000 руб.

Прямые затраты материалов:
на продукцию А — 50 000 руб.;
на продукцию В — 800 000 руб.

Амортизация производственного оборудования — 20 000 руб.

Расходы на ремонт оборудования — 10 000 руб.

Амортизация здания офиса — 25 000 руб.

Заработная плата управленческого персонала — 400 000 руб.

Остатки незавершенного производства на начало и на конец отчетного периода равны соответственно 20 000 руб. (в том числе продукция А — 10 000 руб., продукция В — 10 000 руб.) и 30 000 руб. (продукция А — 15 000 руб., продукция В — 15 000 руб.).

Косвенные затраты распределяются по видам продукции пропорционально заработной плате.

Ответ (задача 2)

Для варианта учетной политики, предусматривающего списание общехозяйственных расходов на счет 20:

- фактическая производственная себестоимость произведенной в течение отчетного периода продукции А — 183 000 руб.;
- фактическая производственная себестоимость произведенной в течение отчетного периода продукции В — 282 000 руб.

Для варианта учетной политики, предусматривающего списание общехозяйственных расходов на счет 90:

- фактическая производственная себестоимость произведенной в течение отчетного периода продукции А — 157 000 руб.;

- фактическая производственная себестоимость произведенной в течение отчетного периода продукции В — 243 000 руб.;
- величина отклонений нормативной производственной себестоимости от фактической производственной себестоимости — 30 000 руб. (экономия).

Задача 3 (учет продажи продукции — с использованием счета 40)

Определите финансовый результат от реализации продукции и отразите его формирование на соответствующем счете, выбрав необходимую информацию из представленного ниже списка:

- прямые затраты материалов — 60 000 руб.;
- прямые затраты на заработную плату — 40 000 руб.;
- фактическая производственная себестоимость произведенной продукции — 150 000 руб.;
- нормативная производственная себестоимость реализованной продукции — 100 000 руб.;
- отклонения фактической производственной себестоимости произведенной продукции от нормативной — 20 000 руб. (экономия);
- расходы на рекламу — 10 000 руб.;
- расходы на упаковку готовой продукции — 5000 руб.;
- цена реализации (без НДС) — 110 000 руб. Операция по продаже облагается НДС.

Ответ (задача 3)

Финансовый результат от реализации продукции: прибыль — 15 000 руб.

Задача 4 (выпуск и реализация продукции)

Заполните журнал хозяйственных операций и сформируйте записи на счетах типа «Т». Расчеты округляйте до целых рублей.

Для каждого вида готовой продукции откройте отдельный аналитический счет на счете 20 «Основное производство» («Заморозка овощей», «Заморозка ягод»).

При отпуске в производство основных материалов (сырья) их стоимость увеличивается на соответствующую долю затрат, связанных с их транспортировкой. Коэффициент соотношения транспортных затрат к стоимости материалов рассчитывается по формуле:

$$K = \frac{TC_0 + ТД}{MC_0 + МД},$$

где К — коэффициент распределения транспортных затрат на единицу стоимости материалов;

TC_0 — сальдо транспортных затрат на начало периода;

ТД — оборот по дебету транспортных затрат за период;

МС₀ — сальдо материалов на начало периода;

МД — оборот по дебету счета материалов за период.

Рассчитайте финансовый результат от продажи номенклатур готовой продукции двумя способами:

- при единовременном списании общехозяйственных расходов на счет продаж;
- при распределении общехозяйственных расходов на незавершенное производство.

Содержание	Сумма	Дебет	Кредит
Оприходовано сырье от поставщика:			
• цена: овощи 1000 кг-200 руб.;	200 000		
• цена: ягоды 1000 кг-600 руб.;	600 000		
• плюс НДС на приобретенные овощи и ягоды	160 000		
Начислено транспортной организации за доставку (операция не облагается НДС):			
• овощей;	60 000		
• ягод	60 000		
Начислена заработная плата основных рабочих за производство:			
• овощей;	150 000		
• ягод	100 000		
Отпущено в производство:			
• овощи 180 кг;			
• ягоды 500 кг			
Начислена амортизация:			
• производственной линии для заморозки овощей;	40 000		
• производственной линии для заморозки ягод;	42 000		
• здания цеха;	31000		
• офисного оборудования	12 000		
Начислена заработная плата:			
• отделу главного технолога за контроль производственного процесса;	150 000		
• отделу главного механика за контроль работы производственных линий;	120 000		
• отделу продаж;	100 000		
• бухгалтерии и кадрам;	150 000		

Содержание	Сумма	Дебет	Кредит
• администрации	200 000		
Начислено поставщикам (операция не облагается НДС):			
• за электроэнергию, потребляемую зданием цеха;	40 000		
• за содержание здания цеха	12 000		
Начислена арендная плата за офис (операция не облагается НДС)	60 000		
Начислено организации ХХХ за рекламу готовой продукции: стоимость услуги 100 000 руб. плюс НДС 20 000 руб.			
Общепроизводственные расходы распределены на номенклатуры незавершенного производства пропорционально стоимости отпущенного сырья (с учетом транспортных затрат)			
Общехозяйственные расходы распределены на номенклатуры незавершенного производства пропорционально стоимости отпущенного сырья (с учетом транспортных затрат)			
Списаны общехозяйственные расходы (при единовременном списании)			
Выпущена готовая продукция:			
• овощи 200 кг;			
• ягоды 550 кг			
Отражена продажа готовой продукции			
• овощей 100 кг по цене 1200 руб./кг плюс НДС 20%;			
• ягод 450 кг по цене 2900 руб./кг плюс НДС 20%			
Списаны расходы на продажу			
Определен финансовый результат от продажи (двумя способами)			

Ответ (задача 4)

Финансовый результат:

- 23 550 руб. (при единовременном списании общехозяйственных расходов);
- 116 955 руб. (при распределении общехозяйственных расходов на незавершенное производство).

ТЕМА 11

УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

Тестовые вопросы

1. Доходами от обычных видов деятельности не признаются и не учитываются при формировании финансового результата отчетного периода (возможны несколько вариантов ответа):
 - а) поступления, связанные с выполнением работ, услуг;
 - б) сумма налога на добавленную стоимость, акцизов, налога с продаж, экспортных пошлин;
 - в) доходы от продажи продукции;
 - г) предварительная оплата продукции, товаров, работ, услуг;
 - д) поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации и не являющиеся предметом ее деятельности;
 - е) авансы в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг.
2. К прочим доходам относятся и учитываются при формировании финансового результата отчетного периода следующие поступления от физических и юридических лиц (несколько вариантов):
 - а) безвозмездно полученный от учредителя компьютер;
 - б) по договору комиссии в пользу комитента;
 - в) дивиденды от участия в уставном капитале дочерней компании;
 - г) задаток;
 - д) проценты от займа, выданного контрагенту;
 - е) кредитные средства от банка.
3. В состав расходов организации не включается и не учитывается при формировании финансового результата отчетного периода следующее выбытие активов:
 - а) расходы, связанные со сдачей в аренду недвижимого имущества;
 - б) расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
 - в) в погашение кредитов, полученных организацией;
 - г) амортизация здания склада;
 - д) в связи с приобретением транспортного средства;

- е) начисленные проценты за кредит банка;
- ж) выплата дивидендов учредителям.
- 4. Какие из перечисленных расходов относятся к прочим и не могут быть учтены при расчете прибыли от продаж?
 - а) Амортизация административного здания.
 - б) Курсовая разница, возникшая при экспорте готовой продукции.
 - в) Уценка сырья в связи с частичной потерей потребительских свойств.
 - г) Расходы на рекламу готовой продукции.
 - д) Расходы на оплату труда сотрудников бухгалтерии.
 - е) Списание дебиторской задолженности.

Ответы

1	б, г, е
2	а, в, д
3	в, д, ж
4	б, в, е

Задача 1 (расчет финансового результата)

Покупателю отгружена продукция на сумму 1440 000 руб., в том числе НДС 20%. Фактическая себестоимость продукции — 755 000 руб., расходы на рекламу — 30 000 руб., расходы на упаковку товара — 15 000 руб. Определите финансовый результат, составьте бухгалтерские проводки.

Ответ (задача 1)

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	3	4	5	6
1	Отгружена продукция покупателю	1 440 000	62	90
2	Начислен НДС с отгруженной продукции	240 000	90	68
3	Списана себестоимость отгруженной продукции	755 000	90	43
4	Списаны расходы на рекламу	30 000	90	44
5	Списаны расходы на продажу	15 000	90	44
6	Отражен финансовый результат Финансовый результат = Выручка – НДС – Себестоимость – Расходы на продажу = 1 440 000 – 240 000 – 755 000 – 30 000 – 15 000 = 400 000	900 000	90	99

Задача 2 (расчет финансового результата)

На основании исходных данных отразите бухгалтерские проводки и определите финансовый результат. Для отражения в учете ООО «Луч» за март 2022 г. бухгалтеру предоставили следующие данные:

1. Признаны поставщиком (должником) штрафные санкции в сумме 85 500 руб., предъявленные за невыполнение договорных обязательств.
2. Признан ООО «Луч» штраф в размере 52 500 руб. за недопоставку продукции покупателю.
3. Налоговой службой начислены пени за несвоевременную уплату налога на добавленную стоимость в сумме 15 700 руб.
4. Получена прибыль от продаж 527 000 руб.
5. Начислен налог на прибыль в сумме 50 500 руб.

Отразите указанные операции на счетах бухгалтерского учета и рассчитайте финансовый результат.

Ответ (задача 2)

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	3	4	5	6
1	Поступление штрафных санкций от поставщика	85 500	76	91
2	Признан штраф за недопоставку продукции покупателю	52 500	91	76
3	Начисление пени за несвоевременную уплату НДС	15 700	91	68
4	Получена прибыль от продаж	527 000	90	99
5	Начислен налог на прибыль	108 860	99	68
6	Отражено сальдо прочих доходов и расходов $85\,500 - 52\,500 - 15\,700 = 17\,300$	17 300	91	99
	Рассчитан финансовый результат $527\,000 + 17\,300 - 108\,860 = 435\,440$			

Задача 3 (отчет о финансовых результатах).

На конец года остатки по счетам (в руб.) организации АВС составили:

Общехозяйственные расходы (счет 26)	— 20 994
Расходы на продажу (счет 44)	— 44 351
Прочие доходы (счет 91 по кредиту)	— 101 500
Прочие расходы (счет 91 по дебету)	— 85 350
Выручка (включая НДС) (счет 90 по кредиту)	— 678 547
Себестоимость продаж (счет 90 по дебету)	— 357 860

Составьте отчет о финансовых результатах.

Ответ (задача 3)

Отчет о финансовых результатах (в руб.):

Выручка	565 456
Себестоимость продаж	<u>357 860</u>
Валовая прибыль	207 596
Расходы на продажу	44 351
Управленческие расходы	<u>20 994</u>
Прибыль от продаж	142 251
Прочие доходы	101 500
Прочие расходы	<u>85 350</u>
Прибыль до налогообложения	158 401
Налог на прибыль	<u>31 680</u>
Чистая прибыль	126 721

ТЕМА 12

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Тестовые вопросы

1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность — информация:
 - а) о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату;
 - б) финансовом результате его деятельности;
 - в) движении денежных средств за отчетный период;
 - г) верны все утверждения.
2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность предназначена:
 - а) для внутренних пользователей;
 - б) для внешних пользователей.
3. В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» экономический субъект должен составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность за:
 - а) год;
 - б) квартал;
 - в) полугодие.
4. В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» экономический субъект представляет обязательный экземпляр годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности:
 - а) в орган государственной статистики по месту государственной регистрации;
 - б) орган Федеральной налоговой службы по месту государственной регистрации;
 - в) Министерство финансов России;
 - г) Банк России.
5. Допускают ли российские стандарты исправление ошибок в бухгалтерской отчетности?
 - а) да, выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению;
 - б) нет, подобная возможность не предусмотрена;
 - в) это допустимо, но исправлять ошибки не обязательно.

6. Может ли быть составлена исправленная бухгалтерская отчетность после утверждения собственником:
 - а) да, если бухгалтерская отчетность будет представлена во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность;
 - б) нет, ошибка исправляется путем ретроспективного пересчета сравнительных показателей в бухгалтерской отчетности за год, в котором она обнаружена;
 - в) решение в такой ситуации принимает собственник.
7. Какие из приведенных денежных потоков отражаются как текущие в отчете о движении денежных средств:
 - а) поступления от выпуска векселей;
 - б) уплата процентов по овердрафту;
 - в) приобретение векселя со сроком погашения два месяца;
 - г) платежи в связи с погашением векселей;
 - д) поступление процентов за просрочку оплаты от покупателя;
 - е) возврат кредита банка.

Ответы на тестовые вопросы

1	г
2	б
3	а
4	б
5	а
6	б
7	б, в, д

Задача 1 (дивиденды, резервный капитал)

По результатам деятельности за год акционерное общество получило прибыль 160 000 руб. Согласно учредительным документам, ежегодно подлежит зачислению в резервный капитал 5% суммы нераспределенной прибыли отчетного года.

Отразите бухгалтерские записи в учете.

Ответ (задача 1)

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	3	4	5	6
1	Отражено увеличение резервного капитала	8000	84	82

Задача 2 (дивиденды, резервный капитал)

По результатам 2021 г. утверждена нераспределенная прибыль 300 000 руб. Согласно дивидендной политике общества 40% нераспределенной прибыли отчетного года направляется на выплату дивидендов. Выплата дивидендов акционерам АО произведена из кассы организации, удержан НДФЛ.

Отразите бухгалтерские записи в учете.

Ответ (задача 2)

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	3	4	5	6
1	Начислены дивиденды $300\,000 \cdot 40\% = 120\,000$	120000	84	75
2	Удержан НДФЛ $120\,000 \cdot 13\% = 15\,600$	15600	75	68
3	Выплачены дивиденды из кассы $120\,000 - 15\,600 = 104\,400$	104400	75	50

Задача 3 (отчет о финансовых результатах)

1. Определите корреспонденцию счетов по каждой хозяйственной операции, составьте бухгалтерские проводки и отразите их в таблице 1.
2. Составьте отчет о финансовых результатах.

Таблица 1. Журнал хозяйственных операций

№ п/п	Наименование операций	Сумма, тыс. руб.	Дт	Кт
1	Начислена зарплата производственного персонала	950 000		
2	Начислены страховые взносы по зарплате производственного персонала	286 900		
3	Начислена амортизация оборудования основных цехов	500 000		
4	Списание материалов на изготовление готовой продукции	300 000		
5	Начислена арендная плата за здание цеха	250 000		
6	Списана себестоимость готовой продукции (сумму рассчитать)			

№ п/п	Наименование операций	Сумма, тыс. руб.	Дт	Кт
7	Израсходована тара на упаковку готовой продукции	150 000		
8	Списаны расходы по доставке готовой продукции покупателю	200 000		
9	Учтены расходы на рекламу в СМИ	100 000		
10	Списаны коммерческие расходы (сумму рассчитать)			
11	Начислена зарплата АУП	450 000		
12	Начислены страховые взносы по зарплате АУП	135 090		
13	Начислена амортизация нематериальных активов, используемых АУП	50 000		
14	Учтены коммунальные расходы по зданию АУП	100 000		
15	Списаны канцтовары, переданные в бухгалтерию	20 000		
16	Списаны общехозяйственные расходы (сумму рассчитать)			
17	Списана себестоимость реализованной готовой продукции			
18	Выручка от реализации готовой продукции	6 000 000		
19	Начислен НДС с реализации готовой продукции (сумму рассчитать)			
20	Финансовый результат реализации готовой продукции (сумму рассчитать)			
21	Учтены проценты по облигациям к уплате	85 000		
22	Учтены проценты по предоставленному займу	50 000		
23	Учен доход от вклада в уставный капитал	30 000		
24	Списана остаточная стоимость оборудования	35 000		
25	Доход от продажи оборудования, в том числе НДС 20%	120 000		

№ п/п	Наименование операций	Сумма, тыс. руб.	Дт	Кт
26	Начислен НДС с продажи оборудования (сумму рассчитать)			
27	Штрафные санкции по договору к уплате	35 000		
28	Штрафные санкции по договору к получению	30 000		
29	Списаны расходы по расчетно-кассовому обслуживанию банка	15 000		
30	Списана стоимость продаваемых ценных бумаг	58 000		
31	Учен доход от продаваемых ценных бумаг	100 000		
32	Положительная курсовая разница	28 000		
33	Учтена стоимость запчастей от списания основного средства	15 000		
34	Сальдо прочих доходов и расходов			
35	Начислен налог на прибыль			

Ответ (задача 3)

№ п/п	Наименование операций	Сумма, тыс. руб.	Дт	Кт
1	Начислена зарплата производственного персонала	950 000	20	70
2	Начислены страховые взносы по зарплате производственного персонала	286 900	20	69
3	Начислена амортизация оборудования основных цехов	500 000	20	02
4	Списание материалов на изготовление готовой продукции	300 000	20	10
5	Начислена арендная плата за здание цеха	250 000	20	60
6	Списана себестоимость готовой продукции	2 286 900	43	20
7	Израсходована тара на упаковку готовой продукции	150 000	44	10
8	Списаны расходы по доставке готовой продукции покупателю (транспортная компания)	200 000	44	60

№ п/п	Наименование операций	Сумма, тыс. руб.	Дт	Кт
9	Учтены расходы на рекламу в СМИ	100 000	44	60
10	Списаны коммерческие расходы	450 000	90	44
11	Начислена зарплата АУП	450 000	26	70
12	Начислены страховые взносы по зарплате АУП	135 090	26	69
13	Начислена амортизация нематериальных активов, используемых АУП	50 000	26	5
14	Учтены коммунальные расходы по зданию АУП	100 000	26	60
15	Списаны канцтовары, переданные в бухгалтерию	20 000	26	10
16	Списаны общехозяйственные расходы	755 090	90	26
17	Списана себестоимость реализованной готовой продукции	2 286 900	90	43
18	Выручка от реализации готовой продукции	6 000 000	62	90
19	Начислен НДС с реализации готовой продукции	1 000 000	90	68
20	Финансовый результат реализации готовой продукции	1 508 010	90	99
21	Учтены проценты по облигациям к уплате	85 000	91	67
22	Учтены проценты по предоставленному займу	50 000	76	91
23	Учен доход от вклада в уставный капитал	30 000	76	91
24	Списана остаточная стоимость оборудования	35 000	91	01
25	Доход от продажи оборудования, в том числе НДС 20%	120 000	76	91
26	Начислен НДС с продажи оборудования	20 000	91	68
27	Штрафные санкции по договору к уплате	35 000	91	76
28	Штрафные санкции по договору к получению	30 000	76	91

№ п/п	Наименование операций	Сумма, тыс. руб.	Дт	Кт
29	Списаны расходы по расчетно-кассовому обслуживанию банка	15 000	91	51
30	Списана стоимость продаваемых ценных бумаг	58 000	91	58
31	Учтен доход от продаваемых ценных бумаг	100 000	76	91
32	Положительная курсовая разница	28 000	91	60
33	Учтена стоимость запчастей от списания основного средства	15 000	10	91
34	Сальдо прочих доходов и расходов	69 000	91	99
35	Начислен налог на прибыль	315 402	99	68

Задача 4 (отчет о движении денежных средств)

1. Заполните журнал хозяйственных операций.
2. Составьте отчет о движении денежных средств при условии, что на начало отчетного периода остаток денежных средств 350 000 руб.
3. На основании отчета определите, за счет каких источников осуществляется финансирование операционной и инвестиционной деятельности.

Журнал хозяйственных операций

Содержание	Сумма	Дебет	Кредит
1. Получен краткосрочный кредит банка	5 00 000		
2. Получен аванс от покупателя	1 000 000		
3. Оплачена заработная плата основным рабочим	450 000		
4. Оплачен налог на прибыль	80 000		
5. Оплачена кредиторская задолженность за приобретение нового оборудования	587 000		
6. Оплачена кредиторская задолженность за приобретение сырья	390 000		
7. Оплачена дебиторская задолженность покупателя	600 000		
8. Оплачены долгосрочные облигации с целью получения дохода по ним	250 000		
9. Уплачены проценты по краткосрочному кредиту	32 000		
10. Оплачено авансом за сырье и материалы	185 000		

Содержание	Сумма	Дебет	Кредит
11. Оплачены коммунальные платежи за содержание здания цеха	121 000		
12. Получены деньгами дивиденды от акций, приобретенных ранее	89 000		
13. С расчетного счета передано в кассу	64 000		
14. Выплачены дивиденды за прошлый год	148 000		
15. Получена просроченная дебиторская задолженность	527 000		
16. Частично погашен краткосрочный кредит банка	70 000		
17. Возвращен долгосрочный заем, выданный ранее	193 000		
18. Оплачены взносы на социальное страхование от заработной платы основных рабочих	276 000		
19. Оплачен НДС	159 000		
20. Оплачено авансом за размещение рекламы в следующем году	213 000		

Ответ (задача 4)

Операционный поток — 221 тыс. руб; инвестиционный поток — 555 тыс. руб.; финансовый поток — 282 тыс. руб.

Учебное издание

Авторский коллектив:

О. В. Соловьева, Н. В. Кобозева, Н. В. Ульянова, О. Е. Николаева,
Л. Ю. Шкромлюк, Е. Ю. Гаранина, Е. А. Козельцева.

**Учебно-методическое пособие
по курсу Бухгалтерский (финансовый) учет**

Под редакцией
О. В. Соловьевой

Электронное издание сетевого распространения.

Оригинал-макет – А. В. Плотников.

Оформление обложки – А. В. Плотников

Опубликовано 17.04.2023.

ЭФ МГУ имени М. В. Ломоносова;

www.econ.msu.ru; +7 (495) 939-17-15

ISBN 978-5-907690-08-0



9 785907 690080