

Министерство науки и высшего образования РФ
Южно-Российский государственный политехнический
университет (НПИ) имени М.И. Платова

Шахтинский автодорожный институт (филиал)
ЮРГПУ(НПИ) им. М.И. Платова



А.В. Бондар
О.С. Высоцкая

ПРАКТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА АКТИВОВ ОРГАНИЗАЦИИ

**Учебно-методическое пособие
для практических занятий**

для специальности
38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

Новочеркасск
ЮРГПУ(НПИ)
2023

УДК 657(076.5)

Рецензент – канд. экон. наук доцент, О.А. Павленко

Бондар А.В., Высоцкая О.С.

Практические основы бухгалтерского учета активов организации: учебно-методическое пособие для практических занятий / **А.В. Бондар, О.С. Высоцкая;** Южно-Российский государственный политехнический университет (НПИ) имени М.И. Платова. – Новочеркасск: ЮРГПУ(НПИ), 2023. – 68 с.

Подготовлено в соответствии с рабочей программой учебной дисциплины «Практические основы бухгалтерского учета активов организации».

Призвано сориентировать студентов в вопросах закрепления практических знаний, обучения студентов практическим навыкам бухгалтерского учета активов организации и обеспечения эффективной самостоятельной работы.

Учебно-методическое пособие представляет собой теоретические выкладки и комплекс ситуационных задач по изучению порядка отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерских документах операций по учету активов организации.

Предназначено для студентов среднего специального образования всех форм обучения, обучающихся по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

УДК 657(076.5)

© Южно-Российский государственный
политехнический университет (НПИ)
имени М.И. Платова, 2023

Содержание

Введение.....	5
Тема 1. Учет денежных средств в кассе, на расчетных и специальных счетах в банке.....	6
Практическое занятие 1	
Бухгалтерская обработка кассовых документов. Заполнение учетных регистров	6
Практическое занятие 2	
Выписка банка, порядок ее обработки	8
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	12
Тема 2. Учет основных средств и нематериальных активов	12
2.1 Отражение в учете движения основных средств	12
Практическое занятие 3	
Отражение в бухгалтерском учете порядка поступления ОС	12
Практическое занятие 4	
Отражение в бухгалтерском учете выбытия ОС	15
2.2 Учет амортизации основных средств	16
Практическое занятие 5	
Начисление амортизации ОС линейным способом	16
Практическое занятие 6	
Начисление амортизации ОС способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)	19
Практическое занятие 7	
Начисление амортизации ОС способом уменьшаемого остатка.....	21
Практическое занятие 8	
Начисление амортизации в налоговом учете	23
Практическое занятие 9	
Определение стоимости основных средств в результате	25
их переоценки, модернизации ремонта.....	25
Практическое занятие 10	
Учет операций с нематериальными активами.....	29
Практическое занятие 11	
Определение результата от продажи и прочего выбытия нематериальных активов.....	32
Практическое занятие 12	
Расчет амортизации нематериальных активов	34
Тема 3. Учет долгосрочных инвестиций и финансовых вложений	38

Практическое занятие 13	
Порядок учета финансовых вложений	38
Практическое занятие 14	
Порядок учета вкладов в уставный капитал других организаций ...	40
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	44
Тема 4. Учет материально-производственных запасов	44
Практическое занятие 15	
Заполнение первичных документов по движению материально- производственных запасов	44
Практическое занятие 16	
Отражение в учете движения материально-производственных запасов	46
Тема 5. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости	49
Практическое занятие 17	
Расчет фактической производственной себестоимости	49
Практическое занятие 18	
Расчет суммы общехозяйственных и общепроизводственных расходов	51
Тема 6. Учет готовой продукции и товаров	55
Практическое занятие 19	
Составление первичных документов по учету готовой продукции	55
Практическое занятие 20	
Учет продажи продукции, выполненных работ, оказанных услуг ..	56
Тема 7. Учет дебиторской и кредиторской задолженности	60
Практическое занятие 21	
Составление и обработка авансовых отчетов	60
Практическое занятие 22	
Учет расчетов с дебиторами и кредиторами	61
Библиографический список	63
Приложение 1	64

Введение

Предмет бухгалтерского учета - хозяйственная деятельность организации.

Объектами или составными частями предмета бухгалтерского учета являются: активы (хозяйственные средства) организации; обязательства организации (источники формирования ее активов); хозяйственные операции, вызывающие изменение активов и источников их формирования.

Активы – это хозяйственные средства, контроль над которыми организация получила в результате свершившихся фактов хозяйственной деятельности и которые должны принести ей экономические выгоды в будущем.

Цели освоения дисциплины «Практические основы бухгалтерского учета активов организации»: овладение обучающимися видом профессиональной деятельности (ВПД) - документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета активов организации, и подготовка к следующим видам деятельности:

- документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета активов организации.
- ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации.
- проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.
- составление и использование бухгалтерской отчетности.

Тема 1. Учет денежных средств в кассе, на расчетных и специальных счетах в банке

Практическое занятие 1

Бухгалтерская обработка кассовых документов. Заполнение учетных регистров

Цель: освоение порядка оформления первичных кассовых документов.

Задачи: отражение в бухгалтерском учете кассовых операций.

Порядок хранения и расходования денежных средств в кассе регламентируется Инструкцией ЦБ РФ от 04.10.93 № 18 "Об утверждении "Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации" (далее по тексту – Порядок ведения кассовых операций).

Для осуществления расчетов наличными деньгами (выдачи заработной платы, денег на командировочные расходы и т.п.) предприятие должно иметь кассу.

Кассовые операции – это операции, связанные с приемом, хранением и расходованием различных денежных средств, поступающих в кассу организации из обслуживающего банка. Поступление денежных средств в кассу с расчетного счета в бухгалтерском учете отражается следующей проводкой:

Дебет счета 50 «Касса», Кредит счета 51 «Расчетный счет».

Первичная документация:

1) приходный кассовый ордер (для оформления операции поступления наличных средств в кассу по любым основаниям от одного лица);

2) расходный кассовый ордер (для оформления выдачи наличных денег из кассы одному лицу на любые нужды);

3) кассовая книга;

4) платежная ведомость;

5) журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров;

6) книга учета принятых и выданных кассиром денег в подотчет общественным раздатчикам заработной платы и операциям кассирам.

Полученные бухгалтерией отчеты и документы

обрабатываются. Каждая запись сравнивается с первичным документом, после чего проставляется шифр корреспондирующего счета. Кассовые документы ежедневно подбираются в отдельные пачки. Затем они передаются вместе с отчетами кассира для обработки.

Для учета кассовых операций применяется активный инвентарный счет 50 “Касса”. Начальный остаток на счете означает денежную наличность в кассе на начало месяца, конечный -- то же на конец месяца. По Дебету счета в течение месяца отражаются суммы средств, поступающих в кассу в корреспонденции с соответствующими счетами. По Кредиту счета показывают суммы выданных из кассы денег.

В кассе организации могут храниться не только наличные денежные средства, но и ценные бумаги, денежные документы, являющиеся бланками строгой отчетности. К денежным документам относятся путевки в дома отдыха и санатории, приобретенные за счет средств фонда специального назначения, почтовые марки, марки госпошлины, единые и проездные билеты.

Ситуация 1

Оформить приходный кассовый ордер (форма КО-1) по следующей операции:

ООО «Дон» 07 июня 20XX г. приняло от покупателя ООО «Ирина» 30 000 руб. (в том числе НДС 20% ?) за реализованную продукцию по счету №124 от 03 июня 20XX г.

Ситуация 2

Оформить расходный кассовый ордер (форма КО-2) по следующей операции:

ООО «Дон» выдало 03 июня 20XX г. директору Романову Б. В. под отчет 10 000 руб. на командировочные расходы на основании приказа № 57 от 01 июня 20XX г.

Ситуация 3

В результате ревизии кассы была обнаружена недостача денежных средств в сумме 1500 руб. Комиссия признала виновным материально ответственное лицо — кассира. Внесено в кассу 500 руб. Оставшаяся сумма удержана из зарплаты кассира. Отразить на бухгалтерских счетах недостачу и возмещение ущерба.

Ситуация 4

Оформить чек ООО «Донец» на получение денежных средств с расчетного счета в кассу.

Исходные данные: Чек Т5 № 161 376 от 10 июня 20XX г. на заработную плату 96 546 руб., командировочные расходы 15 000 руб., хозяйственно-операционные расходы 3000 руб.. Деньги получены кассиром Жуковой О.А. по паспорту 7005 710450, выдан ОВД Северного района г. Азова 8 мая 2012 г. Расчетный счет № 40702858600000034528 в банке «Центр-Инвест».

Практическое занятие 2

Выписка банка, порядок ее обработки

Цель: освоение порядка учета операций на расчетных счетах организаций.

Задачи: привитие навыков отражения в бухгалтерском учете банковских операций.

Обо всех изменениях расчетного счета банк извещает своего клиента (предприятие) выписками из расчетного счета. Это второй экземпляр лицевого счета организации, открытого ему банком. В выписке указывают все поступления и списания денежных средств с р/счета, остаток на нем на начало и конец дня. Выписка имеет определенные показатели, часть которых кодируется банком. И эти же коды использует организация при ее обработке.

Приступая к обработке выписки, бухгалтер должен проверить и подобрать оправдательные документы на каждую зафиксированную операцию. Выписка банка является регистром аналитического учета, на основании ее ведут записи в учетных регистрах (ведомости №2, журнал-ордер №2). Все приложенные документы к выписке гасятся штампом «погашено», оправдательные документы нумеруются. На полях проверенной выписки против сумм операций и в документах, приложенных к ней, проставляют коды корреспондирующих счетов со счетом 51. а на документах еще и порядковый номер его записи в выписке. Проверка и обработка выписок должна производиться в день их Поступления. При обнаружении ошибки организация сообщает об этом банку.

Синтетический учет операций по расчетному счету предприятие ведет на счете 51 «Расчетные счета». Счет активный, основной, денежный. Дебетовое сальдо показывает остаток свободных денежных средств на расчетных счетах предприятия на начало месяца, оборот по Д - поступление денег на расчетные счета, оборот по К - суммы списанные с расчетных счетов.

Кредитовые обороты по счету 51 записывают в журнале-ордере №2, дебетовые — в ведомость № 2 на основании обработанных выписок банка.

Учет денежных переводов в пути

В случае отсутствия возможности самостоятельно сдавать наличные денежные средства (выручку) в течение рабочего дня в банк, организации пользуются услугами банковских инкассаторов. Период времени с момента передачи денег инкассатору они будут числиться как переводы в пути.

Учет денежных переводов в пути ведут на счете 57 «Переводы в пути». Счет активный, инвентарный. Дебетовое сальдо отражает денежные средства, внесенные в банки или почтовые отделения, но не зачисленные на расчетный счет организации. Дебетовый оборот - отражает денежные средства, внесенные в банки или почтовые отделения для зачисления на расчетный счет организации, а кредитовый оборот их поступление на расчетный счет. Счет 57 ведут в журнале-ордере № 3.

Наряду с переводами на данном счете организации учитывают валютную выручку, предназначенную для обязательной продажи. А также денежные суммы, внесенные в кассы кредитных организаций, сберегательные кассы или кассы почтовых отделений для зачисления на расчетный счет или иной счет организации, но еще не зачисленные по назначению.

Бухгалтерские записи операций:

1. Сделан денежный перевод на покупку валюты –Д 57 К 51.
2. Выручка сдана инкассатору, внесена на почте для перевода – Д 57 К 50.
3. Иностранная валюта зарегистрирована для обязательной продажи – Д 57 К 52.
4. Отражена выручка за проданные товары при расчетах с покупателями пластиковыми карточками – Д 57 К 90/1.

5. Поступили деньги на специальный карточный счет – Д 55 К 57.

6. Зачисляются переводы на счет в банке – Д 51 К 57.

7. Приобретена иностранная валюта – Д 52 К 57.

8. Списана проданная валюта – Д 91/2 К 57.

9. Отражена курсовая разница – Д 57 К 91/1 (положительная) или Д 91/2 К 57 (отрицательная).

Ситуация 1

Обработайте выписки банка. Проставьте номера корреспондирующих счетов против соответствующих сумм. Составить журнал-ордер №2.

Таблица 1

Операции за июнь 20XXг.

Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма	
		Дебет	Кредит
01.06	Остаток на 01 июня 20XXг. Списано: по чеку №183615 по платежному поручению отчисления в фонд социального страхования	22640 2000	25000
02.06	Зачислено: краткосрочный кредит банка за продукцию от покупателя		55000
10.06	Зачислено: по квитанции взнос наличными из кассы		10000
10.06	Списано: АО «Сельмаш» за материалы АО «Аксай» за комплектующие изделия транспортной фирме «Автотрейдинг» за перевозку материалов	41 800 16 200 4200	
16.06	Зачислено: краткосрочный кредит банка от покупателей за продукцию		20 000 40 000
16.06	Списано: по платежным поручениям: в Пенсионный фонд РФ налог на доходы физических лиц в Фонд обязательного медицинского страхования	4000 3000 2000	
27.06	Списано: погашение краткосрочного кредита банка налог на добавленную стоимость коммунальные платежи	30000 10800 500	
	Остаток на 01 июля 20XXг.		?

Тест

1. Какой бухгалтерской записью отражают продажу продукции за наличный расчет?

- а) Дт51 Кт 90;
- б) Дт50 Кт 90;
- в) Дт50 Кт 51;
- г) Дт50 Кт76.

2. Что означает бухгалтерская запись Д-т 60 К-т 51?

- а) оплата счетов поставщиков за поступившие от них материалы;
- б) оплата расходов по изготовлению продукции;
- в) оплата услуг банка.

3. Расчеты по специальным счетам в банке на счете 55 ведут:

- а) в журнале-ордере № 2;
- б) в журнале-ордере № 3;
- в) в журнале-ордере № 4.

4. Аккредитивную форму расчетов применяют для расчетов:

- а) с дебиторами и кредиторами;
- б) физическими лицами;
- в) с поставщиками и подрядчиками.

5. Какой проводкой оформляют погашение недостачи кассиром?

- а) Дт 94 Кт 50;
- б) Дт 50 Кт 94;
- в) Дт 50 Кт 73/2;
- г) Дт 73/2 Кт 50.

6. С какого субсчета валютного счета производят продажу иностранной валюты?

- а) транзитного;
- б) текущего.

7. Какой проводкой отражают приобретение чековой книжки для расчетов чеками?

- а) Дт 55/2 Кт 51;
- б) Дт 60 Кт 55/2;
- в) Дт 76 Кт 55/2.

8. Излишне зачисленные (списанные) банком суммы отражаются на счете:

- а) 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;
- б) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- в) 99 «Прибыли и убытки»;
- г) 91 «Прочие доходы и расходы».

9. Выявленные излишки денег в кассе отражаются записью:

- а) Дт 50 Кт 91;
- б) Дт 50 Кт 99;
- в) Дт 50 Кт 76/2.

ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Тема 2. Учет основных средств и нематериальных активов

2.1 Отражение в учете движения основных средств

Практическое занятие 3

Отражение в бухгалтерском учете порядка поступления ОС

Цель: освоение порядка учета основных средств.

Задачи: отображение в бухгалтерском учете порядка поступления основных средств.

Начиная с 2022 года, при учете основных средств, все организации должны руководствоваться ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (утв. приказом Минфина от 17.09.2020 № 204н). При этом, применяемый ранее, ПБУ 6/01 утратил силу.

Согласно ФСБУ 6/2020 к основным средствам относится актив, то есть имущество организации, для которого выполняются четыре условия:

1. Объект имеет материально-вещественную форму.
2. Объект предназначен для использования в ходе обычной деятельности: при производстве или продаже продукции; при выполнении работ (оказании услуг); для сдачи в аренду; для управленческих нужд; для охраны окружающей среды.
3. Объект предназначен для использования в течение срока, превышающего 12 месяцев (либо обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев).
4. Объект способен в будущем принести экономическую выгоду.

Чтобы принять объект ОС к учету, бухгалтер должен определить его первоначальную стоимость. Это величина капитальных вложений, осуществленных до признания основного средства. К капложениям, в частности, относится:

- сумма, перечисленная поставщику;
- плата за доставку и за приведение в состояние, пригодное для использования;
- оплата работ по договорам строительного подряда;
- стоимость консультационных и информационных услуг, связанных с покупкой ОС;

- вознаграждение посредника, через которого приобретен объект ОС;
- таможенные пошлины и сборы, уплаченные при импорте основного средства;
- государственная пошлина, перечисленная в связи с покупкой объекта;
- иные затраты, непосредственно связанные с объектом.

Ситуация 1

На основе данных для выполнения задачи отразить на счетах бухгалтерского учета поступление основных средств.

Исходные данные:

Таблица 2

Хозяйственные операции АО «Проспект»

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма руб.	Корреспонденция счетов	
			Дт	кт
1	<p><i>Счет автомобильного завода</i></p> <p>Акцептован предъявленный к оплате счет автомобильного завода за приобретенный автомобиль на сумму 1 170 000 руб., в т.ч. НДС 20%:</p> <ul style="list-style-type: none"> – покупная стоимость – НДС 20% 	<p>?</p> <p>?</p>		
2	<p><i>Выписка из расчетного счета и платежное поручение</i></p> <p>Перечислено автомобильному заводу за автомобиль, который будет использоваться для служебных целей</p>	?		
3	<p><i>Акт приемки-передачи основных средств</i></p> <p>Оприходован приобретенный автомобиль в состав основных средств</p>	?		
4	<p><i>Выписка из расчетного счета и платежное поручение</i></p> <p>Перечислено поставщику за фрезерный станок по договорной стоимости в размере 250 000 руб., в т.ч. НДС 20%:</p> <ul style="list-style-type: none"> – договорная стоимость 	?		
5	<p><i>Накладная № 13, счет-фактура № 13</i></p> <p>Поступил от поставщика фрезерный станок, не требующий монтажа:</p> <ul style="list-style-type: none"> – покупная цена – НДС 20% 	<p>?</p> <p>?</p>		
6	<p><i>Счет транспортной организации</i></p> <p>Акцептован предъявленный к оплате счет транспортной организации на сумму 9 600 руб. (в т.ч. НДС 20%) за перевозку фрезерного станка:</p> <ul style="list-style-type: none"> – покупная стоимость услуги – НДС по действующим ставкам 	<p>?</p> <p>?</p>		

7	Акт приемки-передачи основных средств № 11 Введен в эксплуатацию фрезерный станок и принят к учету по первоначальной стоимости	?		
8	Бухгалтерская справка-расчет Зачтен НДС к возмещению из бюджета	?		

Ситуация 2

1. На основании договора о безвозмездной передаче активов определить первоначальную стоимость объекта основных средств, безвозмездно полученного.

2. Составить бухгалтерские проводки.

Исходные данные:

АО «Искра» получило безвозмездно от ООО «Миг» оборудование, не требующее монтажа. Рыночная стоимость оборудования на день поступления составила 140 000 руб. Расходы по доставке оборудования АО «Искра» оплатило транспортному предприятию с расчетного счета в сумме 3 600 руб., в том числе НДС 600 руб.

Расходы АО «Искра» по наладке оборудования составили:

- отпущены материалы на сумму — 2 000 руб.;
- начислена заработная плата рабочим за наладку оборудования — 4 000 руб.;
- начислены страховые взносы во внебюджетные фонды — ?;
- услуги вспомогательных производств — 3 100 руб.
- отражен в учете ввод в эксплуатацию оборудования по первоначальной стоимости.

Ситуация 3

На основании исходных данных отразить поступление и ввод основных средств в эксплуатацию, составить бухгалтерские проводки.

Исходные данные:

Производственно-коммерческое предприятие «Искра» приобрело в автосалоне легковой автомобиль стоимостью 1 204 000 руб., в том числе НДС 20% ? руб., и грузовой автомобиль стоимостью 4 240 000 руб., в том числе НДС 20% ? руб. Источник приобретения транспортных средств — банковский кредит. Оплата произведена с расчетного счета. Ввод в эксплуатацию оформлен актом о приеме – передаче объекта основных средств.

Практическое занятие 4

Отражение в бухгалтерском учете выбытия ОС

Цель: освоение порядка учета основных средств.

Задачи: отображение в бухгалтерском учете порядка выбытия основных средств.

Пример 1. *Выбытие ОС вследствие непригодности к дальнейшему использованию.*

Станок с первоначальной стоимостью 40 000 рублей. Начисленная амортизация за время эксплуатации 37 000 рублей. Начислена зарплата при разборке станка 1000 рублей, оприходован металлолом 2000 рублей.

1. Списана первоначальная стоимость станка Д01/1 К01 40 000 Р.
2. Списана ранее начисленная амортизация Д02 К01/1 37 000 Р.
3. Остаточная стоимость станка признается прочими расходами (это недоамортизированная стоимость станка) Д 91.2 К01/1 3000 Р.

Дт	Сч. 01/1 «Выбытие ОС»	Кт
1) 40000	2) 37000 3) 3000	
Об. 40000	Об. 40000	

4. За разборку станка начислена заработная плата рабочим и страховые взносы на заработную плату Д91.2 К70 (69) 1 000 Р.
5. Оприходован металлолом Д10 К91.1 2 000 Р.
6. Выявлен финансовый результат от списания станка (сопоставляются обороты по счету 91)

Дт	Сч. 91 «Прочие доходы и расходы»	Кт
3) 3000 4) 1000	5) 2000 6) 2000	
Об. 4000	Об. 4000	

Д99 К91.9 2000 Р — отражен убыток, так как Д99.

! При списании ОС на счете 01 вводится субсчет 01/1 «Выбытие ОС»

2.2 Учет амортизации основных средств

Практическое занятие 5

Начисление амортизации ОС линейным способом

Цель: освоение порядка начисления амортизации основных средств линейным способом.

Задачи: отражение в бухгалтерском учете амортизационных отчислений.

ФСБУ 6/2020 «Основные средства» принципиально меняет правила начисления амортизации. В российском учете впервые появятся такие понятия, как балансовая стоимость и ликвидационная стоимость основного средства.

Балансовая стоимость — это понятие, близкое к тому, что называется остаточной стоимостью. Но балансовая стоимость помимо амортизации уменьшается еще и на накопленное обесценение.

Ликвидационная стоимость — сумма, которую компания изначально при вводе объекта в эксплуатацию рассчитывает получить при его выбытии в конце срока полезного использования за вычетом затрат на это выбытие. Например, компания приобрела станок, эксплуатирует его в течение срока полезного использования. В конце этого срока списывает станок и получает металлолом, который стоит каких-то денег. *Ликвидационная стоимость* — это стоимость металлолома за вычетом расходов на демонтаж станка и доставку металлолома в пункт приема.

Ликвидационная стоимость считается равной нулю, если:

- фирма не ожидает поступления от выбытия объекта в конце срока полезного использования;
- ожидаемая сумма не является существенной;
- ожидаемая сумма не может быть определена.

ФСБУ 6/2020 «Основные средства» говорит о том, что *элементы амортизации* — срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации — не устанавливаются единожды при вводе в эксплуатацию. В ходе использования основного средства их надо пересматривать и при необходимости уточнять.

ФСБУ 6/2020 устанавливает, что начисление амортизации начинается с даты признания объекта ОС в бухгалтерском учете. Соответственно, прекращается начисление амортизации с момента списания ОС с бухгалтерского учета.

При этом стандарт допускает применение прежних правил. Это значит, что по решению организации начисление амортизации она может осуществлять с первого числа месяца, следующего за месяцем признания ОС в бухгалтерском учете. Также по решению организации допускается прекращать начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания ОС. Этот же вариант – единственный, предусмотренный пунктом 4 статьи 259 НК РФ (порядок налогового учета остается без изменений). Таким образом, начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, позволяет сблизить бухгалтерский учет с налоговым.

! Базой для начисления амортизации является разница между балансовой и ликвидационной стоимостью

При линейном способе расчет осуществляется в два этапа. В первую очередь необходимо исчислить балансовую стоимость актива по формуле:

$$\text{Балансовая стоимость ОС} = \text{Первоначальная стоимость ОС} - \frac{\text{Сумма накопленной на отчетную дату амортизации}}{\text{Сумма обесценения (ликвидационная стоимость)}}$$

Далее необходимо исчислить сумму амортизации за отчетный период как отношение разницы между балансовой и ликвидационной стоимостью ОС к величине его оставшегося срока полезного использования (п. 35 ФСБУ 6/2020). Таким образом, для расчета нужно знать:

- ликвидационную стоимость актива;
- оставшийся срок полезного использования имущества;
- периодичность начисления амортизации, которую организация выбрала в учетной политике.

Формула расчета амортизации:

$$\text{Сумма амортизации} = \frac{(\text{Балансовая стоимость} - \text{Ликвидационная стоимость})}{\text{Оставшийся срок полезного использования}}$$

Отчетный период для начисления амортизации организация выбирает самостоятельно и закрепляет в учетной политике: ежемесячно, ежеквартально, раз в полугодие или раз в год.

Пример 1. *Начисление амортизации линейным способом.*

У компании есть автомобиль. Первоначальная стоимость — 1,4 млн руб., срок полезного использования — 3 года, ликвидационная стоимость — 200 000 руб.

Сумма амортизации за 1-й год составляет 400 000 руб.

$((1\,400\,000\text{ Р} - 200\,000\text{ Р}) : 3\text{ года})$.

Сумма амортизации за 2-й год — 400 000 руб.

$((1\,400\,000\text{ Р} - 200\,000\text{ Р} - 400\,000\text{ Р}) : 2\text{ года})$.

Из-за роста цен на авторынке ликвидационная стоимость автомобиля через 2 года выросла до 300 000 руб. Поэтому амортизация за 3-й год составила 300 000 руб.

$((1\,400\,000\text{ Р} - 300\,000\text{ Р} - 800\,000\text{ Р}) : 1\text{ год})$.

Таким образом, общая сумма амортизации за 3 года составила 1 100 000 Р.

Пример 2. *Начисление амортизации линейным способом при нулевой ликвидационной стоимости.*

Организация приняла к учету основное средство в апреле 2022 года стоимостью 150 000 рублей. СПИ определен 20 месяцев. Ликвидационная стоимость определена как нулевая. Амортизация начисляется с 1 мая 2022 года ежемесячно.

Таким образом, сумма амортизации будет равна:

за май 2022 года $(150\,000 - 0) / 20 = 7\,500\text{ Р}$;

за июнь 2022 года $(150\,000 - 0 - 7\,500) / 19 = 7\,500\text{ Р}$;

за июль 2022 года $(150\,000 - 0 - 15\,000) / 18 = 7\,500\text{ Р}$;

и т.д. до полной амортизации объекта основных средств.

Ситуация 1

Начислите амортизацию годовую линейным способом.

Дано:

Швейная машина первоначальной стоимостью 52 000 рублей без НДС. По классификатору швейная машина относится к третьей группе код ОКОФ 14 2926070, активы со сроком полезного использования свыше 3 лет до 5 лет включительно. В учетной политике сказано, что начислять амортизацию необходимо по среднему сроку амортизационной группы, поэтому возьмем 4 года. Ликвидационная стоимость равна нулю.

Практическое занятие 6

Начисление амортизации ОС способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)

Цель: освоение порядка начисления амортизации способом списание стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Задачи: отражение в бухгалтерском учете амортизационных отчислений.

Наиболее трудозатратным методом начисления амортизации основных средств является способ пропорционально объему продукции или работ. Но именно этот вариант исчислений наиболее точно отражает физический износ основного средства.

Для расчета амортизационных отчислений бухгалтеру нужно знать:

- ликвидационную стоимость объекта;
- предполагаемый объем продукции (работ), которую можно произвести с помощью основного средства за весь срок его полезного использования (в натуральных измерителях);
- фактический объем продукции (работ), произведенной с помощью основного средства за отчетный период (в сопоставимых натуральных измерителях).

В пункте 36 ФСБУ 6/2020 прямо прописано, что предполагаемый и фактический объем нельзя исчислять исходя из выручки или иного аналогичного показателя. Только натуральное выражение: единицы, штуки, метры, тонны и т. д.

Сумму амортизации за каждый отчетный период использования основного средства рассчитывается по формуле:

$$\text{Сумма амортизации за отчетный период} = (\text{Балансовая стоимость} - \text{Ликвидационная стоимость}) \times \frac{\text{Фактический объем продукции (работ), произведенной с помощью ОС за период}}{\text{Предполагаемый объем продукции (работ) за оставшийся срок полезного использования ОС}}$$

! В налоговом учете аналогов способу списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) нет

Пример 1. Начисление амортизации способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ, услуг).

Первоначальная стоимость микроавтобуса 1 250 000 рублей.

Предполагаемый пробег за весь срок полезного использования 25 000 км.

ОКОФ автобуса 15 3410250, 3 группа, срок полезного использования 3–5 лет включительно. В учетной политике отражен срок полезного использования: амортизация начисляется по конечному сроку амортизационной группы, поэтому срок — пять лет.

Ликвидационная стоимость определена в 300 000 рублей.

Таблица 3

Период	Первонач. стоимость	Ликвидац. стоимость	База для начисл. амортизации	Пробег км	Годовая сумма амортизации	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость
Конец 1 года	1 250 000	300 000	950 000	5000	190 000	190 000	1 060 000
Конец 2 года	1 250 000	300 000	760 000	5000	190 000	380 000	870 000
Конец 3 года	1 250 000	300 000	570 000	10000	380 000	760 000	490 000
Конец 4 года	1 250 000	300 000	190 000	3000	114 000	874 000	376 000
Конец 5 года	1 250 000	300 000	76 000	2000	76000	950 000	300 000

Годовая сумма амортизации:

1й год: $(1\,250\,000 - 300\,000) * 5\,000 : 25\,000 = 190\,000 \text{ Р}$

2й год: $(1\,060\,000 - 300\,000) * 5\,000 : 20\,000 = 190\,000 \text{ Р}$

3й год: $(870\,000 - 300\,000) * 10\,000 : 15\,000 = 380\,000 \text{ Р}$

4й год: $(490\,000 - 300\,000) * 3\,000 : 5\,000 = 114\,000 \text{ Р}$

5й год: $(376\,000 - 300\,000) * 2\,000 : 2\,000 = 76\,000 \text{ Р}$

Балансовая стоимость:

1й год: $1\,250\,000 - 190\,000 = 1\,060\,000 \text{ Р}$

2й год: $1\,250\,000 - 380\,000 = 870\,000 \text{ Р}$

3й год: $1\,250\,000 - 760\,000 = 490\,000 \text{ Р}$

4й год: $1\,250\,000 - 874\,000 = 376\,000 \text{ Р}$

5й год: $1\,250\,000 - 950\,000 = 300\,000 \text{ Р}$

Накопленная амортизация:

1й год: 190 000 Р

2й год: $190\,000 + 190\,000 = 380\,000 \text{ Р}$

3й год: $380\,000 + 380\,000 = 760\,000 \text{ Р}$

4й год: $760\,000 + 114\,000 = 874\,000 \text{ Р}$

5й год: $874\,000 + 76\,000 = 950\,000 \text{ Р}$

ВЫВОД: сумма амортизационных отчислений прямо пропорциональна пробегу автобуса. Накопленная амортизация изменяется ежегодно и находится в прямой зависимости от пробега автобуса.

Ситуация 1

Начислите годовую амортизацию способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Дано: Первоначальная стоимость автобуса 2 460 000 рублей.

Срок полезного использования, согласно ОКОФ, определен 5 лет.

Ликвидационная стоимость автобуса 500 000 рублей.

Предполагаемый пробег за весь срок полезного использования 35 000 км.

Практическое занятие 7

Начисление амортизации ОС способом уменьшаемого остатка

Цель: освоение порядка начисления амортизации способом уменьшаемого остатка.

Задачи: отражение в бухгалтерском учете амортизационных отчислений.

Преимущество использования амортизации основных средств по способу уменьшаемого остатка заключается в том, сначала амортизационные отчисления будут наиболее существенными, с постепенным уменьшением к концу срока эксплуатации. Но есть риск, что период полного погашения стоимости имущественного актива может превысить его СПИ.

ФСБУ 6/2020 дает возможность организации самостоятельно определить формулу расчета суммы амортизационных отчислений. Это может быть, например, тот самый метод уменьшаемого остатка, который был в старом ПБУ 6. Либо метод суммы чисел лет срока полезного использования, который был в том же ПБУ, либо иной метод. Однако формулу расчета компания должна разработать и прописать в учетной политике самостоятельно (п. 35 ФСБУ 6/2020).

Применение повышающих коэффициентов к нормам амортизации основных средств прямо не предусмотрено в ФСБУ 6/2020. Однако и прямого запрета в регламенте нет. Размер

такого коэффициента следует зафиксировать в учетной политике вместе с формулой, которую будет использована в расчетах.

Таким образом, годовую сумму начисления амортизации определяют исходя из балансовой стоимости объекта за минусом ликвидационной стоимости и нормы амортизации, исчисленной в соответствии со сроком использования объекта. При этом способе чаще применяется ускоренная амортизация.

Пример 1. *Начисление амортизации способом уменьшаемого остатка.*

Первоначальная стоимость шлифовального станка 100 000 рублей без НДС. Срок полезного использования 5 лет. Ликвидационная стоимость равна нулю.

Если при линейном способе начисления амортизации норма составляет 20% ($100\% / 5$ лет), то при способе уменьшаемого остатка с удвоенной нормой списания норма амортизации будет равна $20\% \times 2 = 40\%$. Эта ставка относится к остаточной стоимости объекта на конец каждого года.

Таблица 4

Период	Первоначальная стоимость	Годовая сумма амортизации	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость
Конец 1 года	100 000	$100\,000 \times 40\% = 40\,000$	40 000	60 000
Конец 2 года	100 000	$60\,000 \times 40\% = 24\,000$	64 000	36 000
Конец 3 года	100 000	$36\,000 \times 40\% = 14\,400$	78 400	21 600
Конец 4 года	100 000	$21\,600 \times 40\% = 8\,640$	87 040	12 960
Конец 5 года	100 000	$12\,960 \times 40\% = 5\,184$	92 224	7776

Начисление амортизации должно производиться до полного погашения стоимости объекта ОС. Твердая норма амортизации применяется к остаточной стоимости предыдущего года. Сумма амортизации самая большая в первый год. Далее она уменьшается из года в год.

После истечения срока полезного использования шлифовального станка его остаточная стоимость 7776 рублей списывается по приказу в следующем месяце на затраты.

Практическое занятие 8

Начисление амортизации в налоговом учете

Цель: освоение порядка начисления амортизации в налоговом учете.

Задачи: отражение в налоговом учете операций по начислению амортизации основных средств.

Фискальное законодательство России не содержит такого понятия, как основное средство. В НК РФ приведен иной термин - *амортизируемое имущество*. Это актив, стоимость которого составляет не менее 100 000 рублей. Например, в бухучете такое актив признается основным средством. И это не единственная разница между видами учетов в организации.

Определение амортизируемого имущества приведено в п. 1 ст. 257 НК РФ. Это актив, который фирма приобрела для непосредственного использования в бизнесе, а не для продажи. Естественно, объект можно реализовать в дальнейшем, например, если он станет ненужным в деятельности организации.

Признаки ОС в налоговом учете следующие:

1. Стоимость: минимальная стоимость актива для признания объекта амортизируемым имуществом - 100 000 рублей.

2. Срок эксплуатации: минимальный срок эксплуатации составляет 12 месяцев. Если длительность использования объекта меньше, то имущество следует отнести в состав иных активов компании.

3. Цель приобретения: эксплуатация для ведения деятельности экономического субъекта, но не для реализации (продажи) на сторону.

Если все три условия выполнены одновременно, то объект является амортизируемым имуществом. И его стоимость не может быть сразу списана на расходы компании. Первоначальная цена будет списываться на затраты постепенно, по мере начисления амортизационных отчислений.

! Расходы на покупку ОС должны быть подтверждены документально. Только в таком случае их можно учесть при налогообложении

В НУ действует только два метода начисления амортизации (ст. 258-259.3 НК РФ). Это линейный и нелинейный способы.

Линейный метод начисления амортизации подразумевает, что используется следующая формула расчета амортизационных отчислений:

$$A_m = OC \times k$$

где: A_m – сумма амортизационных отчислений за месяц;

k – норма месячной амортизации, выраженная в процентах;

OC – первоначальная или восстановительная стоимость амортизируемого основного средства.

Норма амортизации по каждому объекту основных средств определяется исходя из срока его полезного использования в месяцах и рассчитывается по формуле:

$$k = (1 / n) \times 100\%$$

где n – количество месяцев полезного использования объекта основных средств.

Пример 1. *Расчет амортизации линейным методом для НУ.*

В ООО «Гамма» 18.03.2022 г. был куплен деревообрабатывающий станок для производства мебели и принят на учет как основное средство по первоначальной стоимости 180 000 руб. Срок полезного использования станка был установлен 72 месяца, т.к. данное основное средство относится к 4-й амортизационной группе по ОКОФ.

Рассчитаем сумму амортизационных отчислений за один месяц:

$$A_m = 180\,000 \times (1/72 \times 100\%) = 2\,500 \text{ руб.}$$

Поскольку при линейном методе начисление амортизации стартует с месяца, идущего за месяцем принятием приобретенного станка на баланс, то начиная с 01.04.2022 г., в течение 6 лет (72 месяцев) ООО «Гамма» ежемесячно будет относить на расходы сумму амортизации в размере 2 500 руб.

Нелинейный способ амортизации — зависит от группы, к которой относят имущество. Классификацию ОС установило Правительство РФ, а Налоговый Кодекс определяет амортизацию строго по списку:

- группа 1 — активы со сроком полезного использования от 1 года до 2 лет;
- группа 2 — имущество с СПИ от 2 до 3 лет;
- группа 3 — объекты со сроком полезного использования от 3 до 5 лет;

- группа 4 — имущество со СПИ от 5 до 7 лет включительно;
- группа 5 — активы со сроком полезного использования от 7 до 10 лет включительно;
- группа 6 — активы с СПИ от 10 до 15 лет включительно;
- группа 7 — имущество со сроком полезного использования от 15 до 20 лет включительно;
- группа 8 — активы с СПИ от 20 до 25 лет;
- группа 9 — имущество со сроком полезного использования от 25 до 30 лет;
- группа 10 — объекты со сроком полезного использования свыше 30 лет.

По этому методу амортизация в налоговом учете начисляется не по каждому объекту, а усредненно по амортизационной группе с учетом СПИ:

$$\begin{array}{|c|c|c|c|c|} \hline \text{Сумма начисленной за 1 месяц} \\ \text{амортизации для соответствующей} \\ \text{амортизационной группы} \\ \text{(подгруппы)} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|c|c|} \hline \text{Суммарный баланс} \\ \text{соответствующей группы} \\ \text{на 1-е число каждого} \\ \text{месяца} \\ \hline \end{array} \times \begin{array}{|c|c|} \hline \text{Норма} \\ \text{амортизации} \\ \hline \end{array} / 100$$

Объединить амортизацию ОС в бухгалтерском и налоговом учете можно, если применять линейный способ начисления амортизации и установить в бухгалтерском и налоговом учете одинаковые СПИ.

Практическое занятие 9

Определение стоимости основных средств в результате их переоценки, модернизации ремонта

Цель: освоение порядка оценки и переоценки основных средств.

Задачи: отражение в бухгалтерском учете операций по оценке и переоценки основных средств.

В соответствии с ФСБУ 6/2020 6/2020 переоценка проводится по справедливой стоимости, определяемой на основании МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» (далее – МСФО (IFRS) 13).

После признания в бухгалтерском учете объекта основных средств в оценке по первоначальной стоимости организации следует сделать выбор относительно того, продолжать ли оценивать этот объект по первоначальной

стоимости или оценивать его по переоцененной стоимости.

В случае, если организация приняла решение в дальнейшем оценивать отличный от инвестиционной недвижимости объект основных средств по переоцененной стоимости, ей следует проводить дооценку или уценку объекта основных средств по мере изменения его справедливой стоимости.

Типовая корреспонденция счетов по операциям, связанным с переоценкой:

Д01 К83 — увеличена первоначальная (восстановительная) стоимость объектов ОС в результате их переоценки.

Д83 К02 — доначислена амортизация по объекту ОС после переоценки.

Если в результате переоценки стоимость основных средств уменьшилась, то сумму уменьшения относят в дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»:

Д84 К01 — уценен объект основных средств;

Д02 К84 — уменьшена амортизация уцененного объекта.

В ходе переоценки может увеличиться стоимость основных средств, которые ранее были уценены.

Тогда сумму дооценки в пределах предыдущей уценки учитывают в составе счета 84 (нераспределенная прибыль), а превышение суммы дооценки над уценкой списывают на счет 83 (добавочный капитал).

Пример 1. Переоценка ОС на 31.12.21г. и на 31.12.22г.

На балансе ООО «Радость» числится станок.

По состоянию на 31 декабря 2021 года станок был переоценен. Первоначальная стоимость станка увеличилась на 6000 рублей, а сумма амортизации — на 1000 рублей.

По состоянию на 31 декабря 2022 года вновь проведена переоценка станка. В результате первоначальная стоимость станка уменьшилась на 9000 рублей, а сумма амортизации — на 2000 рублей.

Результаты переоценки станка по состоянию на 31.12.17 года:

Д01 К83 6 000 Р — увеличена стоимость основного средства в результате переоценки;

Д83 К02 1 000 Р — до начислена амортизация основного средства после переоценки.

Результаты переоценки станка по состоянию на 31.12.18 года:

Д83 К01 6 000 Р — отражена уценка станка в пределах предыдущей дооценки;

Д84 К01 3 000 Р (9 000 – 6 000) — отражена уценка станка сверх предыдущей дооценки;

Д02 К83 1 000 Р — уменьшена амортизация станка в пределах предыдущей дооценки;

Д02 К84 1 000 Р (2 000 – 1 000) — уменьшена амортизация станка сверх предыдущей дооценки.

Тест

1. По какой стоимости включаются основные средства в валюту баланса?

- а) по первоначальной;
- б) по остаточной;
- в) по восстановительной;
- г) балансовой.

2. Какими проводками отражают приобретение у поставщика оборудования, не требующего монтажа?

- а) Дт 01 Кт 60, Дт 19 Кт 60;
- б) Дт 08 Кт 60, Дт 19 Кт 60;
- в) Дт 19 Кт 60, Дт 01 Кт 08.

3. Какой проводкой отражают начисление амортизации основных средств цеха?

- а) Дт 01 Кт 02;
- б) Дт 25 Кт 02;
- в) Дт 02 Кт 25.

4. Какой бухгалтерской проводкой отражают прибыль от продажи основных средств?

- а) Дт 91 Кт 99;
- б) Дт 99 Кт 91;
- в) Дт 01 Кт 09.

5. Какими бухгалтерскими проводками отражают списание стоимости выбывшего объекта основных средств?

- а) Дт 02 Кт 01, Дт 91 Кт 01;
- б) Дт 91 Кт 02, Дт 99 Кт 01;

в) Дт 02 Кт 91, Дт 91 Кт 01.

6. Как отразить оприходование лома от выбытия основных средств?

а) Дт 10 Кт 01;

б) Дт 10 Кт 91;

в) Дт 10 Кт 02.

7. Какими бухгалтерскими проводками отражают безвозмездную передачу основных средств?

а) Дт 91 Кт 01, Дт 98 Кт 01;

б) Дт 02 Кт 01, Дт 91 Кт 01;

в) Дт 02 Кт 91, Дт 98 Кт 01.

8. Как отражается дооценка основных средств производственного назначения?

а) Дт 01 Кт 83, Дт 02 Кт 83;

б) Дт 01 Кт 83, Дт 83 Кт 02;

в) Дт 01 Кт 02.

9. Как отразить приобретение оборудования, требующего монтажа?

а) Дт 01 Кт 60, Дт 07 Кт 01;

б) Дт 08 Кт 60, Дт 07 Кт 60;

в) Дт 07 Кт 60, Дт 19 Кт 60.

10. Что означают бухгалтерские записи на счетах бухгалтерского учета Дт сч. 02 «Амортизация основных средств» Кт сч. 01 «Основные средства», субсчет «Выбытие основных средств»:

а) начисление амортизации по поступившим основным средствам, бывшим в употреблении;

б) начисление амортизации по основным средствам общехозяйственного назначения;

в) отражение уценки основных средств;

г) списание суммы начисленной амортизации по выбывшим основным средствам?

Практическое занятие 10

Учет операций с нематериальными активами

Цель: освоение порядка учета операций с нематериальными активами.

Задачи: отражение в бухгалтерском учете результатов от продажи и прочего выбытия нематериальных активов.

Приказами Минфина от 30.05.2022 № 86н и 87н соответственно:

- утвержден федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»;
- внесены изменения в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (утв. приказом Минфина от 17.09.2020 № 204н).

Этими приказами определены требования к формированию в бухгалтерском учете информации о нематериальных активах организаций и капитальных вложениях в такие активы.

ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020 (в редакции Приказа № 87н) заменяют собой:

ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»;

ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы».

В качестве НМА может быть учтен актив, не имеющий материально-вещественной формы, если п. 4 ФСБУ 14/2022:

- он может быть выделен из других активов или отделен от них;
- он не предназначен для продажи;
- организация предполагает использовать его в своей деятельности более 12 месяцев (обычного операционного цикла, если он превышает этот срок), в том числе предоставлять в пользование другим лицам;
- организация может получать выгоду (доход) от использования такого актива. При этом права на актив должны быть подтверждены документально.

К капвложениям будут относиться затраты на покупку, создание и улучшение не только основных средств, но и нематериальных активов.

Лимит стоимости единицы НМА новый стандарт не устанавливает. Но организация сама может утвердить его в учетной политике. Тогда все затраты, связанные с

формированием «малоценного НМА», будут учтены в расходах текущего периода по завершении таких капвложений (п. 7 ФСБУ 14/2022). К примеру, можно ориентироваться на лимит в налоговом учете — более 100 000 руб. (п. 3 ст. 257 НК РФ).

При признании в бухгалтерском учете объект НМА оценивается по первоначальной стоимости, которой считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта НМА в бухгалтерском учете.

Для каждого объекта НМА организация определяет срок полезного использования (СПИ). СПИ считается период, в течение которого использование объекта НМА будет приносить экономические выгоды (доход) организации.

Согласно ФСБУ срок амортизации НМА определяют исходя из:

- срока действия юридических прав;
- нормативных, договорных и других ограничений использования;
- предполагаемого срока использования;
- ресурсных и финансовых возможностей организации обеспечивать использование;
- зависимости эффективности использования от знаний и умений конкретных работников, в частности, возможностей продолжать использовать нематериальный актив при смене персонала организации;
- ожидаемого морального или коммерческого износа;
- опыта использования аналогичных активов, а также доступной информации о сроках использования аналогичных активов другими организациями;
- стабильности рынка товаров, продукции, работ, услуг; — предполагаемых действий конкурентов;
- сроков использования других активов организации, задействованных в том же производственном процессе

Пример 1. Поступление НМА.

ООО «Радость» перечислило аванс на приобретение исключительного права на изобретение стиральной машины с программой управления ООО «Луна» в размере 50% стоимости договора — 125 000 рублей.

Цена нематериального актива по условиям договора —

250 000 рублей (в том числе НДС 20%).

После получения нематериального актива ООО «Радость» осуществила окончательный расчет с поставщиком ООО «Луна».

Дополнительно ООО «Радость» заключило договор на консультационные услуги стоимостью 5 500 рублей (включая НДС 20%), которые были оказаны и оплачены полностью.

Рассмотрим хозяйственные операции:

Таблица 5

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
Перечислен аванс поставщику ООО «Луна»	60.2	51	125 000
Отражен в учете НМА по покупной стоимости	08	60.1	208 333,33
Выделен НДС 20%	19.2	60.1	41 666,67
Зачтен аванс поставщика	60.1	60.2	125 000
Произведена окончательная оплата поставщику	60.1	51	125 000
Оказаны консультационные услуги	08	60.1	4 583,33
Выделен НДС 20%	19.2	60.1	916,67
Оплачены консультационные услуги	60.1	51	5500
Принят к учету НМА	04	08	212 916,66

Если сказано, что НДС 20% в том числе, т. е. в стоимости актива, значит:

250 000: 120 × 20 = 41 666,67 руб. – сумма НДС

5 500: 120 × 20 = 916,67 руб. – сумма НДС

Ситуация 1

На основе данных для выполнения задания отразить на счетах операции по приобретению нематериальных активов, их вводу в эксплуатацию, начислению амортизации и списанию с баланса.

Исходные данные:

На основании договора купли-продажи АО «Сельмаш» приобрело 16.12.19 г. «Технологию плавки драгоценных металлов» по цене 279 500 руб., в том числе НДС. Срок полезного использования определен в течение пяти лет. Амортизацию начисляют линейным способом.

27.02.23г. ввиду дальнейшего нецелесообразного ее использования, вызванного изменением отраслевых требований по технике безопасности, принято решение о списании

«Технологии». Определить финансовый результат от списания «Технологии».

Практическое занятие 11

Определение результата от продажи и прочего выбытия нематериальных активов

Цель: освоение порядка отражения на счетах бухгалтерского учета операций по учету нематериальных активов

Задачи: отражение в бухгалтерском учете операций по учету поступлению и выбытию нематериальных активов

Ситуация 1

На основе данных для выполнения задачи:

- 1) составить бухгалтерские проводки по отражению в учете выбытия нематериальных активов;
- 2) рассчитать ежемесячную сумму амортизационных отчислений.

Исходные данные:

1. На балансе ООО «Варта» числится исключительное авторское право на компьютерную обучающую программу «Учет заработной платы». Первоначальная стоимость программы 25 000 руб., сумма начисленной амортизации 21 950 руб. Решением комиссии установлено, что дальнейшее использование программы нецелесообразно, поскольку она устарела. Заключение комиссии о необходимости списания с баланса исключительного авторского права на программу оформлено актом.

2. На балансе ООО «Комби» числится исключительное авторское право на издание книги. Первоначальная стоимость этого НМА 24 000 руб. Срок использования этого права — 10 лет. Этот срок истекает в январе 2023 г. К этому моменту данный НМА полностью с амортизирован. В апреле 2023г. было принято решение НМА продать за 10 000 рублей. Составить бухгалтерские проводки по отражению в учете выбытия НМА, выявить финансовый результат.

3. В январе 20XXг. ООО «Сириус» приобрело исключительное право на компьютерную программу за 48 000 руб. (в том числе НДС 8 000 руб.). В апреле этого же года эти

права были переданы в счет вклада в уставный капитал другой организации. В соответствии с договором этот вклад оценен 45 000 руб. Амортизацию ООО «Сириус» начисляет линейным способом. Срок полезного использования исключительных прав на компьютерную программу был установлен в расчете на 10 лет.

Ситуация 2

На основе данных для выполнения задачи:

- 1) составить бухгалтерские проводки по отражению движения нематериальных активов;
- 2) рассчитать ежемесячную сумму амортизационных отчислений.

Исходные данные:

Организация приобрела исключительное право на изобретение, охраняемое патентом, стоимость которого составляет 360 000 руб. (в том числе НДС — 60 000 руб.). Оплата правообладателю произведена с расчетного счета. Изобретение используется в основном производстве. Срок действия патента 8 лет. Амортизация начисляется линейным способом. Ликвидационная стоимость равна нулю. По истечении срока действия патента исключительное право на изобретение списывается с баланса.

Ситуация 3

На основе данных для выполнения задачи:

- 1) составить бухгалтерские проводки по отражению движения нематериальных активов;
- 2) определить финансовый результат от передачи права использования товарного знака.

Исходные данные:

Организация — владелец товарного знака заключила лицензионный договор на предоставление неисключительных прав использования этого товарного знака. Вознаграждение по договору составляет 480 000 руб. (в том числе НДС — 80 000 руб.) в месяц. Первоначальная стоимость исключительного права 200 000 руб. Сумма начисленной амортизации на момент передачи права — 140 000 руб. Ежемесячная сумма амортизационных отчислений по предоставленному в пользование нематериальному активу 4 000 руб. Предоставление за плату прав на использование товарного знака является одним из видов деятельности организации.

Практическое занятие 12

Расчет амортизации нематериальных активов

Цель: освоение порядка учета амортизации НМА. Порядок расчета амортизации НМА.

Задачи: отражение амортизационных отчислений НМА в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском учете начисление амортизации по нематериальным активам ведется на счете 05.

Порядок начисления амортизации НМА

Стоимость НМА погашается посредством амортизации, если иное не установлено стандартом.

Не подлежат амортизации объекты НМА с неопределенным СПИ, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить СПИ. Амортизация НМА начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить СПИ.

Ликвидационной стоимостью объекта НМА считается величина, которую организация получила бы от его выбытия после вычета предполагаемых затрат на выбытие. Причем объект НМА рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания СПИ и находился в состоянии, характерном для конца СПИ.

Начисление амортизации объекта НМА:

- начинается с даты его признания в бухгалтерском учете. По решению организации допускается начинать начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете;

- прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета. По решению организации допускается прекращать начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета.

Способ начисления амортизации организация выбирает для каждой группы НМА в соответствии с п. 40 и 41 ФСБУ 14/2022.

Амортизация НМА начисляется *линейным способом* или *способом уменьшаемого остатка*.

Начисление амортизации *линейным способом* производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта НМА погашалась равномерно в течение всего СПИ данного объекта. При этом сумма амортизации за отчетный

период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта НМА к величине оставшегося СПИ объекта.

Начисление амортизации *способом уменьшаемого остатка* производится таким образом, чтобы суммы амортизации объекта НМА за одинаковые периоды уменьшались по мере истечения СПИ данного объекта. При этом организация самостоятельно определяет формулу расчета суммы амортизации за отчетный период, обеспечивающую систематическое уменьшение этой суммы в следующих периодах.

Налогоплательщик вправе выбрать метод начисления амортизации по налоговому учету нематериальных активов (п. 1 ст. 259 НК РФ): линейный; нелинейный.

Начисление амортизации линейным способом совпадает по бухгалтерскому учету (БУ) и по налоговому учету (НУ). Если по БУ и НУ выбрать разные способы начисления амортизации, то будет возникать разница между НУ и БУ при расчете налога на прибыль.

Пример 1. *Начисление амортизации линейным способом, если срок полезного использования известен*

Приобретен патент, первоначальная стоимость которого составляет 240 000 рублей. Срок полезного использования 5 лет. Рассчитаем ежемесячную сумму амортизационных отчислений линейным способом:

$$A = 240\,000 / (5 \text{ лет} \times 12 \text{ месяцев}) \quad A = 4000 \text{ руб.}$$

Пример 2. *Начисление амортизации линейным способом, если срок полезного использования невозможно определить*

Приобретены исключительные права на документальный фильм «О дубах», его первоначальная стоимость — 800 000 рублей. Рассчитаем ежемесячную сумму амортизационных отчислений линейным способом.

Срок полезного использования невозможно определить, значит, начислять амортизацию в соответствии с Налоговым кодексом будем из расчета 10 лет (10 лет \times 12 месяцев = 120 месяцев). $A = 800\,000 : 120$, $A = 6\,666,67$ руб.

Ситуация 1

На основе данных для выполнения задачи:

3) отразить на счетах операции по созданию собственными силами и включению в состав нематериальных активов программного обеспечения;

4) рассчитать ежемесячную сумму амортизационных отчислений.

Исходные данные:

Силами работников организации разработано программное обеспечение использования в производственных целях.

Сумма затрат на разработку составила:

- материальные затраты — 200 000 руб.;

- заработная плата — 55 000 руб.;

- страховые взносы во внебюджетные фонды — ?

При принятии к учету созданного актива установлен срок полезного использования 5 лет. Ликвидационная стоимость 50 000 рублей. Амортизацию в организации начисляют линейным способом.

Задание 1

Ответить на вопросы:

Что означают проводки:

Д08 К98.2; Д91.2 К08;

Д94 К04; Д58 К02; Д20 К02;

Д44 К05; Д23 К02; Д03 К08.

1. Перечислите способы начисления амортизации НМА по бухгалтерскому и налоговому учету.

2. Какие стоимости бывают у ОС?

3. Амортизационная премия является правом или обязанностью предприятия?

4. В каких случаях применяется пониженный коэффициент амортизации? Это право или обязанность предприятия?

5. Кто имеет право применять максимальный повышающий коэффициент амортизации?

6. Можно ли к одному ОС применить сразу несколько коэффициентов?

Тест

1. Как начисляется амортизация по нематериальным активам?

- а) равномерно;
- б) исходя из срока полезного использования и первоначальной стоимости;
- в) 50% при поступлении и 50% при списании.

2. В какой оценке отражают НМА в балансе?

- а) по первоначальной стоимости;
- б) по балансовой стоимости;
- в) по восстановительной стоимости.

3. Какими проводками отражают списание НМА по истечении срока полезного использования?

- а) Дт 05 Кт 04, Дт 91 Кт 04;
- б) Дт 91 Кт 04, Дт 99 Кт 04;
- в) Дт 04 Кт 91.

4. В течение, какого периода амортизируются нематериальные активы, если срок их полезного использования определить невозможно:

- а) 2 лет; в) 20 лет;
- б) 5 лет; г) 10 лет.

5. Какой проводкой отражают начисление амортизации НМА?

- а) Дт 05 Кт 04; в) Дт 20 Кт 05;
- б) Дт 04 Кт 05; г) Дт 05 Кт 20.

6. Деловая репутация фирмы — это:

- а) совокупность затрат, понесенных в связи с созданием организации;
- б) разница между оценочной стоимостью организации и чистой стоимостью ее активов;
- в) право на использование фирменного наименования юридического лица?

7. По какой стоимости принимаются к учету НМА, внесенные учредителями в уставный капитал?

- а) по согласованной; б) по рыночной; в) по остаточной.

Тема 3. Учет долгосрочных инвестиций и финансовых вложений

Практическое занятие 13

Порядок учета финансовых вложений

Цель: освоение порядка учета финансовых вложений.

Задачи: проводить учет финансовых вложений и ценных бумаг

Финансовые вложения – это деньги или имущество, вложенные в другое юридическое или физлицо (лица) с намерением получить от этих средств доходы, начисляемые в виде процентов, дивидендов или разницы в стоимости. К ним относят депозиты, займы выданные, вклады в уставный (складочный) капитал, в покупку ценных бумаг (ЦБ) и дебиторских долгов. По срокам, в течение которых происходит их погашение, финвложения делятся на долгосрочные (больше года) и краткосрочные (меньше года).

Учет финансовых вложений, как и любого другого имущества предприятия, подчинен основным правилам бухучета, содержащимся в законе «О бухучете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ и приказе МФ РФ от 29.07.1998 № 34н (ПБУ о бухучете и бухотчетности). Но для них существует и собственное ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» (приказ МФ РФ от 10.12.2002 № 126н). В этом ПБУ учет финансовых вложений описан более подробно с раскрытием особенностей каждого вида.

Для бухгалтерского учета финансовых вложений используют счет 58, распределяя по его субсчетам финвложения разного вида и организуя аналитику учета финансовых вложений так, чтобы она позволяла однозначно идентифицировать каждую их единицу.

Ситуация 1

На основании исходных данных сделать необходимые расчеты и отразить бухгалтерскими проводками предоставление краткосрочного займа у заимодавца, поступление и возврату заемщика.

Исходные данные:

Между предприятиями ООО «Моррос» и АО «Омега» заключен договор об использовании временно свободных

денежных средств.

Согласно договору ООО «Моррос» предоставило заем с 06.03.20XXг в сумме 500 000 руб. сроком на 9 месяцев АО «Омега» из расчета 20% годовых. Срок погашения займа и процентов — единовременно путем перечисления на расчетный счет заимодавца. Обязательства по договору займа выполнены в срок.

Ситуация 2

На основании данных для выполнения задачи отразить на счетах операции по получению и погашению краткосрочных и долгосрочных займов.

Исходные данные:

Таблица 6

Хозяйственные операции

Номер операции	Содержание операции	Сумма, руб.	Дт	Кт
1	Получен краткосрочный заем от другого предприятия сроком на 6 месяцев под 20 % годовых	750 000		
2	Реализованы ценные бумаги: – отпускная стоимость – балансовая стоимость	400 000 390 500		
3	Списывается финансовый результат от продажи ценных бумаг	?		
4	Возвращены краткосрочные заемные средства заимодавцу	750 000		
5	Начислен процент за пользование краткосрочными заемными средствами	?		
6	Уплачен процент за пользование краткосрочными заемными средствами	?		
7	Получен долгосрочный заем от другого хозяйственного органа сроком на 2 года под 20% годовых	2 000 000		
8	Начислены проценты за пользование долгосрочным займом	?		
9	Возвращен долгосрочный заем заимодавцу	2 000 000		
10	Уплачены проценты за пользование долгосрочным займом	?		

Ситуация 3

На основании исходных данных составить расчеты и бухгалтерские проводки по приобретению ценных бумаг, поступлению дохода и их реализации.

Исходные данные:

АО «Шарм» приобрело в марте на фондовой бирже 1 000 акций АО «Скат» по 750 руб. за 1 штуку при их номинальной стоимости 7 000 руб.

Оплата произведена:

- перечислением с расчетного счета – 700 000 руб.;
- 50 000 руб. оплачено наличными через подотчетное лицо, получившее в кассе АО «Шарм» указанную сумму под отчет.

В июле на расчетный счет АО «Шарм» поступила сумма 90 000 руб. — начисленные проценты по акциям АО «Скат» за II квартал.

В октябре на расчетный счет АО «Шарм» поступили проценты по акциям АО «Скат» за III квартал в сумме 120 000 руб.

В декабре АО «Шарм» реализовало 1 000 акций АО «Скат» на фондовой бирже по цене 730 руб. за штуку, сумма 730 000 руб. поступила на расчетный счет.

Бухгалтерией определен финансовый результат по финансовой операции в сумме ? руб.

Практическое занятие 14

Порядок учета вкладов в уставный капитал других организаций

Цель: привитие навыков отражения на счетах бухгалтерского учета операций по учету прочих внеоборотных активов.

Задачи: проводить учет прочих внеоборотных активов.

Часть 1

Ситуация 1

На основе данных для выполнения задачи отразить на счетах операции по учету приобретения акций.

Исходные данные:

АО «Актив» приобрело акции АО «Пассив» общей стоимостью 300 000 руб.

Акции на сумму 90 000 руб. оплачиваются денежными средствами с расчетного счета организации. В счет оплаты остальных акций (на сумму 210 000 руб.) АО «Актив» передало объект основных средств, первоначальная стоимость которого 350 000 руб. Сумма начисленной амортизации на момент передачи объекта — 140 000 руб.

Ситуация 2

На основе данных для выполнения задачи отразить на счетах операций по учету долговых ценных бумаг.

Исходные данные:

АО «Дон» приобретены облигации на сумму 450 000 руб. Номинальная стоимость облигаций 400 000 руб., срок погашения — 1 год. Проценты по облигациям начисляются ежеквартально по ставке 24% годовых. Учетной политикой АО «Дон» установлено, что стоимость приобретенных долговых ценных бумаг доводится до их номинальной стоимости в течение срока их обращения. При наступлении срока погашения облигаций АО «Дон» получены денежные средства в размере номинальной стоимости облигаций.

Хозяйственные операции:

Отражено приобретение облигаций — 450 000 руб.

1) ежеквартально в момент выплаты процентов по облигациям:

- на $\frac{1}{4}$ часть разницы между стоимостью приобретения и номинальной стоимостью облигаций — 12 500 руб.;
- на сумму причитающихся процентов ($400\,000 \times 24\% : 4$) — ?
- на сумму полученных процентов — ? руб.

2) на дату погашения облигаций:

- отражена сумма причитающихся к получению денежных средств по погашенным облигациям — 400 000 руб.;
- отражена стоимость погашенных облигаций — 400 000 руб.;
- отражена сумма денежных средств, полученных по погашенным облигациям — 400 000 руб.

Часть 2

Ситуация 3

На основе данных для выполнения задачи отразить на счетах операции по учету предоставленных займов и начислению процентов по ним.

Исходные данные:

АО «Весна» предоставило АО «Омега» заем на сумму 1 000 000 руб. сроком на три месяца под 20% годовых. Согласно договору займа проценты начисляются и выплачиваются заемщиком в конце каждого месяца.

Ситуация 4

На основе данных для выполнения задачи отразить на счетах операции по приобретению акций.

Исходные данные:

Организация приобрела акции акционерного общества общей стоимостью 600 000 руб.

Акции оплачены следующим образом:

- 150 000 руб. — перечислены денежные средства с расчетного счета;
- 90 000 руб. — переданы товары;
- 50 000 руб. — переданы материалы;
- 60 000 руб. — передана готовая продукция;
- 250 000 руб. — передан объект основных средств (согласованная стоимость).

Первоначальная стоимость объекта — 280 000 руб., сумма начисленной амортизации — 68 000 руб.

Тест

1. К финансовым вложениям относят:

- а) вложения организации в расширение производства;
- в) инвестиции организации в уставные капиталы других организаций и ценные бумаги;
- г) затраты организации на приобретение основных средств.

2. Какие акции обеспечивают владельцу преимущественное право на получение дивидендов в форме фиксированного процента, но не дают права голоса в АО?

- а) привилегированные;
- б) именные;
- в) обыкновенные.

3. В каком случае и в каком размере АО может выпустить дополнительно выпустить облигации?

- а) после полной оплаты всех выпущенных акций на сумму не

более 25% уставного капитала;

б) после полной оплаты всех выпущенных акций на сумму не более 50% уставного капитала;

в) в любое время и в любом размере.

4. Рыночная стоимость ценных бумаг определяется как:

а) сумма, обозначенная на бланке ценной бумаги;

б) цена, определяемая как результат котировки ЦБ на вторичном рынке;

в) цена продажи ЦБ при ее первичном размещении.

5. В какой оценке принимаются к учету финансовые вложения?

а) по средней первоначальной стоимости;

б) по методу ФИФО;

в) по первоначальной.

6. К долговым ценным бумагам относят:

а) акции; б) облигации; в) паи.

7. Какими проводками отражают предварительную оплату расходов по приобретению ценных бумаг?

а) Дт 58 Кт 51; б) Дт 51 Кт 58; в) Дт 76 Кт 51; Дт 58 Кт 76.

8. При вложении в уставный капитал другой организации передающая сторона приобретает:

а) акции этой организации; б) облигации; в) векселя.

9. Если заимодавец не является кредитной организацией, из какого источника выплачиваются проценты заемщиком?

а) из валовой прибыли;

б) за счет чистой прибыли;

в) прочих доходов.

10. Если фактическая стоимость приобретенных облигаций больше номинальной, тогда разницу списывают проводкой:

а) Дт 58 Кт 91; б) Дт 91 Кт 58; в) Дт 99 Кт 58.

11. На каком счете ведут учет продажи ценных бумаг?

а) 90; б) 58; в) 91.

ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Тема 4. Учет материально-производственных запасов

Практическое занятие 15

Заполнение первичных документов по движению материально-производственных запасов

Цель: привитие навыков работы с первичными документами бухгалтерского учета.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 для того чтобы запасы были признаны в бухгалтерском учете, необходимо соблюдение двух критериев:

- все расходы, которые понесла организация на получение/приобретение запасов, в будущем должны быть компенсированы получением экономических выгод;
- сумма затрат на приобретение запасов — это определяемая величина.

Для основной массы запасов фактическая себестоимость представляет собой сумму расходов, направленных на приобретение активов, их доставку, доведение до состояния, пригодного к использованию или продаже.

Если запасы получены безвозмездно или расчеты с их поставщиком осуществлены неденежными средствами, то запасы оценивают по справедливой стоимости. В первом случае — получаемых безвозмездно запасов. Во втором — передаваемого имущества.

Фактическую стоимость незавершенного производства и готовой продукции формируют следующие затраты:

- материальные;
- на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация.

При поступлении активов от поставщика вместе с товаром в организацию поступают товаросопроводительные документы: товарные накладные, требования-поручения, товарно-транспортные накладные, сертификаты, качественные удостоверения и др.

Документальное оформление поступления материально-производственных запасов происходит путем заполнения приходного ордера формы № М-4, либо на документ поставщика ставится оттиск штампа, заменяющего заполнение приходного ордера и содержащего все его реквизиты.

Унифицированные формы первичных учетных документов (Таблица 7) по учету материалов утверждены Постановлением Госкомстата от 30 октября 1997 года №71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве».

Таблица 7

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

Задание 1. Скачать бланки первичного учета МПЗ с интернет ресурса ГАРАНТ.РУ. Заполнить по произвольным реквизитам.

Практическое занятие 16

Отражение в учете движения материально-производственных запасов

Цель: освоение порядка учета МПЗ.

Задачи: отражение движения МПЗ на счетах бухгалтерского учета.

Часть 1

Ситуация 1

Отразить хозяйственные операции по приобретению материалов на счетах бухгалтерского учета.

Исходные данные (представлены в таблице 8):

Таблица 8

Хозяйственные операции

№ операции	Документ и содержание операции	Сумма, руб.	Дт	Кт
1	Счет- фактура № 112 АО «Радуга», акт о приемке материалов Акцептован счет поставщика за материалы: <ul style="list-style-type: none">– стоимость материалов по цене поставщика 60 000 руб., в т.ч. НДС 20%– железнодорожный тариф 9 600 руб., в т.ч. НДС 20%– НДС на материалы и перевозки– Итого по счету	? ? ? ?		
2	Счет-фактура № 124 АО «Альфа», приходный ордер Поступили материалы по счету и оприходованы на склад: <ul style="list-style-type: none">– покупная стоимость 40 000 руб., в т.ч. НДС– железнодорожный тариф 5 000 руб., в т.ч. НДС 20%– НДС на материалы и перевозки– Итого по счету	? ? ? ?		
3	Акт о приемке материалов Поступили материалы без счета-фактуры от АО «Дон» и оприходованы на склад по учетной цене	25 450		
4	Выписка из расчетного счета в банке Перечислено поставщикам за материалы и перевозки: <ul style="list-style-type: none">– АО «Радуга»	?		

	– АО «Альфа»	?		
5	Накладные на сдачу лома и отходов на склад – от основного производства – от ликвидации основных средств	2 150 3 420		

Ситуация 2

На основании исходных данных по учету материалов, определить себестоимость их заготовления для дальнейшего использования, составить бухгалтерские проводки.

Исходные данные:

Учетной политикой, принятой на текущий год АО «Мавр», предусмотрен учет заготовления материалов по фактической себестоимости приобретения.

Согласно заключенному договору с АО «Кирпичный завод» в АО «Мавр» поступили:

- облицовочный красный кирпич в количестве 5 000 штук по цене 3 500 руб. за 1 000 штук, в т.ч. НДС 20%;

- белый силикатный кирпич в количестве 3 000 штук по цене 3 000 руб. за 1 000 штук, в т.ч. НДС 20%.

За доставку и погрузочно-разгрузочные работы уплачено транспортной организации 50 000 руб., в том числе НДС 20%.

Кирпич оприходован на склад АО «Мавр». В этом же отчетном периоде со склада отпущено:

- на ремонт складских помещений — силикатный белый кирпич в количестве 3 000 штук на сумму ? руб.;

- на строительство производственного цеха, осуществляемого хозяйственным способом, облицовочный красный кирпич в количестве 5 000 штук на сумму ? руб.

Ситуация 3

1. Составить бухгалтерские проводки по приведенным операциям.

2. Определить финансовый результат от продажи материалов.

Исходные данные:

ООО «Кентавр» продает материалы АО «Дон» по цене 12 000 руб., в т.ч. НДС 20%. Денежные средства за проданные материалы покупателем внесены в кассу организации. Учетная стоимость проданных материалов — 7 400 руб.

Часть 2

Ситуация 4

Составить бухгалтерские проводки по приведенным операциям.

Исходные данные:

ООО «Колос» приобретены материалы стоимостью 24000 руб. (в том числе НДС 20%), упакованные в возвратную тару, на которую установлена залоговая цена — 2 500 руб. Материалы и тара оплачены с расчетного счета. Тара возвращена поставщику, поставщик возвратил залоговую стоимость тары.

Тест

1. Какой проводкой оформляют операцию «акцептован счет поставщика за поступившие материалы на склад»?

- а) Дт 10 Кт 60, Дт 19 Кт 60;
- б) Дт 10 Кт 60; в) Дт 10 Кт 62.

2. Какой проводкой оформляют отпуск материала со склада для упаковки готовой продукции на складе?

- а) Дт 43 Кт 10; б) Дт 44 Кт10; в) Дт 25 Кт 10.

3. По какой оценке отражаются в балансе материалы?

- а) по плановой; б) по учетной; в) по договорной;
- г) по фактической себестоимости.

4. Указать проводку операции перечисления средств транспортной организации за доставку материалов:

- а) Дт 10 Кт 60; б) Дт 76 Кт51; в) Дт 10 Кт51.

5. Что означает оценка материалов по методу ФИФО?

- а) первая партия на приход — первая на расход;
- б) последняя на приход — первая на расход;
- в) первая на приход — последняя на расход.

6. Какую бухгалтерскую запись составляют на недостачу материалов, выявленную при приемке грузов от транспортной организации?

- а) Дт 94 Кт 60; б) Дт 46 Кт 10; в) Дт 94 Кт 10.

7. Что означают бухгалтерские записи на счетах бухгалтерского учета: Д-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-2 «Прочие расходы» К-т сч. 10 «Материалы»:

- а) списываются отклонения в стоимости материалов;
- б) отпущены со склада материалы для нужд

вспомогательного производства;

в) отпущены для реализации на сторону материалы?

8. На каком синтетическом счете определяется результат от реализации материалов:

а) 10 «Материалы»; б) 51 «Расчетные счета»;

в) 90 «Продажи»; г) 91 «Прочие доходы и расходы»?

9. Какой счет дебетуется при перечислении средств транспортной организации за доставку материалов:

а) 51 «Расчетные счета»;

б) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

в) 10 «Материалы»;

г) 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»?

Тема 5. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости

Практическое занятие 17

Расчет фактической производственной себестоимости

Цель: освоение порядка учета производственных затрат и их классификация.

Задачи: калькулирование себестоимости.

Ситуация 1

На основе данных для выполнения задачи сгруппировать затраты на производство по экономическим элементам и статьям калькуляции.

Группировку по экономическим элементам осуществить в таблице 9 и группировку по статьям калькуляции в таблице 10.

Таблица 9

Затраты на производство по экономическим элементам

№п/п	Элементы затрат	Сумма, руб.
1	Материальные затраты	
2	Затраты на оплату труда	
3	Отчисления на социальные нужды	
4	Амортизация основных средств	
5	Амортизация нематериальных активов	
6	Прочие затраты	
Итого	Производственная себестоимость	

Таблица 10

**Затраты на производство продукции по калькуляционным
статьям расходов**

№п/п	Статья расходов	Сумма, руб.
1	Сырье и материалы	
2	Возвратные отходы	
3	Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних организаций	
4	Топливо и энергия на технологические цели	
5	Основная заработная плата производственных рабочих	
6	Дополнительная заработная плата производственных рабочих	
7	Отчисления на социальные нужды	
8	Расходы на подготовку и освоение производства	
9	Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	
10	Общепроизводственные расходы	
11	Общехозяйственные расходы	
13	Прочие производственные расходы	
Итого	Производственная себестоимость	

Исходные данные:

Таблица 11

**Перечень элементов затрат и статей расходов
промышленного предприятия**

№п/п	Наименование расходов	Сумма, руб.
1.	Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	17 850
2.	Прочие затраты	15 900
3.	Прочие производственные расходы	16 890
4.	Сырье и материалы	44 652
5.	Возвратные отходы	650
6.	Общепроизводственные расходы	25 350
7.	Потери от брака	1 200
8.	Общехозяйственные расходы	38 400
9.	Основная заработная плата производственных рабочих	125 640
10.	Дополнительная заработная плата производственных рабочих	65 160
11.	Отчисления на социальные нужды	49 608
12.	Топливо и энергия на технологические цели	14 250
13.	Амортизация основных средств	11 960
14.	Амортизация нематериальных активов	5 980

15.	Расходы на подготовку и освоение производства	8 750
16.	Затраты на оплату труда работников управления	190 800
17.	Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних организаций	23 100

Практическое занятие 18

Расчет суммы общехозяйственных и общепроизводственных расходов

Цель: освоение порядка учета затрат на производство, обслуживание производства и управление.

Задачи: привитие навыков учета и распределение затрат вспомогательных производств.

Ситуация 1

1. На основе данных для выполнения задачи распределить косвенную, основную и дополнительную заработную плату рабочих и отчисления на социальные нужды по видам выпускаемой продукции.

2. Составить бухгалтерские проводки по начислению заработной платы.

Исходные данные:

На основании первичных документов (нарядов, рапортов о выработке) начислено рабочим-сдельщикам за производство:

- электромоторов — 987 200 руб.;
- станков — 763 700 руб.;
- приборов — 612 000 руб.

Основная заработная плата рабочих-повременщиков и доплаты за руководство бригадой составили (косвенная) — 224 400 руб.

Дополнительная заработная плата — 322 200 руб.

Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды — ?

Косвенная заработная плата распределяется пропорционально прямой сдельной заработной плате. Дополнительная заработная плата распределяется пропорционально основной заработной плате (повременной и сдельной). Отчисления на социальные нужды распределяются пропорционально всей заработной плате (основной и

дополнительной). Распределение выполнить в разработочной таблице 12.

Таблица 12

Ведомость распределения заработной платы, отчислений на социальные нужды по видам продукции, руб

№ заказа	Наименование продукции	Прямая основная зарплата рабочих	Косвенная основная зарплата рабочих	Итого основная зарплата рабочих	Дополнительная зарплата рабочих	Всего заработная плата	Отчисления во внебюджетные фонды
1001	Электромоторы						
1002	Станки						
1003	Приборы						
Итого							

Ситуация 2

- 1). Подготовить журнал регистрации хозяйственных операций и составить корреспонденцию счетов по приведенным операциям.
- 2). Списать и распределить расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования по видам продукции.

Исходные данные:

Таблица 13

Журнал хозяйственных операций

№ операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дт	Кт
1	Начислена амортизация на оборудование цеха основного производства	30 000		
2	Начислена и распределена заработная плата рабочим, обслуживающим оборудование	116 750		
3	Начислены страховые взносы во внебюджетные	?		
4	Произведены отчисления в резерв на предстоящую оплату отпусков рабочих в размере 5% от начисленной заработной платы	?		
5	Акцептован счет РО «Донэнерго» на сумму 120 000, в т.ч. НДС 20%: – покупная стоимость электроэнергии, потребленной для работы оборудования – выделен НДС	? ?		

6	Списываются затраты по текущему ремонту оборудования, выполненному в ремонтном цехе	114 900		
7	В конце месяца списывают расходы на содержание эксплуатацию машин и оборудования и распределяют по видам	?		

Распределение оформить в ведомости распределения, используя следующие данные:

Таблица 14

Ведомость распределения расходов на содержание машин и оборудования по видам продукции

Виды продукции	Нормативная заработная плата производственных рабочих, руб.	Сметная ставка расходов в процентах к заработной	Сметная сумма, руб.	Расходы на содержание и эксплуатацию машин и
С 20	100 000	30		
С 21	140 000	25		
С 22	200 000	37		
Итого				

Тест

1. В основе деления затрат на прямые и косвенные лежит:

- а) номенклатура выпускаемой продукции;
- б) место возникновения затрат;
- в) экономическая однородность затрат;
- г) объем производства.

2. Полная себестоимость продукции определяется:

- а) путем суммирования всех затрат на производство;
- б) путем суммирования производственной себестоимости и внепроизводственных расходов;
- в) путем вычитания из производственной себестоимости расходов по реализации продуктов.

3. Экономически обоснованной базой распределения расходов на содержание и эксплуатацию оборудования является:

- а) основная заработная плата производственных рабочих;
- б) сумма прямых затрат на изготовление продукции;
- в) сметная (нормативная) ставка;
- г) объем выпуска продукции.

4. При обнаружении окончательного брака в цехе основного производства составляют бухгалтерскую запись:

- а) Д-т 20 К-т 21;
- б) Д-т 10 К-т 28;
- в) Д-т 28 К-т 20;
- г) Д-т 70 К-т 28.

5. Бухгалтерской записью Д-т 20 К-т 97 отражают:

- а) списание потерь от брака;
- б) создание резерва на ремонт основных средств;
- в) погашение расходов на освоение новых видов продукции.

6. При списании расходов сборочного цеха делают бухгалтерскую запись:

- а) Д-т 02 К-т 10;
- б) Д-т 20 К-т 25;
- в) Д-т 23 К-т 26;
- г) Д-т 44 К-т 25.

7. На выявленную недостачу незавершенного производства в основных цехах составляют бухгалтерскую запись:

- а) Д-т 10 К-т 20;
- б) Д-т 84 К-т 20;
- в) Д-т 94 К-т 20;
- г) Д-т 99 К-т 20.

8. Какой проводкой отражают списание себестоимости оказанных услуг, выполненных работ?

- а) Д-т 90 К-т 20;
- б) Д-т 91 К-т 20;
- в) Д-т 43 К-т 20.

9. Какой проводкой отражают возмещенные потери от брака?

- а) Д-т 20 К-т 28;
- б) Д-т 28 К-т 20;
- г) Д-т 43 К-т 28.

10. Затраты на освоение новых видов продукции учитывают на счете:

- а) 96 «Резервы предстоящих расходов»;
- б) 97 «Расходы будущих периодов»;
- в) 20 «Основное производство»;
- г) 23 «Вспомогательное производство».

Тема 6. Учет готовой продукции и товаров

Практическое занятие 19

Составление первичных документов по учету готовой продукции

Цель: привитие навыков составления первичных документов бухгалтерского учета готовой продукции.

Ситуация 1

Составить приемо-сдаточную накладную на сданную на склад готовую продукцию.

Исходные данные:

17 июня 20XXг. мастер сборочного цеха завода «Станок» Маслов А.А. сдал кладовщику склада № 3 Рогову А.И. пять сверлильных станков ССУ-1 по учетной цене 440 000руб. Станки приняты начальником цеха Марковым О.В. и контролером ОТК Вороновым С.Т.

Ситуация 2

Составить накладную и счет-фактуру на отгруженную покупателю продукцию.

Исходные данные:

19 июня кладовщик склада № 1 Градов Р.В. по распоряжению начальника отдела маркетинга Лапина Л.Ю. отпустил экспедитору Чернову С.Д. по договору № 573 от 01.06.20XXг. два сверлильных станка марки ССУ-1 по договорной цене 550 000руб., в т. ч. НДС 20%. Учетная цена одного станка – 440 000 руб. Накладная зарегистрирована в бухгалтерии – № 148 от 19.06.20XXг; подписана главным бухгалтером Ворониной Е.Л. Продавец: АО «Станок » ИНН 6163765490/КПП 616801001, г.Ростов-на-Дону, ул. Светлая, д.91.

Покупатель: АО «Металлург» ИНН 6156743780, КПП 615802002, г. Шахты, ул. Заводская, д. 15.

Ситуация 3.

В отчетном периоде организация реализовала готовую продукцию на 660 000 руб. (в том числе НДС 20%). Себестоимость отгруженной продукции 360 000 руб. Расходы на продажу составили 90 000 руб. Учет, согласно учетной политике, ведется по отгрузке. На расчетный счет организации поступила

выручка за продукцию 660 000 руб. Составить бухгалтерские проводки и определить финансовый результат продажи.

Практическое занятие 20

Учет продажи продукции, выполненных работ, оказанных услуг

Цель: освоение технологии реализации готовой продукции (работ, услуг).

Задачи: привить навыки порядка учета расходов по реализации продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Часть 1

Ситуация 1

Записать операции АО «Луч» за июнь 20XXг. и составить бухгалтерские проводки.

Таблица 15

Выписка из документов по операциям за июнь 20XX г.

№ п\п	Содержание операции	Сумма, руб.	Дт	Кт
1	Реализована готовая продукция, НДС 20% в том числе	80 000		
2	Начислен НДС 20% с реализации			
3	Списана фактическая производственная себестоимость	60 000		
4	Перечислено с расчетного счета на счет чековых книжек	3 500		
5	Согласно отчету экспедитора оплачена чеками из чековой книжки плата по грузовому тарифу за перевозку отгруженной покупателям продукции	2 800		
6	Зачислено на расчетный счет от покупателей: – по счетам за отгруженную продукцию – грузовой тариф	80 000 2 800		
7	Определить финансовый результат от продажи продукции	?		

Ситуация 2

ООО «Салют» учитывает готовую продукцию по нормативной себестоимости. В мае изготовлена продукция, себестоимость которой составила:

– нормативная — 2 500 000 руб.;

– фактическая — 2 800 000 руб.

В соответствии с учетной политикой разница между фактической и нормативной себестоимостью учитывается на отдельном субсчете счета 43 «Готовая продукция».

В июне покупателям продано готовой продукции по нормативной стоимости на сумму 1 700 000 руб. Отрадите совершенные операции в бухгалтерском учете.

Часть 2

Ситуация 3

ООО «Дон» в марте изготовило 4 котла. Фактические расходы по их производству составили 2 200 000 руб. Нормативная (плановая) себестоимость 1 котла — 900 000 руб. На 1 марта остатка готовой продукции не было. В марте заказчикам отгрузили 2 котла.

В соответствии с учетной политикой предприятие осуществляет учет готовой продукции по нормативной себестоимости. Отрадите ситуацию на счетах бухгалтерского учета.

Ситуация 4

Составить бухгалтерские записи по следующим хозяйственным операциям.

Таблица 16

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Дт	Кт
1	Сдана на склад из производства готовая продукция по фактической себестоимости	56 000		
2	Реализована готовая продукция покупателям по договорной цене, включая НДС 20%	95 000		
3	Списана фактическая себестоимость реализованной продукции	?		
4	Начислен НДС 20%	?		
5	Поступила на расчетный счет в полном объеме выручка от реализации, включая НДС	?		
6	Определить результат от реализации готовой продукции.	?		

Тест

1. В соответствии с международными стандартами учета в балансе готовая продукция оценивается по:

- а) нормативной стоимости;
- б) договорной цене;
- в) фактической себестоимости.

2. Бухгалтерская запись Д-т 45 К-т 43 означает:

- а) выпуск продукции;
- б) продажу продукции;
- в) отгрузку продукции.

3. При списании фактической себестоимости реализованной продукции на счетах бухгалтерского учета делают запись:

- а) Д-т 45 К-т 60;
- б) Д-т 60 К-т 45;
- в) Д-т 90 К-т 45.

4. Полная себестоимость реализованной продукции представляет собой:

- а) фактическую себестоимость выпущенной готовой продукции;
- б) сумму фактической себестоимости реализованной продукции и расходов на продажу.

5. Прибыль от продажи продукции — это:

- а) разница между фактической и плановой себестоимостью реализованной продукции;
- б) разница между выручкой от продажи продукции и ее полной фактической себестоимостью;
- в) себестоимостью;
- г) выручка от продажи продукции.

6. Финансовый результат продажи готовой продукции определяется на счете:

- а) 43 «Готовая продукция»;
- б) 90 «Продажи»;
- в) 99 «Прибыли и убытки».

7. Начисление НДС по продукции, реализуемой по моменту отгрузки, производится:

- а) в момент поступления платежей от покупателей;
- б) в момент отражения отгрузки продукции покупателя;

в) в соответствии со сроками платежей в бюджет.

8. Начисление НДС отражают в учете проводкой:

а) Д-т 68 К-т 90;

б) Д-т 90 К-т 68;

в) Д-т 68 К-т 43.

9. Прибыль, полученная от продажи продукции (работ, услуг), отражается записью:

а) Д-т 91 К-т 99;

б) Д-т 99 К-т 84;

в) Д-т 90 К-т 99.

10. К доходам от обычных видов деятельности относят:

а) суммы дооценки активов,

б) поступления от продажи основных средств;

в) выручку от продажи продукции, товаров (работ, услуг).

11. В платежном поручении покупатель указывает платеж:

а) общей суммой, не выделяя НДС;

б) общей суммой с указанием НДС в процентах;

в) общей суммой с указанием суммы НДС.

12. Какими проводками отражают оприходование поступившего от поставщика товара и тары:

а) Д-т 41 К-т 60, Д-т 19 К-т 60;

б) Д-т 60 К-т 41;

в) Д-т 41 К-т 44.

13. По какой стоимости отражают товары в балансе:

а) по учетной;

б) по фактической;

в) по рыночной.

14. Какую проводку делают на сумму торговой наценки в организациях розничной торговли:

а) Д-т 42 К-т 41

б) Д-т 41 К-т 42;

в) Д-т 44 К-т 42.

15. Учет продажи товаров ведет на счете:

а) 44; б) 90; в) 91.

Тема 7. Учет дебиторской и кредиторской задолженности

Практическое занятие 21

Составление и обработка авансовых отчетов

Цель: освоение порядка составления и обработки авансовых отчетов.

Задачи: привитие навыков отражение порядка расчетов с работниками по прочим операциям и расчетов с подотчетными лицами на счетах бухгалтерского учета.

Ситуация 1

Составить авансовый отчет.

Исходные данные:

К авансовому отчету № 3 от 20 января 20XXг. завхоза Тереховой Т. В. приложены следующие документы:

а) товарный чек и чек контрольной кассовой машины (ККМ) магазина №12 за канцтовары на сумму 450 руб.;

б) товарный чек и чек ККМ магазина №17 за краску на сумму 460 руб.;

в) товарный чек и чек ККМ за комплект бухгалтерских документов 500 руб.

Аванс на хозяйственные расходы выдан 16 января 20_ г. в сумме 1 400 руб.

Ситуация 2

Составить авансовые отчеты подотчетных лиц АО «Дон» и указать корреспонденцию счетов.

Исходные данные:

1. Начальник административно-хозяйственного отдела (АХО) Беляев Б. Н. получил 11.02.20XX под отчет на хозяйственные расходы 5 500 руб., имея остаток от предыдущего аванса в сумме 111 рублей

Произведены расходы:

Таблица 17

Дата	Действие	Сумма, руб.
11 февраля	Приобретение канцелярских принадлежностей по товарным чекам №157	4 163
15 февраля	За отправку писем, квитанции 10-12	558
15 февраля	За доставку посылок со справочными изданиями на предприятие	330

16 февраля	За плакаты по технике безопасности для цеха №1 по товарным чекам магазина № 18	510
	Итого	1 634

1. Инженер АХО Воронцов В. В. выехал в командировку в г. Санкт-Петербург 25 января, прибыл к месту назначения 27 января, выехал обратно 9 февраля и возвратился в г. Москву 10 февраля. 22 января был выдан аванс под отчет в сумме 60 000 руб.

Таблица 18

1	Железнодорожные билеты в оба конца	5 000 руб.
2	За постель туда и обратно	400 руб.
3	По счету гостиницы за 14 суток	40 240 руб.
4	По квитанции за междугородные разговоры	622 руб.
5	Суточные за время командировки	?
	Итого	

Практическое занятие 22

Учет расчетов с дебиторами и кредиторами

Цель: освоение учета дебиторской и кредиторской задолженности и формы расчетов.

Задачи: привитие навыков документировать хозяйственные операции по учету дебиторской и кредиторской задолженности.

Ситуация 1

Организация реализует собственную продукцию торговой фирме. Согласно условиям договора продукция должна быть оплачена покупателем в течение 14 дней после ее получения. За каждый день просрочки организация-поставщик начисляет 1% от суммы сделки. Стоимость реализуемой продукции 168 000 руб. Оплата произведена покупателем на 10 дней позже срока. Отразить операции на бухгалтерских счетах.

Ситуация 2

ООО «Расар» получило от ООО «Ирина» аванс 120 000 руб. в счет предстоящей поставки товаров, облагаемых НДС по ставке 20%. Продукция была отгружена и реализована. Отразить операции ООО «Расар» на бухгалтерских счетах.

Тест

1. Что означает бухгалтерская запись Д-т 51 К-т 62?

- а) перечисление покупателю денежных средств;
- б) получение аванса от покупателя.

2. Что означает сальдо дебетовое на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами»?

- а) задолженность подотчетных лиц предприятию;
- б) задолженность предприятия подотчетным лицам.

3. Расчеты по депонированной заработной плате относят:

- а) к дебиторской задолженности;
- б) к кредиторской задолженности.

4. Какой проводкой отражает поставщик предварительную оплату полученную от покупателя?

- а) Д-т51 К-т 60;
- б) Д-т51 К-т62; г) Д-т 60 К-т51.

5. Какой проводкой заказчик отражает предварительную оплату услуг?

- а) Д-т 51 К-т62;
- б) Д-62 К-Т51; г) Д-т 60 К-т51.

Библиографический список

1. "Трудовой кодекс Российской Федерации" от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 03.08.2018) [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://legalacts.ru/kodeks/TK-RF/?yclid=5025954473472172146>.
2. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 03.08.2018) [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://legalacts.ru/kodeks/NK-RF-chast-1/>.
3. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 03.08.2018) [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://legalacts.ru/kodeks/NK-RF-chast-2/>.
4. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011.
5. Папковская П. Я., Соболевская А. Н., Федоркевич А. В., Папковская Д. В., Смолякова О. М., Папковская П. Я. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]: учебник. - Минск: РИПО, 2019. - 377 с. – Режим доступа: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=599904>.
6. Газизьянова Ю. Ю., Лазарева Т. Г. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]: учебное пособие. - Самара: СамГАУ, 2020. - 203 с. – Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/143448>
7. Керимов, В. Э. Бухгалтерский учет : учебник / В. Э. Керимов. – 9-е изд. – Москва : Дашков и К°, 2020. – 583 с. : табл. – (Учебные издания для бакалавров): [Электронный ресурс] – Режим доступа: по подписке НТБ ЮРГПУ (НПИ) – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=621648>.
8. Мешалкина И. В., Иконова Л. А. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]: практикум. - Минск: РИПО, 2019. - 129 с. – Режим доступа: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=600105>
9. ГАРАНТ.РУ информационно-правовой портал: [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://base.garant.ru/>.
10. КонсультантПлюс надежная правовая поддержка: [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

Приложение 1

Перечень положений и стандартов, регламентирующих бухгалтерский учет в Российской Федерации актуальных на 01.01.2022 года

ФЕДЕРАЛЬНЫЕ СТАНДАРТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА (ФСБУ) Для коммерческих организаций

Федеральные стандарты бухгалтерского учета	Применение	Утверждающий НПА
ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"	С бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. <i>Допустимо применение стандарта до указанного срока.</i>	Приказ Минфина РФ от 16.10.2018 N 208н
ФСБУ 5/2019 "Запасы"	С бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год. <i>Допустимо применение стандарта до указанного срока.</i>	Приказ Минфина РФ от 15.11.2019 N 180н
ФСБУ 6/2020 "Основные средства"	С бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. <i>Допустимо применение стандарта до указанного срока.</i>	Приказ Минфина РФ от 17.09.2020 N 204н
ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"	С бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. <i>Допустимо применение стандарта до указанного срока.</i>	Приказ Минфина РФ от 17.09.2020 N 204н
ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете"	Применяется с 01.01.2022. <i>Допустимо применение стандарта до указанного срока.</i>	Приказ Минфина РФ от 16.04.2021 N 62н

ПОЛОЖЕНИЯ О БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ (ПБУ)

Номер положения	Положение по бухгалтерскому учету	Нормативный акт, утвердивший положение
	Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности	Приказ Минфина РФ от 29.07.98 N 34н
	Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций	Письмо Минфина РФ от 30.12.93 N 160
ПБУ 1/2008	Учетная политика организации	Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 N 106н
ПБУ 2/2008	Учет договоров строительного подряда	Приказ Минфина РФ от 24.10.2008 N 116н

ПБУ 3/2006	Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	Приказ Минфина РФ от 27.11.2006 N 154н
ПБУ 4/99	Бухгалтерская отчетность организации	Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н
ПБУ 7/98	События после отчетной даты	Приказ Минфина РФ от 25.11.1998 N 56н
ПБУ 8/2010	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	Приказ Минфина РФ от 13.12.2010 N 167н
ПБУ 9/99	Доходы организации	Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 N 32н
ПБУ 10/99	Расходы организации	Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 N 33н
ПБУ 11/2008	Информация о связанных сторонах	Приказ Минфина РФ от 29.04.2008 N 48н
ПБУ 12/2010	Информация по сегментам	Приказ Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н
ПБУ 13/2000	Учет государственной помощи	Приказ Минфина РФ от 16.10.2000 N 92н
ПБУ 14/2007	Учет нематериальных активов	Приказ Минфина РФ от 27.12.2007 N 153н
ПБУ 15/2008	Учет расходов по займам и кредитам	Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 N 107н
ПБУ 16/02	Информация по прекращаемой деятельности	Приказ Минфина РФ от 02.07.2002 N 66н
ПБУ 17/02	Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 N 115н
ПБУ 18/02	Учет расчетов по налогу на прибыль организаций	Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 N 114н
ПБУ 19/02	Учет финансовых вложений	Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 N 126н
ПБУ 20/03	Информация об участии в совместной деятельности	Приказ Минфина РФ от 24.11.2003 N 105н
ПБУ 21/2008	Изменения оценочных значений	Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 N 106н
ПБУ 22/2010	Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	Приказ Минфина РФ от 28.06.2010 N 63н
ПБУ 23/2011	Отчет о движении денежных средств	Приказ Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н
ПБУ 24/2011	Учет затрат на освоение природных ресурсов	Приказ Минфина России от 06.10.2011 N 125н

ДЛЯ ЗАМЕТОК

Учебно-методическое издание

**Бондар Анна Владимировна,
Высоцкая Ольга Станиславовна**

**ПРАКТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
АКТИВОВ ОРГАНИЗАЦИИ**

**Учебно-методическое пособие
для практических занятий**

Отв. за выпуск Кузнецова И.И.

Подписано в печать 14.07.2023 г.

Формат 60x84¹/₁₆. Бумага офсетная. Ризография.

Усл.-печ.л.4,25. Уч.-изд. л.3,95. Тираж 100 экз.

Южно-Российский государственный политехнический
университет (НПИ) имени М.И. Платова

Адрес ун-та: 346428, г. Новочеркасск, ул. Просвещения, 132

Отпечатано в Шахтинском автодорожном институте (филиале)
ЮРГПУ(НПИ) им. М.И. Платова

