

Министерство образования и науки Республики Башкортостан
ГБПОУ Октябрьский многопрофильный профессиональный колледж

Утверждено
на заседании МС
Протокол № 1
от 31. 08. 2022 г.

Рассмотрено
на заседании ПЦК
профессионального цикла
Протокол № 1 от 31. 08.2022г.
Председатель ПЦК _____ Г.Ф.Ямаева

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ
ПО ПРОВЕДЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ

ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ
ОП.07 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

ОСНОВНОЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ
ПРОГРАММЫ ПОДГОТОВКИ СПЕЦИАЛИСТОВ СРЕДНЕГО ЗВЕНА ПО
СПЕЦИАЛЬНОСТИ СРЕДНЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
21.02.05 Земельно-имущественные отношения

Разработала преподаватель _____Ильина М.В.

Методические рекомендации выполнения практических работ разработано в соответствии с рабочей программой дисциплины ОП.07 Бухгалтерский учет и налогообложение, для реализации требований Федерального государственного образовательного стандарта по специальности 21.02.05 Земельно-имущественные отношения

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Требования Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования направлены на формирование у студентов определенных профессиональных компетенций, которые способствуют внедрению молодого специалиста в профессиональную деятельность.

Современный выпускник должен обладать мобильностью, позволяющей не только применять на практике полученные знания, но и выбирать рациональные пути решения различных задач.

Именно на формирование такой мобильности в настоящее время должны быть направлены практические занятия, основной задачей которых является закрепление и углубление теоретических знаний. Практическое занятие - это форма организации учебного процесса в ГБПОУ Октябрьский многопрофильный профессиональный колледж, предполагающая выполнение студентами заданий практической работы.

Дидактическая цель практических работ - формирование у студентов образовательной организации элементов общих и профессиональных компетенций, а также практических умений, необходимых для изучения последующих дисциплин, профессиональных модулей.

На практических занятиях по дисциплине ОП.07 Бухгалтерский учет и налогообложение у студентов специальности 21.02.05 Земельно-имущественные отношения формируется умение решать задания практической направленности, которое в дальнейшем должно быть использовано для решения профессиональных задач по специальным дисциплинам. Содержание практических работ направлено на формирование знаний и умений обучающегося в соответствии с рабочей программой дисциплины ОП.07 Бухгалтерский учет и налогообложение

:

обучающийся **должен уметь:**

- документировать и оформлять бухгалтерскими проводками хозяйственные операции по учету имущества и обязательств организации,
- проводить налоговые и страховые расчеты,
- участвовать в инвентаризации имущества и обязательств организации,
- составлять бухгалтерскую отчетность, участвовать в контроле финансово-хозяйственной деятельности на ее основе,

- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве РФ,
- понимать сущность и порядок расчета налогов

обучающийся **должен знать:**

- нормативное регулирование бухгалтерского учета,
- основные требования к ведению бухгалтерского учета,
- формы бухгалтерского учета,
- учет денежных средств,
- учет основных средств,
- учет нематериальных активов,
- учет долгосрочных инвестиций и финансовых вложений,
- учет материально-производственных запасов,
- учет затрат на производство и калькулирование себестоимости,
- учет готовой продукции и ее реализации,
- учет текущих операций и расчетов,
- учет труда и заработной платы,
- учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению,
- учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам,
- учет финансовых результатов и использования прибыли,
- учет собственного капитала,
- учет кредитов и займов,
- учетную политику организации,
- технологию составления бухгалтерской отчетности,

- Налоговый кодекс Российской Федерации,
- виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов,
- нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА №1

ТЕМА: Составление бухгалтерского баланса.

Определение типов хозяйственных операций

Цель работы: Усвоить порядок группировки хозяйственных средств по составу и размещению, по источникам образования, усвоить нормы и правила ведения бухгалтерского учета, отраженные в положениях по бухгалтерскому учету (ПБУ), учетную политику организации.

Информационное и методическое сопровождение работы: Бланк к практической работе, калькулятор, план счетов.

Пояснения к работе

Пояснения к работе:

Предметом бухгалтерского учета является финансово-хозяйственная деятельность организации, связанная с движением средств. Хозяйственные средства рассматриваются бухгалтерией с двух точек зрения: а) из каких видов они состоят; б) за счет каких источников они приобретались или формировались. Содержание предмета бухгалтерского учета раскрывается в экономической сущности учитываемых объектов. К объектам учета относятся: имущество организации, источники образования имущества, хозяйственные операции. По времени использования различают долгосрочное имущество (внеоборотные активы) и краткосрочное имущество (оборотные активы). Источники образования имущества делятся на собственные (капитал) и заемные, которые по срокам возврата могут быть долгосрочными и краткосрочными.

Для ведения бухгалтерского учета на предприятии формируется учетная политика, предполагающая имущественную обособленность и непрерывность деятельности предприятия, последовательность (от одного отчетного года к другому) применения методов бухгалтерского учета, а также временную определенность факторов хозяйственной деятельности.

Под учетной политикой организации понимается принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности. Учетная политика организации формируется главным бухгалтером (бухгалтером) организации на основе настоящего Положения и утверждается руководителем организации.

При этом утверждается:

рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;

формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности; порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации; методы оценки активов и обязательств; правила документооборота и технология обработки учетной информации; порядок контроля за хозяйственными операциями.

Задание.

2. Разработайте производственную структуру этой организации. (Схема)

3. Разработайте штатное расписание.

Штатное расписание

Категории персонала	Должность, профессия	Оклад, разряд	Кол- во
Управленческий персонал			
Рабочие			

Исходные данные.

Вариант 1. Состав объектов бухгалтерского учета ООО «Звездный»:

Топливо на складе

Кредит банка, полученный на срок 18 месяцев

Производственное оборудование в цехе

Арендная плата, уплаченная арендатору авансом за 6 месяцев

Земельный участок

Аванс, выданный агенту снабжения на приобретение хозтоваров

Денежные средства в кассе

Задолженность за полученные от поставщиков материалы

Добавочный капитал

Задолженность бюджету по уплате налога на прибыль

Долги клиентов ООО «Звездный»

Задолженность по уплате взносов в Пенсионный фонд

Облигации, приобретенные на срок 24 месяца

Резерв на ремонт оборудования

Готовая продукция на складе

Нераспределенная прибыль

Патент на изобретение

Аванс, полученный от покупателя в счет будущей поставки продукции

Стройматериалы, отпущенные на строительство здания склада

Переплаченный в бюджет налог на имущество организации

Начисленные акционерам дивиденды по акциям ООО «Звездный»

Начисленная работникам заработная плата

Вариант 2. Состав объектов бухгалтерского учета ООО «Цветочный»:

Авансы, выданные поставщикам за материалы

Акции, приобретенные на срок 9 месяцев

Задолженность поставщикам за электроэнергию

Готовая продукция на складе

Денежные средства на валютных счетах

Резервный капитал

Здание административного корпуса

Заем, полученный на срок 6 месяцев

Торговая марка

Оборудование, требующее монтажа

Забор предприятия

Аванс, выданный работнику на командировку
 Задолженность учебному центру за переподготовку кадров
 Тара
 Резерв на оплату отпусков работников
 Удержанный из зарплаты подоходный налог
 Материалы, отпущенные на производство продукции
 Арендная плата, полученная авансом за год
 Отгруженная, но не оплаченная покупателем продукция
 Прочая кредиторская задолженность
 Нераспределенная прибыль прошлых лет
 Станки и оборудование

5. Распределить объекты учета . Занести данные объектов в таблицу:
 Состав объектов бухгалтерского учета ОАО «Маяк» (руб.)

Задолженность бюджету по налогу на прибыль	89200	Наличные деньги в кассе	2000
Оборудование	568250	Задолженность в Пенсионный фонд	8000
Задолженность работникам по зарплате	29500	Денежные средства на расчетном счете	496840
Здание	1054500	Задолженность бюджету по налогу на добавленную стоимость	28450
Вычислительная техника	296425	Авторское право на программы на ЭВМ	127385
Задолженность подотчетного лица	8000	Резервный капитал	784080
Топливо	187280	Задолженность поставщику за материалы	568900
Запасные части	56250	Нераспределенная прибыль	790000
Сырье и материалы	894395	Готовая продукция	862455
Уставный капитал	1200000	Добавочный капитал	450000
Краткосрочный кредит	1100000	Долгосрочный заем	1000000
Затраты в производстве	217350	Транспортные средства	827000
Оборудование к установке	450000		

Решение выполнить в следующей таблице

Имущество	Сумма	Источники образования имущества	Сумма
Внеоборотные активы:		Собственный капитал	
Основные средства		Уставный капитал	
Нематериальные активы		Добавочный капитал	
Незавершенное строительство		Резервный капитал	

Итого внеоборотных активов		Нераспределенная прибыль	
Оборотные активы:		Итого собственного капитала:	
Сырье и материалы		Привлеченные (заемные)	
		источники:	
Незавершенное производство		Долгосрочные займы и кредиты	

Готовая продукция		Краткосрочные займы и кредиты	
Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
Денежные средства		Итого привлеченных источников:	
Итого оборотных активов:			
Всего имущества:		Всего источников:	

Контрольные вопросы

1. Что является предметом бухгалтерского учета?
2. Чем обусловлено равенство имущества и источников его образования?
3. Что такое дебиторская задолженность?
4. Что такое кредиторская задолженность?
5. Какой вид задолженности для организации выгоднее?
6. Перечислите способы ведения бухгалтерского учета, отражающиеся в учетной политике организации.
7. В каком нормативном документе отражаются требования, предъявляемые к учетной политике организации?
8. Какие направления раскрывает приказ об учетной политике организации?

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА №2

ТЕМА: СИСТЕМА СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Цель работы: закрепить практические навыки в составлении бухгалтерских проводок.

Информационное и методическое сопровождение работы: Бланк отчета к практической работе, калькулятор, план счетов.

Пояснения к работе

Хозяйственные средства организаций можно рассматривать с двух сторон. С одной стороны - состав имущества, из каких видов состоят средства (активный капитал), с другой - за счет каких источников это имущество приобреталось и сформировалось (пассивный капитал).

Правило двойной записи заключается в том, что каждая хозяйственная операция отражается одновременно на двух счетах (по дебету одного счета и кредиту другого).

Задание.

1. Проставить корреспонденцию счетов в хозяйственных операциях.

Исходные данные

Хозяйственные операции	Д	К
1. На р/с поступили ден. средства от покупателей за материалы = 45000 2. С р/с перечислены ден. средства поставщику за запчасти = 18300 3. Из кассы выплачена зарплата рабочим = 34700 4. С р/сч поступили деньги в кассу для командировочных = 43800 5. Из кассы выданы по отчету деньги для приобретения канцтоваров = 15000 6. На склад поступили запчасти от поставщика = 30000 7. Из кассы выданы под отчет на командировочные = 13700		

<p>8. Отгружена готовая продукция покупателю = 84000 9. В кассу поступили деньги от покупателей = 58000 10. За счет добавочного капитала увеличен уставный капитал = 40000 11. На специальный счет в банке поступил долгосрочный кредит банка = 75000 12. На склад поступили материалы от подотчетного лица = 17500 13. Со склада переданы материалы в основное производство = 35000 14. Со склада переданы запчасти во вспомогательное производство = 12400 15. В кассу поступил остаток денег от подотчетного лица =</p>		
<p>10000 16. С р/с погашена задолженность по долгосрочному кредиту банка = 47000 17. Поступили нематериальные активы от учредителя = 44200 18. Поступили основные средства от поставщика = 38500 19. С р/с перечислены налоги в бюджет = 20000 20. С р/сч перечислены ден.средства в ФСС = 22400 21. Возврат денежных средств в кассу от подотчетного лица = 5600 22. Отправлена выручка в банк на р/сч = 44500 23. С р/сч оплачен счет за электроэнергию = 26800 24. начислена амортизация за основное средство = 6400 25. Начислена заработная плата работникам основного производства = 78900 26. Начислена заработная плата работникам бухгалтерии = 79550</p>		

1. Оформить содержание хозяйственных операций.

1. 20/70- _____
2. 60/51- _____
3. 51/62 - _____
4. 71/50 - _____
5. 50/51 - _____
6. 50/71 - _____
7. 52/75 - _____
8. 23/70 - _____
9. 01/60 - _____
10. 68/51 - _____

Контрольные вопросы

1. Что понимается под корреспонденцией счетов и какие счета являются корреспондирующими?
2. Подотчетное лицо – это...
3. На какие цели выдаются денежные средства подотчет?

4. Для чего разработан единый план счетов, какова его структура.

Корреспонденция счетов.

Цель работы: Усвоить бухгалтерский счет, его назначение и структуру, схемы счетов. Активные, пассивные и активно- пассивные счета. Метод двойной записи. Сальдо и обороты. Синтетические и аналитические счета. Субсчета. Корреспонденцию счетов.

Информационное и методическое сопровождение работы: Бланк отчета к практической работе, калькулятор, план счетов.

Пояснения к работе:

Каждая организация ведет учет своих расходов и поступлений. Для этого используются специальные таблицы, которые называются бухгалтерскими счетами. Они имеют колонки «приход» и «расход» / Д «дебет» и К «кредит». Ежемесячно рассчитываются суммы операций и подсчитываются обороты по дебету (Од), по кредиту (Ок). Остатки средств на счетах на начало и конец месяца называются сальдо начальное (Сн), сальдо конечное (Ск). При подсчете оборотов сальдо начальное не учитывается. Счета бывают активные (А), пассивные (П), активно-пассивные (А-П). Для ведения на счетах бухгалтерского учета используется метод двойной записи (каждая хозяйственная операция отражается одновременно на двух счетах – Д/К). Взаимосвязь между счетами называется корреспонденцией счетов, а сами счета корреспондирующими. Указание корреспонденции счетов называется бухгалтерской проводкой.

Задание:

1. Укажите, на каких счетах будут числиться данные средства:

- швейная цеховая машина _____
- мазут _____
- информационная база _____
- ткань драповая _____
- денежные средства в кассе _____
- автобус _____
- посуда в столовой на территории завода _____
- бензин А 95 _____
- торговый знак _____
- станок деревообрабатывающий _____
- забор завода _____
- топливо _____
- производственный цех _____
- трубы металлические _____
- цифер _____

2. Оформить счета

2.1 На начало месяца предприятие имеет задолженность поставщикам 87000 р. В течение месяца отражены следующие хозяйственные операции:

Содержание операции	Сумма, р.	Д	К
1. Получено ЭВМ от поставщика	108500		
2. Погашена частично задолженность поставщикам	9800		
3. Оплачен счет за вычислительную технику	108500		
4. Погашена задолженность поставщикам	12000		
5. От поставщика получено оборудование	64000		

Задание. Проставить корреспонденцию счетов, оформить счет, рассчитать обороты и сальдо.

2.2. На начало месяца на складе предприятия находились различные материалы на сумму 150000 руб. Задание : Оформить счет , подсчитать обороты и сальдо.

Хозяйственные операции за месяц:

Содержание операции	Сумма, р.	Дебет	Кредит
1. поступили материалы от поставщика	535000		
2. списаны материалы в производство	410000		
3. получены материалы из производства	35000		
4. проданы материалы другой фирме	83000		
5. получены материалы от учредителей	106000		
6. возвращены на склад сэкономленные материалы	27500		

3. Укажите номера бухгалтерских счетов в столбцах «Дебет» и «Кредит» для следующих хозяйственных операций:

№ п/п	Содержание операции	Д	К
1	Приобретено основное средство		
2	Возвращены материалы поставщику		
3	Списана недостача продукции		
4	Списаны материалы в производство		
5	Увеличен уставный капитал		
6	Получен станок от поставщика		
7	Выдана заработная плата из кассы		
8	Получен бензин от поставщика		
9	Сформирован резервный капитал		
10	Приобретена программа 1 С		
11	Организация получила безвозмездно станок с ЧПУ		
12	Оплачен счет за основное средство с р/сч		
13	Полечены от учредителя деньги в кассу		
14	Списаны материалы во вспомогательное производство		
15	Получена тара от поставщика		
16	Оплачен счет покупателя валютой		
17	Начислена заработная плата работникам основного производства		
18	Выданы деньги из кассы под отчет		
19	Оплачена реклама с р/сч		
20	На р/сч поступили деньги от покупателя		

Контрольные вопросы

1. Какова структура активных и пассивных счетов?
2. Как определяется сальдо на активно-пассивном счете?
3. Что понимается под корреспонденцией счетов?
4. Дайте определения дебиторской и кредиторской задолженности?
5. Что является объектом и предметом бухгалтерского учета.

Решение задач «Двойная запись»

Цель работы: Усвоить метод двойной записи. Корреспонденцию счетов. Сальдо и обороты на счетах. Активные, пассивные и активно- пассивные счета. Синтетические и аналитические счета. Субсчета.

Информационное и методическое сопровождение работы: Бланк отчета к практической работе, калькулятор, план счетов.

Пояснения к работе:

Сущность двойной записи заключается в том, что сумма любой хозяйственной операции должна быть отражена дважды: в дебете одного и в кредите другого взаимосвязанных счетов. Взаимосвязь счетов бухгалтерского учета называется корреспонденцией счетов, а сами счета – корреспондирующими. Обозначение корреспонденции счетов, т.е. наименование дебетуемых и кредитуемых счетов с указанием суммы операции, называется бухгалтерской проводкой. Для составления проводки необходимо применить механизм составления проводок.

Для расчета сальдо на конец отчетного периода применяют формулы

$$\text{Сальдо}_{\text{кон}} = \text{Сальдо}_{\text{нач}} + \text{Оборот}_{\text{д}} - \text{Оборот}_{\text{к}} \text{ (для активных счетов)}$$

$$\text{Сальдо}_{\text{кон}} = \text{Сальдо}_{\text{нач}} - \text{Оборот}_{\text{д}} + \text{Оборот}_{\text{к}} \text{ (для пассивных счетов)}$$

Задание: Отрадите хозяйственные операции в учете, рассчитайте обороты и сальдо.

1. На начало месяца остаток денежных средств на расчетном счете организации составлял 840000 руб.

В течение месяца произошло движение денежных средств:

Содержание операции	Сумма, р.	Д	К
1. перечислено с расчетного счета поставщикам за материалы	7000 0		
2. зачислен на счет краткосрочный кредит банка	11400 0		
3. перечислена банку задолженность по кредиту	1450 0		
4. списаны денежные средства в кассу с р/сч	19440 0		
5. перечислено в Пенсионный фонд с р/сч	8200 0		
6. поступила выручка от покупателей на р/сч	1250 0		

Счет _____

Д	К
Сн =	Сн =
Од =	Ок =
Ск =	Ск =

2. На начало месяца предприятие имело задолженность по оплате труда 68000 руб. (начислены отпускные).

В течение месяца имели место следующие хозяйственные операции:

- выданы отпускные 68000 руб.
- начислена заработная плата 342000 руб.
- начислена премия 30000 руб.
- удержан из заработной платы налог 77000 руб.
- выдана заработная плата 283000 руб.

Счет _____

Д	К
---	---

Сн =	Сн=
Од=	Ок=
Ск=	Ск=

3. На начало месяца задолженность по дочетным лицам составляла 3500 руб. В течение месяца имели место хозяйственные операции с подотчетными лицами:

- подотчетное лицо представило счет на покупку материалов на сумму 2750 руб.
- выданы деньги по отчету 5000 руб.
- механику предприятия выплачена задолженность за командировку 300 руб.
- главному инженеру выданы деньги на командировочные расходы 7000 руб.
- подотчетное лицо вернуло неиспользованные по отчетным деньгам 150 руб.

Счет _____

Д	К
Сн =	Сн=
Од=	Ок=
Ск=	Ск=

4. На начало месяца остаток затрат не законченного производства составляли 126000 руб. За месяц имели место хозяйственные операции:

- поступило сырье на производство продукции на сумму 150000 руб.
- начислена зарплата рабочим основного производства 224000 руб.
- из производства возвращены на склад материалы 4800 руб.
- выпущена из производства готовая продукция на сумму 400000 руб.

Счет _____

Д	К
Сн =	Сн=
Од=	Ок=
Ск=	Ск=

5. Журнал хозяйственных операций организации за январь.
Проставьте корреспонденцию счетов.

Содержание операции	Сумма, р.	Дебет	Кредит
1. Получен краткосрочный кредит	60000		
2. Получены деньги в кассу с расчетного счета	30000		
3. Погашена задолженность под отчетного лица	120		
4. Оплачен счет за материалы	34000		
5. Получена выручка от реализации продукции	42000		

6. Выдана заработная плата	28000		
7. Погашена дебиторская задолженность в кассу	1200		
8. Выданы деньги на командировку	2000		

Тест

- К какому уровню правовых документов, касающихся регулирования бухгалтерского учета относятся ПБУ :
 - первый уровень
 - второй уровень
 - третий уровень
- Активные счета используются для учета
 - имущества
 - источников образования имущества
 - экономических показателей
- Что представляет собой план счетов?
 - документ, сгруппированный по экономически однородному признаку
 - документ, который представляет собой схему регистрации и группировки фактов хозяйственной деятельности
 - перечень аналитических и синтетических счетов

Учетные регистры и формы бухгалтерского учета

Цель работы: Усвоить виды бухгалтерских балансов, его содержание и структуру, разделы, активы и пассивы. Типы хозяйственных операций и влияние их на баланс. Изменение в бухгалтерском балансе под влиянием хозяйственных операций.

Информационное и методическое сопровождение работы: Бланк отчета к практической работе, калькулятор, план счетов.

Пояснения к работе:

Бухгалтерский баланс – это способ группировки имущества организации с одной стороны и источников его образования – с другой в денежном выражении на определенный момент времени. Баланс имеет вид двусторонней таблицы: левая сторона называется актив, правая – пассив. В активе отражается имущество организации, в пассиве – источники образования имущества.

Актив содержит два раздела: внеоборотные активы и оборотные активы. Пассив содержит три раздела: капитал и резервы, долгосрочные обязательства и краткосрочные обязательства. Каждый раздел состоит из статей. Статьи включают остатки одного или нескольких экономически однородных статей. В конце каждого раздела подсчитывается итог. Также итог подводится в конце актива и пассива. Актив всегда должен равняться пассиву.

При совершении хозяйственных операций происходит изменение в статьях и структуре баланса, но равновесие баланса при этом не нарушается. Существует 4 типа изменений в балансе под влиянием хозяйственных операций:

- активный (А)– изменения происходят в активе баланса и на валюту баланса не влияют.
- пассивный (П)- изменения происходят в пассиве баланса и на валюту баланса не влияют.
- активно-пассивный (А-П↑)в сторону увеличения – изменения происходят и в активе и в пассиве в сторону возрастания валюты баланса.
- активно-пассивный (А-П↓)в сторону уменьшения – изменения происходят и в активе и в пассиве в сторону убывания валюты баланса.

Задание 1. В представленной таблице оформить бухгалтерские проводки на хозяйственные операции и указать тип изменения в балансе.

№ п/п	Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма	Тип изменения
1	Начислена заработная плата рабочим за изготовление продукции			71200	
2	Удержаны из зарплаты на логи			12000	
3	Начислены страховые взносы на зарплату рабочих			22000	

4	Выдано из кассы под отчет на хозяйственные нужды			10000	
5	Выдана из кассы зарплата			59000	
6	Поступили от поставщиков материалы			25000	
7	Отпущены материалы со склада в производство			30000	
8	Перечислены налоги в бюджет			12000	
9	Перечислены страховые взносы во внебюджетные фонды			22000	
10	Выпущена из производства готовая продукция			45000	

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА №3

ТЕМА: Практика решения задач по учету денежных средств

Для формирования информации о наличии и движении денежных средств в кассе организации предусмотрен счет 50 «Касса», субсчет 1 «Касса организации». По дебету счета 50-1 «Касса организации» отражается поступление денежных средств и денежных документов в кассу организации. По кредиту счета 50-1 «Касса организации» отражается выплата денежных средств и выдача денежных документов.

Задание 10.1.1

В течение месяца имели место следующие поступления наличных денежных средств в кассу организации:

- с расчетного счета в банке – 276 000 руб.;
- от покупателей за проданную продукцию – 118 000 руб.;
- от подотчетных лиц неизрасходованные суммы авансов, ранее выданных на командировочные расходы и на хозяйственные нужды, – 22 000 руб.;
- от материально ответственных лиц в возмещение ущерба в связи с недостачей материалов – 14 600 руб.

В течение месяца из кассы организации были произведены следующие выдачи наличных денежных средств:

- заработная плата работникам организации – 207 100 руб.;
- подотчетным лицам на командировочные расходы и хозяйственные нужды – 53 800 руб.;
- передано в банк для зачисления на расчетный счет – 165 700 руб.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Получены наличные денежные средства с расчетного счета в кассу организации	50-1	51	276 000
2	Получена в кассу наличными выручка от	50	62	118 000

	покупателей за проданную им продукцию			
3	Получены в кассу от подотчетных лиц неизрасходованные суммы авансов, ранее выданных на командировочные расходы и на хозяйственные нужды	50-1	71	22 000
4	Получены наличные денежные средства от материально ответственного лица в погашение задолженности по недостатке, выявленной при инвентаризации материалов	50-1	73-2	14 600
5	Выдана из кассы заработная плата работникам организации	70	50-1	207 100
6	Выданы наличные денежные средства из кассы подотчетным лицам на командировочные расходы и хозяйственные нужды	71	50-1	53 800
7	Переданы из кассы организации в банк и зачислены на расчетный счет наличные денежные средства	51	50-1	165 700

Бухгалтерский учет наличия и движения валютных средств в кассе организации осуществляется на отдельных субсчетах счета 50 «Касса».

Выдача валютных средств из кассы производится подотчетным лицам на расходы по загранкомандировке. Сумма полученных и выданных валютных средств отражается в учете в валюте и в рублях. Сумма в рублях определяется исходя из курса иностранной валюты, установленного ЦБ России, на дату совершения хозяйственной операции. Возникающие при этом курсовые разницы отражаются в учете как прочие доходы и расходы.

Задание 10.1.2

В связи с направлением работника организации в заграничную командировку с валютного счета в кассу организации получено 340 долларов США. Курс ЦБ РФ на дату получения валюты – 24 руб. 50 коп. за 1 доллар США. Полученная сумма иностранной валюты полностью выдана подотчетному лицу на командировочные расходы. Курс ЦБ РФ на дату выдачи валюты – 24 руб. 45 коп. за 1 доллар США. По возвращении из заграничной командировки подотчетным лицом в кассу внесена неизрасходованная иностранная валюта в сумме 28 долларов США. Курс ЦБ РФ на дату внесения валюты в кассу организации – 24 руб. 55 коп. за 1 доллар США. В тот же день полученная от подотчетного лица неизрасходованная валюта передана в банк и зачислена на текущий валютный счет.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, дол./руб.
		Дебет	Кредит	
1	Получены наличные валютные средства с валютного счета в кассу организации	50--11	52	340/8 330
2	Выданы наличные валютные средства из кассы подотчетному лицу на расходы по заграничной командировке	71	50-11	340/8 313
3	Отражена в учете отрицательная курсовая разница по счету 50-11 (340 дол. х (24 руб. 45 коп. – 24 руб. 50 коп.))	91-2	50-11	-/17
4	Получена в кассу от подотчетного лица неизрасходованная иностранная валюта	50-11	71	28/687,4
5	Иностранная валюта передана из кассы организации в банк и зачислена на текущий валютный счет	52	50-11	28/687,4

Находящиеся в кассе организации почтовые марки, марки государственной пошлины, вексельные марки, оплаченные авиабилеты и другие денежные документы учитываются на счете 50-3 «Денежные документы». По дебету этого счета поступление денежных средств в кассу организации отражается в сумме фактических затрат на их приобретение. По кредиту этого счета отражается выдача денежных документов из кассы организации.

Задание 10.1.3

Организация приобрела у авиакомпании и оплатила с расчетного счета авиабилеты на сумму 37 000 руб. Авиабилеты выданы работнику, направляемому в производственную командировку.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Перечислены с расчетного счета денежные средства авиакомпании за авиабилеты	76	51	37000
2	Получены в кассу организации приобретенные авиабилеты	50-3	76	37 000
3	Выданы авиабилеты из кассы организации работнику, направляемому в производственную командировку	71	50-3	37 000

В сроки, установленные руководителем организации, а также при смене кассиров производится инвентаризация денежных средств в кассе. Наличные деньги, не подтвержденные приходными кассовыми ордерами, считаются излишком кассы и зачисляются в доход организации. Выдача денег из кассы, не подтвержденная распиской получателя в расходном кассовом ордере или другом заменяющем его документе, считается недостачей и взыскивается с кассира.

Задание 10.1.4

При проведении инвентаризации в кассе организации была выявлена недостача наличных денежных средств в сумме 1 200 руб. Недостача была возмещена кассиром путем внесения денежных средств в кассу организации.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Отражена в учете недостача наличных денежных средств, выявленная при	94	50-1	1200

	проведении инвентаризации			
2	Выявленная недостача наличных денежных средств в кассе организации отнесена на виновное материально ответственное лицо – кассира организации	73-2	94	1200
3	Внесены кассиром в кассу организации наличные денежные средства в возмещение выявленной недостачи	50-1	73-2	1200

Контрольные задания

Ситуация 1

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

С расчетного счета организации в кассу получены наличные денежные средства:

- для выплаты заработной платы - 280 000 руб.;
- для оплаты командировочных расходов – 30 000 руб.

Из кассы организации выдана:

- заработная плата – 252 000 руб.;
- подотчетному лицу на командировочные расходы – 30 000 руб.

Не выданная в установленный срок заработная плата передана из кассы в банк и зачислена на расчетный счет организации.

Ситуация 2

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

При проведении инвентаризации в кассе организации был выявлен недостача/излишек денежных средств в сумме 320 руб.

10.2. Учет денежных средств на расчетном счете

Для формирования информации о наличии и движении денежных средств в валюте Российской Федерации на расчетных счетах организации предусмотрен счет 51 «Расчетные счета». По дебету этого счета отражается поступление денежных средств на расчетные счета организации, а по кредиту – списание денежных средств с расчетных счетов организации.

Задание 10.2.1

В течение месяца имели место следующие поступления денежных средств на расчетный счет организации:

- от учредителей в качестве вклада в уставный капитал организации – 200 000 руб.;
- от покупателей в погашение задолженности за проданную продукцию – 755 200 руб.;
- из кассы организации – 44 000 руб.

В течение месяца с расчетного счета организации были произведены следующие перечисления денежных средств:

- банку в погашение задолженности по краткосрочному кредиту – 100 000 руб.;
- поставщикам в погашение задолженности за полученные материальные ценности – 590 000 руб.;
- бюджету в погашение задолженности по налогам – 63 100 руб.;
- фонду социального страхования в погашение задолженности по ЕСН и обязательным страховым платежам – 4 600 руб.;
- Пенсионному фонду в погашение задолженности по страховым платежам – 13 200 руб.;
- в кассу организации для выплаты заработной платы – 133 700 руб.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Получены денежные средства на расчетный счет от учредителей в качестве вклада в уставный капитал организации	51	75-1	200 000
2	Получены денежные средства на расчетный счет от покупателей в погашение задолженности за проданную продукцию	51	62	755 200
3	Получены денежные средства на расчетный счет из кассы организации	51	50-1	44 000
4	Перечислены денежные средства с расчетного счета банку в погашение задолженности по краткосрочному кредиту	66	51	100 000
5	Перечислены денежные средства с расчетного счета поставщикам	60	51	590 000

	в погашение задолженности за полученные материальные ценности			
6	Перечислены денежные средства с расчетного счета бюджету в погашение задолженности по налогам	68	51	63 100
7	Перечислены денежные средства с расчетного счета фонду социального страхования в погашение задолженности по ЕСН и обязательным страховым платежам	69-1	51	4600
8	Перечислены денежные средства с расчетного счета Пенсионному фонду в погашение задолженности по страховым платежам	69-2	51	13 200
9	Получены денежные средства с расчетного счета в кассу организации для выплаты заработной платы	50-1	51	133 700

Суммы, ошибочно зачисленные на расчетный счет организации или списанные с него и обнаруженные при проверке выписок банка, отражаются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 76-2 «Расчеты по претензиям».

Задание 10.2.2

Бухгалтером организации при проверке выписки банка обнаружена ошибочно списанная с расчетного счета сумма в размере 54 000 руб. В результате предъявления претензии банку ошибочно списанная сумма была зачислена банком на расчетный счет организации.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Предъявлена претензия	76-2	51	54 000

	банку на сумму денежных средств, ошибочно списанных с расчетного счета организации			
2	Зачислены банком на расчетный счет организации ранее ошибочно списанные денежные средства	51	76-2	54 000

Контрольные задания

Ситуация 1

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

На расчетный счет организации зачислен краткосрочный кредит банка в сумме – 500 000 руб.

С расчетного счета перечислено:

- поставщику за приобретенные основные средства – 480 000 руб.;
- на счета работников организации причитающаяся им заработная плата – 211 800 руб.

Ситуация 2

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Бухгалтером организации при проверке выписки банка обнаружена ошибочно зачисленная на расчетный счет сумма в размере 42 000 руб. После уведомления банка об этом указанная сумма была списана с расчетного счета организации.

10.3. Учет денежных средств на валютном счете

Для учета операций с иностранной валютой предусмотрен счет 52 «Валютные счета». По дебету этого счета отражается поступление денежных средств на валютные счета организации, а по кредиту – списание денежных средств с валютных счетов организации.

Учет операций на валютном счете ведется в иностранной валюте и в рублях на основании пересчета иностранной валюты в рубли. Пересчет валютных средств осуществляют по курсу валют, установленному Центральным банком РФ на соответствующую дату. Курсовые разницы, возникшие по счету 52 «Валютные счета» в бухгалтерском учете, включаются в состав прочих доходов и расходов.

Задание 10.3.1

Согласно данным бухгалтерского учета остаток денежных средств на валютном счете на начало месяца составил 12 400 долларов США. Курс ЦБ РФ на начало месяца – 24 руб. 50 коп. за 1 дол. США. На валютный счет организации зачислена выручка от продажи продукции на экспорт в сумме 22 000 долларов США. Курс ЦБ РФ на дату получения валюты – 24 руб. 56 коп. за 1 дол. США. Другие операции по

валютному счету организации в течение месяца не производились. Курс ЦБ РФ на конец месяца – 24 руб. 52 коп. за 1 дол. США.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Произведена переоценка остатка денежных средств на валютном счете и отражена в учете положительная курсовая разница по счету 52 «Валютные счета» на дату зачисления экспортной выручки на валютный счет (12 400 дол. х (24 руб. 56 коп. – 24 руб. 50 коп.))	52	91-1	-/744
2	Зачислена на валютный счет выручка от продажи продукции на экспорт	52	62	22 000/540 320
3	Произведена переоценка остатка денежных средств на валютном счете и отражена в учете отрицательная курсовая разница по счету 52 «Валютные счета» на конец месяца (34 200 дол. х (24 руб. 52 коп. – 24 руб. 56 коп.))	91-2	52	-/1 368

Для проведения экспортных, импортных и других валютных операций организации покупают и продают иностранную валюту на внутреннем валютном рынке РФ через уполномоченные банки.

Операции по покупке или продаже валюты совершаются по согласованному фактическому курсу продажи (покупки).

Возникающая при этом разница учитывается в составе прочих доходов и расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы» отдельно от курсовых разниц, связанных с операциями по продаже и покупке иностранной валюты.

Задание 10.3.2

Организация предоставила в уполномоченный банк поручение на покупку 15 000 дол. США. Банк приобрел иностранную валюту по согласованному курсу 24 руб. 80 коп. за 1 дол. США. Курс ЦБ РФ на дату приобретения и зачисления валюты на валютный счет организации составил 24 руб. 62 коп. за 1 дол. США. Комиссионное вознаграждение банку – 3720 руб.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Переданы банку с расчетного счета денежные средства на покупку иностранной валюты (15 000 дол. х 24 руб. 80 коп.)	57	51	- /372 000
2	Начислено комиссионное вознаграждение банку	91-2	76	- /3 720
3	Зачислена на валютный счет приобретенная иностранная валюта (15 000 дол. х 24 руб. 62 коп.)	52	57	15 000 /369 300
4	Отражена в учете разница курсов (372 000 руб. – 369 300 руб.)	91-2	57	- /2 700
5	Перечислено банку комиссионное вознаграждение за приобретение иностранной валюты	76	51	- /3 720

Задание 10.3.3

На валютный счет организации зачислена выручка от продажи продукции на экспорт в сумме 32 400 дол. США. Курс ЦБ РФ на дату получения валюты – 24 руб. 55 коп. за 1 дол. США. По поручению организации вся сумма полученной валютной выручки была полностью продана уполномоченным банком на внутреннем валютном рынке. Курс ЦБ РФ на дату передачи валюты банку для продажи – 24 руб. 64 коп. за 1 дол. США. Валюта продана банком по согласованному курсу 24 руб. 60 коп. за 1 дол. США. Выручка от продажи валюты зачислена на расчетный счет организации. Курс ЦБ РФ на дату зачисления рублевой выручки на расчетный счет – 24 руб. 62 коп. за 1 дол. США.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание	Корреспонденция счетов	Сумма, руб.
-------	------------	------------------------	-------------

	хозяйственных операций	Дебет	Кредит	
1	Зачислена на валютный счет выручка от продажи продукции на экспорт	52	62	32 400/795 420
2	Переданы банку с валютного счета денежные средства для продажи (32 400 дол. х 24 руб. 64 коп.)	57	52	32 400/798 336
3	Отражена в учете положительная курсовая разница по счету 52 «Валютный счет» (32 400 х (24 руб. 64 коп. - 24 руб. 55 коп.))	52	91-1	- /2 916
4	Зачислена на расчетный счет выручка от продажи иностранной валюты (32 400 дол. х 24 руб. 60 коп.)	51	91-1	- /797 040
5	Списана проданная банком иностранная валюта (32 400 дол. х 24 руб. 62 коп.)	91-2	57	32 400/797 688
6	Отражена в учете разница курсов (798 336 - 797 688)	91-2	57	- /648

Контрольные задания

Ситуация 1

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Согласно данным бухгалтерского учета остаток денежных средств на валютном счете на начало месяца составил 28 700 дол. США. Курс ЦБ РФ на начало месяца – 24 руб. 48 коп. за 1 доллар США. С валютного счета организации перечислено иностранному поставщику в погашение задолженности за приобретенные материалы 24 000 долларов США. Курс ЦБ РФ на дату перечисления валюты – 24 руб. 56 коп. за 1 дол. США. Другие операции по валютному счету организации в течение месяца не производились. Курс ЦБ РФ на конец месяца 24 руб. 52 коп. за 1 дол. США.

Ситуация 2

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Организация предоставила в уполномоченный банк поручение на покупку 5 000 дол. США. Банк приобрел иностранную валюту по согласованному курсу 24 руб. 80 коп. за 1 дол. США. Курс ЦБ РФ на дату приобретения и зачисления валюты на валютный счет организации составил 24 руб. 62 коп. за 1 дол. США.

Приобретенная иностранная валюта передана с валютного счета в кассу организации для выдачи подотчетному лицу на расходы по заграникомандировке. Курс ЦБ РФ на дату получения валюты в кассу организации – 24 руб. 64 коп.

3. Определение суммы заработной платы, подлежащей выдаче работнику в окончательный расчет и взятой на хранение (депонированной заработной платы).

Различают повременную и сдельную формы оплаты труда. При планировании, учете и калькулировании различают основную и дополнительную заработную плату.

Основная заработная плата – это заработная плата, начисленная работникам по тарифным ставкам, сдельным расценкам и должностным окладам; премии и вознаграждения, носящие систематический характер; выплата разницы в окладах при временном замещении; оплата сверхурочной работы; оплата работы в ночное время; оплата работы в выходные и праздничные дни и другие доплаты и надбавки, предусмотренные трудовыми договорами за отработанное время.

Заработная плата рабочего-повременщика определяется путем умножения часовой или дневной тарифной ставки на число фактически отработанных часов или дней.

При повременно-премиальной форме оплаты труда помимо заработной платы за отработанное время работнику выплачивается премия, которая устанавливается в процентах к заработку, начисленному за фактически отработанное время.

Заработная плата рабочего-сдельщика определяется путем умножения сдельной расценки на количество фактически произведенной продукции (выполненных работ, оказанных услуг).

При сдельно-премиальной системе оплаты труда рабочим дополнительно к заработной плате начисляется премия за перевыполнение установленных норм выработки, качество работы, срочность выполнения работы и др.

При сдельно-прогрессивной системе оплаты труда сдельные твердые расценки увеличиваются дифференцированно в зависимости от степени перевыполнения установленных норм выработки.

Заработная плата работников, которым согласно штатному расписанию установлен должностной оклад, определяется исходя из среднедневной заработной платы за расчетный месяц и числа фактически отработанных рабочих дней в месяце.

Сверхурочная работа оплачивается за первые два часа работы – не менее чем в полуторном размере, за последующие часы – не менее чем в двойном размере.

В соответствии со ст. 154 ТК РФ минимальный размер повышения оплаты труда за работу в ночное время составляет 20 % от часовой тарифной ставки за каждый час работы в ночное время (с 22.00 до 06.00 часов).

Работа в выходной и нерабочий праздничный день оплачивается не менее чем в двойном размере.

Дополнительная заработная плата – это заработная плата, начисленная за неотработанное время, подлежащее оплате в соответствии с действующим законодательством, в частности:

- заработная плата за ежегодный основной и дополнительный оплачиваемые отпуска;
- оплата времени простоев не по вине работника;
- оплата льготных часов при укороченном рабочем дне для подростков;
- выплата денежной компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении работника;

- выплата выходного пособия к дополнительной компенсации при увольнении работника, а также выплаты в размере среднего заработка на период его трудоустройства;
- выслуга лет;
- другие случаи полного или частичного сохранения средней заработной платы (время командировок, медосмотров, переводов на другую работу).

Определение размера составляющих дополнительной заработной платы основано на расчете средней заработной платы (среднего заработка).

Средний заработок работника определяется путем умножения среднего дневного заработка на количество дней (календарных, рабочих) в периоде, подлежащем оплате.

Средний дневной заработок, кроме случаев определения среднедневного заработка для оплаты отпусков и выплаты компенсаций за неиспользованные отпуска, исчисляется путем деления суммы заработной платы, фактически начисленной за отработанные дни в расчетном периоде, включая учитываемые премии и вознаграждения, на количество фактически отработанных в этот период дней.

Средний дневной заработок для оплаты отпусков, предоставляемых в календарных днях, и компенсаций за неиспользованный отпуск исчисляется путем деления суммы заработной платы, фактически начисленной за расчетный период (12 календарных месяцев, предшествующих месяцу ухода работника в отпуск) на 12 и на 29,4.

В случае, когда один или несколько месяцев расчетного периода отработаны не полностью, средний дневной заработок исчисляется путем деления суммы фактически начисленной заработной платы за расчетный период на сумму, состоящую из среднемесячного числа календарных дней (29,4), умноженного на количество полностью отработанных месяцев, и количества календарных дней в не полностью отработанных месяцах. Количество календарных дней в не полностью отработанных месяцах рассчитывается путем умножения среднемесячного числа календарных дней (29,4) на частное от деления количества календарных дней, приходящихся на время, отработанное в не полностью отработанном месяце, на количество календарных дней этого месяца.

При определении среднего заработка премии и вознаграждения, фактически начисленные за расчетный период, учитываются в следующем порядке:

- ежемесячные премии и вознаграждения - не более одной выплаты за одни и те же показатели за каждый месяц расчетного периода;
- премии и вознаграждения за период работы, превышающий один месяц, - не более одной выплаты за одни и те же показатели в размере месячной части за каждый месяц расчетного периода.

2. Практические ситуации

1. Расчет отдельных видов основной заработной платы

Ситуация 1

В соответствии с трудовым договором для работника склада организации Петрова С.П. установлена простая повременная форма оплаты труда. Петров С.П., согласно таблице отработанного времени, в марте месяце 200 года отработал 176 часов. Тарифная ставка составляет 100 руб. за 1 час.

Задание. Определить сумму заработной платы Петрова С.П. за март 200_ года.

Решение.

Заработная плата составит: $176 \text{ час.} \times 100 \text{ руб.} = 17\,600 \text{ руб.}$

Ситуация 2

В соответствии с трудовым договором для слесаря-ремонтника механического цеха организации Власова В.А. установлена повременно-премиальная форма оплаты труда. Размер ежемесячной премии составляет 20 % от фактически начисленной заработной платы. Власов В.А., согласно табелю отработанного времени, в марте месяце 200_ года отработал 176 час. Тарифная ставка составляет 110 руб. за 1 час.

Задание. Определить сумму заработной платы Власова В.А. за март 200_ года.

Решение.

1. Заработная плата за фактически отработанное время составит: $176 \text{ час.} \times 110 \text{ руб.} = 19\,360 \text{ руб.}$
2. Премия за месяц:

$$19\,360 \text{ руб.} \times 0,2 = 3\,872 \text{ руб.}$$

3. Общая сумма заработной платы за месяц:

$$19\,360 \text{ руб.} + 3\,872 \text{ руб.} = 23\,232 \text{ руб.}$$

Ситуация 3

В соответствии со штатным расписанием начальнику планового отдела Соколову А.И. установлен должностной оклад 26 000 руб. Число рабочих дней в марте 200_ года составляет 26 рабочих дней. Фактически Соколовым А.И. отработано 22 рабочих дня.

Задание. Определить сумму заработной платы Соколова А.И. за март 200_ года.

Решение.

1. Определим среднедневную заработную плату в марте:

$$26\,000 \text{ руб.} : 26 \text{ дн.} = 1000 \text{ руб.}$$

2. Сумма заработной платы за месяц составит:

$$1000 \text{ руб.} \times 22 \text{ дн.} = 22\,000 \text{ руб.}$$

Ситуация 4

В соответствии с трудовым договором для токаря механического цеха организации Кротова М. П. установлена прямая сдельная система оплаты труда. В марте 200_ года Кротов М.П. изготовил 600 ед. продукции. Сдельная расценка за единицу продукции – 35 руб.

Задание. Определить сумму заработной платы Кротова М.П. за март 200_ года.

Решение.

Заработная плата при прямой сдельной оплате труда составит $600 \text{ ед.} \times 35 \text{ руб.} / \text{ед.} = 21\,000 \text{ руб.}$

Ситуация 5

В соответствии с трудовым договором для сборщицы сборочного цеха организации Медведевой В.А. установлена сдельно-премиальная система оплаты труда. В марте 200_ г. Медведева В.А. изготовила 600 ед. продукции. Положением о премировании предусмотрена 20-процентная премия за выполнение нормы. В марте 200_ г. норма выработки составляла 600 ед. Сдельная расценка за единицу продукции – 30 руб.

Задание. Определить сумму заработной платы Медведевой В.А. за март 200_ года.

Решение.

1. Заработная плата за фактически изготовленную продукцию составит:

$$600 \text{ ед.} \times 30 \text{ руб.} / \text{ед.} = 18\,000 \text{ руб.}$$

2. Премия за месяц:

$$18\,000 \text{ руб.} \times 0,2 = 3\,600 \text{ руб.}$$

3. Общий заработок за март 200_ года:

$$18\,000 \text{ руб.} + 3\,600 \text{ руб.} = 21\,600 \text{ руб.}$$

Ситуация 6

В соответствии с трудовым договором для токаря механического цеха организации Зайцева С.В. установлена сдельно-прогрессивная система оплаты труда. В марте 200_ года Зайцев С.В. изготовил 600 ед. продукции. Сдельная расценка за единицу продукции: до 300 ед. – 33 руб., от 301 до 400 ед. – 35 руб., от 401 до 500 ед. – 37 руб., от 501 и выше – 40 руб.

Задание. Определить сумму заработной платы Зайцева С.В. за март 200_ года.

Решение.

Заработная плата при сдельно-прогрессивной системе оплаты труда составит:

$$300 \text{ ед.} \times 33 \text{ руб.} + 100 \text{ ед.} \times 35 \text{ руб.} + 100 \text{ ед.} \times 37 \text{ руб.} + 100 \text{ ед.} \times 40 \text{ руб.} = 9\,900 \text{ руб.} + 3\,500 \text{ руб.} + 3\,700 \text{ руб.} + 4\,000 \text{ руб.} = 21\,100 \text{ руб.}$$

Ситуация 7

График работы слесаря-сантехника 4 разряда службы сантехнического оборудования Павлова К.Р. – пятидневная рабочая неделя с двумя выходными днями. Тарифная ставка в месяц составляет 16 000 руб. При месячной норме рабочего времени в марте 200_ года 176 час., а в связи с производственной необходимостью сверхурочно было отработано 4 часа.

Задание. Определить сумму заработной платы Павлов К.Р. за март 200_ года.

Решение.

1. Заработная плата за отработанное время составит 16 000 руб.
2. Доплата за сверхурочную работу составит:

а) за первые два часа сверхурочной работы:

$16\ 000\ \text{руб.} : 176\ \text{час.} \times 2\ \text{час.} \times 1,5 = 327\ \text{руб.} 72\ \text{коп.}$

б) за вторые два часа сверхурочной работы -

$16\ 000\ \text{руб.} : 176\ \text{час.} \times 2\ \text{час.} \times 2 = 363\ \text{руб.} 63\ \text{коп.}$

Всего заработная плата за март: $16\ 000\ \text{руб.} + 327\ \text{руб.} 72\ \text{коп.} + 363\ \text{руб.} 63\ \text{коп.} = 16\ 691\ \text{руб.} 35\ \text{коп.}$

Ситуация 8

Организация в соответствии с условиями коллективного договора производит доплату работникам за работу в ночное время. Коллективным договором установлена 20%-ная доплата за каждый час работы в ночное время (с 22.00 до 06.00 часов). Рабочий 6-го разряда Иванов А.А. в марте месяце 200_ года отработал 168 часов, из них 48 часов в ночное время. Заработная плата за фактически отработанное время составила 16 000 руб.

Задание. Определить сумму доплаты за работу в ночное время и заработную плату Иванова А.А. за март 200_ года.

Решение.

1. Сумма доплаты за работу в ночное время:

$16\ 000\ \text{руб.} : 168\ \text{час.} \times 0,2 \times 48\ \text{час.} = 914\ \text{руб.} 29\ \text{коп.}$

2. Заработная плата за фактически отработанное время – 16 000 руб.
3. Всего заработная плата за март составит:

$16\ 000\ \text{руб.} + 914\ \text{руб.} 29\ \text{коп.} = 16\ 914\ \text{руб.} 29\ \text{коп.}$

Ситуация 9

Работник бухгалтерии Славина А.Н. на основании приказа руководителя организации в связи с производственной необходимостью отработала в марте месяце два выходных дня. При норме рабочего времени 22 дня 2 дня отработаны сверх нормы. Согласно штатному расписанию месячный оклад бухгалтера Славиной А.Н. составляет 18 000 руб.

Задание. Определить доплату за работу в выходные дни и сумму заработной платы Славиной А.Н. за март 200_ года.

Решение.

1. Доплата за работу в выходные дни составит:

18 000 руб. : 22 дня x 2 = 3272 руб. 72 коп.

2. Заработная плата за март составит:

18 000 руб. + 3272 руб. 72 коп. = 21 272 руб. 72 коп.

2. Расчет отдельных видов дополнительной заработной платы

Ситуация 1

Работнику организации Павлову И.П. предоставлен очередной оплачиваемый отпуск продолжительностью 14 календарных дней с 14.01.2008 года по 27.01.2008 года включительно. Оклад работника составляет 20 000 руб., других выплат в пользу работника не производилось. Расчетный период с 01.01.2007 года по 31.12.2007 года отработан Павловым И.П. не полностью: в мае 2007 года Павлов И.П. болел с 07.05.2007 года по 20.05.2007 года, в связи с чем за май ему была начислена заработная плата в сумме 5000 руб.

Задание. Определить заработную плату Павлова И.П. за очередной отпуск.

Решение.

Заработная плата за отпуск рассчитывается как произведение среднедневного заработка на количество дней отпуска. Среднедневной заработок определяется на основе отработанных дней.

Поскольку расчетный период отработан Павловым И.П. не полностью, количество календарных дней в неполном календарном месяце рассчитывается путем деления среднемесячного числа календарных дней (29,4) на количество календарных дней этого месяца и умножения на количество календарных дней, приходящихся на время, отработанное в данном месяце.

1. В расчетном периоде Павловым И.П. отработано:

$(29,4 \text{ дн.} \times 11 \text{ мес.} + 29,4 \text{ дн.} : 31 \text{ дн.} \times 16 \text{ дн.}) = 353,74 \text{ дн.}$

где 31 дн. - количество календарных дней в мае 2007 года;

16 дн. - количество календарных дней, приходящихся на время, отработанное в мае 2007 года

2. Средний дневной заработок работника составит:

$(20\,000 \text{ руб.} \times 11 \text{ мес.} + 5000 \text{ руб.}) : 353,74 \text{ дн.} = 664,55 \text{ руб.}$

3. Заработная плата за 14 календарных дней отпуска составит:

$664,55 \text{ руб.} \times 14 \text{ дн.} = 9303,81 \text{ руб.}$

Ситуация 2

Должностной оклад главного инженера Ветрова П.П. 25 000 руб. В мае работнику оказана материальная помощь в размере 10 000 руб. С 14.01.2008 года по 27.01.2008 года Ветров П.П. находился в ежегодном оплачиваемом отпуске сроком на 14 календарных дней. Расчетный период Ветров П.П. отработал полностью.

Задание. Определить заработную плату Ветрова П.П. за очередной отпуск.

Решение.

При расчете среднего заработка выплаченная материальная помощь не учитывается.

1. Заработная плата за 12 месяцев, предшествующих уходу в отпуск, составит:

$$25\,000 \text{ руб.} \times 12 \text{ мес.} = 300\,000 \text{ руб.}$$

2. Средний дневной заработок составит:

$$300\,000 \text{ руб.} : (29,4 \text{ дн.} \times 12 \text{ мес.}) = 850,34 \text{ руб.}$$

3. Заработная плата за отпуск составит:

$$850,34 \text{ руб.} \times 14 \text{ дн.} = 11\,904,76 \text{ руб.}$$

Ситуация 3

Работнику организации с 20 марта 2008 года предоставлен ежегодный отпуск продолжительностью 28 календарных дней. Работнику установлен оклад 16 000 руб. Расчетный период с 1 марта 2007 года по 28 февраля 2008 года отработан полностью. В течение расчетного периода работнику была начислена премия по итогам работы за 2007 год в размере 30 000 руб.

Задание. Определить сумму заработной платы за отпуск.

Решение.

1. Сумма заработной платы, фактически начисленной за расчетный период и принимаемой в расчет, равна:

$$(16\,000 \text{ руб.} \times 12 \text{ мес.}) + 30\,000 \text{ руб.} = 222\,000 \text{ руб.}$$

2. Средний дневной заработок за расчетный период составит:

$$222\,000 \text{ руб.} : 12 \text{ мес.} : 29,4 \text{ дн.} = 629,25 \text{ руб.}$$

3. Заработная плата за отпуск:

$$629,25 \text{ руб.} \times 28 \text{ дн.} = 17\,619 \text{ руб.}$$

Ситуация 4

Работник организации Смирнов А.А. с 14.02.2008 года уходит в отпуск продолжительностью 28 календарных дней. Период с 01.02.2007 года по 31.01.2008 года Смирновым А.А. отработан полностью. В 2007 году должностной оклад работника составлял 25 000 руб. С 01.01.2008 года должностной оклад работника повышен на 10 % и составил 27 500 руб.

Задание. Определить коэффициент повышения заработной платы и заработную плату Смирнова А.А. за очередной отпуск.

Решение.

Так как в расчетном периоде произошло повышение должностных окладов, то выплаты, учитываемые при определении среднего заработка и начисленные в расчетном периоде за период времени, предшествующий повышению, повышаются на коэффициенты, которые рассчитываются путем деления должностного оклада, установленного в месяце наступления случая, с которым связано сохранение среднего заработка, на должностные оклады, установленные в каждом из месяцев расчетного периода.

1. Коэффициент повышения равен:

$$27\,500 \text{ руб.} : 25\,000 \text{ руб.} = 1,10$$

2. Сумма заработной платы, начисленная за расчетный период с учетом коэффициента, составляет:

$$25\,000 \text{ руб.} \times 1,10 \times 12 \text{ мес.} = 330\,000,00 \text{ руб.}$$

3. Количество календарных дней в расчетном периоде составляет:

$$29,4 \text{ дн.} \times 12 \text{ мес.} = 352,8 \text{ дн.}$$

4. Средний дневной заработок для расчета отпускных составит:

$$330\,000,00 \text{ руб.} : 352,8 \text{ дн.} = 935,37 \text{ руб.}$$

5. Заработная плата за отпуск равна:

$$935,37 \text{ руб.} \times 28 \text{ дн.} = 26\,190,48 \text{ руб.}$$

3. Расчет пособия по временной нетрудоспособности

Пособия по временной нетрудоспособности выплачиваются в соответствии с действующим законодательством.

Размер пособия по временной нетрудоспособности исчисляется исходя из среднего дневного заработка застрахованного лица, рассчитанного за последние 12 календарных месяцев, предшествующих месяцу наступления временной нетрудоспособности.

Средний дневной заработок для исчисления пособий по временной нетрудоспособности определяется путем деления суммы начисленного заработка за расчетный период на число календарных дней, приходящихся на период, за который учитывается заработная плата.

Размер дневного пособия по временной нетрудоспособности исчисляется путем умножения среднего дневного заработка застрахованного лица на ставку оплаты по больничному листу, установленную в процентах к среднему заработку.

Ставка оплаты по больничному листу зависит от продолжительности страхового стажа работника и составляет:

- 100 процентов среднего заработка при страховом стаже 8 и более лет;
- 80 процентов среднего заработка при страховом стаже от 5 до 8 лет;
- 60 процентов среднего заработка при страховом стаже до 5 лет.

Максимальный размер пособия по временной нетрудоспособности за полный календарный месяц не может превышать в 2009 году 17 250 руб.

Ситуация 1

Работник организации болел в марте 2008 года с 10 по 19 марта – 10 календарных дней. Его страховой стаж – 3 года 10 месяцев.

Расчетный период с 1 марта 2007 года по 28 февраля 2008 года. В расчетном периоде работнику было начислено 117 000 руб., в том числе за очередной отпуск – 12 800 руб., премия по итогам работы за год – 10 000 руб.

Задание. Определить сумму пособия по временной нетрудоспособности.

Решение.

1. Определим расчет среднего дневного заработка. В нашем случае продолжительность расчетного периода – 365 календарных дней. Следовательно, средний дневной заработок за расчетный период равен:

$$117\,000 \text{ руб.} : 365 \text{ дн.} = 320,55 \text{ руб.}$$

2. Определим размер дневного пособия:

$$320,55 \text{ руб.} \times 60\% = 192,33 \text{ руб.}$$

3. Рассчитаем максимальный размер дневного пособия в месяце нетрудоспособности:

$$17\,250 \text{ руб.} : 31 \text{ лн.} = 556,45 \text{ руб.}$$

Поскольку максимальный размер дневного пособия в месяце нетрудоспособности больше размера дневного пособия, то расчет пособия по временной нетрудоспособности производится исходя из фактического размера дневного пособия в месяце нетрудоспособности.

4. Размер пособия по временной нетрудоспособности составит: $192,33 \text{ руб.} \times 10 \text{ дн.} = 1\,923,3 \text{ руб.}$

Ситуация 2

Работник организации болел в марте 2008 года с 13 по 24 марта – 12 календарных дней. Его должностной оклад согласно штатному расписанию – 18 000 руб., страховой стаж – 17 лет. В расчетном периоде данному работнику было начислено 229 970 руб., в том числе:

- заработная плата за очередной отпуск – 17 400 руб.;
- ежемесячные премии – 15 100 руб.;
- материальная помощь – 6000 руб.;
- пособие по временной нетрудоспособности за период с 3 по 23 октября 2007 года (21 календарный день) – 11 200 руб.

Задание. Определить размер дохода, на основе которого исчисляется среднедневной заработок, и сумму пособия по временной нетрудоспособности.

Решение.

1. Расчет суммы дохода для исчисления среднего дневного заработка (исключаются суммы, с которых не начисляется ЕСН):

$$229\,970 \text{ руб.} - 6000 \text{ руб.} - 11\,200 \text{ руб.} = 212\,770 \text{ руб.}$$

2. Расчет числа календарных дней, приходящихся на период, за который учитывается заработная плата:

$$365 \text{ дн.} - 21 \text{ дн.} = 344 \text{ дн.}$$

3. Расчет среднедневного заработка за расчетный период:

$$212\,770 \text{ руб.} : 344 \text{ дн.} = 618,52 \text{ руб.}$$

4. Размер дневного пособия:

$$618,52 \text{ руб.} \times 100 \% = 618,52 \text{ руб.}$$

5. Максимальный размер дневного пособия в месяце нетрудоспособности –

$$17\,250 \text{ руб.} : 31 \text{ дн.} = 556,45 \text{ руб.}$$

6. Поскольку максимальный размер дневного пособия в месяце нетрудоспособности меньше размера дневного пособия, то расчет пособия по временной нетрудоспособности, которая должна быть начислена работнику за время болезни, производится исходя из максимального размера дневного пособия в месяце нетрудоспособности, т. е.:

$$556,45 \text{ руб.} \times 12 \text{ дн.} = 6\,677,4 \text{ руб.}$$

4. Удержания из заработной платы

Из начисленных работникам сумм дохода производятся обязательные удержания налога на доходы с физических лиц, удержания по исполнительным документам, удержания по инициативе администрации и др.

4.1. Расчет налога на доходы физических лиц (НДФЛ)

При определении налоговой базы по НДФЛ учитываются все полученные налогоплательщиком в течение налогового периода доходы, включая заработную плату, оплату отпуска и больничных листов и иные виды доходов.

В отношении большей части доходов, получаемых физическими лицами, включая заработную плату и иные выплаты, производимые в пользу работников, вознаграждения за выполнение работ по договорам гражданско-правового характера и т.д. ставка НДФЛ установлена в размере 13%.

Налоговая база в отношении доходов, подлежащих обложению по налоговой ставке 13 %, определяется как денежное выражение таких доходов, уменьшенных на сумму налоговых вычетов (стандартных, социальных, имущественных и профессиональных). Организация производит исчисление НДФЛ с учетом только стандартных налоговых вычетов (3000 руб., 500 руб., 400 руб., 1000 руб.).

Ситуация 1

Работнику организации за январь 200_ года начислена заработная плата в сумме 17 200 руб. Согласно представленным в бухгалтерию документам он является участником войны в Афганистане, имеет двоих детей в возрасте 11 и 14 лет.

Задание. Определить сумму налоговых вычетов, налоговую базу и сумму НДФЛ за январь 200_ года.

Решение.

Работник имеет право на стандартные налоговые вычеты в сумме 500 руб. как участник войны в Афганистане и 1000 руб. (начиная с января 2009 года) на каждого ребенка в возрасте до 18 лет.

1. стандартные налоговые вычеты составляют:

$$500 \text{ руб.} + 1000 \text{ руб.} \times 2 = 2500 \text{ руб.}$$

2. Налоговая база по НДФЛ:

$$17\,200 \text{ руб.} - 2500 \text{ руб.} = 14\,700 \text{ руб.}$$

3. Сумма НДФЛ за январь:

$$14\,700 \text{ руб.} \times 13\% = 1911 \text{ руб.}$$

Ситуация 2

Работнику организации за январь 200_ года начислена заработная плата в сумме 18 500 руб. Согласно представленным в бухгалтерию документам он имеет сына в возрасте 6 лет.

Задание. Определить сумму налоговых вычетов, налоговую базу и сумму НДФЛ за январь 200_ года.

Решение.

Работник имеет право на стандартные налоговые вычеты в сумме 400 руб. и 1000 руб. на каждого ребенка в возрасте до 18 лет (начиная с января 2009 года).

1. Стандартные налоговые вычеты составляют:

$$400 \text{ руб.} + 1000 \text{ руб.} = 1400 \text{ руб.}$$

2. Налоговая база по НДФЛ:

$$18\,500 \text{ руб.} - 1400 \text{ руб.} = 17\,100 \text{ руб.}$$

3. Сумма НДФЛ за январь:

$$17\,100 \text{ руб.} \times 13\% = 2223 \text{ руб.}$$

Ситуация 3

Работнику организации за январь 200_ года начислена заработная плата в сумме 11 800 руб., за февраль – 14 200 руб., за март – 16 000 руб. Согласно представленным в бухгалтерию документам, он имеет дочь в возрасте 6 лет.

Задание. Определить сумму налоговых вычетов, налоговую базу и сумму НДФЛ за январь 200_ года.

Решение.

В январе работник имеет право на стандартные налоговые вычеты в сумме 400 руб. на себя и 1000 руб. на ребенка в возрасте до 18 лет.

1. стандартные налоговые вычеты в январе составят:

$$400 \text{ руб.} + 1000 \text{ руб.} = 1400 \text{ руб.}$$

2. Налоговая база по НДФЛ в январе:

$$11\,800 \text{ руб.} - 1400 \text{ руб.} = 10\,400 \text{ руб.}$$

3. Сумма НДФЛ за январь:

$$10\,400 \text{ руб.} \times 13\% = 1352 \text{ руб.}$$

Задание. Определим сумму НДФЛ, который должен быть удержан из заработной платы данного работника за февраль 200_ года.

Решение.

1. Стандартные налоговые вычеты за январь-февраль составят:

$$(400 \text{ руб.} \times 2) + (1000 \text{ руб.} \times 2) = 2800 \text{ руб.}$$

2. Доход, полученный за январь-февраль:

$$11\ 800\ \text{руб.} + 14\ 200\ \text{руб.} = 26\ 000\ \text{руб.}$$

3. Налоговая база по НДФЛ в январь-февраль равна:

$$26\ 000\ \text{руб.} - 2800\ \text{руб.} = 23\ 200\ \text{руб.}$$

4. Сумма НДФЛ за январь-февраль:

$$23\ 200\ \text{руб.} \times 13\ \% = 3016\ \text{руб.}$$

5. Сумма НДФЛ за февраль:

$$3016\ \text{руб.} - 1352\ \text{руб.} = 1664\ \text{руб.}$$

Задание. Определим сумму НДФЛ, который должен быть удержан из заработной платы данного работника за март 200_ года.

Решение.

1. Суммарный доход работника за период с начала года по март месяц составил:

$$11\ 800\ \text{руб.} + 14\ 200\ \text{руб.} + 16\ 00\ \text{руб.} = 42\ 000\ \text{руб.}$$

Поскольку сумма дохода данного работника превысила 40 000 руб., начиная с марта, работник утрачивает право на стандартный налоговый вычет на себя.

2. Стандартные налоговые вычеты за январь-март составят:

$$(400\ \text{руб.} \times 2) + (1000\ \text{руб.} \times 3) = 3800\ \text{руб.}$$

3. Налоговая база по НДФЛ в январь-март равна:

$$42\ 000\ \text{руб.} - 3800\ \text{руб.} = 38\ 200\ \text{руб.}$$

4. Сумма НДФЛ за период январь-март 200_ года

$$38\ 200\ \text{руб.} \times 13\ \% = 4966\ \text{руб.}$$

5. Сумма НДФЛ, подлежащего удержанию в марте

$$4\ 966\ \text{руб.} - 3016\ \text{руб.} = 1950\ \text{руб.}$$

5. Удержания по исполнительным листам

К удержаниям по исполнительным документам прежде всего относятся удержания алиментов в пользу несовершеннолетних детей.

Удержание алиментов производится со всех видов заработной платы (денежного вознаграждения, содержания) и дополнительного вознаграждения как по основному месту

работы, так и за работу по совместительству, которые получают родители в денежной и натуральной форме.

При отсутствии соглашения об уплате алиментов алименты на несовершеннолетних детей взыскиваются судом с их родителей ежемесячно в размере: на одного ребенка – 1/4, на двух детей – 1/3, на трех и более детей — 1/2 заработка и (или) иного дохода родителей.

Взыскание алиментов с сумм заработной платы и иного дохода, причитающегося лицу, уплачивающему алименты, производится после удержания (уплаты) из этой заработной платы (дохода) налогов в соответствии с налоговым законодательством.

Ситуация 1

Работник организации на основании исполнительного листа уплачивает алименты в размере 25 % дохода. Его несовершеннолетний сын проживает с матерью, которая после развода вступила в новый брак. Алименты пересылаются получателю по почте подотчетным лицом организации. Расходы на пересылку алиментов составляют 2 % от их суммы. В январе 200_ года работнику начислена зарплата в размере 16 000 руб.

Задание. Определить сумму алиментов, которая должна быть удержана из заработной платы работника.

Решение.

1. Определим сумму стандартных налоговых вычетов:

$$400 \text{ руб.} + 1000 \text{ руб.} = 1400 \text{ руб.}$$

2. Рассчитаем сумму НДФЛ:

$$(16\,000 \text{ руб.} - 1400 \text{ руб.}) \times 0,13 = 1898 \text{ руб.}$$

3. Определим сумму дохода, с которого удерживаются алименты:

$$16\,000 \text{ руб.} - 1898 \text{ руб.} = 14\,102 \text{ руб.}$$

4. Рассчитаем сумму алиментов:

$$14\,102 \text{ руб.} \times 0,25 = 3525,5 \text{ руб.}$$

5. Определим сумму расходов на пересылку алиментов:

$$3\,525,5 \text{ руб.} \times 0,2 = 70,51 \text{ руб.}$$

Ситуация 2

Работник организации на основании исполнительного листа уплачивает алименты на содержание двух несовершеннолетних детей в размере 33 % дохода. Дети проживают с матерью, которая после развода вступила в новый брак. В январе 200_ года работнику начислена зарплата в размере 17 600 руб., в феврале – 23 400 руб. Расходы на пересылку алиментов составляют 2 % от их суммы.

Задание. Определить сумму алиментов, которая должна быть удержана из заработной платы работника в январе и в феврале.

Решение.

- январь

1. Определим сумму стандартных налоговых вычетов за январь:

$$400 \text{ руб.} + (1000 \text{ руб.} \times 2) = 2400 \text{ руб.}$$

2. Рассчитаем сумму НДФЛ за январь:

$$(17\,600 \text{ руб.} - 2400 \text{ руб.}) \times 0,13 = 1976 \text{ руб.}$$

3. Определим сумму дохода, с которого удерживаются алименты:

$$17\,600 \text{ руб.} - 1976 \text{ руб.} = 15\,624 \text{ руб.}$$

4. Рассчитаем сумму алиментов за январь:

$$15\,624 \text{ руб.} \times 0,33 = 5155,92 \text{ руб.}$$

5. Определим сумму расходов на пересылку алиментов:

$$5155,92 \text{ руб.} \times 0,2 = 1031,18 \text{ руб.}$$

- февраль

1. Определим сумму стандартных налоговых вычетов за январь-февраль:

$$400 \text{ руб.} + (1000 \text{ руб.} \times 2 \times 2) = 4400 \text{ руб.}$$

2. Рассчитаем налоговую базу по НДФЛ за январь-февраль:

$$41\,000 - 4400 \text{ руб.} = 36\,600 \text{ руб.}$$

3. Определим сумму НДФЛ за январь-февраль:

$$36\,600 \text{ руб.} \times 0,13 = 4758 \text{ руб.}$$

4. Определим сумму НДФЛ, подлежащего удержанию в феврале:

$$4758 \text{ руб.} - 1976 \text{ руб.} = 2782 \text{ руб.}$$

5. Определим сумму дохода, с которого удерживаются алименты за период январь-февраль:

$$41\,000 \text{ руб.} - 4758 \text{ руб.} = 36\,242 \text{ руб.}$$

6. Рассчитаем сумму алиментов за январь-февраль:

$$36\,242 \text{ руб.} \times 0,33 = 11\,958,86 \text{ руб.}$$

7. Определим сумму алиментов, подлежащих удержанию в феврале:

11 958,86 руб. - 5155,92 руб. = 6803,94 руб.

8. Определим сумму расходов на пересылку алиментов:

6 803,94 руб. x 0,2 = 136,08 руб.

6. Учет расчетов по оплате труда

Учет расчетов по оплате труда осуществляется на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». По кредиту счета отражаются суммы начисленной заработной платы из всех источников, государственных социальных пособий и других аналогичных сумм, а также доходов от участия в деятельности организации. По дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражаются удержания из начисленной суммы оплаты труда и доходов, суммы выданных авансов, заработной платы в окончательный расчет и депонированной заработной платы.

Суммы, начисленные работникам в оплату труда, являются расходами организации и отражаются на счетах учета производственных затрат.

Ситуация 1

Согласно расчетной ведомости работникам организации за январь 200_ года начислено:

- рабочим основного производства за изготовление продукции – 420 000 руб.;
- рабочим вспомогательного производства за выполненные работы – 49 000 руб.;
- рабочим основного производства за обслуживание оборудования – 51 000 руб.;
- специалистам производственных подразделений – 79 000 руб.;
- административно-управленческому персоналу организации – 117 000 руб.

Задание. Составить журнал регистрации операции.

Решение.

Журнал регистрации операции имеет вид:

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Начислена заработная плата рабочим основного производства за изготовление продукции	20	70	420 000
2	Начислена заработная плата рабочим вспомогательного производства	23	70	49 000
3	Начислена заработная плата рабочим за обслуживание оборудования производственных подразделений	25	70	51 000
4	Начислена заработная плата специалистам производственных	25	70	79 000

	подразделений			
5	Начислена заработная плата административно-управленческому персоналу организации	26	70	117 000

Ситуация 2

Сотруднику аппарата управления организации, согласно графику отпусков и его заявлению, предоставлен очередной отпуск с 20 июля 200_ года на 28 календарных дней. Заработная плата за отпуск составила 18 760 руб., в том числе за дни отпуска в июле – 8040 руб. (18 760 руб. : 28 дн. x 12 дн.), за дни отпуска в августе – 10 720 руб. (18 760 руб. – 8040 руб.).

Дополнительная заработная плата включается в расходы организации, при этом на затраты текущего месяца относят только сумму, начисленную за дни отпуска, приходящиеся на текущий месяц, а заработную плату, начисленную за дни отпуска, приходящиеся на следующий месяц, учитывают на счете 97 «Расходы будущих периодов» как расходы будущих периодов.

Задание. Составить журнал регистрации операции.

Решение.

Журнал регистрации операции имеет вид:

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	В июле 2008 г. начислена заработная плата сотруднику аппарата управления организации за дни отпуска в июле	26	70	8040
2	Начислена заработная плата сотруднику аппарата управления организации за дни отпуска в августе	97	70	10 720
3	В августе 200_ г. списана на затраты текущего месяца заработная плата за отпуск, учтенная ранее как расходы будущих периодов.	26	97	10 720

Ситуация 3

В целях равномерного включения затрат, связанных с оплатой отпусков, в затраты производства организация может создавать резерв на оплату отпусков, для учета которого используется счет 96 «Резервы предстоящих расходов», субсчет «Резерв на оплату отпусков». Резервируемые суммы относят в дебет счетов производственных затрат.

Организация согласно учетной политике ежемесячно производит отчисления в резерв на оплату очередных отпусков в размере 8 % от начисленной работникам организации заработной платы.

Согласно данным бухгалтерского учета сальдо счета 96 «Резервы предстоящих расходов», субсчет «Резерв на оплату отпусков» на 1 июля 200_ года составило 418 300 руб.

Согласно расчетной ведомости работникам организации за июль 200_ года начислено:

1. Рабочим основного производства за изготовление продукции – 465 000 руб.; за очередные ежегодные отпуска – 42 150 руб.
2. рабочим вспомогательного производства за выполненные работы – 45 000 руб.; за очередные ежегодные отпуска – 12 760 руб.
3. Рабочим основного производства за обслуживание оборудования – 55 500 руб.; за очередные ежегодные отпуска – 22 820 руб.
4. Специалистам производственных подразделений за фактически отработанное время – 73 500 руб.; за очередные ежегодные отпуска – 17 340 руб.
5. Административно-управленческому персоналу организации за фактически отработанное время – 125 500 руб.; за очередные ежегодные отпуска – 54 870 руб.

Задание. Составить журнал регистрации операции.

Решение.

Журнал регистрации операции имеет вид:

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Начислена заработная плата рабочим основного производства за изготовление продукции	20	70	465 000
2	Начислена заработная плата рабочим вспомогательного производства	23	70	45 000
3	Начислена заработная плата рабочим за обслуживание оборудования производственных подразделений	25	70	55 500
4	Начислена заработная плата специалистам производственных подразделений	25	70	73 500
5	Начислена заработная плата административно-управленческому персоналу организации	26	70	125 500
6	Произведены отчисления в резерв на оплату отпусков:			
	• рабочих основного производства (465 000 руб. x 8 %)	20	96	37 200
	• рабочих вспомогательного производства (45 000 руб. x 8 %)	23	96	3600
	• рабочих обслуживающих оборудования	25	96	4440

	производственных подразделений (55 500 руб. x 8 %)			
	• специалистов производственных подразделений (73 500 руб. x 8 %)	25	96	5880
	• административно-управленческого персонала организации (125 500 руб. x 8 %)	26	96	10 040
7	Начислена заработная плата за очередные ежегодные отпуска:			
	• рабочим основного производства	96	70	42 150
	• рабочим вспомогательного производства	96	70	12 760
	• рабочим за обслуживание оборудования производственных подразделений	96	70	22 820
	• специалистам производственных подразделений	96	70	17 340
	• административно-управленческому персоналу организации	96	70	54 870

Ситуация 4

По кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражаются пособия по временной нетрудоспособности. Пособия за первые два дня временной нетрудоспособности выплачиваются за счет средств работодателя (включается в состав расходов организации). Пособия, начиная с третьего дня временной нетрудоспособности, выплачиваются за счет средств Фонда социального страхования РФ.

Работнику бухгалтерии организации за 14 дней болезни начислено пособие по временной нетрудоспособности в сумме 8204 руб., в том числе за первые два дня болезни – 1172 руб., за остальные дни болезни – 7032 руб.

Задание. Составить журнал регистрации операций.

Решение.

Журнал регистрации операции имеет вид:

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Начислено пособие по временной нетрудоспособности за первые два дня болезни	26	70	1172
2	Начислено пособие по временной нетрудоспособности за время болезни, начиная с третьего дня	69-1	70	7032

Ситуация 5

Удержания из сумм начисленной оплаты труда уменьшают задолженность организации перед работниками и отражаются по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Согласно расчетной ведомости из заработной платы работников организации, начисленной за июль 200_ года, произведены следующие удержания:

1. налог на доходы физических лиц – 77 420 руб.;
2. алименты в пользу несовершеннолетних детей - 18 530 руб.;
3. за брак по вине работников – 2120 руб.;
4. в возмещение ущерба по выявленной нехватке материалов – 1 400 руб.

Задание. Составить журнал регистрации операций.

Решение.

Журнал регистрации операции имеет вид:

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Удержан налог на доходы физических лиц из начисленной заработной платы	70	68	77 420
2	Удержаны алименты из начисленной заработной платы	70	76	18 530
3	Удержано из начисленной заработной платы за брак по вине работников	70	28	2120
4	Удержано из начисленной заработной платы в возмещение ущерба по выявленной нехватке материалов	70	73/2	1400

Ситуация 6

Выплата заработной платы работникам может производиться наличными денежными средствами из кассы организации либо безналичным путем.

Денежные средства для выплаты заработной платы наличными из кассы организация получает по чеку с расчетного счета в банке. Заработная плата выдается из кассы организации в течение трех дней.

Неполученная в установленный срок заработная плата депонируется (принимается на хранение). Депонированные суммы на четвертый день сдаются в банк по объявлению на взнос наличными для зачисления на расчетный счет организации.

Невостребованная работниками депонированная заработная плата хранится в течение трех лет, а по истечении срока исковой давности относится на увеличение прочих доходов организации.

Для выплаты заработной платы работникам организации за июль 200_ года с расчетного счета в кассу организации получено 718 400 руб., для выплаты ранее депонированной заработной платы – 14 570 руб. В установленный трехдневный срок работникам организации выдана заработная плата в сумме 692 300 руб. Неполученная в установленный срок заработная плата депонирована и передана для хранения из кассы организации в банк. В связи с истечением срока исковой давности списана ранее депонированная заработная плата в сумме 7430 руб.

Задание. Составить журнал регистрации операции.

Решение.

Журнал регистрации операции имеет вид:

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Получены денежные средства с расчетного счета в кассу на выплату заработной платы (718 400 руб. + 14 570 руб.)	50	51	732 970
2	Выдана из кассы заработная плата работникам организации за июль	70	50	692 300
3	Депонирована неполученная в установленный срок заработная плата (718 400 руб. - 692 300 руб.)	70	76/4	26 100
4	Зачислена на расчетный счет депонированная заработная плата	51	50	26 100
5	Выдана из кассы ранее депонированная заработная плата	76/4	50	14 570
6	В связи с истечением срока исковой давности списана ранее депонированная заработная плата	76/4	91/1	7430

Контрольные задания

Ситуация 1

Задание. Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения их в учете.

1. Согласно расчетной ведомости работникам организации за январь 200_ года начислено:

- рабочим основного производства за изготовление продукции – 370 000 руб.;

- рабочим вспомогательного производства за выполненные работы – 51 000 руб.;
- рабочим основного производства за обслуживание оборудования – 51 000 руб.;
- специалистам производственных подразделений – 63 000 руб.;
- административно-управленческому персоналу организации – 98 000 руб.

2. Согласно расчетной ведомости из заработной платы работников организации, начисленной за январь 200_ года, произведены следующие удержания:

- налог на доходы физических лиц – 58 720 руб.;
- алименты в пользу несовершеннолетних детей – 9210 руб.;
- за брак по вине работников – 1080 руб.;
- в возмещение ущерба по выявленной недостаче материалов – 870 руб.

Ситуация 2

Задание. Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения их в учете.

Для выплаты заработной платы работникам организации за сентябрь 200_ года с расчетного счета в кассу организации получено 625 400 руб. В установленный трехдневный срок работникам организации выдана заработная плата в сумме 587 300 руб. Неполученная в установленный срок заработная плата депонирована и зачислена на расчетный счет. В связи с истечением срока исковой давности списана ранее депонированная заработная плата в сумме 7140 руб.

Ситуация 3

Задание. Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения их в учете.

Согласно расчетно-платежной ведомости начислена заработная плата:

- рабочим основного производства за изготовление продукции – 170 000 руб.;
- рабочим вспомогательного производства за выполненные работы – 21 000 руб.;
- рабочим основного производства за обслуживание оборудования – 11 000 руб.;
- аппарату управления цехами – 28 000 руб.;
- административно-управленческому персоналу организации – 58 000 руб.;
- заработная плата работникам основного и вспомогательного производства за очередные отпуска за счет созданного резерва на оплату отпусков – 42 000 руб.;
- пособия по временной нетрудоспособности:
 - за счет средств работодателя – 12 000 руб.
 - за счет средств фонда государственного социального страхования – 18 000 руб.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА №5

ТЕМА: *Решение задач по теме учет МПЗ*

Материально-производственные запасы – активы, используемые в качестве сырья, материалов и т. п. при производстве продукции, работ, услуг, предназначенных для продажи либо для управленческих нужд организации.

Учет МПЗ организуется в соответствии с правилами, установленными ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденными приказом Министерства финансов РФ от 09.06.2001 г. № 44н.

В составе МПЗ в материалоемких производствах наибольший удельный вес составляют материалы.

В соответствии с п. 5 ПБУ 5/01 и п. 62 Методических указаний по учету материально-производственных запасов материалы принимаются к бухгалтерскому учету в оценке по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость материалов определяется по-разному в зависимости от источника их поступления в организацию.

В бухгалтерии для синтетического учета наличия и движения материалов используется счет 10 «Материалы».

Учет материалов на счете 10 «Материалы» может осуществляться по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) или по учетным ценам.

При первом варианте для учета операций по движению материалов используется только счет 10 «Материалы». При втором варианте, кроме счета 10 «Материалы», используются счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

При первом варианте учета затраты на приобретение материалов отражают по дебету счета 10 «Материалы». При этом рекомендуется в рамках счета 10 «Материалы» обособленно на отдельном субсчете учитывать транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), связанные с поступлением материалов в организацию.

НДС, подлежащий уплате продавцу материалов, в фактическую их себестоимость не включается и учитывается отдельно на счете 19 «НДС по приобретенным ценностям».

При втором варианте учета при использовании счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» все затраты на приобретение материалов первоначально отражают по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». При фактическом поступлении материалов и их оприходовании на складе на стоимость материалов в оценке по учетной цене делают запись по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Сопоставляя дебетовые и кредитовые записи счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» определяют отклонения в стоимости материалов, которые отражают на счете 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» в корреспонденции со счетом 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

2. Практические ситуации

1. Учет поступления материалов

Материалы могут поступать в организацию в качестве вклада в уставный капитал организации, в результате их приобретения за плату у изготовителей и торговых организаций, в результате изготовления самой организацией, в результате безвозмездного поступления, в результате обмена на другое имущество.

Поступление материалов от учредителей в качестве вклада в уставный капитал

Фактическая себестоимость материалов, полученных от учредителей в качестве вклада в уставный капитал организации, определяется по согласованию между учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации. В случае, если организация несет при этом затраты по доставке материалов (ТЗР), то они включаются в фактическую себестоимость материалов.

Ситуация 1

Организация получила от учредителя в счет вклада в уставный капитал материалы, которые оценены учредителями в 50 000 руб. За доставку материалов организация согласно счету транспортной организации заплатила 5900 руб., в том числе НДС – 900 руб.

Согласно учетной политике организация ведет учет материалов на счете 10 «Материалы» в оценке по фактической себестоимости.

Задание. Составить журнал регистрации операций, указав корреспонденцию счетов.

Решение.

Журнал регистрации операций составляется по следующей форме.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Оприходованы на склад материалы, полученные от учредителя в оценке, согласованной учредителями	10	75-1	50 000
2	Принят к оплате счет транспортной организации за услуги по доставке материалов (без НДС)	10	60	5000
3	Отражен в учете НДС по транспортным услугам	19-3	60	900
4.	Оплачены услуги транспортной организации по доставке материалов	60	51	5900
5	Предъявлен бюджету к вычету НДС уплаченный транспортной организацией за услуги по доставке материалов	68	19-3	900

Приобретение материалов за плату

Фактическая себестоимость материалов, приобретенных за плату, определяется исходя из суммы фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Ситуация 2

Организация приобрела за плату у поставщика материалы на сумму 70 800 руб., в том числе НДС – 10 800 руб. Затраты по доставке материалов на склад организации составили 4720 руб., в том числе НДС - 720 руб.

Материалы предназначены для использования в производстве продукции, облагаемой НДС. Все первичные учетные и расчетные документы оформлены правильно, и в них выделена отдельной строкой сумма НДС.

Согласно учетной политике организация ведет учет материалов на счете 10 «Материалы» в оценке по фактической себестоимости.

Задание. Составить журнал регистрации операций, указав корреспонденцию счетов.

Решение.

Журнал регистрации операций составляется по следующей форме.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Отражена стоимость приобретенных материалов согласно расчетным документам поставщика (без учета НДС)	10-1	60	60 000
2	Отражена сумма НДС, предъявленная поставщиком материалов	19-3	60	10 800
3	Отражена стоимость услуг транспортной организации по доставке материалов (без учета НДС)	10-1	60	4000
4	Отражена сумма НДС, предъявленная транспортной организацией	19-3	60	720
5	Произведена оплата поставщику за материалы (включая НДС)	60	51	70 800
6	Произведена оплата услуг транспортной организации по доставке материалов (включая НДС)	60	51	4720
7	Предъявлены к вычету суммы НДС, уплаченные по принятым на учет материалам и транспортным услугам	68-1	19-3	10 720

Ситуация 3

Организация приобрела за плату у поставщика материалы на сумму 35 400 руб., в том числе НДС - 5400 руб. Затраты по доставке материалов на склад организации составили 2360 руб., в том числе НДС - 360 руб.

Материалы предназначены для использования в производстве продукции, облагаемой НДС. Все первичные учетные и расчетные документы оформлены правильно, и в них выделена отдельной строкой сумма НДС.

Согласно учетной политике организация ведет учет материалов на счете 10 «Материалы» в оценке по учетной цене. Учетная цена приобретаемых материалов 28 000 руб.

Согласно учетной политике организация ведет учет затрат по приобретению материалов на счете 15 «Заготовление и приобретение материалов».

Задание. Составить журнал регистрации операций, указав корреспонденцию счетов.

Решение.

Журнал регистрации операций составляется по следующей форме.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Отражена стоимость приобретенных материалов согласно расчетным документам поставщика (без учета НДС)	15	60	30 000
2	Отражена сумма НДС, предъявленная поставщиком материалов	19-3	60	5400
3	Отражена стоимость услуг транспортной организации по доставке материалов (без учета НДС)	15	60	2000
4	Отражена сумма НДС, предъявленная транспортной организацией	19-3	60	360
5	Произведена оплата поставщику за материалы (включая НДС)	60	51	35 400
6	Произведена оплата услуг транспортной организации по доставке материалов (включая НДС)	60	51	2360
7	Оприходованы на склад материалы, полученные от поставщика, по учетной цене	15	10	28 000
8	Определяются и списываются отклонения в стоимости материалов	16	15	4000

9	Предъявлены к вычету суммы НДС, уплаченные по принятым на учет материалам и транспортным услугам	68-1	19-3	5760
---	--	------	------	------

Безвозмездное получение материалов

Фактическая себестоимость материалов, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), а также остающихся от выбытия основных средств и иного имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанного актива на дату принятия к бухгалтерскому учету. В фактическую себестоимость материалов включаются также фактические затраты организации на их доставку и приведение в состояние, пригодное для использования.

Рыночная стоимость безвозмездно полученных организацией материалов первоначально относится на доходы будущих периодов, а в последующем по мере их передачи в производство включается в состав прочих доходов.

Ситуация 4

В марте организация безвозмездно получила материалы, рыночная стоимость которых 12 000 руб. В апреле часть материалов на сумму 9000 руб. были использованы в производстве продукции. Оставшиеся материалы в мае были использованы для общехозяйственных нужд.

Согласно учетной политике организация ведет учет материалов на счете 10 «Материалы» в оценке по фактической себестоимости.

Задание. Составить журнал регистрации операций, указав корреспонденцию счетов.

Решение.

Журнал регистрации операций составляется по следующей форме.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Получены безвозмездно и оприходованы на склад материалы	10	98-2	12 000
2	Отпущены со склада и израсходованы материалы при производстве продукции	20	10	9000
3	Стоимость ранее полученных безвозмездно и израсходованных при	98-2	91-1	9000

	производстве продукции материалов отнесена на увеличение финансовых результатов			
--	---	--	--	--

Изготовление материалов силами организации

Фактическая себестоимость материалов при их изготовлении организацией определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных материалов. Учет и формирование затрат на производство материалов осуществляется организацией в порядке, установленном для определения себестоимости продукции.

Ситуация 5

В сентябре в цехе вспомогательного производства при изготовлении деталей для собственного производства были осуществлены следующие затраты:

- материалы – 17 000 руб.;
- заработная плата – 25 000 руб.;
- отчисления на социальное страхование и соцобеспечение – 7000 руб.;
- амортизация основных средств – 1800 руб.

Согласно учетной политике организация ведет учет материалов на счете 10 «Материалы» в оценке по фактической себестоимости.

Задание. Составить журнал регистрации операций, указав корреспонденцию счетов.

Решение.

Журнал регистрации операций составляется по следующей форме.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Израсходованы материалы во вспомогательном производстве при изготовлении деталей для собственного производства	23	10	17 000
2	Начислена заработная плата рабочим вспомогательного производства за изготовление деталей для собственного производства	23	70	25 000
3	Начислен ЕСН и страховые платежи в ФСС от несчастных случаев и профессиональных заболеваний	23	69	7000
4	Начислена амортизация по основным средствам,	23	02	1800

	использованным во вспомогательном производстве при изготовлении деталей для собственного производства			
5	Оприходованы на склад детали, изготовленные во вспомогательном производстве для собственного производства	10	23	50 800

Получение материалов по товарообменным операциям

Фактической себестоимостью материалов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, в том числе по договору мены, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией.

Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией в обмен на другое имущество, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

Ситуация 6

Организация приобрела материалы по договору мены на сумму 11 800 руб., в том числе НДС – 1800 руб., в обмен на собственную продукцию той же стоимости. Фактическая производственная себестоимость продукции, переданной в обмен на материалы, 8200 руб.

Согласно учетной политике организация ведет учет материалов на счете 10 «Материалы» в оценке по фактической себестоимости.

Задание. Составить журнал регистрации операций, указав корреспонденцию счетов.

Решение.

Журнал регистрации операций составляется по следующей форме.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Оприходованы материалы, полученные от поставщика по договору мены	10	60	10 000
2	Отражен в учете НДС по материалам, полученным от поставщика по договору мены	19-3	60	1800
3	Отражена в учете выручка от реализации продукции покупателю по договору мены	62	90-1	11 800
4	Начислен в бюджет НДС по реализованной продукции	90-3	68	1800

5	Списана фактическая производственная себестоимость готовой продукции, реализованной по договору мены	90-2	43	8200
6	Произведен зачет взаимных задолженностей в связи с исполнением сторонами обязательств по договору мены	60	62	10 000
7	Произведен зачет НДС в связи с исполнением сторонами обязательств по договору мены	68	19-3	1800
8	Выявляется и списывается финансовый результат в связи с исполнением сторонами обязательств по договору мены	90-9	99	1800

Контрольные задания

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующие хозяйственные ситуации.

1. Организация приобрела за плату материалы у поставщика. Стоимость материалов согласно договору поставки 81 200 руб., в том числе НДС 11 200 руб. Стоимость услуг транспортной организации - 4720 руб., в том числе НДС – 420 руб. Материалу получены, оприходованы и оплачены.
2. Организация получила материалы от учредителя в качестве вклада в уставный капитал. Согласованная стоимость полученных материалов 60 000 руб. Затраты по доставке материалов согласно авансовому отчету подотчетного лица составили 2360 руб., в том числе НДС 360 руб.
3. По договору дарения организация получила материалы рыночная стоимость которых составляет 8000 руб. В текущем месяце из полученных материалов израсходовано на производство материалов - 5000 руб.

2. Учет отпуска материалов

В соответствии с п. 16 ПБУ 5/01 при отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией одним из следующих способов:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени приобретения материалов (метод ФИФО).

Оценка материалов по себестоимости каждой единицы производится организацией в случае, если материалы используются в особом порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни, радиоактивные вещества и т. п.).

При использовании способа оценки материалов по средней себестоимости по каждому виду (группе) материалов определяется средняя себестоимость единицы материалов за период. Средняя себестоимость определяется как частное от деления общей себестоимости вида

(группы) материалов, которыми располагала организация в течение периода, на их количество.

Оценка материалов методом ФИФО основана на допущении, что материалы используются в течение месяца и иного периода в последовательности их приобретения (поступления).

Ситуация 1

На основании исходных данных определить стоимость израсходованных за месяц материалов и материалов, оставшихся в остатке на конец месяца, методом средней себестоимости.

Исходные данные о движении материалов за месяц.

Показатели	Количество, шт.	Цена единицы, руб.	Сумма, руб.
Остаток материалов на начало месяца	20	1100	22 000
Поступление материалов за месяц:			
первая партия	50	1200	60 000
вторая партия	60	1300	78 000
третья партия	70	1360	95 200
Всего материалов с учетом остатка на начало месяца плюс поступило за месяц	200		255 200
Отпущено материалов	188		?
Остаток материалов на конец месяца	12		?

Решение.

Себестоимость израсходованных материалов, рассчитанная методом средней себестоимости, равна средней себестоимости единицы материалов, умноженной на количество израсходованных материалов, т. е.

$$(255\ 200 \text{ руб.} : 200 \text{ шт.}) \times 188 \text{ шт.} = (1276 \text{ руб.} \times 188 \text{ шт.}) = 239\ 888 \text{ руб.}$$

Стоимость остатка материалов на конец месяца:

$$12 \text{ шт.} \times 1276 \text{ руб.} = 15\ 312 \text{ руб.}$$

Ситуация 2

На основании исходных данных ситуации 1 определить стоимость израсходованных за месяц материалов и материалов, оставшихся в остатке на конец месяца, методом ФИФО.

Решение.

Стоимость израсходованных материалов по методу ФИФО определяется следующим образом:

20 шт. x 1100 руб. + 50 шт. x 1200 руб. + 60 шт. x 1300 руб. + 58 шт. x 1360 руб. = 238 880 руб.

Стоимость остатка материалов на конец месяца:

12 шт. x 1360 руб. = 16 320 руб.

Отпуск материалов со склада для производства продукции и иных производственных целей

При отпуске материалов со склада для использования в производственных целях их стоимость включается в затраты производства и отражается на счетах производственных затрат.

Если организация ведет учет материалов на счете 10 «Материалы» в оценке по фактической себестоимости, то с целью отражения в затратах производства фактических затрат, связанных с приобретением израсходованных материалов, в конце каждого месяца определяют ТЗР, приходящиеся на израсходованные за месяц материалы. Транспортно-заготовительные расходы определяются исходя из среднего процента ТЗР и стоимости материалов, израсходованных на производство. Процент ТЗР рассчитывается как отношение суммы ТЗР за месяц с учетом остатка к сумме стоимости материалов по учетной цене с учетом остатка.

Если организация ведет учет затрат по приобретению материалов на счете 15 «Заготовление и приобретение материалов», а материалы на счете 10 «Материалы» учитываются в оценке по учетной цене (плановой или нормативной себестоимости), то в конце каждого месяца определяют отклонения в стоимости материалов. Данные отклонения учитываются на счете 16 «Отклонения в стоимости материалов». В конце месяца отклонения распределяются между остатками материалов на складах и израсходованными на производство аналогично ТЗР.

Ситуация 3

Согласно учетной политике организация ведет учет материалов на счете 10 «Материалы» в оценке по фактической себестоимости.

По данным баланса остаток материалов на складе организации на начало месяца – 10 200 руб., в том числе стоимость остатка по ценам приобретения – 10 000 руб, ТЗР на начало месяца – 200 руб.

В течение месяца имели место следующие хозяйственные операции:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Принят к оплате счет поставщика за	10	60	6000

	приобретенные и оприходованные на склад материалы (без учета НДС)			
2	Отражен НДС по приобретенным материалам	19-3	60	10 800
3	Принят к оплате счет транспортной организации за доставку материалов (без учета НДС)	10-ТЗР	60	2000
4	Отражен НДС по транспортным услугам	19-3	60	360
5	На основании авансового отчета списываются фактические командировочные расходы, связанные с приобретением материалов	10-ТЗР	71	2000
6	Отпущены со склада и израсходованы материалы:			
	• в основном производстве для изготовления продукции	20	10	20 000
	• на обслуживание оборудования основного производства	25	10	8000
	• на общехозяйственные нужды	26	10	12 000
7	Определяются и списываются ТЗР относящиеся к стоимости материалов израсходованных:			
	• в основном производстве для изготовления продукции	20	10-ТЗР	1200*
	• на обслуживание оборудования основного производства	25	10-ТЗР	480**
	• на общехозяйственные нужды	26	10-ТЗР	720***

Задание.

1. Рассчитать процент ТЗР.
2. Сумму ТЗР, приходящуюся на израсходованные материалы.
3. Сумму ТЗР, приходящуюся на остаток материалов.
4. Фактическую себестоимость остатка материалов.

Решение.

$$\% \text{ТЗР} = (200 + 40\,000) : (10\,000 + 60\,000) \times 100 \% = 6 \%$$

ТЗР, приходящиеся на израсходованные материалы:

В основном производстве =* 20 000 руб. x 0,06 = 1200 руб.

В общепроизводственных службах = **8000 руб. x 0,06 = 480 руб.

В общехозяйственных службах = ***12 000 руб. x 0,06 = 720 руб.

ТЗР, приходящиеся на остаток материалов на складе = 30 000 руб. x 0,06 = 1800 руб.

Фактическая себестоимость остатка материалов = 30 000 руб. + 1800 руб. = 31 800 руб.

Ситуация 4

Согласно учетной политике затраты по приобретению заготовления материалов организация ведет на счете 15 «Заготовление и приобретение материалов», учет материалов на счете 10 «Материалы» ведется в оценке по учетной цене, отклонения в стоимости материалов учитываются на счете 16 «Отклонения».

По данным баланса остаток материалов на складе организации на начало месяца – 10 300 руб., в том числе стоимость остатка по учетной цене 10 000 руб., отклонения в стоимости материалов на начало месяца – 300 руб. В течение месяца имели место следующие хозяйственные операции.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Принят к оплате счет поставщика за материалы (без учета НДС)	15	60	60 000
2	Отражен НДС по приобретенным материалам	19-3	60	10 800
3	Принят к оплате счет транспортной организации за доставку материалов (без учета НДС)	15	60	2000
4	Отражен НДС по транспортным услугам	19-3	60	360
5	На основании авансового отчета списываются фактические командировочные расходы, связанные с приобретением материалов	15	71	2000
6	Принят к оплате счет посреднической организации за услуги по приобретению материалов	15	60	2000
7	Отражен НДС по услугам посреднической организации	19-3	60	360
8	Оприходованы на склад в оценке по учетной цене материалы, приобретенные у поставщика	10	15	60 000
9	Списываются отклонения в стоимости материалов за месяц	16	15	6000
10	Отпущены со склада и израсходованы материалы:			
	• в основном производстве для изготовления продукции	20	10	30 000
	• на обслуживание оборудования основного производства	25	10	15 000
	• на общехозяйственные нужды	26	10	5000
11	Определяются и списываются отклонения в стоимости материалов,			

	приходящиеся на материалы, израсходованные:			
	• в основном производстве для изготовления продукции	20	16	*2700
	• на обслуживание оборудования основного производства	25	16	**1350
	• на общехозяйственные нужды	26	16	***450

Задание.

1. Рассчитать процент отклонений в стоимости материалов.
2. Сумму отклонений, приходящуюся на израсходованные материалы.
3. Сумму отклонений, приходящуюся на остаток материалов.
4. Фактическую себестоимость остатка материалов.

Процент отклонений = $(300 + 6000) : (10\,000 + 60\,000) \times 100\% = 9\%$.

Сумма отклонений, приходящаяся на израсходованные материалы:

В основном производстве =* 30 000 руб. $\times 0,09 = 2700$ руб.

В общепроизводственных службах =**15 000 руб. $\times 0,09 = 1350$ руб.

В общехозяйственных службах = ***5000 руб. $\times 9\% = 450$ руб.

Сумма отклонений, приходящаяся на остаток материалов, = 20 000 руб. $\times 0,09 = 1\,800$

Фактическая себестоимость остатка на конец месяца = 20 000 руб. + 1800 руб. = 21 800 руб.

Выбытие материалов при их передаче в счет вклада в уставный капитал

Передача материалов в уставный капитал другой организации представляет собой финансовые вложения организации с целью получения доходов от долевого участия в виде дивидендов.

Ситуация 5

Предприятием в счет вклада в уставный капитал другой организации переданы материалы, фактическая себестоимость которых 70 000 руб. Денежная оценка материалов, согласованная участниками, составила 80 000 руб.

Задание. Составить журнал регистрации операций, указав корреспонденцию счетов.

Решение.

Журнал регистрации операций составляется по следующей форме.

№ п/п	Содержание хозяйственных	Корреспонденция счетов	Сумма, руб.
-------	--------------------------	------------------------	-------------

	операций	Дебет	Кредит	
1	Отражены финансовые вложения в уставный капитал другой организации	58-1	91	80 000
2	Списана фактическая себестоимость переданных материалов	91	10	70 000
3	Отражается финансовый результат (прибыль) от передачи материалов	91-9	99	10 000

Выбытие материалов при их продаже

При продаже организацией материалов юридическим и физическим лицам цена их продажи определяется по соглашению сторон (продавца и покупателя). Материалы реализуются по рыночным ценам, включая НДС.

Для целей бухгалтерского учета поступления от продажи материалов относятся к прочим доходам.

Расходы, связанные с продажей материалов, относятся к прочим расходам.

Ситуация 6

Организация продала материалы, фактическая себестоимость которых 40 000 руб. Договорная цена реализации составила 59 000 руб., включая НДС.

Задание. Составить журнал регистрации операций, указав корреспонденцию счетов.

Решение.

Журнал регистрации операций составляется по следующей форме.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Отражена задолженность покупателя за проданные материалы	62-1	91-1	59 000
2	Начислена сумма НДС от стоимости проданных материалов	91-2	68	9000
3	Списана фактическая себестоимость проданных материалов	91-2	10	40 000
4	Выявляется и списывается финансовый результат (прибыль) от продажи ма	91-9	99	10 000

	териалов			
5	Зачислена на расчетный счет выручка за проданные материалы	51	62	59 000

Выбытие материалов при их безвозмездной передаче

Безвозмездная передача материалов другим организациям и лицам признается их реализацией, однако цена реализации при этом равна нулю.

Передача материалов на безвозмездной основе подлежит обложению налогом на добавленную стоимость.

Ситуация 7

Организацией безвозмездно переданы материалы, фактическая себестоимость которых 50 000 руб.

Задание. Составить журнал регистрации операций, указав корреспонденцию счетов.

Решение.

Журнал регистрации операций составляется по следующей форме.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Списана фактическая себестоимость безвозмездно переданных материалов	91-2	10	50 000
2	Начислен НДС по безвозмездно переданным материалам	91-2	68	9000
3	Выявляется и списывается финансовый результат (убыток) от безвозмездной передачи материалов	99	91-9	59 000

3. Учет результатов инвентаризации материалов

Инвентаризация материалов проводится в сроки, предусмотренные учетной политикой организации, но обязательно:

- при смене материально ответственного лица;
- при составлении годового отчета;
- при получении сведений о неблагополучном положении дел на складах;
- при стихийных бедствиях;

- по решению руководителя организации.

В результате инвентаризации могут быть выявлены излишки и недостатки.

Излишки материалов, выявленные при инвентаризации, в соответствии с нормативными документами принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации и относятся на увеличение финансовых результатов в составе прочих доходов.

Недостачи материалов, выявленные при инвентаризации, отражаются на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» в оценке по фактической себестоимости. НДС, относящийся к сумме недостачи, подлежит восстановлению. Недостачи в пределах норм естественной убыли списываются на основании распоряжения руководителя предприятия на затраты производства.

Недостачи сверх норм естественной убыли относятся на виновных лиц. В соответствии со ст. 246 ТК РФ, размер ущерба, причиненного работодателю при утрате и порче имущества, определяется по фактическим потерям, исчисляемым исходя из рыночных цен. Разница между рыночной стоимостью и фактической себестоимостью недостающих материалов учитывается как доходы будущих периодов на счете 98-4 и по мере погашения виновником задолженности включается в состав прочих доходов.

Ситуация 1

В результате проведенной плановой инвентаризации были выявлены:

1. Ранее неучтенные материалы, рыночная стоимость которых 8500 руб.
2. Недостача материалов на сумму 60 000 руб., в том числе недостача в пределах норм естественной убыли 54 000 руб.
3. Виновник возмещает недостачу в оценке по рыночной стоимости в сумме 9000 руб.

Задание.

1. Отразить операции в журнале регистрации операций.
2. Определить сумму НДС, подлежащую восстановлению.
3. Определить разницу между рыночной и фактической себестоимостью недостачи по вине материально ответственного лица.

Решение.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Оприходованы по рыночной стоимости ранее неучтенные материалы	10	91-1	8500
2	Списывается фактическая себестоимость недостающих материалов	94	10	60 000
3	Восстанавливается НДС, подлежащий взносу в бюджет (60 000*0,18)	94	68	10 800
4	Отражена задолженность материально ответственного лица - в сумме фактической	73-2	94	7080

	себестоимости недостающих материалов, включая НДС (60 000-54 000)+(60 000-54 000)*0,18			
	- в сумме разницы между рыночной ценой и фактической себестоимостью недостающих материалов (9000-1920)	73-2	98-4	1920
5	Виновным лицом внесена в кассу сумма задолженности по недостаче (7080+1920)	50	73-2	9000
6	Отнесена на финансовый результат разница между рыночной ценой и фактической себестоимостью недостающих материалов	98-4	91-1	1920

4. Учет резервов под снижение стоимости материалов

В соответствии с п. 25 ПБУ 5/01 материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, либо текущая рыночная стоимость снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Резерв под снижение стоимости материалов образуется за счет финансовых результатов организации. Сумма резерва определяется как разница между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материалов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Образование резерва под снижение стоимости материальных ценностей отражается по кредиту счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

В начале периода, следующего за периодом создания резерва, зарезервированная сумма резерва восстанавливается.

Ситуация 1

Согласно данным товарно-сырьевой биржи стоимость отдельной группы материалов снизилась с 120 000 руб. до 100 000 руб. Под снижение стоимости материалов, согласно учетной политике, был создан резерв.

Задание.

1. Рассчитать сумму резерва.
2. Составить журнал регистрации операций, указав корреспонденцию счетов.

Решение.

Журнал регистрации операций составляется по следующей форме.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Создан резерв под снижение стоимости	91-2	14	20 000

	материалов (120 000-100 000)			
2	Восстанавливается сумма ранее созданного резерва	14	91-1	20 000

Контрольные задания

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующих хозяйственных ситуаций. Определите финансовый результат сделок.

Организация приобрела материалы на сумму 11 800 руб., в том числе НДС - 1800 руб. Материалы сразу • е после их принятия к учету были переданы в уставный (складочный) капитал другой организации. Предъявленная поставщиком сумма НДС была учтена в стоимости передаваемых материалов.

- Организация продала материалы, фактическая себе стоимость которых 50 000 руб. Договорная цена реализации составила 82 600 руб., включая НДС. Денежные средства за проданные материалы поступили на расчетный счет.
- Организацией безвозмездно переданы материалы, фактическая себестоимость которых 30 000 руб.

1. • При проведении инвентаризации выявлена недостача материалов. Фактическая себестоимость недостающих материалов, включая НДС - 1180 руб. Виновник недостачи на основании приказа руководителя организации возмещает рыночную стоимость недостающих материалов в сумме 1700 руб.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 6

ТЕМА: Учет основных средств и нематериальных активов

Нематериальные активы являются составной частью внеоборотных активов организации.

Учет нематериальных активов регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов», утвержденным Приказом МФ РФ от 27.12.2007 г. № 153н (ПБУ 14/07).

ПБУ 14/07 предусмотрена первоначальная и последующая оценка нематериальных активов.

Первоначальная оценка производится на дату принятия нематериальных активов к бухгалтерскому учету.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости.

Порядок формирования фактической (первоначальной) стоимости зависит от способа поступления нематериальных активов.

4.1. Учет поступления нематериальных активов

Нематериальные активы поступают в организацию и принимаются к бухгалтерскому учету при их приобретении за плату, создании самой организацией, внесении учредителями в качестве вклада в уставный (складочный) капитал, получении по договору дарения (безвозмездно) и др.

Всякое поступление нематериальных активов в организацию предварительно отражается на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» является калькуляционным и предназначен для накапливания и суммирования затрат по поступающим нематериальным активам, в разрезе субсчетов: 08-5 «Приобретение нематериальных активов», 08-8 «Выполнение научно-исследовательских, опытно- конструкторских и технологических работ».

Учет нематериальных активов, поступивших в счет вклада в уставный капитал организации

Первоначальная стоимость нематериальных активов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

В тех случаях, когда в организацию поступает новый объект нематериальных активов, его стоимость для налогового учета принимается равной первоначальной стоимости объекта, подтвержденной документами передающей стороны. В таких случаях, как правило, объект нематериальных активов не использовался в производственных целях для управленческих нужд, амортизация по нему не начислялась, сумма НДС, уплаченная продавцу объекта, к вычету не предъявлялась и была учтена в первоначальной стоимости передаваемого объекта нематериальных активов.

Задание 4.1.1

Организация (ООО) получила от учредителя объект нематериальных активов в качестве вклада в уставный капитал. Учредителем данный объект не использовался в производстве, амортизация по нему не начислялась, и сразу же после его принятия к учету он был передан в уставный капитал данной организации. Согласованная стоимость объекта 600 000 руб.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Отражено получение объекта нематериальных активов в качестве вклада учредителя в уставный капитал созданного ООО	08-5	75-1	600 000
2	Принят на учет полученный от учредителя объект нематериальных активов	04	08-5	600 000

Если в организацию поступает объект нематериальных активов, который до момента передачи использовался передающей организацией в производстве продукции, по нему начислялась амортизация и сумма НДС, уплаченная продавцу, предъявлялась к вычету после принятия объекта к учету, то передающая организация должна восстановить сумму НДС, ранее предъявленную бюджету к вычету.

НДС подлежит восстановлению в размере суммы, пропорциональной остаточной стоимости передаваемых нематериальных активов.

Суммы НДС, подлежащие восстановлению в таких случаях, не должны включаться в стоимость передаваемых нематериальных активов и подлежат налоговому вычету у принимающей организации.

Задание 4.1.2

Организация получила от участника в качестве вклада в уставный капитал исключительное право на товарный знак?

Согласованная сторонами стоимость исключительного права на товарный знак составляет 470 500 руб., что равно номинальной стоимости доли, оплаченной передачей исключительного права. За регистрацию договора и внесение изменений в реестр товарных знаков организация уплатила пошлины в общей сумме 9500 руб. Товарный знак начинает использоваться для маркировки выпускаемой продукции в месяце внесения изменений в свидетельство на товарный знак. По данным налогового учета участника остаточная стоимость исключительного права на товарный знак равна 100 000 руб., оставшийся срок действия свидетельства – 4 года. Кроме того, участник передает ООО сумму НДС, ранее принятую к вычету по данному исключительному праву, – 18 000 руб. Данная сумма не признается вкладом участника в уставный капитал ООО.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Уплачена пошлина за регистрацию договора об отчуждении исключительных прав на товарный знак	76	51	8000
2	Уплачена пошлина за внесение изменений в реестр и свидетельство	76	51	1500
3	Отражено получение исключительного права на товарный знак в качестве вклада участника в уставный капитал созданного ООО	08-5	75-1	470 500
4	Отражена сумма НДС, переданная участником	19-2	83	18 000
5	Уплаченные пошлины включены в фактические	08-5	76	9500

	затраты на приобретение НМА (8000 + 1500)			
6	Исключительное право на товарный знак учтено в составе НМА (470 500 + 9500)	04	08-5	480 000
7	Принят к вычету НДС, восстановленный правообладателем	68-1	19-2	18 000

Учет нематериальных активов, приобретенных за плату

При приобретении нематериальных активов за плату у других юридических или физических лиц в первоначальную стоимость включаются все затраты, связанные с их приобретением. Сумма уплаченного НДС по приобретенным нематериальным активам в их первоначальную стоимость не включается и учитывается отдельно.

НДС, уплаченный при приобретении нематериальных активов, предъявляется бюджету к вычету в полном объеме после принятия нематериальных активов на учет при наличии правильно оформленных первичных документов и при условии, что приобретенные нематериальные активы предназначены для осуществления производственной деятельности и иных операций, признаваемых объектами налогообложения.

Задание 4.1.3

Организация на основании договора об отчуждении исключительного права приобрела исключительное право на программу для ЭВМ стоимостью 18 000 руб. С 01.01.2008 г. реализация исключительных прав на программы для ЭВМ (пп. 26 п. 2 ст. 149 НК РФ) не облагается НДС, поэтому в договорную стоимость исключительного права НДС не включается.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Отражены затраты на приобретение нематериального актива	08-5	60	18 000
2	Оплачена контрагенту договорная стоимость исключительного права	60	51	18 000
3	Принят к учету объект нематериальных активов	04	08-5	18 000

Задание 4.1.4

Организация приобрела у юридического лица нематериальный актив – исключительное право на товарный знак.

Расходы организации на приобретение составили 17 700 руб., в том числе НДС 2700 руб.,

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Отражена задолженность организации перед бывшим правообладателем товарного знака	08-5	60	15 000
2	Отражен НДС, предъявленный бывшим правообладателем	19-2	60	2700
3	Исключительные права на товарный знак отражены в составе НМА	04	08-5	15 000
4	Принят к вычету НДС, предъявленный правообладателем	68-1	19-2	2700
5	Произведены расчеты по договору с бывшим правообладателем	60	51	17 700

Создание (изготовление) нематериальных активов с привлечением сторонних исполнителей

Первоначальной стоимостью нематериальных активов, созданных с привлечением сторонних исполнителей, признается сумма всех фактических расходов на создание (изготовление) нематериальных активов (НИОКР), за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Задание 4.1.5

По договору на выполнение опытно-конструкторских и технологических работ организация заказала исполнителю разработать технологию нового изделия и приняла решение о получении патента на разработанную технологию (патента на изобретение). Расходы организации на оплату работ исполнителя по проведению опытно-конструкторских и технологических работ, результатом которых является создание технологии изготовления нового вида продукции, составили 2 337 300 руб. С 01.01.2008 г. выполнение ОКР, относящихся к созданию новых продукции и технологий, НДС не облагается. В феврале 2008 г. подана заявка на изобретение в патентное ведомство, уплачены патентные пошлины в общей сумме 2700 руб. По результатам рассмотрения заявки в августе 2008 г. организация получила патент на изобретение, в этом же месяце начато использование новой технологии в производстве.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	В январе 2008 г. приняты работы исполнителя, связанные с созданием	08	60	2 337 300

	технологии производства новой продукции (изобретения)			
	В феврале 2008 г.:			
2	Уплачены патентные пошлины	76	51	2700
	В августе 2008 г.:			
3	Расходы на уплату патентных пошлин отнесены на увеличение первоначальной стоимости изобретения	08	76	2700
4	Запатентованное изобретение принято на учет в качестве объекта нематериальных активов	04	08	2 340 000

Задание 4.1.6

Организация по договору заказала стороннему исполнителю разработку компьютерной программы.

В соответствии с условиями договора исключительное право на компьютерную программу принадлежит организации.

Договорная стоимость программы составляет 112 100 руб. (в том числе НДС – 17 100 руб.).

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Отражена задолженность перед фирмой-разработчиком компьютерной программы (112 100 - 17 100)	08-5	76	95 000
2	Отражена сумма НДС, предъявленная фирмой-разработчиком	19	76	17 100
3	Принят к учету объект НМА	04	08-5	95 000
4	Принята к вычету предъявленная сумма НДС	68-1	19	17 100
5	Перечислены денежные средства в погашение задолженности	76	51	112 100

Учет безвозмездно полученных нематериальных активов

Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), определяется исходя из их рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Рыночная стоимость полученных безвозмездно активов определяется организацией на основе действующих на дату принятия к бухгалтерскому учету цен на данный или аналогичный вид активов.

Данные о ценах, действующих на дату принятия к бухгалтерскому учету, должны быть подтверждены документально или путем проведения экспертизы.

Задание 4.1.7

Организация получила безвозмездно от физического лица исключительное право на использование полезной модели, текущая рыночная стоимость которой составляет 288 000 руб. Срок полезного использования данного объекта нематериальных активов определен равным 4 годам (или 48 месяцам).

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Отражена текущая рыночная стоимость безвозмездно полученного объекта НМА на дату принятия к учету	08-5	98-2	288 000
2	Безвозмездно полученный объект НМА принят к бухгалтерскому учету	04	08-5	288 000
3	Начислена амортизация по безвозмездно полученному объекту НМА, начиная с месяца, следующего за месяцем его принятия к учету (288 000 руб. : 48 мес.)	25	5	6 000
4	Отражена в составе прочих доходов организации часть рыночной стоимости безвозмездно полученного объекта НМА, равная сумме начисленной амортизации	98-2	91-1	6 000

Деловая репутация

Стоимость приобретенной деловой репутации определяется как разница между покупной ценой, уплачиваемой продавцу при приобретении предприятия как имущественного

комплекса, и суммой всех активов и обязательств по бухгалтерскому балансу на дату его покупки (приобретения).

Положительная деловая репутация представляет собой надбавку к цене, уплачиваемую покупателю в ожидании будущих экономических выгод, и учитывается в качестве отдельного инвентарного объекта нематериальных активов. Положительная деловая репутация амортизируется в течение 20 лет.

Задание 4.1.8

Организация приобрела предприятие как имущественный комплекс. Продажная цена предприятия (без НДС) составляет 7 000 000 руб., балансовая стоимость активов – 10 000 000 руб., кредиторская задолженность, включенная в состав имущественного комплекса, – 5 000 000 руб. Согласно сводному счету-фактуре продавца предприятия сумма НДС, подлежащая уплате дополнительно к цене предприятия, составляет 1 500 000 руб. Активы предприятия состоят из основных средств, материально-производственных запасов, незавершенного производства, прав требования, финансовых вложений.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Отражены затраты на приобретение предприятия как имущественного комплекса (в сумме договорной цены)	08-5	60	7 000 000
2	Отражены затраты на приобретение предприятия как имущественного комплекса (в сумме долгов, переведенных на покупателя)	08-5	60, 66, 67, 76	5 000 000
3	Отражена сумма НДС, предъявленная продавцом предприятия	19-2	60	1 500 000
4	Произведена оплата продавцу предприятия (7 000 000 + 1 500 000)	60	51	8 500 000
На дату государственной регистрации права собственности на предприятие				
5	Приняты к учету отдельные виды имущества, составляющие имущественный комплекс	01, 10, 20, 43, 58, 62 и др.	08-5	10 000 000
6	Принята к вычету сумма НДС, предъявленная продавцом	68-1	19-2	1 500 000
7	Положительная деловая репутация учтена в составе нематериальных активов	04	08-5	2 000 000

Отрицательная деловая репутация представляет собой скидку с цены, предоставляемую покупателю в связи с отсутствием факторов наличия стабильных покупателей, репутации качества, деловых связей и т. д.

Отрицательная деловая репутация в полной сумме относится на финансовые результаты деятельности организации в составе прочих доходов.

Задание 4.1.9

Организация приобрела предприятие как имущественный комплекс. Продажная цена предприятия (без НДС) составляет 7 000 000 руб., балансовая стоимость активов – 10 000 000 руб., а кредиторская задолженность, включенная в состав имущественного комплекса, – 2 000 000 руб. Согласно сводному счету-фактуре продавца предприятия сумма НДС, подлежащая уплате дополнительно к цене предприятия, составляет 1 067 500 руб. Активы предприятия состоят из основных средств, материально-производственных запасов, незавершенного производства, прав требования, финансовых вложений.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Отражены затраты на приобретение предприятия как имущественного комплекса (в сумме договорной цены)	08-5	60	7 000 000
2	Отражена сумма НДС, предъявленная продавцом предприятия	19-2	60	1 067 500
3	Произведена оплата продавцу предприятия (7 000 000 + 1 067 500)	60	51	8 067 500
4	На дату государственной регистрации права собственности на предприятие			
5	Приняты к учету отдельные виды имущества, составляющие имущественный комплекс	01,10,20,43,58,62 и др.	08-5	10 000 000
6	Принята к вычету сумма НДС, предъявленная продавцом	68-1	19-2	1 067 500

7	Отрицательная деловая репутация учтена в составе прочих доходов организации	08	91-1	1 000 000
---	---	----	------	-----------

Контрольные задания

Ситуация 1

Сформулируйте содержание хозяйственных операций и составьте бухгалтерские записи по следующей хозяйственной ситуации.

Организация на основании договора об отчуждении исключительного права приобрела исключительное право на программу для ЭВМ. Договорная стоимость программы составляет 112 100 руб. (в том числе НДС – 17 100 руб.).

Ситуация 2

Сформулируйте содержание хозяйственных операций и составьте бухгалтерские записи по следующей хозяйственной ситуации.

Организация согласно учредительному договору получила от учредителя в качестве вклада в уставный капитал исключительное право на товарный знак. Согласованная сторонами стоимость исключительного права на товарный знак составляет 283 200 руб. Сумма НДС, ранее принятая у учредителя к вычету по данному исключительному праву, восстановленная им и указанная в передаточных документах, составила 90 000 руб. Оставшийся срок действия исключительного права на товарный знак составляет 4 года. Фактическое использование приобретенного товарного знака начато организацией в месяце регистрации договора (январь 2008 г.). В бухгалтерском учете амортизация по НМА начисляется линейным способом.

Ситуация 3

Сформулируйте содержание хозяйственных операций и составьте бухгалтерские записи по следующей хозяйственной ситуации.

Организация получила безвозмездно от физического лица исключительное право на использование полезной модели, текущая рыночная стоимость которой составляет 288 000 руб. Срок полезного использования данного объекта нематериальных активов определен равным 4 годам (или 48 месяцам).

4.2 Учет амортизации нематериальных активов

В целях начисления амортизации ПБУ 14/07 подразделяет нематериальные активы на нематериальные активы с определенным сроком полезного использования и нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится одним из следующих способов:

- линейным способом;
- способом уменьшаемого остатка;
- способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ, услуг).

При линейном способе ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из фактической (первоначальной) стоимости или текущей рыночной стоимости (в случае переоценки) нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

Задание 4.2.1

Организация приобрела исключительное право на компьютерную программу. Первоначальная стоимость объекта — 240 000 руб. Срок полезного использования исключительного права на компьютерную программу – 4 года.

Согласно учетной политике организация производит начисление амортизации по нематериальным активам линейным методом.

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений в течение всего срока полезного использования объекта нематериальных активов составит:

$$(240\ 000 \text{ руб.} : 48 \text{ мес.}) = 5\ 000 \text{ руб.}$$

При способе уменьшаемого остатка ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из остаточной стоимости (фактической (первоначальной) стоимости или текущей рыночной стоимости (в случае переоценки) за минусом начисленной амортизации) нематериального актива на начало месяца, умноженной на дробь, в числителе которой – установленный организацией коэффициент (не выше 3), а в знаменателе – оставшийся срок полезного использования в месяцах.

Задание 4.2.2

Организация приобрела исключительное право на компьютерную программу. Первоначальная стоимость объекта – 240 000 руб. Срок полезного использования исключительного права на компьютерную программу – 4 года.

Согласно учетной политике организация производит начисление амортизации по нематериальным активам способом уменьшаемого остатка. Установленный организацией коэффициент – 2.

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений составит:

Месяц эксплуатации	Сумма амортизации за месяц, руб.	Сумма накопленной амортизации, руб.	Остаточная стоимость на начало следующего

			месяца эксплуатации, руб.
1-й	$240\ 000 \times 2 : 48 = 10\ 000$	10 000	230 000
2-й	$230\ 000 \times 2 : 47 = 9787$	19 787	220 213
3-й	$220\ 213 \times 2 : 46 = 9574$	29 361	210 639
4-й	$210\ 639 \times 2 : 45 = 9362$	38723	201 277
И т. д.			

При способе списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) начисление амортизационных отчислений производится исходя из натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости нематериального актива и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования нематериального актива.

Задание 4.2.3

Организация приобрела объект нематериальных активов первоначальной стоимостью 240 000 руб.

Согласно учетной политике организация производит начисление амортизации по нематериальным активам пропорционально объему изготовленной продукции (работ).

Срок полезного использования объекта, установленный организацией, – 4 года. За этот срок предполагаемый выпуск продукции составляет 400 ед.

Фактический выпуск продукции в течение срока полезного использования составил:

1-й год – 20 ед.;

2-й год – 50 ед.;

3-й год – 170 ед.;

4-й год – 160 ед.

Для расчета суммы амортизации исчисляют ставку амортизационных отчислений на одно изделие: $240\ 000 : 400 \text{ ед.} = 600 \text{ руб.}$ В соответствии с этой ставкой суммы начисленной по годам амортизации составят:

Год эксплуатации	Годовая сумма амортизации руб.	Сумма накопленной амортизации, руб.	Остаточная стоимость на начало следующего года эксплуатации, руб.
1-й	12 000	12 000	228 000
2-й	30 000	42 000	198 000
3-й	102 000	144 000	96 000
4-й	96 000	240 000	-

Контрольные задания

Ситуация 1

Организация безвозмездно получила объект нематериальных активов для использования в производственных целях. Первоначальная стоимость этого объекта на дату принятия к учету — 60 000 руб. Объект нематериальных активов принят на учет.

Срок полезного использования – 5 лет. Амортизация начисляется линейным способом.

Задание. Определить ежемесячную сумму амортизационных отчислений, отразить проводками получение объекта и начисление по нему амортизации.

Ситуация 2

Первоначальная стоимость приобретенного за плату для использования в управленческих целях объекта нематериальных активов – 140 000 руб.

Срок полезного использования – 4 года. Объект амортизируется способом уменьшаемого остатка.

Задание. Рассчитать сумму ежемесячных амортизационных отчислений по годам эксплуатации объекта и составить бухгалтерские проводки.

4.3. Учет выбытия нематериальных активов

Выбытие и списание нематериальных активов может иметь место в следующих случаях:

- прекращение использования для целей производства или управления;
- прекращение срока действия правоустанавливающего документа;
- продажа (передача) объекта – уступка исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности.

Выбытие нематериальных активов является результатом прочей деятельности организации, в связи с чем доходы и расходы, связанные с этой деятельностью, отражаются как прочие доходы и расходы.

Независимо от причины выбытия списывается сумма амортизации выбывающего объекта нематериальных активов, начисленная по этому объекту к моменту выбытия, и остаточная стоимость выбывшего объекта нематериальных активов. Остальные записи на счетах бухгалтерского учета зависят от причины выбытия нематериальных активов.

Выбытие и списание нематериальных активов в связи с окончанием срока использования или в связи с непригодностью

Задание 4.3.1

В связи с моральным износом организация списывает объект нематериальных активов первоначальной стоимостью 192 000 руб. Сумма амортизации к моменту списания составила 176 000 руб.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Списана амортизация, начисленная по выбывшему объекту НМА	05	04	176 000
2	Списана остаточная стоимость выбывшего объекта НМА	91-2.	04	16 000
3	Определен финансовый результат (убыток) от списания объекта НМА	99	91-9	16 000

Выбытие нематериальных активов при их уступке (продаже)

При продаже организацией нематериальных активов цена продажи определяется по соглашению сторон (продавца и покупателя). Рыночная цена продаваемого объекта нематериальных активов должна включать сумму НДС, так как операция по продаже объектов нематериальных активов подлежит обложению налогом на добавленную стоимость

Поступления от продажи объектов нематериальных активов относятся к прочим доходам. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет в связи с продажей объекта нематериальных активов, относится к прочим расходам.

Задание 4.3.2

Организация продала исключительное право на промышленный образец, первоначальная стоимость которого – 380 000 руб. Сумма амортизации, накопленная на счете 05 «Амортизация нематериальных активов» к моменту продажи составила 100 000 руб. Согласно договору с покупателем цена продажи 354 000 руб., в том числе НДС – 54 000 руб.

Составим бухгалтерские проводки

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Предъявлен счет покупателю за проданное исключительное право на промышленный образец	62	91-1	354 000
2	Начислен в бюджет НДС	91-2	68	54 000
3	Списана амортизация, начисленная по проданному объекту НМА	05	04	100 000
4	Списана остаточная стоимость выбывшего	91-2.	04	280 000

	объекта НМА			
5	Определен финансовый результат (убыток) от списания объекта НМА	99	91-9	20 000

Выбытие нематериальных активов при передаче их в счет вклада в уставный капитал

В соответствии с п. 3 ПБУ 10/99 вклады (в том числе нематериальными активами) в уставные (складочные) капиталы других организаций не признаются расходами организации. Передача объектов нематериальных активов в уставный (складочный) капитал другой организации представляет собой один из видов финансовых вложений организации, рассчитанных на получение доходов от долевого участия в виде дивидендов.

Если организация передает новый объект нематериальных активов, который ранее не использовался в производственных целях или для управленческих нужд, то, поскольку операции по передаче имущества в счет вклада в уставный (складочный) капитал другой организации не признаются объектом обложения налогом на добавленную стоимость, суммы НДС, уплаченные по такому имуществу при его приобретении, не подлежат вычету.

Задание 4.3.3

Организация приобрела объект нематериальных активов по цене 118 000 руб., в том числе НДС – 18 000 руб. Объект не использовался в производстве, амортизация по нему не начислялась, и сразу же после его принятия к учету он был передан в уставный капитал другой организации.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1.	Отражена стоимость приобретенного объекта НМА согласно расчетным документам продавца (без учета НДС)	08-5	60	100 000
2.	Отражена сумма НДС, предъявленная продавцом объекта НМА	19-2	60	18 000
3.	Произведена оплата за объект НМА (включая НДС)	60	51	118 000
4.	Предъявленная продавцом сумма НДС учтена в стоимости приобретенного объекта НМА	08-5	19-2	18 000
5.	Объект НМА принят к	04	08-5	118 000

	учету по первоначальной стоимости			
6.	Отражена задолженность по вкладу в уставный капитал другой организации на величину остаточной стоимости передаваемого объекта НМА	58-1	76	118 000
7.	Отражена передача объекта НМА в счет вклада в уставный капитал другой организации в размере его остаточной стоимости (равной в данном случае первоначальной стоимости объекта НМА)	76	04	118 000

Если организация передает объект нематериальных активов, который ранее использовался в производственных целях или для управленческих нужд, то его стоимость для целей налогового учета принимается равной остаточной стоимости объекта. В этих случаях, поскольку объект нематериальных активов до момента передачи использовался в производственных целях, по нему начислялась амортизация, а НДС, уплаченный продавцу, предъявлялся к вычету после принятия объекта нематериальных активов к учету. В случае передачи такого объекта нематериальных активов в уставный капитал другой организации передающая организация должна восстановить сумму НДС, ранее предъявленную бюджету к вычету. Применительно к нематериальным активам у передающей организации НДС подлежит восстановлению в сумме, пропорциональной остаточной стоимости передаваемых нематериальных активов.

Задание 4.3.4

Организация передает другой организации в качестве вклада в уставный капитал объект нематериальных активов, который ранее был приобретен за плату для производственных целей. Первоначальная стоимость передаваемого объекта нематериальных активов составляет 100 000 руб. НДС в сумме 18 000 руб. после принятия объекта к учету был предъявлен к вычету в полной сумме.

Срок полезного использования объекта – 4 года. До момента передачи объект нематериальных активов один год использовался в производстве. За время эксплуатации объекта по нему линейным способом была начислена амортизация в сумме 25 000 руб.

Поскольку остаточная стоимость объекта нематериальных активов на момент его передачи в счет вклада в уставный капитал другой организации составляет 75 000 руб. (100 000 руб. – 25 000 руб.), или 75 % от его первоначальной стоимости, то необходимо восстановить ранее предъявленный к вычету НДС в сумме 13 500 руб. (18 000 руб. x 75 %).

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
Операции, отражаемые при принятии объекта НМА на учет				
1	Отражена стоимость приобретенного объекта НМА согласно расчетным документам продавца (без учета НДС)	08-5	60	100 000
2	Отражена сумма НДС, предъявленная продавцом объекта НМА	19-2	60	18 000
3	Произведена оплата за объект НМА (включая НДС)	60	51	118 000
4	Объект НМА принят к учету по первоначальной стоимости	04	08-5	100 000
5	Предъявлена к вычету сумма НДС, уплаченная по принятому на учет объекту НМА	68-1	19-2	18 000
Операции, отражаемые в процессе использования объекта НМА в производстве				
6	Отражена сумма амортизации объекта НМА (амортизация начисляется ежемесячно с момента принятия объекта НМА к учету до момента его передачи в уставный капитал другой организации)	25	05	25 000
Операции, отражаемые при передаче объекта НМА в уставный капитал				
7	Восстановлен НДС в сумме, пропорциональной остаточной стоимости передаваемого объекта НМА (сторно)	19-2	68-1	13 500
8	Восстановленная сумма НДС уплачена в бюджет	68-1	51	13 500
9	Отражена задолженность по	58-1	76	75 000

	вкладу в уставный капитал другой организации на величину остаточной стоимости передаваемого объекта НМА			
10	Списана сумма амортизации, начисленная по объекту НМА к моменту передачи	05	04	25 000
11	Отражена передача объекта НМА в счет вклада в уставный капитал другой организации в размере его остаточной стоимости	76	04	75 000
12	Отражена на основании документов передача суммы восстановленного НДС принимающей организации	91-2	19-2	13 500

Выбытия нематериальных активов при их безвозмездной передаче

При безвозмездной передаче объекта составляются проводки, аналогичные проводкам, отражающим продажу объектов нематериальных активов, за исключением первой проводки, поскольку при безвозмездной передаче отсутствует выручка.

При безвозмездной передаче у передающей стороны возникает обязательство по начислению и уплате в бюджет НДС.

НДС при безвозмездной передаче исчисляется исходя из рыночной стоимости нематериальных активов.

Задание 4.3.5

Организация на основании договора дарения передала другой организации исключительное право на объект нематериальных активов. Первоначальная стоимость объекта 90 000 руб. Амортизация, накопленная на счете 05 «Амортизация нематериальных активов» к моменту передачи, – 35 000 руб. Рыночная стоимость объекта равна его остаточной стоимости.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Списана сумма	05	04	35 000

	амортизации, начисленной по объекту НМА к моменту передачи			
2	Списана остаточная стоимость безвозмездно переданного объекта НМА	91-2	04	55 000
3	Начислен НДС от рыночной стоимости безвозмездно переданного объекта НМА	91-2	68-1	9900
4	Определен финансовый результат (убыток) от безвозмездной передачи объекта НМА	99	91-9	64 900

Контрольные задания

Ситуация 1

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Организация продала объект нематериальных активов, первоначальная стоимость которого 150 000 руб. К моменту продажи сумма начисленной по данному объекту амортизации составила 67 000 руб. Цена продажи согласно договору, заключенному с покупателем – 118 000 руб., в том числе НДС – 18 000 руб.

Ситуация 2

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Организацией принято решение о списании по причине морального износа объекта нематериальных активов, первоначальная стоимость которого 350 000 руб. К моменту списания сумма начисленной по данному объекту амортизации составила 226 400 руб.

4.4. Учет операций, связанных с предоставлением права на использование нематериальных активов

Нематериальные активы, предоставленные организацией-правообладателем в пользование другой организации-пользователю при сохранении первой организацией исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, с учета не списываются и подлежат обособленному отражению в бухгалтерском учете у организации-правообладателя (на отдельном субсчете).

Начисление амортизации по объектам нематериальных активов, предоставленным в пользование, производится организацией-правообладателем.

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются организацией-пользователем на забалансовом счете в оценке, принятой в договоре.

Порядок отражения в учете платежей за использование нематериальных активов зависит от условий оплаты, установленных в договоре.

Если оплата производится периодическими платежами, то они в полной сумме включаются организацией-пользователем в расходы отчетного периода.

Задание 4.4.1

Организация приобрела по авторскому договору неисключительные права на использование программного обеспечения сроком на 3 года. Исключительное авторское право на программное обеспечение сохранено за правообладателем.

В соответствии с условиями договора организация ежеквартально в течение 3 лет выплачивает правообладателю сумму в размере 35 400 руб., в том числе НДС – 5 400 руб.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Принято на учет неисключительное право на использование программного продукта	012	-	200 000
2	Отражена задолженность правообладателю в сумме периодического платежа за право на использование программного продукта (без НДС)	26	76	30 000
3	Отражена сумма НДС, подлежащая уплате правообладателю	19	76	5400
4	Перечислен очередной платеж правообладателю за право на использование программного продукта	76	51	35 400
5	Предъявлен бюджету к вычету НДС, уплаченный правообладателю	68-1	19	5400

Если платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности производятся в виде разового платежа, то они отражаются организацией-

пользователем как расходы будущих периодов (по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов») и подлежат списанию в течение срока действия договора.

Задание 4.4.2

Организация приобрела по договору неисключительные права на использование базы данных сроком на три года. Плата за использование базы данных за период действия договора установлена в сумме 263 376 руб., в том числе НДС – 40 176 руб. Оплата по договору производится разовым платежом.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Отражена задолженность перед правообладателем согласно договору за весь период его действия (без НДС)	97	76	223 200
2	Отражена сумма НДС, подлежащая уплате правообладателю за весь период действия договора	19	76	40 176
3	Перечислено в погашение задолженности перед правообладателем	76	51	223 200
4	Предъявлен бюджету к вычету НДС, уплаченный правообладателю	68-1	19	40 176
5	Включена в отчетном месяце в текущие расходы часть платежа, произведенного правообладателю (223 200 руб. : 36 мес.)	26	97	6200

Контрольные задания

Ситуация 1

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации у организации-правообладателя и у организации-пользователя.

Организация – владелец товарного знака заключила лицензионный договор на предоставление неисключительных прав использования этого товарного знака. Вознаграждение по договору составляет 236 000 руб., в том числе НДС – 36 000 руб.

Первоначальная стоимость нематериального актива – 100 000 руб. Ежемесячная сумма амортизационных отчислений по предоставленному в пользование нематериальному активу – 2000 руб.

Основные средства – это часть внеоборотных активов организации. Их аналитический и синтетический учет организуется в соответствии с правилами, установленными ПБУ-6/01 «Учет основных средств», утв. Приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2001 № 26н (с учетом последующих изменений и дополнений).

В соответствии с п. 7 ПБУ-6/01 основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость основных средств определяется по-разному в зависимости от источника их поступления.

3.1. Учет поступления основных средств

Основные средства могут поступать в организацию в результате:

1. Внесения учредителями в качестве вклада в уставный (складочный) капитал;
2. Приобретения за плату у изготовителей и у торговых организаций;
3. Сооружения, изготовления или строительства;
4. Получения по договору дарения (безвозмездно);
5. Обмена на другое имущество (поступления основных средств по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами).

При любом варианте поступления основных средств все связанные с этим затраты отражаются в учете как вложения во внеоборотные активы на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». По дебету этого счета отражаются затраты, формирующие первоначальную стоимость поступивших в организацию объектов основных средств, которая при принятии объекта основных средств списывается с кредита этого счета в дебет счета 01 «Основные средства».

Поступление основных средств от учредителей в качестве вклада в уставный капитал

Первоначальная стоимость основных средств, полученных от учредителей в качестве вклада в уставный капитал организации, определяется по согласованию между учредителями (участниками) организации (п. 9 ПБУ 6/01). В первоначальную стоимость объектов основных средств включаются также фактические затраты организации на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования (п. 12 ПБУ 6/01).

В случае передачи в уставный (складочный) капитал другой организации объекта основных средств, бывшего в эксплуатации, передающая организация должна восстановить сумму НДС, ранее предъявленную к вычету по данному объекту основных средств.

У принимающей организации сумма восстановленного передающей стороной НДС в первоначальную стоимость полученных основных средств не включается, учитывается отдельно и подлежит вычету после принятия объекта основных средств на учет.

Задание 3.1.1

Учредитель организации внес в счет вклада в уставный капитал новый объект основных средств, оцененный учредителями в 110 000 руб. Организация понесла дополнительные затраты, связанные с доставкой объекта. Стоимость услуг транспортной организации по доставке объекта составила 27 140 руб. (в том числе НДС — 4140 руб.).

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	
		Дебет	Кредит	Частная	Общая
1	Отражена стоимость объекта основных средств, признанного вкладом учредителя в уставный капитал	08-4	75-1		110 000
2	Принят к оплате счет транспортной организации за доставку объекта основных средств— стоимость доставки— НДС	08-4		23 000	
		19-1		4 140	
			60		27 140
3	Введен в эксплуатацию и принят на учет по первоначальной стоимости объект основных средств, внесенный учредителем в счет вклада в уставный капитал	01	08-4		133 000
4	Предъявлен бюджету к вычету НДС по транспортным услугам	68	19-1		4140
5	Оплачен счет транспортной организации	60	51		27 140

Задание 3.1.2

Учредитель организации внес в счет вклада в уставный капитал объект основных средств, ранее бывший в эксплуатации. Согласованная стоимость объекта составила 220 000 руб. В соответствии с налоговым законодательством учредитель (передающая организация) восстановил НДС по переданному объекту на сумму 36 000 руб. Эта сумма указана им в документах, которыми оформляется передача основных средств.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	
		Дебет	Кредит	Частная	Общая
1	Отражена стоимость объекта основных средств, признанного вкладом учредителя в уставный капитал	08-4	75-1		110 000
2	Отражена сумма НДС, восстановленная передающей организацией и указанная в документах по передаче объекта основных средств	19-1	83		36 000
3	Принят к учету по первоначальной стоимости объект основных средств поступивший от учредителя в счет вклада в уставный капитал	01	08-4		110 000
4	Предъявлен бюджету к вычету НДС по объекту основных средств, полученному от учредителя	68-1	19-1		36 000

Приобретение основных средств за плату

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных за плату, определяется исходя из суммы фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (п. 8 ПБУ 6/01).

Задание 3.1.3

Организация приобрела за плату объект основных средств стоимостью 59 000 руб., включая НДС в сумме 9000 руб.

Объект основных средств предназначен для использования в производстве продукции, облагаемой налогом на добавленную стоимость. Все первичные документы и счет-фактура оформлены правильно, и в них выделена отдельной строкой сумма НДС.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	Общая
1	Отражена стоимость приобретенного объекта основных средств согласно расчетным документам поставщика (без учета НДС)	08-4	60	50 000
2	Отражена сумма НДС, предъявленная поставщиком	19-1	60	9000
3	Произведена оплата за объект основных средств (включая НДС)	60	51	59 000
4	Объект основных средств принят к учету по первоначальной стоимости (в сумме фактических затрат)	01	08-4	50 000
5	Предъявлена к вычету сумма НДС, уплаченная по принятому на учет объекту основных средств	68-1	19-1	9000

Задание 3.1.4

Организация приобрела за плату объект основных средств стоимостью 59 000 руб.

Объект основных средств предназначен для использования в производстве продукции, облагаемой налогом на добавленную стоимость. Однако сумма НДС в расчетных документах и в счете-фактуре не выделена отдельной строкой.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	Общая
1	Отражена стоимость приобретенного объекта основных средств согласно расчетным документам поставщика (включая предполагаемую сумму НДС)	08-4	60	59 000
2	Объект основных средств принят к учету по первоначальной стоимости (в сумме фактических затрат)	01	08-4	59 000

Задание 3.1.5

Организация приобрела за плату объект основных средств стоимостью 59 000 руб., включая НДС в сумме 9000 руб.

Объект основных средств предназначен для использования в производстве продукции, не облагаемой налогом на добавленную стоимость.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	Общая
1	Отражена стоимость приобретенного	08-4	60	50 000

	объекта основных средств согласно расчетным документам поставщика (без учета НДС)			
2	Отражена сумма НДС, предъявленная поставщиком	19-1	60	9000
3	Произведена оплата за объект основных средств (включая НДС)	60	51	59 000
4	Сумма НДС, уплаченная поставщику, учтена в стоимости приобретенного объекта основных средств	08-4	19-1	9000
5	Объект основных средств принят к учету по первоначальной стоимости	01	08-4	59 000

Задание 3.1.6

Организация 1 октября получила в банке краткосрочный кредит на срок 3 месяца в сумме 600 000 руб. За пользование кредитом организация в последний день каждого месяца начисляет и уплачивает проценты по ставке 10 процентов годовых.

Организация приобрела у поставщика за плату станок стоимостью 649 000 руб., в том числе НДС — 99 000 руб. Для доставки станка организация воспользовалась услугами транспортной организации. Стоимость доставки — 47 200 руб. в том числе НДС — 7 200 руб. Станок введен в эксплуатацию и принят на учет 1 декабря. Счета поставщика станка и транспортной организации оплачены.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	
		Дебет	Кредит	Частная	Общая
1	Получен краткосрочный кредит банка на покупку станка	51	66		600 000

2	Принят к оплате счет поставщика за приобретенный за плату станок: -стоимость станка -НДС	08-4 19-1	60	550 000 99 000	649 000
3	Принят к оплате счет транспортной организации за доставку станка: -стоимость доставки -НДС	08-4 19-1	60	40 000 7200	47 200
4	Начислены проценты за пользование кредитом с 1 октября по 30 ноября включительно	08-4	66		10 000
5	Уплачены банку проценты за пользование кредитом в октябре и ноябре	66	51		10 000
6	Введен в эксплуатацию и принят на учет станок по первоначальной стоимости	01	08-4		600 000
7	Предъявлен бюджету к вычету НДС по приобретенному за плату станку	68	19-1		106 200
8	Оплачены счета поставщика и транспортной	60	51		696 200

	организации				
9	Начислены проценты за пользование кредитом с 1 по 31 декабря включительно	91-2	66		5000
10	Уплачены банку проценты за пользование кредитом в декабре и погашен долг по кредиту	66	51		605 000

Безвозмездное получение основных средств

Первоначальная стоимость основных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы (п. 10 ПБУ 6/01). Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанного актива на дату принятия к бухгалтерскому учету. В первоначальную стоимость объектов основных средств включаются также фактические затраты организации на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования (п. 12 ПБУ 6/01).

Рыночная стоимость безвозмездно полученных организацией основных средств первоначально относится на доходы будущих периодов, а в последующем по мере начисления амортизации по этим объектам включается в состав прочих доходов.

Задание 3.1.7

Организацией безвозмездно получен объект основных средств, рыночная стоимость которого на дату принятия к учету составила 90 000 руб. Стоимость доставки объекта — 3 540 руб. (в том числе НДС — 540 руб.). Срок полезного использования определен в 5 лет. Объект используется во вспомогательном производстве.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	
		Дебет	Кредит	Частная	Общая
1	Отражена рыночная стоимость безвозмездно полученного объекта основных средств	08-4	98-2		90 000
2	Принят к оплате счет транспортной организации за доставку объекта				

	основных средств	08-4		3000	
	- стоимость доставки	19-1		540	
	- НДС		60		3540
3	Введен в эксплуатацию и принят на учет по первоначальной стоимости безвозмездно полученный объект основных средств	01	08-4		93 000
4	Предъявлен бюджету к вычету НДС по транспортным услугам	68	19-1		540
5	Оплачен счет транспортной организации	60	51		3540
6	Начислена амортизация по безвозмездно полученному объекту основных средств в месяце, следующем за месяцем его принятия на учет (93 000 руб.: 5 лет: 12 мес.);	25	02		1550
7	Отражена часть суммы, учтенной на счете 98, приходящейся на сумму начисленной амортизации (40 000 руб.: 5 лет : 12 мес.)	98-2	91-1		1550

Получение основных средств по товарообменным операциям

Первоначальная стоимость основных средств, полученных в обмен на другое имущество, определяется исходя из стоимости имущества, переданного в обмен. Стоимость имущества, переданного или подлежащего передаче организацией, устанавливается исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичного имущества.

Задание 3.1.8

По договору мены организация получает объект основных средств в обмен на 100 единиц продукции собственного производства. Обычно организация реализует собственную продукцию по цене 1 770 руб. (включая НДС — 270 руб.). Себестоимость единицы продукции — 1 150 руб.

Принятие к учету объекта основных средств отразится в учете организации следующими бухгалтерскими проводками:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	Общая
1	Отражена стоимость объекта основных средств исходя из стоимости передаваемой продукции (1 770 руб. – 270 руб.) x 100 ед.	08-4	60	150 000
2	Отражена сумма НДС от стоимости поступившего объекта основных средств (270 руб. x 100 ед.)	19-1	60	27 000
3	Объект основных средств принят к учету по первоначальной стоимости	01	08-4	150 000
4	Отражена выручка от передачи готовой продукции в обмен на объект основных средств	62	90-1	177 000
5	Начислен в бюджет НДС по переданной в обмен готовой продукции	90-3	68-1	27 000
6	Списана себестоимость переданной в обмен готовой продукции	90-2	43	115 000
7	Отражен	90-9	99	35 000

	финансовый результат от передачи готовой продукции в обмен на объект основных средств			
8	Отражен зачет взаимных требований	60	62	177 000
9	Предъявлен к вычету НДС по принятому на учет объекту основных средств	68-1	19-1	237 000

Поступление основных средств стоимостью до 20 000 руб.

Согласно п. 5 ПБУ-6/01 установлено, что активы, имеющие стоимость не более 20 000 руб., по решению организации могут в состав основных средств не включаться, а отражаться в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

Задание 3.1.9

Организацией приобретен объект основных средств для использования в управленческих целях, стоимость которого 9440 руб. (включая НДС — 1440 руб.).

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	Общая
1	Отражена стоимость приобретенного объекта основных средств согласно расчетным документам поставщика в составе материально-производственных запасов (без учета НДС)	10	60	8000
2	Отражена сумма НДС, предъявленная поставщиком	19-3	60	1440
3	Произведена	60	51	9440

	оплата за объект основных средств (включая НДС)			
4	Сумма НДС, уплаченная поставщику, предъявлена бюджету к вычету	68-1	19-1	1440
5	Объект основных средств, учтенный в составе материально-производственных запасов, передан в эксплуатацию	26	10	8000

Контрольные задания

Ситуация 1

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Организация приобрела объект основных средств стоимостью 141 600 руб. (в том числе НДС – 21 600 руб.).

Доставка оборудования осуществлена силами сторонней организации.

Стоимость доставки 5900 руб. (в том числе НДС — 900 руб.). Услуги по доставке оплачены из кассы организации.

Затраты организации по установке объекта основных средств составили:

- стоимость использованных материалов – 240 руб.;
- заработная плата рабочих – 4000 руб.;
- страховые взносы во внебюджетные фонды – 1040 руб.;
- страховые платежи в ФСС от несчастных случаев и профессиональных заболеваний – 40 руб.

Объект основных средств оплачен с расчетного счета, введен в эксплуатацию и принят на учет.

Ситуация 2

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Организация получила от учредителя в счет вклада в уставный капитал новый, не бывший ранее в эксплуатации автомобиль, согласованная стоимость которого 250 000 руб.

Автомобиль введен в эксплуатацию и принят на учет.

3.2. Учет амортизации основных средств

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации (п. 17 ПБУ 6/01).

Начисление амортизации объектов основных средств производится одним из следующих способов:

- линейный способ;
- способ уменьшаемого остатка;
- способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
- способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) (п. 18 ПБУ 6/01).

При линейном способе годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

При способе уменьшаемого остатка годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта и коэффициента ускорения, установленного в соответствии с законодательством Российской Федерации.

При способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и соотношения, в числителе которого число лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта, а в знаменателе – сумма чисел лет срока полезного использования объекта.

В течение отчетного года при любом способе амортизационные отчисления начисляются ежемесячно в размере одной двенадцатой годовой суммы (п. 19 ПБУ 6/01).

При способе списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) начисление амортизационных отчислений производится исходя из натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта основных средств (п. 19 ПБУ 6/01).

Сумма начисленных амортизационных отчислений отражается бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм по дебету счетов учета затрат на производство (расходов на продажу) в корреспонденции со счетом учета амортизации основных средств.

Задание 3.2.1

Первоначальная стоимость объекта основных средств, используемого в основном производстве, — 28 800 руб. Срок полезного использования — 5 лет. Объект амортизируется линейным способом. Необходимо рассчитать суммы амортизационных отчислений по годам и месяцам эксплуатации.

Определим годовую норму амортизационных отчислений:

$100 \% : 5 \text{ лет} = 20 \%$.

Рассчитаем годовую сумму амортизационных отчислений:

$28\,800 \text{ руб.} \times 20 \% = 5760 \text{ руб.}$

Рассчитаем ежемесячную сумму амортизационных отчислений:

$5760 \text{ руб.} : 12 \text{ мес.} = 480 \text{ руб.}$

Таким образом, ежемесячно в течение пяти лет на затраты основного производства будет списываться 480 руб. начисленной амортизации записью:

Дебет сч. 25 «Общепроизводственные расходы»

Кредит сч. 02 «Амортизация ос новных средств» – 480 руб.

Задание 3.2.2

Первоначальная стоимость объекта основных средств, используемого в основном производстве, — 28 800 руб. Срок полезного использования — 5 лет.

Объект основных средств амортизируется способом уменьшаемого остатка. Коэффициент ускорения — 2.

Определим годовую норму амортизационных отчислений:

$100 \% : 5 \text{ лет} \times 2 = 40 \%$.

Рассчитаем годовую сумму амортизационных отчислений по годам эксплуатации объекта.

1-й год. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта 28 800 руб. нормы амортизации 40 %:

$28\,800 \text{ руб.} \times 40 \% = 11\,520 \text{ руб.}$

В течение первого года эксплуатации на затраты производства ежемесячно будет списываться 960 руб. ($11\,520 \text{ руб.} : 12 \text{ мес.}$):

Дебет сч. 25 «Общепроизводственные расходы»

Кредит сч. 02 «Амортизация основных средств» — 960 руб.

2-й год. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из остаточной стоимости объекта по состоянию на начало второго года и нормы амортизации 40 %.

Определим остаточную стоимость:

$28\,800 \text{ руб.} - 11\,520 \text{ руб.} = 17\,280 \text{ руб.}$

Определим годовую сумму амортизационных отчислений:

$17\,280 \text{ руб.} \times 40\% = 6912 \text{ руб.}$

В течение второго года эксплуатации на затраты производства ежемесячно будет списываться 576 руб. ($6912 \text{ руб.} : 12 \text{ мес.}$):

Дебет сч. 25 «Общепроизводственные расходы»

Кредит сч. 02 «Амортизация основных средств» — 576 руб.

3-й год. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из остаточной стоимости объекта по состоянию на начало третьего года и нормы амортизации 40 %.

Определим остаточную стоимость:

$17\,280 \text{ руб.} - 6912 \text{ руб.} = 10\,368 \text{ руб.}$

Определим годовую сумму амортизационных отчислений:

$10\,368 \text{ руб.} \times 40\% = 4147 \text{ руб.}$

В течение третьего года эксплуатации на затраты производства ежемесячно будет списываться 346 руб. ($4147 \text{ руб.} : 12 \text{ мес.}$):

Дебет сч. 25 «Общепроизводственные расходы»

Кредит сч. 02 «Амортизация основных средств» — 346 руб.

4-й год. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из остаточной стоимости объекта по состоянию на начало четвертого года и нормы амортизации 40 %.

Определим остаточную стоимость: $10\,368 \text{ руб.} - 4147 \text{ руб.} = 6221 \text{ руб.}$

Определим годовую сумму амортизационных отчислений: $6221 \text{ руб.} \times 40\% = 2488 \text{ руб.}$

В течение четвертого года эксплуатации на затраты производства ежемесячно будет списываться 207 руб. ($2488 \text{ руб.} : 12 \text{ мес.}$):

Дебет сч. 25 «Общепроизводственные расходы»

Кредит сч. 02 «Амортизация основных средств» — 207 руб.

5-й год. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из остаточной стоимости объекта по состоянию на начало пятого года и нормы амортизации 40 %.

Определим остаточную стоимость:

$6221 \text{ руб.} - 2488 \text{ руб.} = 3733 \text{ руб.}$

Определим годовую сумму амортизационных отчислений:

$3733 \text{ руб.} \times 40\% = 1493 \text{ руб.}$

В течение пятого года эксплуатации на затраты производства ежемесячно будет списываться 124 руб. (1493 руб. : 12 мес.):

Дебет сч. 25 «Общепроизводственные расходы»

Кредит сч. 02 «Амортизация основных средств» — 124 руб.

Остаточная стоимость на конец пятого года составляет 2240 руб. (3733 руб. - 1493 руб.).

Задание 3.2.3

Первоначальная стоимость объекта основных средств, используемого в основном производстве, — 28 800 руб. Срок полезного использования — 5 лет.

Объект основных средств амортизируется способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.

Сумма чисел лет срока полезного использования составляет (1 + 2 + 3 + 4 + 5).

Тогда годовая сумма амортизационных отчислений по годам эксплуатации составит:

1-й год: $28\,800 \text{ руб.} \times 5 : 15 = 9600 \text{ руб.}$

2-й год: $28\,800 \text{ руб.} \times 4 : 15 = 7680 \text{ руб.}$

3-й год: $28\,800 \text{ руб.} \times 3 : 15 = 5760 \text{ руб.}$

4-й год: $28\,800 \text{ руб.} \times 2 : 15 = 3840 \text{ руб.}$

5-й год: $28\,800 \text{ руб.} \times 1 : 15 = 1920 \text{ руб.}$

Ежемесячно в течение срока полезного использования объекта на затраты производства будут относиться следующие суммы амортизационных отчислений:

в течение 1-го года — 800 руб. (9600 руб. : 12 мес.)

Дебет сч. 25 «Общепроизводственные расходы»

Кредит сч. 02 «Амортизация основных средств» — 800 руб.;

в течение 2-го года — 640 руб. (7680 руб. : 12 мес.)

Дебет сч. 25 «Общепроизводственные расходы»

Кредит сч. 02 «Амортизация основных средств» — 640 руб.;

в течение 3-го года — 480 руб. (5760 руб. : 12 мес.)

Дебет сч. 25 «Общепроизводственные расходы»

Кредит сч. 02 «Амортизация основных средств» — 480 руб.;

в течение 4-го года — 320 руб. (3540 руб. : 12 мес.)

Дебет сч. 25 «Общепроизводственные расходы»

Кредит сч. 02 «Амортизация основных средств» — 320 руб.;

в течение 5-го года — 160 руб. (1920 руб. : 12 мес.)

Дебет сч. 25 «Общепроизводственные расходы»

Кредит сч. 02 «Амортизация основных средств» — 160 руб.

Задание 3.2.4

Первоначальная стоимость объекта основных средств, используемого в основном производстве, — 28 800 руб. Объект амортизируется способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ). Предполагаемый объем производства продукции за весь период использования объекта — 100 000 единиц. За отчетный период было произведено 1200 единиц продукции. Рассчитаем сумму амортизационных отчислений:

$28\,800 \text{ руб.} : 100\,000 \text{ ед.} \times 1200 \text{ ед.} = 345,6 \text{ руб.}$

Задание 3.2.5

В январе 2008 г. начислена амортизация основных средств, используемых:

в основном производстве — 1220 руб.;

в транспортном цехе — 350 руб.;

в ремонтном цехе — 260 руб.;

в капитальном строительстве — 176 руб.;

для нужд управления (в офисе) — 188 руб.

Составим бухгалтерские проводки:

Дебет сч. 25 «Общепроизводственные расходы»

Кредит сч. 02 «Амортизация основных средств» — 1220 руб.;

Дебет сч. 23 «Вспомогательные производства», субсчет «Транспортный цех»

Кредит сч. 02 «Амортизация основных средств» — 350 руб.;

Дебет сч. 23 «Вспомогательные производства», субсчет «Ремонтный цех»

Кредит сч. 02 «Амортизация основных средств» — 260 руб.;

Дебет сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Кредит сч. 02 «Амортизация основных средств» — 176 руб.;

Дебет сч. 26 «Общехозяйственные расходы»

Кредит сч. 02 «Амортизация основных средств» — 188 руб.

Контрольные задания

Ситуация 1

Организацией безвозмездно получен компьютер для использования в бухгалтерии. Рыночная стоимость компьютера на дату принятия к учету — 60 000 руб. Компьютер введен в эксплуатацию и принят на учет.

Срок полезного использования — 5 лет. Амортизация начисляется линейным способом.

Задание. Определить ежемесячную сумму амортизационных отчислений, отразить проводками получение объекта основных средств и начисление амортизации.

Ситуация 2

Стоимость объекта основных средств — 140 000 руб.

Срок полезного использования — 8 лет. Объект амортизируется способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.

Задание. Рассчитать сумму ежемесячных амортизационных отчислений по годам эксплуатации объекта основных средств.

3.3. Учет ремонта основных средств

Независимо от вида ремонта и способа его осуществления затраты, связанные с ремонтом основных средств, включаются в затраты производства и отражаются на счетах учета производственных затрат.

При равномерном осуществлении работ по ремонту основных средств в течение года или при небольших объемах ремонтных работ фактически произведенные затраты по ремонту основных средств включаются в производственные затраты того периода, в котором они имели место.

При осуществлении крупных дорогостоящих неравномерных в течение года ремонтных работ фактически произведенные затраты по ремонту основных средств покрываются за счет ранее созданного резерва. Отчисления в резерв производятся ежемесячно по нормативам, определяемым организацией самостоятельно. Фактические затраты по ремонту основных средств по окончании ремонтных работ списываются на уменьшение ранее созданного резерва.

Если фактические затраты по ремонту основных средств больше размера созданного резерва, то сумма превышения сначала учитывается как расходы будущих периодов, а затем их равномерно ежемесячно до конца года относят на затраты производства.

В целях равномерного включения в затраты производства затраты на ремонт основных средств могут учитываться сначала в составе расходов будущих периодов. Впоследствии они включаются в затраты производства равномерно ежемесячно до конца года.

Задание 3.3.1

Организация осуществляет косметический ремонт производственного цеха собственными силами. В ходе ремонта были осуществлены следующие затраты:

приобретены у поставщика за плату и израсходованы материалы (краска, лак, гвозди и т. д.) – 38 940 руб.; в том числе НДС – 5 940 руб.

начислена заработная плата рабочим — 25 800 руб.;

отчисления с заработной платы — 6 966 руб.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	Общая
1	Отражена стоимость приобретенных материалов согласно расчетным документам поставщика (без учета НДС)	10-1	60	33 000
2	Отражена сумма НДС, предъявленная поставщиком материалов	19-3	60	5940
3	Произведена оплата поставщику за поступившие материалы (включая НДС)	60	51	38 940
4	Предъявлена к вычету сумма НДС, уплаченная поставщику материалов	68-1	19-3	5940
5	Отпущены материалы на ремонт объекта ОС	23	10-1	33 000
6	Начислена зарплата работникам,	23	70	25 800

	выполнявшим работы по ремонту объекта ОС			
7	Начислен страховые взносы во внебюджетные фонды и страховые платежи от несчастных случаев от сумм оплаты труда работников	23	69	6966
8	Отражено единовременное списание расходов на ремонт объекта ОС	25	23	65 766

Задание 3.3.2

Согласно учетной политике в организации предусмотрено создание резерва на покрытие расходов по ремонту основных средств. Сумма начисленного в течение года резерва на ремонт цеха основного производства 480 000 руб. Фактические расходы организации на ремонт цеха основного производства составили:

затраты ремонтного цеха — 244 074 руб. (в том числе стоимость материалов — 68 000 руб., амортизация основных средств — 41 200 руб.; заработная плата рабочих, занятых ремонтом,— 106 200 руб.; отчисления с заработной платы — 28 674 руб.);

стоимость услуг сторонней ремонтной организации — 188 800 руб., в том числе НДС — 28 800 руб.).

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	Общая
1	Произведены отчисления в резерв на покрытие затрат по ремонту основных средств цеха основного производства	25	96	480 000
2	Отпущены материалы на ремонт цеха основного производства	23	10-1	68 000
3	Начислена зарплата	23	70	106 200

	работникам, выполнявшим работы по ремонту цеха основного производства			
4	Начислены страховые взносы в ПФ, ФСС, В ФОМС и страховые платежи от несчастных случаев от сумм оплаты труда работников	23	69	28 674
5	Начислена амортизация по основным средствам, использованным при ремонте цеха основного производства	23	02	41 200
6	Списываются фактические затраты ремонтного цеха на уменьшение ранее созданного резерва	96	23	244 074
7	Отражена стоимость услуг ремонтной организации (без учета НДС)	96	60	160 000
8	Отражена сумма НДС, предъявленная ремонтной организацией	19-3	60	28 800
9	Произведена оплата услуг ремонтной организации (включая НДС)	60	51	188 800
10	Предъявлена к вычету сумма НДС, уплаченная ремонтной организацией	68-1	19-3	28 800
11	В конце года списывается сумма	25	96	75 926

	неиспользованного резерва (480 000 руб. – 404 074 руб.) – сторно			
--	--	--	--	--

Задание 3.3.3

Согласно учетной политике в организации предусмотрено создание резерва на покрытие расходов по ремонту основных средств.

Сумма резерва, начисленного в течение года, составила:

- на ремонт основных средств основного производства – 210 000 руб.;
- на ремонт основных средств вспомогательного производства – 90 000 руб.;
- на ремонт основных средств общехозяйственного назначения – 50 000 руб.

Ремонт основных средств был завершен в сентябре. Фактические расходы на ремонт основных средств, выполненный ремонтным цехом организации, составили:

- стоимость материалов — 400 000 руб., в том числе на ремонт основных средств основного производства – 230 000 руб., на ремонт основных средств вспомогательного производства – 110 000 руб., на ремонт основных средств общехозяйственного назначения – 60 000 руб.;
- за работная плата рабочих, занятых ремонтом, – 50 000 руб., в том числе за ремонт основных средств основного производства – 20 000 руб., за ремонт основных средств вспомогательного производства – 12 000 руб., за ремонт основных средств общехозяйственного назначения – 18 000 руб.;
- отчисления с заработной платы рабочих, занятых ремонтом, — 14 000 руб., в том числе с заработной платы рабочих, занятых ремонтом основных средств основного производства, – 5 600 руб., с заработной платы рабочих, занятых ремонтом основных средств вспомогательного производства, – 3 360 руб., с заработной платы рабочих, занятых ремонтом основных средств общехозяйственного назначения, – 5 040 руб.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	Общая
1	Произведены отчисления в резерв на покрытие затрат по ремонту основных средств:	25	96	
	основного производства	23	96	210 000
		26	96	90 000
	вспомогательного производства			50 000

	общехозяйственного назначения			
2	Отпущены ремонтному цеху и израсходованы материалы на ремонт основных средств	23	10	400 000
3	Начислена заработная плата рабочим ремонтного цеха за ремонт основных средств	23	70	50 000
4	Начислены единый социальный налог страховые взносы в ПФ, ФСС, В ФОМС и страховые платежи от несчастных случаев от сумм оплаты труда рабочих ремонтного цеха	23	69	28 000
5	Начислена амортизация по основным средствам, использованным при ремонте цеха основного производства	23	02	41 200
6	Списываются на уменьшение ранее созданного резерва (в пределах созданного резерва) фактические затраты ремонтного цеха по законченному ремонту основных средств:	96	23	230 000
		96	23	110 000
		96	23	60 000
	основного производства			
	вспомогательного			

	производства общехозяйственного назначения			
7	Списываются на расходы будущих периодов произведенные ремонтным цехом сверх ранее созданного резерва фактические затраты по законченному ремонту основных средств:	97	23	45 600
	основного производства (230 000 руб. + 20 000 руб. + 5600 руб.) – 210 000 руб.	97	23	35 360
	вспомогательного производства (110 000 руб. + 12 000 руб. + 3 360 руб.) – 90 000 руб.	97	23	33 040
	общехозяйственного назначения (60 000 руб. + 18 000 руб. + 5 040 руб.) – 50 000 руб.			
8	Ежемесячно до конца года списывается на затраты производства часть произведенных ремонтным цехом сверх ранее созданного резерва фактических затрат	25	97	11 400
	по законченному ремонту основных средств:	23	97	8840
		26	97	8260

основного производства (45 600 руб.: 4 мес.)			
вспомогательного производства (35 360 руб.: 4 мес.)			
общехозяйственного назначения (33 040 руб.: 4 мес.)			

Задание 3.3.4

Учетной политикой организации предусмотрен предварительный учет расходов на ремонт основных средств в составе расходов будущих периодов. В сентябре организация отремонтировала помещения заводоуправления. Ремонт осуществлялся ремонтным цехом и подрядной организацией.

Затраты ремонтного цеха — 232 700 руб. (в том числе стоимость материалов — 93 000 руб.; заработная плата рабочих, занятых ремонтом, — 110 000 руб.; отчисления с заработной платы — 29 700 руб.);

Стоимость работ подрядной организации — 153 400 руб. (в том числе НДС – 23 400 руб.).
Счет подрядчика оплачен.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	Общая
1	В сентябре: Отражена стоимость приобретенных материалов согласно расчетным документам поставщика (без учета НДС)	10-1	60	93 000
2	Отражена сумма НДС, предъявленная поставщиком материалов	19-3	60	16 740
3	Произведена оплата поставщику за поступившие	60	51	109 740

	материалы (включая НДС)			
4	Предъявлены к вычету суммы НДС, уплаченные поставщику материалов	68-1	19-3	16 740
5	Отпущены ремонтному цеху и израсходованы материалы на ремонт помещений заводоуправления	97	10-1	93 000
6	Начислена заработная плата рабочим ремонтного цеха за ремонт помещений заводоуправления	97	70	110 000
7	Начислен страховые взносы в ПФ, ФСС, В ФОМС и страховые платежи от несчастных случаев от сумм оплаты труда рабочих ремонтного цеха, выполнявших работы по ремонту помещений заводоуправления	97	69	29 700
8	Отражена стоимость услуг ремонтной организации по ремонту помещений заводоуправления (без учета НДС)	97	60	130 000
9	Отражена сумма НДС, предъявленная ремонтной организацией	19-3	60	23 400
10	Произведена оплата услуг ремонтной	60	51	153 400

	организации (включая НДС)			
11	Предъявлена к вычету сумма НДС, уплаченная ремонтной организации	68	19-3	23 400
12	В течение октября - декабря: отражено ежемесячное списание расходов на ремонт помещений заводоуправления на расходы по обычным видам деятельности (93 000 руб. + 110 000 руб. + 29 700 руб. + 130 000 руб.): 3 мес. = 120 900 руб.	26	97	120 900

Контрольные задания

Ситуация 1

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

В марте организация отремонтировала объект основных средств. Учетной политикой организации предусмотрен предварительный учет расходов на ремонт в составе расходов будущих периодов. Затраты на ремонт составили:

- стоимость израсходованных материалов — 140 000 руб.;
- заработная плата рабочих — 160 000 руб.;
- страховые взносы в ПФ, ФСС, В ФОМС и страховые платежи от несчастных случаев от сумм оплаты труда рабочих – 43 200 руб.

Ситуация 2

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Учетной политикой организации предусмотрено создание резерва на покрытие затрат по предстоящему ремонту основных средств.

Годовая сметная стоимость ремонта основных средств производственного назначения составляет 360 000 руб. Ремонт осуществлялся силами подрядных организаций. Стоимость

выполненных подрядной организацией работ по ремонту основных средств составила 407 100 руб., в том числе НДС – 62 100 руб.

3.4. Учет выбытия основных средств

Объекты основных средств могут выбывать в организации в результате:

- ликвидации по причине полного физического или морального износа;
- продажи другим организациям или лицам;
- безвозмездной передачи другим организациям или лицам по договору дарения;
- передачи в качестве вклада в уставный капитал других организаций;
- обмена на другое имущество.

Выбытие основных средств является результатом прочей деятельности организации, в связи с чем доходы и расходы, связанные с этой деятельностью, отражаются как прочие доходы и расходы.

Независимо от причины выбытия списывается первоначальная стоимость выбывающего объекта основных средств, сумма амортизации, начисленной по этому объекту к моменту выбытия, и остаточная стоимость выбывшего объекта основных средств. Остальные записи на счетах бухгалтерского учета зависят от причины выбытия основных средств.

Ликвидация основных средств вследствие морального или физического износа

При ликвидации основных средств по причине полного физического или морального износа организация несет связанные с этим затраты и получает доходы. К затратам по ликвидации основных средств относится заработная плата, начисленная за работы по демонтажу основных средств, отчисления на социальные нужды с этой заработной платы, оплата услуг сторонних организаций. К доходам при ликвидации основных средств относится стоимость полученных при этом и оприходованных материальных ценностей.

Задание 3.4.1

Организация приняла решение о ликвидации объекта основных средств из-за полного физического износа и в связи с истечением срока его полезного использования.

Первоначальная стоимость объекта основных средств – 274 000 руб.

На момент списания объекта основных средств по нему была полностью начислена амортизация в сумме 274 000 руб.

За демонтаж объекта рабочим начислена заработная плата – 22 500 руб. отчисления на социальное страхование – 6 075 руб.

При выбытии объекта основных средств были приняты на учет запасные части по рыночной стоимости на дату списания, составляющей 5 000 руб.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных	Корреспонденция счетов	Сумма, руб.
-------	--------------------------	------------------------	-------------

	операций	Дебет	Кредит	Общая
1	Списана первоначальная стоимость объекта основных средств при его ликвидации	01-2	01-1	274 000
2	Списана сумма амортизации, начисленная по объекту основных средств на дату списания	02	01-2	274 000
3	Начислена заработная плата рабочим за демонтаж объекта основных средств	91-2	70	22 500
4	Начислены страховые взносы в ПФ, ФСС, В ФОМС и страховые платежи от несчастных случаев с заработной платы рабочих	91-2	69	6075
5	Приняты к учету запасные части, оставшиеся после списания объекта основных средств по рыночной стоимости на дату списания	10	91-1	5000
6	Определен финансовый результат (прибыль) от ликвидации объекта основных средств	91-9	99	23 575

Задание 3.4.2

Организация приняла решение о ликвидации объекта основных средств из-за морального износа до истечения срока его полезного использования. Первоначальная стоимость объекта основных средств составляла 367 000 руб. На момент списания объекта амортизация была начислена не полностью и составила 290 000 руб.

За демонтаж объекта рабочим начислена заработная плата – 11 500 руб., отчисления на социальное страхование – 3 105 руб.

При выбытии объекта были приняты на учет оставшиеся после списания материалы по рыночной стоимости на дату списания, составляющей 29 000 руб.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	Общая
1	Списана первоначальная стоимость объекта ОС при его ликвидации	01-2	01-1	367 000
2	Списана сумма амортизации, начисленная по объекту ОС на дату списания	02	01-2	290 000
3	Списана недоамортизированная остаточная стоимость ликвидируемого объекта ОС	91-2	01-2	77 000
4	Начислена заработная плата рабочим за демонтаж объекта ОС	91-2	70	11 500
5	Начислен страховые взносы в ПФ, ФСС, В ФОМС и страховые платежи от несчастных случаев с заработной платы рабочих	91-2	69	3105
6	Приняты к учету материалы, оставшиеся после списания объекта ОС по рыночной цене на дату списания объекта ОС	10	91-1	29 000
7	Определен финансовый результат (убыток) от ликвидации объекта ОС	99	91-9	62 605

Продажа основных средств

При продаже организацией объекта основных средств цена продажи определяется по соглашению сторон (продавца и покупателя). Объекты основных средств, как правило, должны продаваться по рыночной цене с учетом их физического состояния. Рыночная цена продаваемого объекта основных средств должна включать сумму НДС.

Поступления от продажи объектов основных средств относятся к прочим доходам. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет в связи с продажей объекта основных средств, относится к прочим расходам.

Задание 3.4.3

Организация продает автомобиль. Первоначальная стоимость - 334 000 руб., амортизация к моменту продажи - 248 000 руб., цена продажи – 113 280 руб., в том числе НДС – 17 280 руб.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	Общая
1	Отражена продажная стоимость автомобиля (включая НДС)	62	91-1	113 280
2	Отражена сумма НДС от продажной стоимости автомобиля	91-2	68-1	17 280
3	Списана первоначальная стоимость проданного автомобиля	01-2	01-1	334 000
4	Списана сумма амортизации, начисленная по автомобилю к моменту продажи	02	01-2	248 000
5	Списана остаточная стоимость проданного автомобиля	91-2	01-2	86 000
6	Определен финансовый результат (прибыль) от продажи автомобиля	91-9	99	10 000
7	Получена оплата за проданный автомобиль (включая НДС)	51	62	113 280

Передача основных средств в уставный капитал другой организации

Передача объектов основных средств в уставный капитал другой организации представляет собой один из видов финансовых вложений организации. Стоимость таких основных средств

в оценке, согласованной учредителями, принимается к бухгалтерскому учету в составе долевых финансовых вложений. Возникающая разница между согласованной и остаточной стоимостью основных средств учитывается в составе прочих доходов или расходов. НДС при передаче основных средств в уставные (складочные) капиталы хозяйственных обществ и товариществ не начисляется.

Задание 3.4.4

Организация, участвуя в создании другой организации, вносит в ее уставный капитал объект основных средств, первоначальная стоимость которого – 350 000 руб., сумма начисленной амортизации – 50 000 руб. По согласованию с учредителями стоимость передаваемого объекта основных средств определена в размере 310 000 руб.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	Общая
1	Отражена задолженность по вкладу в уставный капитал другой организации на величину согласованной стоимости передаваемого объекта ОС	58-1	76	310 000
2	Списана первоначальная стоимость передаваемого объекта ОС	01-2	01-1	350 000
3	Списана сумма амортизации, начисленная по объекту ОС к моменту передачи	02	01-2	50 000
4	Списана остаточная стоимость передаваемого объекта ОС	76	01-2	300 000
5	Списана разница между согласованной и остаточной стоимостью передаваемого	76	91-1	10 000

	объекта ОС			
6	Отражена прибыль от передачи объекта ОС	91-9	99	10 000

Поскольку для целей налогового учета вклады имуществом в уставный (складочный) капитал другой организации не признаются реализацией и не облагаются налогом на добавленную стоимость, то НДС, предъявленные организации при приобретении основных средств, предназначенных для передачи в уставный (складочный) капитал другой организации, вычету не подлежат и должны учитываться в их первоначальной стоимости.

Задание 3.4.5

Организация приобрела новый объект основных средств с целью передачи в уставный капитал другой организации. Стоимость объекта основных средств – 165 200 руб., в том числе НДС – 25 200 руб.

Объект основных средств не использовался в производстве, амортизация по нему не начислялась, и сразу после его принятия к учету он был передан в уставный капитал другой организации.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	Общая
1	Отражена стоимость приобретенного объекта ОС согласно расчетным документам поставщика (без учета НДС)	08-4	60	140 000
2	Отражена сумма НДС, предъявленная поставщиком	19-1	60	25 200
3	Произведена оплата за объект ОС (включая НДС)	60	51	165 200
4	Предъявленная поставщиком сумма НДС учтена в первоначальной стоимости приобретенного объекта ОС	08-4	19-1	25 200

5	Объект ОС принят к учету по первоначальной стоимости	01	08-4	165 200
6	Отражена задолженность по вкладу в уставный капитал другой организации на величину остаточной стоимости передаваемого объекта ОС	58-1	76	165 200
7	Списана первоначальная стоимость передаваемого объекта ОС	01-2	01-1	165 200
8	Отражена передача объекта ОС в счет вклада в уставный капитал другой организации в размере его остаточной стоимости (равной в данном случае первоначальной стоимости объекта ОС)	76	01-2	165 200

В тех случаях, когда организация передает в уставный капитал другой организации объект основных средств, бывший в эксплуатации, она должна восстановить сумму НДС, ранее предъявленную бюджету к вычету по данному объекту основных средств. Восстановленные суммы НДС должны увеличивать сумму налога, подлежащего уплате в бюджет передающей организацией.

Задание 3.4.6

Организация передает объект основных средств другой организации в качестве вклада в ее уставный капитал. Первоначальная стоимость передаваемого объекта основных средств составляет 440 000 руб. НДС в сумме 79 200 руб. после оплаты объекта и его принятия к учету был предъявлен бюджету к вычету в полной сумме.

Срок полезного использования объекта – 5 лет. До момента передачи объект основных средств использовался в производстве в течение 12 месяцев.

За время эксплуатации объекта по нему линейным способом была начислена амортизация в сумме 88 000 руб. Согласованная стоимость передаваемого объекта определена учредителями равной его остаточной стоимости – 352 000 руб.

Остаточная стоимость объекта основных средств на момент его передачи в счет вклада в уставный капитал другой организации составляет 352 000 руб. (440 000 руб. - 88 000 руб.), или 80 % от его первоначальной стоимости.

Таким образом, при передаче объекта основных средств необходимо восстановить ранее предъявленный к вычету НДС на 80 %, или на сумму 63 360 (79 200 руб. x 80 %).

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	Общая
Операции, отражаемые при принятии объекта ОС на учет				
1	Отражена стоимость приобретенного объекта ОС согласно расчетным документам поставщика (без учета НДС)	08-4	60	440 000
2	Отражена сумма НДС, предъявленная поставщиком	19-1	60	79 200
3	Произведена оплата за объект ОС (включая НДС)	60	51	519 200
4	Объект ОС принят к учету по первоначальной стоимости	01	08-4	440 000
5	Предъявлена к вычету сумма НДС, уплаченная по принятому на учет объекту ОС	68-1	19-1	79 200
Операции, отражаемые в процессе эксплуатации объекта ОС				
6	Отражена сумма амортизации объекта ОС (амортизация начисляется ежемесячно с момента начала эксплуатации)	25	02	88 000

	объекта ОС до момента его передачи в уставный капитал другой организации)			
Операции, отражаемые при передаче объекта ОС в уставный капитал				
7	Восстановлен НДС в размере суммы, пропорциональной остаточной стоимости передаваемого объекта ОС (сторно)	68-1	19-1	63 360
8	Восстановленная сумма НДС уплачена в бюджет	68-1	51	63 360
9	Отражена задолженность по вкладу в уставный капитал другой организации	58-1	76	192 000
10	Списана первоначальная стоимость передаваемого объекта ОС	01-2	01-1	240 000
11	Списана сумма амортизации, начисленная по объекту ОС к моменту его передачи	02	01-2	88 000
12	Списана остаточная стоимость передаваемого объекта ОС	76	01-2	352 000
13	Отражена на основании документов передача принимающей организации суммы восстановленного НДС	91-2	19-1	34 560

Безвозмездная передача основных средств

Безвозмездная передача основных средств другим организациям и физическим лицам отражается в учете аналогично отражению продажи основных средств. При безвозмездной передаче у передающей стороны возникает обязательство по начислению и уплате в бюджет НДС. НДС при этом исчисляется исходя из рыночной стоимости безвозмездно переданных основных средств.

Задание 3.4.7

Организация безвозмездно передала физическому лицу объект основных средств. Первоначальная стоимость объекта – 180 000 руб., сумма начисленной амортизации – 120 000 руб.. Остаточная стоимость объекта – 60 000 руб. соответствует его рыночной стоимости без НДС.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	Общая
1	Списана первоначальная стоимость безвозмездно переданного объекта ОС	01-2	01-1	180 000
2	Списана сумма амортизации, начисленная по объекту ОС к моменту передачи	02	01-2	120 000
3	Списана остаточная стоимость безвозмездно переданного объекта ОС	91-2	01-2	60 000
4	Начислен НДС от рыночной стоимости безвозмездно переданного объекта ОС	91-2	68-1	10 800
5	Определен финансовый результат (убыток) от безвозмездной передачи объекта	99	91-9	10 800

ОС			
----	--	--	--

Передача основных средств в уставный капитал другой организации

Передача объектов основных средств в уставный капитал другой организации представляет собой один из видов финансовых вложений организации.

При приобретении основных средств, пред назначенных для передачи в уставный (складочный) капитал другой организации, суммы НДС, предъявленные организации, должны учитываться в их первоначальной стоимости.

В тех случаях, когда организация передает в уставный капитал другой организации объект основных средств, бывший в эксплуатации, она должна восстановить НДС, ранее предъявленный бюджету к вычету по данному объекту основных средств, в сумме, пропорциональной его остаточной стоимости.

При выбытии основных средств в качестве взноса в уставный капитал другой организации производится списание их первоначальной стоимости и амортизационных отчислений. Стоимость таких основных средств в оценке, согласованной учредителями, принимается к бухгалтерскому учету в составе долевых финансовых вложений. Превышение согласованной стоимости над остаточной стоимостью передаваемых основных средств учитывается как прочие доходы, а превышение остаточной стоимости над согласованной стоимостью передаваемых основных средств – как прочие расходы.

Финансовый результат определяется и отражается в учете в общеустановленном порядке.

Задание 3.4.8

Организация приобрела новый объект основных средств с целью передачи в уставный капитал другой организации. Стоимость объекта основных средств – 129 800 руб., в том числе НДС – 19 800 руб.

Объект основных средств не использовался в производстве, амортизация по нему не начислялась, и сразу после его принятия к учету он был передан в уставный капитал другой организации.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	Общая
1	Отражена стоимость приобретенного объекта ОС согласно расчетным документам поставщика (без учета НДС)	08-4	60	110 000
2	Отражена сумма НДС,	19-1	60	19 800

	предъявленная поставщиком			
3	Произведена оплата за объект ОС (включая НДС)	60	Ш 51	129 800
4	Предъявленная поставщиком сумма НДС учтена в первоначальной стоимости приобретенного объекта ОС	08-4	19-1	19 800
5	Объект ОС принят к учету по первоначальной стоимости	01	08-4	129 800
6	Отражена задолженность по вкладу в уставный капитал другой организации на величину остаточной стоимости передаваемого объекта ОС	58-1	76	129 800
7	Списана первоначальная стоимость передаваемого объекта ОС	01-2	01-1	129 800
8	Отражена передача объекта ОС в счет вклада в уставный капитал другой организации в размере его остаточной стоимости (равной в данном случае первоначальной стоимости объекта ОС)	76	01-2	129 800

Задание 3.4.9

Организация передает объект основных средств другой организации в качестве вклада в ее уставный капитал. Первоначальная стоимость передаваемого объекта основных средств составляет 432 000 руб. НДС в сумме 77 760 руб. после оплаты объекта и его принятия к учету был предъявлен бюджету к вычету в полной сумме.

Срок полезного использования объекта – 6 лет. До момента передачи объект основных средств использовался в производстве в течение 26 месяцев.

За время эксплуатации объекта по нему линейным способом была начислена амортизация в сумме 156 000 руб. Согласованная стоимость передаваемого объекта определена учредителями равной его остаточной стоимости – 276 000 руб.

В соответствии с налоговым законодательством в данном случае передающей организации необходимо восстановить сумму НДС пропорционально остаточной стоимости передаваемого объекта основных средств.

Остаточная стоимость объекта основных средств на момент его передачи в счет вклада в уставный капитал другой организации составляет 276 000 руб. (432 000 руб. - 156 000 руб.), или 63,9 % от его первоначальной стоимости.

Таким образом, при передаче объекта основных средств необходимо восстановить ранее предъявленный к вычету НДС на 63,9 %, или на сумму 49 869 руб. (77 760 руб. x 63,9 %).

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	Общая
Операции, отражаемые при принятии объекта ОС на учет				
1	Отражена стоимость приобретенного объекта ОС согласно расчетным документам поставщика (без учета НДС)	08-4	60	432 000
2	Отражена сумма НДС, предъявленная поставщиком	19-1	60	77 760
3	Произведена оплата за объект ОС (включая НДС)	60	51	509 760
4	Объект ОС принят к учету по первоначальной стоимости	01	08-4	432 000
5	Предъявлена к вычету сумма НДС, уплаченная по принятому на учет объекту ОС	68-1	19-1	77 760
Операции, отражаемые в процессе эксплуатации				

объекта ОС				
6	Отражена сумма амортизации объекта ОС (амортизация начисляется ежемесячно с момента начала эксплуатации объекта ОС до момента его передачи в уставный капитал другой организации)	25	02	156 000
Операции, отражаемые при передаче объекта ОС в уставный капитал				
7	Восстановлен НДС в размере суммы, пропорциональной остаточной стоимости передаваемого объекта ОС (сторно)	68-1	19-1	49 869
8	Восстановленная сумма НДС уплачена в бюджет	68-1	51	49 869
9	Отражена задолженность по вкладу в уставный капитал другой организации	58-1	76	276 000
10	Списана первоначальная стоимость передаваемого объекта ОС	01-2	01-1	432 000
11	Списана сумма амортизации, начисленная по объекту ОС к моменту его передачи	02	01-2	156 000
12	Списана остаточная стоимость передаваемого объекта ОС	76	01-2	276 000
13	Отражено списание	91-2	19-1	34 560

	восстановленного НДС			
--	----------------------	--	--	--

Задание 3.4.10

Организация, участвуя в создании другой организации, вносит в ее уставный капитал объект основных средств, первоначальная стоимость которого – 290 000 руб. НДС по данному объекту при его приобретении не уплачивался и бюджету к вычету не предъявлялся. К моменту передачи сумма амортизации, начисленной по данному объекту основных средств, составила 115 000 руб. По согласованию с учредителями стоимость передаваемого объекта основных средств определена в размере 200 000 руб.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	Общая
1	Отражена задолженность по вкладу в уставный капитал другой организации на величину согласованной стоимости передаваемого объекта ОС	58-1	76	200 000
2	Списана первоначальная стоимость передаваемого объекта ОС	01-2	01-1	290 000
3	Списана сумма амортизации, начисленная по объекту ОС к моменту передачи	02	01-2	115 000
4	Списана остаточная стоимость передаваемого объекта ОС	76	01-2	175 000
5	Списана разница между согласованной и остаточной стоимостью передаваемого	76	91-1	25 000

	объекта ОС			
6	Отражена прибыль от передачи объекта ОС	91-9	99	25 000

Контрольные задания

Ситуация 1

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Организация продала объект основных средств, первоначальная стоимость которого 150 000 руб. К моменту продажи сумма начисленной по данному объекту амортизации составила 67 000 руб. Цена продажи согласно договору, заключенному с покупателем, – 118 000 руб., в том числе НДС – 18 000руб.

Ситуация 2

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Организацией принято решение о ликвидации по причине его морального износа объекта основных средств, первоначальная стоимость которого 350 000 руб. К моменту ликвидации сумма начисленной по данному объекту амортизации составила 226 400 руб. За работы по ликвидации данного объекта рабочим была начислена заработная плата в сумме 15 000 руб., страховые взносы в ПФ, ФСС, В ФОМС – 26 % и страховые платежи от несчастных случаев и профессиональных заболеваний – 1 % от начисленной заработной платы. В результате ликвидации объекта были получены и оприходованы материалы, рыночная стоимость которых составила 27 000 руб.

3.5. Учет арендованных основных средств

Сущность аренды состоит в том, что собственник имущества (арендодатель) временно передает права пользования им другому лицу (арендатору). Учет арендованных основных средств у арендодателя и у арендатора ведется по-разному.

Учет аренды основных средств у арендодателя

У арендодателя переданные в аренду основные средства не списываются с учета и продолжают числиться на его балансе. Доходы и расходы арендодателя по переданным в аренду основным средствам, в зависимости от того является ли передача основных средств в аренду предметом деятельности или нет, отражаются в учете либо как доходы и расходы по обычным видам деятельности, либо как прочие доходы и расходы.

Получение арендодателем арендной платы от арендатора в счет будущих периодов рассматривается как обычный авансовый платеж, если аренда является предметом деятельности, и как доходы будущих периодов, если предоставление имущества в аренду предметом деятельности не является.

Задание 3.5.1

По договору аренды арендодатель передает в пользование арендатору объект основных средств на срок один год. Предоставление имущества в аренду является для арендодателя предметом деятельности.

Первоначальная стоимость объекта, передаваемого в аренду, – 572 000 руб.; годовая норма амортизации – 12 %; ежемесячная сумма арендной платы - 25 960 руб., в том числе НДС – 3 960 руб.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	Общая
1	Отражена передача арендодателем объекта основных средств в аренду	01, субсчет «Основные средства, переданные в аренду»	01, субсчет «Собственные основные средства»	572 000
2	Начислена арендная плата за отчетный период (месяц)	62	90-1	25 960
3	Начислен НДС по арендной плате за месяц	90-3	68-1	3 960
4	Начислена амортизация за месяц по объекту основных средств, переданному в аренду	20	02	5 720
5	Поступила от арендатора на расчетный счет арендная плата за месяц	51	62	25 960

Задание 3.5.2

По договору аренды арендодатель передает в пользование арендатору объект основных средств на срок один год. Предоставление имущества в аренду не является для арендодателя предметом деятельности.

Первоначальная стоимость объекта, передаваемого в аренду, – 480 000 руб.; годовая норма амортизации – 10 %; ежемесячная сумма арендной платы - 24 760 руб., в том числе НДС – 3 760 руб.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	Общая
1	Отражена передача арендодателем объекта основных средств в аренду	01, субсчет «Основные средства, переданные в аренду»	01, субсчет «Собственные основные средства»	480 000
2	Начислена арендная плата за отчетный период (месяц)	76	91-1	24 760
3	Начислен НДС по арендной плате за месяц	91-2	68-1	3760
4	Начислена амортизация за месяц по объекту основных средств, переданному в аренду	91-2	02	4000
5	Поступила от арендатора на расчетный счет арендная плата за месяц	51	76	24 760

Задание 3.5.3

По договору аренды арендодатель передает в пользование арендатору объект основных средств на срок один год. Предоставление имущества в аренду является для арендодателя предметом деятельности.

Первоначальная стоимость объекта, передаваемого в аренду, – 678 000 руб.; годовая норма амортизации – 12 %; ежемесячная сумма арендной платы – 27 140 руб., в том числе НДС – 4 140 руб. Согласно условиям договора арендная плата вносится вперед за шесть месяцев.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	Общая
1	Отражена передача арендодателем объекта основных средств в аренду	01, субсчет «Основные средства, переданные в аренду»	01, субсчет «Собственные основные средства»	678 000
2	Получена от арендатора арендная плата за шесть месяцев вперед	51	62-2	162 840
3	Начислен НДС с полученной вперед арендной платы	62-2	68-1	24 840
4	Начислена арендная плата за текущий месяц	62-1	90-1	27 140
5	Начислен НДС по арендной плате за текущий месяц	90-3	68-1	4140
6	Предъявлен к вычету НДС, ранее начисленный с арендной платы, полученной за шесть месяцев вперед	68-1	62-2	4140
7	Зачтена арендная плата за текущий месяц	62-2	62-1	27 140

Задание 3.5.4

По договору аренды арендодатель передает в пользование арендатору объект основных средств на срок один год. Предоставление имущества в аренду не является для арендодателя предметом деятельности.

Первоначальная стоимость объекта, передаваемого в аренду, – 732 000 руб.; годовая норма амортизации – 10 %; ежемесячная сумма арендной платы – 30 680 руб., в том числе НДС – 4 680 руб.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	Общая
1	Отражена передача арендодателем объекта основных средств в аренду	01, субсчет «Основные средства, переданные в аренду»	01, субсчет «Собственные основные средства»	732 000
2	Получена от арендатора арендная плата за шесть месяцев вперед	51	76 субсчет «Авансы полученные»	184 080
3	Начислен НДС с полученной вперед арендной платы	76 субсчет «Авансы полученные»	68-1	28 080
4	Начислена арендная плата за текущий месяц	76 субсчет «Расчеты с арендатором»	91-1	30 680
5	Начислен НДС по арендной плате за текущий месяц	91-2	68-1	4680
6	Предъявлен к вычету НДС, ранее начисленный с арендной платы, полученной за шесть месяцев вперед	68-1	76 субсчет «Авансы полученные»	4680
7	Зачтена	76 субсчет	76 субсчет	30 680

арендная плата за текущий месяц	«Авансы полученные»	«Расчеты с арендатором»	
---------------------------------	---------------------	-------------------------	--

Учет аренды основных средств у арендатора

У арендатора полученные в аренду основные средства учитываются за балансом.

Если полученные в аренду основные средства используются арендатором при осуществлении деятельности по производству и реализации продукции (работ, услуг), то арендная плата включается в состав расходов по обычным видам деятельности. Сумма НДС, уплачиваемая в составе арендной платы, учитывается отдельно и предъявляется бюджету к вычету. Если полученные в аренду основные средства используются арендатором для целей, не связанных с производством и реализацией продукции (работ, услуг), то арендная плата включается в состав прочих расходов арендатора.

Если договором аренды предусмотрены авансовые арендные платежи (за три, шесть и т. д. месяцев вперед), то такие платежи учитываются как авансы, выданные арендодателю.

Задание 3.5.5

По договору аренды арендатор получает в пользование от арендодателя объект основных средств на срок один год. Первоначальная стоимость объекта, полученного в аренду, – 510 000 руб.; ежемесячная сумма арендной платы – 15 340 руб., в том числе НДС – 2 340 руб. Полученный в аренду объект основных средств предназначен для производства продукции. Согласно условиям договора арендная плата вносится ежемесячно.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	Общая
1	Принят на учет арендованный объект ОС производственного назначения	001	-	510 000
2	Начислена за отчетный период арендная плата, предусмотренная договором аренды без учета НДС	25	76 субсчет «Расчеты с арендодателем»	13 000
3	Отражен НДС, предъявленный арендодателем	19	76 субсчет «Расчеты с арендодателем»	2340
4	Перечислена	76 субсчет	51	15 340

	арендодателю арендная плата за арендованный объект ОС (включая НДС)	«Расчеты с арендодателем»		
5	Предъявлена к вычету сумма НДС, уплаченная арендодателю	68-1	19	2340

Задание 3.5.6

По договору аренды арендатор получает в пользование от арендодателя объект основных средств на срок один год. Первоначальная стоимость объекта, полученного в аренду, – 475 000 руб.; ежемесячная сумма арендной платы – 25 960 руб., в том числе НДС – 3 960 руб. Полученный в аренду объект основных средств предназначен для непроизводственных целей. Согласно условиям договора арендная плата вносится ежемесячно.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	Общая
1	Принят на учет арендованный объект ОС производственного назначения	001	-	475 000
2	Начислена за отчетный период арендная плата, предусмотренная договором аренды без учета НДС	91-2	76 субсчет «Расчеты с арендодателем»	22 000
3	Отражен НДС, предъявленный арендодателем	19	76 субсчет «Расчеты с арендодателем»	3 960
4	Перечислена арендодателю арендная плата за арендованный объект ОС (включая НДС)	76 субсчет «Расчеты с арендодателем»	51	25 960
5	Списана сумма НДС, уплаченная арендодателю	91-2	19	3960

Задание 3.5.7

По договору аренды арендатор получает в пользование от арендодателя объект основных средств на срок один год. Первоначальная стоимость объекта, полученного в аренду, – 400 000 руб.; ежемесячная сумма арендной платы – 14 000 руб., в том числе НДС – 2 520 руб. Полученный в аренду объект основных средств предназначен для производства продукции. Согласно условиям договора арендная плата вносится вперед за шесть месяцев.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	Общая
1	Принят на учет арендованный объект ОС производственного назначения	001	-	400 000
2	Перечислена арендодателю арендная плата за шесть месяцев вперед	76 субсчет «Авансы выданные»	51	99 120
3	Начислена арендная плата за отчетный месяц без НДС	25	76 субсчет «Расчеты с арендодателем»	14 000
4	Отражена сумма НДС по арендной плате за отчетный месяц	19	76 субсчет «Расчеты с арендодателем»	2520
5	Зачтена арендная плата за отчетный месяц	76 субсчет «Расчеты с арендодателем»	76 субсчет «Авансы выданные»	16 520
6	Предъявлена к вычету сумма НДС, уплаченная арендодателю за отчетный месяц	68	19	2520

Контрольные задания

Ситуация 1

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации у арендатора и у арендодателя.

Организация сдала в аренду деревообрабатывающий станок. Первоначальная стоимость станка 520 000 руб. Ежемесячная сумма амортизации 4100 руб. Согласно договору арендная

плата уплачивается арендатором ежемесячно. Сумма ежемесячной арендной платы – 21 240 руб., в том числе НДС – 3 240 руб. Для организации-арендодателя передача основных средств в аренду не является обычным видом деятельности.

Ситуация 2

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации у арендатора и у арендодателя.

Организация сдала в аренду складское помещение, первоначальная стоимость которого 1 480 000 руб. Ежемесячная сумма амортизации 6300 руб. Согласно договору арендная плата уплачивается арендатором вперед за шесть месяцев. Сумма ежемесячной арендной платы – 37 760 руб., в том числе НДС – 5 760 руб. Для организации-арендодателя передача основных средств в аренду является обычным видом деятельности.

3.6. Инвентаризация основных средств

Выявленные при инвентаризации ранее не учтенные основные средства должны приниматься к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации и относиться на увеличение финансовых результатов как прочие доходы организации.

Выявленная при инвентаризации недостача основных средств рассматривается как их выбытие. Если установлено, что виновником недостачи является материально ответственное лицо, то недостача списывается на виновника. Недостача возмещается виновником в размере рыночной стоимости объекта основных средств. Если виновник недостачи основных средств не установлен или суд отказал во взыскании недостачи с виновника, то убытки от недостачи списываются на уменьшение финансовых результатов в составе прочих расходов.

Задание 3.6.1

При проведении плановой инвентаризации выявлен ранее не принятый к учету объект основных средств. Текущая рыночная стоимость объекта составила 47 000 руб.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	Общая
1	Принят на учет выявленный при инвентаризации не учтенный объект основных средств по текущей рыночной стоимости	01	91-1	47 000

Задание 3.6.2

Организацией в результате проведения инвентаризации выявлена недостача объекта основных средств. Первоначальная стоимость недостающего объекта основных средств – 74 000 руб., амортизация к моменту инвентаризации – 61 000 руб. Виновник недостачи – материально ответственное лицо. Рыночная стоимость недостающего объекта основных средств -17 000 руб.

Виновное лицо возмещает недостачу путем внесения наличных денег в кассу организации.

Составим бухгалтерские записи:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	Общая
1	Списана первоначальная стоимость недостающего объекта основных средств	01-2	01-1	74 000
2	Списана сумма амортизации, начисленная по недостающему объекту основных средств к моменту инвентаризации	02	01-2	61 000
3	Списана остаточная стоимость недостающего объекта основных средств	94	01-2	13 000
4	Остаточная стоимость недостающего объекта основных средств отнесена на виновное лицо	73-2	94	13 000
5	Разница между рыночной стоимостью и остаточной стоимостью недостающего объекта основных средств отнесена на виновное лицо	73-2	98	4000
6	Внесены денежные средства виновным	50	73-2	17 000

	лицом в кассу в погашение задолженности по возмещению ущерба			
7	Учтена в составе прочих доходов разница между рыночной стоимостью и остаточной стоимостью недостающего объекта основных средств	98	91-1	4000

Контрольные задания

Ситуация 1

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

При инвентаризации обнаружен неучтенный объект основных средств. Текущая рыночная стоимость объекта 73 000 руб.

Ситуация 2

У организации угнан автомобиль. Первоначальная стоимость автомобиля 240 000 руб., сумма амортизации 70 000 руб. Автомобиль не найден.

На основании решения следственных органов, в котором сообщается, что виновники угона не установлены, автомобиль был списан с учета.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА №7

ТЕМА: Учет затрат и калькулирования себестоимости продукта труда»

Выполняя задания по данной теме, студенты должны использовать знания, ранее полученные по дисциплине «Бухгалтерский финансовый учет» о счетах и учетных регистрах, предназначенных для учета затрат.

Следует вспомнить правила отражения на счетах бухгалтерского учета прямых и косвенных затрат, правила распределения и списания косвенных затрат.

Для выполнения заданий по данной теме необходимо знать, что совокупность затрат на производство и продажу продукции составляет ее себестоимость.

При исчислении себестоимости различают:

- цеховую, производственную себестоимость и себестоимость реализованной продукции;
- плановую, нормативную и фактическую себестоимость;
- полную и сокращенную производственную себестоимость.

Следует изучить правила определения каждого вида себестоимости. При этом необходимо помнить, что исчисление производственной себестоимости продукции основано на включении в нее всех затрат, связанных с производством в разрезе установленных статей затрат. Для определения полной себестоимости реализованной продукции к ее производственной себестоимости прибавляют затраты на ее реализацию.

Исчисления полной производственной себестоимости основано на включении в нее всех прямых и косвенных переменных затрат и постоянных косвенных затрат.

В составе сокращенной себестоимости учитывают только переменные прямые и косвенные затраты.

Исчисление себестоимости продукции, изготовленной и реализованной до окончания месяца, может производиться на основании расчета нормативного коэффициента

общепроизводственных расходов $K_{ОПР\ НОРМ}$ по формуле:

$$ОПР_{СПИС} = K_{ОПР\ НОРМ} \times БР_{ФАКТ},$$

$$K_{ОПР\ НОРМ} = \frac{ОПР_{ПЛ}}{БР_{ПЛ}},$$

где:

$ОПР_{ПЛ}$ – плановая величина ОПР;

$БР_{ПЛ}$ – плановая величина выбранной базы распределения ОПР;

$БР_{ФАКТ}$ – фактическая величина выбранной базы распределения ОПР;

$ОПР_{СПИС}$ – величина ОПР, списываемых на себестоимость продукции.

Следует иметь в виду, что $ОПР_{СПИС}$ как правило отличаются от $ОПР_{ФАКТ}$. Необходимо знать, что в зависимости от размера отклонения, на его величину корректируют либо только себестоимость реализованной продукции (отклонение <10%), либо одновременно себестоимость незавершенного производства, себестоимость остатка готовой продукции на складе и стоимость реализованной продукции (отклонение > 10%).

Необходимо изучить методы калькулирования себестоимости, порядок учетных записей при каждом из методов, порядок составления отчетных калькуляций.

Задание 3.1

На основе исходных данных:

1. Открыть счета учета затрат.
2. Составить журнал регистрации хозяйственных операций.
3. Отразить хозяйственные операции за месяц на счетах учета затрат.

Исходные данные:

1. Остатки на начало месяца на счетах учета затрат.

№ счета	Наименование счета	Сумма, руб.
20	Основное производство	78 500
97	Расходы будущих периодов	46 000
96	Резервы предстоящих расходов и платежей	42 000

2. Хозяйственные операции за месяц.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Отпущены со склада и израсходованы материалы:	
	• в основном производстве для изготовления продукции	55 720
	• во вспомогательном производстве для выполнения работ	22 300
	• в основном производстве на содержание оборудования	2 530
	• на ремонт здания	31 470
	• на общехозяйственные нужды	13 430
2	Отпущено и израсходовано топливо:	
	• в основном производстве на технические цели	2640
	• во вспомогательном производстве	1560
3	Начислена основная заработная плата:	
	• рабочим основного производства за изготовление продукции	84 200
	• рабочим вспомогательного производства	31 700
	• рабочим основного производства за обслуживание оборудования	12 400
	• специалистам и служащим цехов основного производства	33 100
	• специалистам и служащим вспомогательного производства	18 600
	• административно-управленческому персоналу предприятия	61 300
4	Начислены страховые платежи во внебюджетные фонды (по действующим ставкам)	?
5	Начислены страховые платежи в ФСС по ставке 3,5%	?

6	Произведены отчисления в резерв на оплату очередных отпусков в размере 10 % от начисленной заработной платы и страховые платежи во внебюджетные фонды	?
7	Начислена заработная плата рабочим основного производства за очередной отпуск	27 100
8	Начислены страховые платежи во внебюджетные фонды с дополнительной заработной платы	?
9	Начислена амортизация основных средств:	
	• основного производства	4300
	• вспомогательного производства	2400
	• общехозяйственных нужд	3200
10	Принят к оплате счет проектной организации за выполненные работы по подготовке производства новой продукции	34 400
11	Списываются на затраты основного производства расходы будущих периодов	6000
12	Списываются на затраты основного производства:	
	• затраты вспомогательного производства	?
	• общепроизводственные расходы	?
	• общехозяйственные расходы	?
13	Передана из производства на склад готовая продукция	522 000

Задание 3.2

У организации, осуществляющей производство и продажу продукции, остатки незавершенного производства и остатки готовой продукции отсутствуют. Вся произведенная за месяц продукция полностью передается заказчиком.

Имеются следующие данные о затратах на производство и продажу продукции за месяц.

№ п/п	Наименование затрат	Сумма, руб.
1	Стоимость материалов израсходованных:	
	• на изготовление продукции	31 700
	• на обслуживание основных средств основного производства	9500
	• на обслуживание основных средств общехозяйственного назначения	4300
	• на упаковку готовой продукции	2200
2	Зарплата, начисленная:	
	• рабочим за изготовление продукции	40 000
	• рабочим за обслуживание оборудования	7000

	<ul style="list-style-type: none"> рабочим за ремонт основных средств основного производства 	6000
	<ul style="list-style-type: none"> рабочим общехозяйственных служб 	5000
	<ul style="list-style-type: none"> специалистам и служащим цехов 	15 000
	<ul style="list-style-type: none"> работникам аппарата управления 	35 000
	<ul style="list-style-type: none"> рабочим за упаковку готовой продукции 	8000
3	Страховые платежи во внебюджетные фонды, начисленные с указанной заработной платы по действующим ставкам	?
4	Страховые платежи в фонд социального страхования по ставке 4,2 %	?
5	Отчисления в резерв на оплату очередных отпусков в размере 10 % от начисленной заработной платы и страховые платежи во внебюджетные фонды	?
6	Амортизация основных средств:	
	<ul style="list-style-type: none"> основного производства 	5000
	<ul style="list-style-type: none"> общехозяйственного назначения 	3000
7	Отчисления в резерв на ремонт основных средств:	
	<ul style="list-style-type: none"> основного производства 	4000
	<ul style="list-style-type: none"> общехозяйственного назначения 	2000
8	Арендная плата за основные средства:	
	<ul style="list-style-type: none"> основного производства 	6000
	<ul style="list-style-type: none"> общехозяйственного назначения 	8000
9	Стоимость информационных и консультационных услуг	2000
10	Расходы на освещение, отопление помещений:	
	<ul style="list-style-type: none"> цехов 	3000
	<ul style="list-style-type: none"> общехозяйственных служб 	1000
11	Компенсации за использование личных легковых автомобилей	2500
12	Командировочные расходы	13 500
13	Стоимость израсходованных канцелярских товаров	800
14	Расходы на рекламу	7000

Определить:

1. Величину прямых затрат.
2. Величину общепроизводственных расходов.
3. Величину общехозяйственных расходов.
4. Величину расходов на продажу.
5. Цеховую себестоимость изготовленной за месяц продукции.

6. Производственную себестоимость изготовленной за месяц продукции.
7. Полную себестоимость реализованной продукции.

Задание 3.3

Завод по производству кирпичей выпускает три вида продукции. Имеются следующие данные о затратах и объеме производства в отчетном периоде.

Вид продукции	Объем выпущенной продукции, тыс. шт.	Стоимость израсходованных материалов, руб.	Зарботная плата, начисленная основным производственным рабочим, руб.
Кирпич строительный	217	651 600	434 200
Кирпич силикатный	361	794 200	649 800
Кирпич огнеупорный	122	451 400	402 600
Итого			

№ п/п	Наименование затрат	Сумма, руб.
1	Зарботная плата работников аппарата управления предприятия	670 300
2	Зарботная плата специалистов и служащих цехов	430700
3	Зарботная плата рабочих, обслуживающих оборудование	170 300
4	Амортизация оборудования цехов	31 900
5	Амортизация административного здания	29 100
6	Стоимость материалов, израсходованных на ремонт административного здания	187 400
7	Стоимость материалов, израсходованных на обслуживание оборудования	120 000
8	Затраты по оплате освещения цехов	80 000
9	Затраты по оплате освещения административного здания	117 500
10	Командировочные расходы аппарата управления	278 400
11	Стоимость израсходованных канцелярских принадлежностей	41 600
12	Арендная плата за административные помещения	156 800

Требуется:

1. Распределить косвенные затраты по видам продукции пропорционально сумма прямых затрат.
2. Определить цеховую себестоимость единицы каждого вида продукции.
3. Определить производственную себестоимость единицы каждого вида продукции.

Задание 3.4

Организация производит один вид продукции. За отчетный период изготовлено и реализовано 2000 ед. продукции.

Затраты организации за отчетный период:

№ п/п	Наименование затрат	Сумма, руб.
1	Прямые материальные затраты	50 000
2	Прямые трудовые затраты	80 000
3	Общепроизводственные расходы:	
	• вспомогательные материалы	1000
	• заработная плата специалистов и служащих цехов	10 000
	• амортизация оборудования цехов	7900
4	• оплата электроэнергии, израсходованной в цехах	2400
	Общехозяйственные расходы:	
	• заработная плата административно-управленческого персонала	43 000
	• амортизация основных средств общехозяйственного назначения	4200
5	Коммерческие расходы:	
	• расходы на упаковку готовой продукции	6100
	• расходы по доставке готовой продукции покупателям	8200
	• расходы на рекламу	5600

Определить:

1. Сокращенную производственную себестоимость единицы продукции.
2. Полную производственную себестоимость единицы продукции.
3. Себестоимость единицы реализованной продукции.

Задание 3.5

Составьте бухгалтерские проводки по учету затрат, отражающие формирование полной производственной себестоимости.

Задание 3.6

Составьте бухгалтерские проводки по учету затрат, отражающие формирование сокращенной производственной себестоимости.

Задание 3.7

По данным бухгалтерского учета организации за отчетный период затраты на производство и продажу продукции составили:

№ п/п	Наименование затрат	Сумма, руб.
1	Прямые переменные затраты на материалы	147 000
2	Прямые переменные затраты на оплату труда	218 000
3	Косвенные переменные общепроизводственные расходы	84 000
4	Косвенные постоянные общепроизводственные расходы	106 000
5	Косвенные переменные общехозяйственные расходы	93 000
6	Косвенные постоянные общехозяйственные расходы	224 000
7	Переменные коммерческие расходы	62 000
8	Постоянные коммерческие расходы	71 000

Определить:

1. Цеховую себестоимость продукции.
2. Полную производственную себестоимость продукции.
3. Сокращенную производственную себестоимость.
4. Полную себестоимость реализованной продукции.
5. Маржинальную прибыль.
6. Прибыль от продаж.

Задание 3.8

Определить нормативный коэффициент общепроизводственных расходов и величину общепроизводственных расходов, которую необходимо отнести на объект учета затрат.

Исходные данные:

1. Плановая (прогнозируемая) величина общепроизводственных расходов – 260 000 руб.
2. Планируемые трудозатраты – 3200 чел.-час.
3. Фактические затраты:
 - материальные – 140 000 руб.;
 - заработная плата рабочих – 160 000 руб.;
 - трудозатраты – 3 470 чел. - час.

Задание 3.9

Определить нормативный коэффициент общепроизводственных расходов и величину общепроизводственных расходов, которую необходимо отнести на объект учета затрат.

Исходные данные:

1. Плановая (прогнозируемая) величина общепроизводственных расходов – 210 000 руб.
2. Планируемые материальные затраты на производство продукции – 70 000 руб.
3. Фактические затраты:
 - расходы на содержание оборудования – 64 000 руб.;
 - стоимость материалов израсходованных на производство продукции – 81 000 руб.;
 - заработная плата производственных рабочих – 120 000 руб.

Задание 3.10

Определить нормативный коэффициент общепроизводственных расходов и величину общепроизводственных расходов, которую необходимо отнести на объект учета затрат.

Исходные данные:

1. Плановая (прогнозируемая) величина общепроизводственных расходов – 2640 000 руб.
2. Планируемая основная заработная плата производственных рабочих – 80 000 руб.
3. Фактические затраты:
 - трудозатраты – 3400 чел.-час.;
 - время работы оборудования – 140 820 маш.-час.;
 - основная заработная плата производственных рабочих – 78 600 руб.

Задание 3.11

Нормативный коэффициент общепроизводственных расходов составляет 20 руб. на 1 чел.– час трудозатрат. Фактически трудозатраты за отчетный период составили 85 200 руб.

Каким образом следует отразить общепроизводственные расходы на счетах, если они первоначально списываются на затраты основного производства на основании нормативного коэффициента общепроизводственных расходов?

Задание 3.12

Нормативный коэффициент общепроизводственных расходов составляет 3,2 руб. на 1 руб. заработной платы производственных рабочих. Фактически заработная плата производственных рабочих за отчетный период составила 101 200 руб. Фактические общепроизводственные расходы составили 319 700 руб.

Каким образом следует отразить общепроизводственные расходы на счетах, если они первоначально списываются на затраты основного производства на основании нормативного коэффициента общепроизводственных расходов?

Задание 3.13

Организация первоначально определяет общепроизводственные расходы и списывает их на затраты основного производства на основании нормативного коэффициента общепроизводственных расходов.

Каким образом следует отразить общепроизводственные расходы на счетах бухгалтерского учета, если общепроизводственные расходы списанные составили 200 000 руб., а фактические расходы составили:

- 208 000 руб.;
- 189 000 руб.

Задание 3.14

Распределить и отразить на счетах недораспределенные общепроизводственные расходы.

Исходные данные:

№ п/п	Наименование счета	Сумма, руб.
1	Общепроизводственные расходы списанные	150 000
2	Общепроизводственные расходы фактические	186 000
3	Остаток незавершенного производства на конец месяца	50 000
4	Остаток готовой продукции на складе на конец месяца	30 000
5	Себестоимость реализованной за месяц продукции	920 000

Задание 3.15

Распределить и отразить на счетах излишне списанные общепроизводственные расходы.

Исходные данные:

№ п/п	Наименование счета	Сумма, руб.
1	Общепроизводственные расходы списанные	218 000
2	Общепроизводственные расходы фактические	182 000
3	Остаток незавершенного производства на конец месяца	120 000
4	Остаток готовой продукции на складе на конец месяца	90 000
5	Себестоимость реализованной за месяц продукции	890 000

Задание 3.16

Мебельная фабрика изготавливает столы, книжные полки и книжные шкафы. Согласно учетной политике, для учета затрат и калькулирования себестоимости используется позаказный метод учета. В соответствии с договорами, заключенными с торговой организацией, фабрика выполняет три заказа:

заказ № 1 – на изготовление 100 столов;

заказ № 2 – на изготовление 200 книжных полок;

заказ № 3 – на изготовление 80 книжных шкафов.

Работы по выполнению заказа № 1 начаты в июне и завершены в августе.

Затраты незавершенного производства по заказу № 1 на 1 августа составили 161 000 руб.

Работы по выполнению заказа № 2 начаты и завершены в августе, № 3 – начаты в августе и не завершены.

Остатки готовой продукции на складе на начало месяца отсутствуют.

В течение месяца в связи с выполнением работ по заказам имели место операции, приведенные в таблице.

Косвенные общепроизводственные расходы согласно учетной политике распределяются по заказам пропорционально общей сумме прямых затрат. Косвенные общехозяйственные расходы по заказам не распределяются, а списываются в конце месяца на себестоимость реализованной продукции как расходы периода.

Требуется:

1. Открыть счета для учета затрат, готовой продукции и продажи.
2. Составить журнал регистрации хозяйственных операций за август и отразить операции на счетах.
3. Определить фактическую себестоимость законченных заказов и себестоимость единицы продукции в заказе.
4. Определить полную фактическую себестоимость реализованной продукции.
5. Определить маржинальную прибыль и финансовый результат продажи продукции.
6. Определить остаток незавершенного производства на конец месяца.
7. Определить остаток готовой продукции на складе на конец месяца.

Хозяйственные операции за август

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.
1	Отпущены со склада и израсходованы материалы в т.ч. на выполнение:	120 800
	заказа №1	16 200
	заказа №2	71 000
	заказа №3	33 600
2	Отпущены со склада и израсходованы при выполнении работ по заказам вспомогательные материалы	14 700
3	Начислена заработная плата:	
	• производственным рабочим в т. ч. за выполнение	245 000
	заказа №1	21 400
	заказа №2	79 600
	заказа №3	144 000
	• рабочим за упаковку готовой продукции	18 500
	• специалистам и служащим производственных цехов	83 100
• управленческому персоналу фабрики	141 300	
4	Начислены страховые платежи во внебюджетные фонды по действующей ставке	?
5	Начислены страховые платежи в ФСС по ставке 3,8 %	?
6	Отражена в учете задолженность:	

	<ul style="list-style-type: none"> по аренде производственного здания 	20 000
	<ul style="list-style-type: none"> по аренде административного помещения 	35 000
	<ul style="list-style-type: none"> по коммунальным услугам в производственных цехах 	700
	<ul style="list-style-type: none"> по коммунальным услугам в административных помещениях 	6300
	<ul style="list-style-type: none"> по рекламе 	57 000
7	Начислена амортизация:	
	<ul style="list-style-type: none"> производственного оборудования 	16 900
	<ul style="list-style-type: none"> основных средств общехозяйственного назначения. 	14 700
8	Списана стоимость израсходованных канцелярских принадлежностей	2200
9	Определены и списаны общепроизводственные расходы	?
10	Определены и списаны общехозяйственные расходы согласно учетной политике на себестоимость реализованной продукции	?
11	Завершен производством и передан на склад готовой продукции заказ №1. Продукция заказа № 1 принята на учет по фактической производственной себестоимости	?
12	Завершен производством и передан на склад готовой продукции заказ № 2. Продукция заказа № 2 принята на учет по фактической производственной себестоимости	?
13	Реализовано торговой организации 70 столов. Предъявлен счет торговой организации за реализованную продукцию	247 800
	в т. ч. НДС	37 800
14	Начислен в бюджет НДС по реализованной продукции	?
15	Списана фактическая производственная себестоимость реализованной продукции	?
16	Списаны коммерческие расходы	?
17	Определен и отражен в учете финансовый результат реализации продукции	?

Задание 3.17

В ООО «Парус» производственный процесс состоит из четырех переделов. Основные материальные затраты были произведены на первом переделе и составили 1800 руб. на единицу готовой продукции. На каждом из переделов имели место следующие добавленные затраты и выпуск полуфабрикатов и готовой продукции.

№ п/п	Наименование показателя	переделы			
		1	2	3	4
1	Количество производственных полуфабрикатов (готовых изделий), шт.	1000	850	780	700
2	Добавленные затраты	120 000	119 000	117 000	147 000

Требуется:

1. Определить себестоимость полуфабрикатов, изготовленных на первом, втором и третьем переделах.
2. Производственную себестоимость готовой продукции.
3. Себестоимость реализованной продукции, если объем реализации составил 660 готовых изделий, а расходы по управлению и продаже 59400 руб.
4. Себестоимость остатков полуфабрикатов и готовой продукции на складе.

Задание 3.18

Мебельная фабрика изготавливает кухонные столы. Процесс производства состоит из трех переделов. Согласно учетной политике, учет затрат и калькулирование себестоимости готовой продукции ведется попередельным методом с использованием счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства».

В сентябре текущего года было начато и закончено изготовление 52 столов, 47 из них были реализованы. Затраты основных материалов имели место в первом переделе и составили 35 412 руб. Добавленные затраты составили в первом переделе 18 876 руб., во втором – 15 444 руб., в третьем – 14 352 руб. Затраты на продажу составили 7050 руб. Цена продажи – 2250 руб.

Требуется:

1. Составить бухгалтерские проводки, отражающие затраты на производство по переделам, движение полуфабрикатов и готовой продукции.
2. Определить производственную себестоимость готовой продукции, полную себестоимость реализованной продукции и финансовый результат продажи продукции.

Задание 3.19

На заводе по производству кирпича производственный процесс переделов состоит из четырех периодов:

1. Первый – добыча глины.
2. Второй – формовка кирпича-сырца.
3. Третий – сушка кирпича.
4. Четвертый – обжиг кирпича.

Требуется на основе исходных данных:

1. Составить ведомость учета затрат по переделам и определить на ее основе себестоимость продукции каждого из переделов (табл. 1).
2. По данным ведомости учета затрат (табл. 1) составить калькуляционную ведомость (табл. 2).
3. По данным калькуляционной ведомости (табл. 2) составить отчетную калькуляцию (табл. 3).

Таблица 1

Ведомость учета затрат на производство

№	Статьи затрат	Переделы
----------	----------------------	-----------------

п/п		Добыча глины	Формовка кирпича- сырца	Сушка кирпича	Обжиг кирпича
1	Полуфабрикаты собственного производства ¹				
2	Вспомогательные материалы				
3	Топливо и энергия на технологические цели				
4	Основная заработная плата производственных рабочих				
5	Дополнительная заработная плата производственных рабочих				
6	Отчисления на социальные нужды				
7	Общепроизводственные расходы				
8	Общехозяйственные расходы				
9	Потери от брака				
	Итого				
	Выпуск продукции				
	Себестоимость 1 тыс. м ³ глины				
	Себестоимость 1 тыс. шт. кирпича				

Таблица 2

Калькуляционная ведомость

№ п/п	Статьи затрат	Передель				Итого
		Добыча глины	Формовка кирпича сырца	Сушка кирпича	Обжиг кирпича	
1	Сырье - глина ²	-		-	-	
2	Вспомогательные материалы					
3	Топливо и энергия на технологические цели					
4	Основная заработная плата производственных рабочих					
5	Дополнительная заработная плата производственных рабочих					
6	Отчисления на социальные нужды					
7	Общепроизводственные расходы					
8	Общехозяйственные расходы					
9	Потери от брака					
	Итого					

Таблица 3

Отчетная калькуляция (руб. на 1 тыс. шт. кирпича)

№ п/п	Статьи затрат	План	Факт
1	Сырье - глина	2700	
2	Вспомогательные материалы	500	
3	Топливо и энергия на технологические цели	1300	
4	Основная заработная плата производственных рабочих	2800	
5	Дополнительная заработная плата производственных рабочих	300	
6	Отчисления на социальные нужды	930	
7	Общепроизводственные расходы	750	
8	Общехозяйственные расходы	800	
9	Потери от брака	100	
10	Производственная себестоимость	10 180	
11	Расходы на продажу	150	
12	Полная себестоимость реализованной продукции	10 330	

Исходные данные:

1. Выписка из ведомостей распределения материалов, топлива, энергии и заработной платы (руб.)

№ п/п	Вид затрат	Переделы			
		Добыча глины	Формовка кирпича-сырца	Сушка кирпича	Обжиг кирпича
1	Вспомогательные материалы	672 000	490 000	510 000	1 016 000
2	Топливо и энергия на технологические цели	1 620 000	1 270 000	1 710 000	2 680 000
3	Основная заработная плата производственных рабочих	3 620 000	2 915 000	1 577 000	7 960 000
4	Дополнительная заработная плата производственных рабочих	250 000	300 000	210 000	640 000

2. Отчисления на социальные нужды: страховые платежи во внебюджетные фонды – 26 %, отчисления в ФСС – 4 %.
3. Общепроизводственные расходы по переделам составили 28 % от основной заработной платы производственных рабочих.
4. Общехозяйственные расходы в сумме – 4 536 000 руб. и потери от брака в сумме – 10 500 руб. включаются в затраты последнего передела.
5. Объемы производства по переделам составили:
 - добыча глины 12 500 м³;
 - на формовку передано 11 400 м³ глины;
 - после формовки получено кирпича-сырца 5600 тыс. шт.;

- весь кирпич-сырец был передан на сушку, а затем на обжиг;
- после обжига получено 5450 тыс. шт. готового кирпича;
- 150 тыс. шт. кирпича – брак.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 8

ТЕМА: **Учет финансовых результатов от реализации продукта труда и использование прибыли**

Конечный финансовый результат (прибыль или убыток) определяется как разница между доходами и расходами организации, включая доходы и расходы от обычных видов деятельности и прочие доходы и расходы.

12.1. Учет финансовых результатов от обычных видов деятельности

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Расходами по обычным видам деятельности считаются также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Бухгалтерский учет доходов и расходов, связанных с обычными видами деятельности организации (продажа товаров, производство и продажа готовой продукции и т. д.), а также формирование финансового результата по этим видам деятельности осуществляются на счете 90 «Продажи».

Задание 12.1.1

В соответствии с учетной политикой организация ведет учет готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция» по полной фактической производственной себестоимости. Переход права собственности на продукцию к покупателю по условиям договора происходит в момент ее отгрузки.

В отчетном периоде организация произвела отгрузку готовой продукции покупателю на сумму 731 600 руб., включая НДС – 111 600 руб.

Фактическая производственная себестоимость отгруженной продукции составила 538 000 руб.

Расходы, связанные с продажей (реализацией) продукции, составили 62 000 руб.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных	Корреспонденция счетов	Сумма, руб.
-------	--------------------------	------------------------	-------------

	операций	Дебет	Кредит	
1	Отражена задолженность покупателя за проданную продукцию	62	90-1	731 600
2	Отражена сумма НДС, предъявленная покупателю готовой продукции и начисленная в бюджет	90-3	68	111 600
3	Списана готовая продукция, отгруженная покупателю	90-2	43	538 000
4	Списаны расходы на продажу	90-2	44	62 000
5	Отражен финансовый результат (прибыль) от продажи продукции	90-9	99	20 000
6	Получена от покупателя выручка за проданную продукцию	51	62	731 600

Задание 12.1.2

В соответствии с учетной политикой готовая продукция отражается на счете 43 «Готовая продукция» по полной фактической производственной себестоимости; расходы на продажу продукции организация списывает в конце месяца полностью на себестоимость реализованной за месяц продукции.

Переход права собственности на продукцию к покупателю по условиям договора происходит в момент ее оплаты.

Полная фактическая производственная себестоимость готовой продукции, отгруженной за месяц покупателям, – 236 200 руб.; расходы на продажу – 42 800 руб.

Цена реализации – 354 000 руб., в том числе НДС – 54 000 руб.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Отражена в учете полная фактическая себестоимость продукции, отгруженной за месяц покупателю	45	43	236 200
2	Получена от покупателя выручка за отгруженную продукцию	51	62	379 960
3	В связи с переходом права собственности отражена в учете выручка от продажи продукции покупателю	62	90-1	379 960
4	Отражена сумма НДС, начисленная в бюджет в связи с продажей продукции	90-3	68	57 960
5	Списана полная фактическая себестоимость продукции отгруженной и оплаченной за месяц покупателем	90-2	45	236 200
6	Списаны расходы на продажу за месяц	90-2	44	42 800
7	Отражен финансовый результат (прибыль) от продажи продукции	90-9	99	22 000

Задание 12.1.3

В соответствии с учетной политикой готовая продукция отражается на счете 43 «Готовая продукция» по сокращенной фактической производственной себестоимости. Расходы на продажу продукции организация списывает в конце месяца полностью на себестоимость реализованной за месяц продукции.

По условиям договора поставки переход права собственности на продукцию к покупателю происходит в момент ее отгрузки.

В течение месяца была реализована продукция, фактическая сокращенная производственная себестоимость которой составила 472 300 руб. Цена реализации 693 840 руб., в том числе НДС – 105 840 руб. Общехозяйственные расходы за месяц составили 63 700 руб., расходы на продажу – 21 400 руб.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Отражена задолженность покупателя за проданную продукцию	62	90-1	693 840
2	Отражена сумма НДС, предъявленная покупателю готовой продукции и начисленная в бюджет	90-3	68	105 840
3	Списана готовая продукция, отгруженная за месяц покупателям	90-2	43	472 300
4	Списаны в качестве условно-постоянных расходов общехозяйственные расходы	90-2	26	63 700
5	Отражен финансовый результат (прибыль) от продажи продукции	90-9	99	52 000
6	Получена от покупателя выручка за проданную продукцию	51	62	693840

12.2. Учет финансового результата от прочей деятельности

Прочие доходы и расходы непосредственно не связаны с обычной деятельностью организации.

Прочими доходами и расходами являются также поступления и расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т. п.).

Бухгалтерский учет прочих доходов и расходов ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в разрезе субсчетов.

Задание 12.2.1

В отчетном периоде организацией были получены следующие доходы, не связанные с обычной деятельностью:

- поступления от продажи основных средств – 141 600 руб., в том числе НДС – 21 600 руб. (первоначальная стоимость проданного объекта основных средств – 274 000 руб.; амортизация к моменту продажи – 178 000 руб.);
- дивиденды по принадлежащим организации акциям ОАО «Ветер» – 90 000 руб.;
- проценты по предоставленному работнику займу – 8 000 руб.;
- положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте – 72 000 руб.

В отчетном периоде организацией были получены следующие расходы, не связанные с обычной деятельностью:

- признанные и подлежащие уплате штрафы за нарушение условий договора поставки продукции покупателю – 63 000 руб.;
- списанная дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности – 17 000 руб.;
- отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте – 31 000 руб.;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, - 44 000 руб.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Отражена задолженность покупателя за проданный объект основных средств	62	91-1	141 600
2	Начислен в бюджет НДС по проданному объекту основных средств	91-2	68	21 600
3	Списана первоначальная стоимость проданного объекта основных средств	01-2	01-1	274 000
4	Списана амортизация, начисленная по	02	01-2	178 000

	проданному объекту основных средств к моменту продажи			
5	Списана остаточная стоимость проданного объекта основных средств	91-2	01-2	96 000
6	Отражены в учете начисленные дивиденды по принадлежащим организации акциям ОАО «Ветер»	76	91-1	90 000
7	Отражены в учете начисленные проценты по предоставленному работнику займу	73	91-1	8 000
8	Отражены в учете положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	62	91-1	72 000
9	Отражены в учете признанные и подлежащие уплате штрафы за нарушение условий договора поставки продукции покупателю	91-2	76	63 000
10	Отражена в учете списанная дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности	91-2	62	17 000
11	Отражены в учете отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	91-2	60	31 000
12	Отражены в учете расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	91-2	76	44 000

13	Определяется и списывается сальдо прочих доходов и расходов (прибыль) (141 600 = 90 000 + 8 000 + 72 000) – (21 600 + 96 000 + 63 000 + 17 000 + 31 000 + 44 000)	91-9	99	39 000
----	---	------	----	--------

Задание 12.2.2

В отчетном периоде организацией были получены следующие доходы, не связанные с обычной деятельностью:

- арендная плата за переданный в текущую аренду объект основных средств – 106 200 руб., в том числе НДС – 16 200 руб.;
- штрафы за нарушения условий договоров поставщиками материалов – 16 000 руб.;
- депонентская задолженность, по которой истек срок исковой давности, – 4 000 руб.

В отчетном периоде организацией были получены следующие расходы, не связанные с обычной деятельностью:

- амортизация, начисленная по объекту основных средств, переданному в текущую аренду, – 8 000 руб.;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей кредита, – 57 000 руб.;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, – 48 000 руб.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Отражена задолженность арендатора по арендной плате за переданный в текущую аренду объект основных средств	76	91-1	106 200
2	Начислен в бюджет НДС с суммы арендной платы за переданный в текущую аренду объект основных средств	91-2	68	16 200

3	Отражены в учете начисленные и подлежащие получению штрафы за нарушения условий договоров поставщиками материалов	76	91-1	16 000
4	Отражена в учете списанная депонентская задолженность, по которой истек срок исковой давности	76-4	91-1	4000
5	Начислена амортизация по объекту основных средств, переданному в текущую аренду	91-2	02	8000
6	Начислены проценты за пользование кредитом банка	91-2	66	57 000
7	Отражены в учете расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	91-2	76	48 000
8	Определяется и списывается сальдо прочих доходов и расходов (убыток)(106 200 + 16 000 + 4 000) – (16 200 + 8 000 + 57 000 + 48 000)	99	91-9	3000

12.3. Учет налога на прибыль

В бухгалтерском учете по правилам ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 формируется бухгалтерская прибыль, а в налоговом учете по правилам 25 главы НК РФ формируется налогооблагаемая прибыль. В силу различий, обусловленных различиями в классификации и порядке признания доходов и расходов, формирующих финансовый результат в бухгалтерском учете и финансовый результат в целях налогообложения, бухгалтерская прибыль может быть либо больше, либо меньше налогооблагаемой прибыли, а, следовательно, налог на прибыль,

исчисленный исходя из бухгалтерской прибыли, может быть либо больше, либо меньше налога на прибыль, исчисленного исходя из налогооблагаемой прибыли.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода образует постоянные и временные разницы.

Постоянные разницы и постоянные налоговые обязательства

Под постоянными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

Величина постоянной разницы (ПР) определяется как разница между суммой данного вида расходов, признанной в бухгалтерском учете ($C_{бу}$), и суммой данного вида расходов, признанной в налоговом учете ($C_{ну}$).

Постоянные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли приводят к образованию либо постоянного налогового обязательства, либо постоянного налогового актива. Постоянное налоговое обязательство (ПНО) определяется как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством и действующую на отчетную дату.

Постоянные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете на счете учета прибылей и убытков (субсчет «Постоянное налоговое обязательство») в корреспонденции с кредитом счета учета расчетов по налогам и сборам.

Задание 12.3.1

Согласно данным бухгалтерского учета фактические представительские расходы организации за 6 месяцев ($C_{бу}$) составили 25 000 руб. Расходы на оплату труда работников – 375 000 руб.

Определим размер постоянной разницы и сумму постоянного налогового обязательства.

Для целей налогообложения представительские расходы ($C_{ну}$) принимаются в размере 4 % от расходов на оплату труда (п. 2 ст. 264 НК РФ) или в сумме 15 000 руб. (375 000 руб. x 4%). Следовательно, постоянная разница (сумма превышения фактических представительских расходов над их нормируемой величиной) составила:

$$C_{бу} = 25\,000 \text{ руб.} - 15\,000 \text{ руб.} = 10\,000 \text{ руб.}$$

Сумма постоянного налогового обязательства составила:

$$\text{ПНО} = 10\,000 \text{ руб.} \times 24\% = 2\,400 \text{ руб.}$$

Составим бухгалтерскую проводку:

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Отражена в учете сумма постоянного	99	68	2400

	налогового обязательства			
--	-----------------------------	--	--	--

Задание 12.3.2

Согласно данным бухгалтерского учета остаточная стоимость безвозмездно переданных в отчетном периоде основных средств составила 130 000 руб., а расходы по их передаче — 23 000 руб.

Определим размер постоянной разницы и сумму постоянного налогового обязательства.

По безвозмездно переданному имуществу величина постоянных разниц определяется суммированием стоимости переданного имущества с расходами, связанными с этой передачей. Следовательно, постоянная разница составила:

$$C_{\text{бу}} = 130\,000 \text{ руб.} + 23\,000 \text{ руб.} = 153\,000 \text{ руб.}$$

Сумма постоянного налогового обязательства составила:

$$\text{ПНО} = 153\,000 \text{ руб.} \times 24\% = 36\,720 \text{ руб.}$$

Составим бухгалтерскую проводку:

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Отражена в учете сумма постоянного налогового обязательства	99	68	36 720

Задание 12.3.3

В отчетном периоде организация фактически затратила на возмещение суточных расходов 152 000 руб. При этом для целей налогообложения прибыли суточные в пределах норм приняты в сумме 128 000 руб.

Определим размер постоянной разницы и сумму постоянного налогового обязательства.

В соответствии с действующим бухгалтерским и налоговым законодательством в бухгалтерском учете суточные расходы должны быть признаны в полном объеме, т. е. в сумме 152 000 руб., а в налоговом учете может быть признана в качестве расходов только сумма в размере 128 000 руб. Следовательно, постоянная разница составила:

$$C_{\text{бу}} = 152\,000 \text{ руб.} - 128\,000 \text{ руб.} = 24\,000 \text{ руб.}$$

Сумма постоянного налогового обязательства составила:

ПНО = 24 000 руб. x 24% = 5 760 руб.

Составим бухгалтерскую проводку:

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Отражена в учете сумма постоянного налогового обязательства	99	68	5760

Временные разницы, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую прибыль – в другом или в других отчетных периодах. В зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль, они подразделяются на вычитаемые временные разницы и налогооблагаемые временные разницы.

Вычитаемые временные разницы – это доходы и расходы, уменьшающие бухгалтерскую прибыль в текущем отчетном периоде, а налогооблагаемую прибыль – в следующих отчетных периодах.

Вычитаемые временные разницы приводят к образованию отложенных налоговых активов. Величину отложенного налогового актива определяют умножением вычитаемой временной разницы на ставку налога на прибыль, установленную законодательством и действующую на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете на синтетическом счете 09 «Отложенные налоговые активы» по дебету в корреспонденции с кредитом счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». По мере уменьшения или полного погашения вычитаемых временных разниц в следующих отчетных периодах уменьшаются или погашаются отложенные налоговые активы, уменьшающие задолженность перед бюджетом по налогу на прибыль.

Задание 12.3.4

Организация приняла к бухгалтерскому учету 5 декабря объект основных средств первоначальной стоимостью 160 000 руб. Срок полезного использования – 4 года. Согласно учетной политике амортизация по данному объекту основных средств начисляется в бухгалтерском учете по сумме чисел лет срока полезного использования, а в целях налогообложения – линейным методом.

Определим сумму годовой амортизации, признаваемую в бухгалтерском учете и в целях налогообложения в течение срока полезного использования объекта основных средств, величину вычитаемых временных разниц, отложенного налогового актива и составим бухгалтерские проводки.

Год срока полезного использования объекта основных средств	Сумма годовой амортизации, признанная в бухгалтерском учете	Сумма годовой амортизации, признанная в целях налогообложения	Вычитаемая временная разница (гр. 2-гр. 3)	Отложенный налоговый актив (гр. 4 x 24 %)
1	2	3	4	5
1-ый год	64 000	40 000	24 000	5760
2-ой год	48 000	40 000	8000	1920
3-ий год	32 000	40 000	-	-
4-ый год	16 000	40 000	-	-

Сумма погашения отложенного налогового актива (гр. 6 x 24 %)	Сумма погашения отложенного налогового актива (гр. 6 x 24 %)	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
6	7	8	9	10
-	-	09	68	5760
-	-	09	68	1920
8 000	1 920	68	09	1920
24 000	5 760	68	09	5760

Налогооблагаемые временные разницы – это доходы и расходы, увеличивающие бухгалтерскую прибыль в текущем отчетном периоде, а налогооблагаемую прибыль – в последующих отчетных периодах.

Налогооблагаемые временные разницы приводят к образованию отложенных налоговых обязательств. Величину отложенного налогового обязательства определяют умножением налогооблагаемой временной разницы на ставку налога на прибыль, установленную законодательством и действующую на отчетную дату.

Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете на синтетическом счете 77 «Отложенные налоговые обязательства» по кредиту в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам». По мере уменьшения или полного погашения налогооблагаемых временных разниц в следующих отчетных периодах уменьшаются или полностью погашаются отложенные налоговые обязательства, увеличивающие задолженность перед бюджетом по налогу на прибыль.

Задание 12.3.5

Организация приняла к бухгалтерскому учету в июне 2004 г. полученный безвозмездно объект основных средств первоначальной стоимостью 160 000 руб. Срок полезного использования – 4 года. Согласно учетной политике амортизация по данному объекту основных средств начисляется в бухгалтерском учете линейным методом.

Определим стоимость объекта основных средств, признаваемую в целях бухгалтерского учета и в целях налогообложения в течение срока полезного использования объекта основных средств, величину налогооблагаемых временных разниц, отложенного налогового обязательства и составим бухгалтерские проводки:

Год	Стоимость объекта основных средств, признанная в бухгалтерском учете	Стоимость объекта основных средств, признанная в целях налогообложения	Налогооблагаемая временная разница (гр. 3-гр. 2)	Отложенное налоговое обязательство (гр. 4 x 24 %)
1	2	3	4	5
2004	20 000	160 000	140 000	33 600
2005	40 000	-	-	-
2006	40 000	-	-	-
2007	40 000	-	-	-
2008	20 000	-	-	-

Сумма погашения налогооблагаемых временных разниц (гр. 2-гр. 3)	Сумма погашения отложенного налогового обязательства (гр. 6 x 24 %)	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
6	7	8	9	10
-	-	68	77	33 600
40 000	9 600	77	68	9600
40 000	9 600	77	68	9600
40 000	9 600	77	68	9600
20 000	4 800	77	68	4800

Условный расход по налогу на прибыль и текущий налог на прибыль

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (УРНП) – это сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка).

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (УРНП) определяется как произведение бухгалтерской прибыли (убытка), сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством и действующую на отчетную дату.

Сумму начисленного условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль от ражают по дебету (кредиту) счета 99 «Прибыли и убытки».

Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток) – это налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет в отчетном периоде, исходя из налогооблагаемой прибыли. Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток) равен величине условного расхода (условного дохода), скорректированного на суммы постоянных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отчетного периода.

Задание 12.3.6

По данным бухгалтерского учета бухгалтерскую прибыль организации в отчетном периоде (прибыль до налогообложения) составила 378 300 руб.

При этом:

- представительские расходы, признанные в бухгалтерском учете, больше представительских расходов, признанных в целях налогообложения прибыли. В бухгалтерском учете их величина составила 129 000 руб., а в целях налогообложения – 120 000 руб. в результате чего образовалась постоянная разница, равная 9 000 руб. (129 000 руб. – 120 000 руб.);
- сумма амортизации основных средств, начисленной в бухгалтерском учете, больше суммы амортизации основных средств, начисленной в целях налогообложения прибыли. В бухгалтерском учете ее величина составила 162 000 руб., а в целях налогообложения – 156 000 руб., в результате чего образовалась вычитаемая временная разница, равная 6 000 руб. (162 000 руб. – 156 000 руб.);
- сумма начисленного, но не полученного процентного дохода в виде дивидендов от участия в уставном капитале другой организации на конец отчетного периода составила 7 500 руб., в результате чего образовалась налогооблагаемая временная разница, равная 7 500 руб.

Рассчитаем условный расход по налогу на прибыль и текущий налог на прибыль.

Условный расход по налогу на прибыль определяется как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль и составит:

$$378\,300 \text{ руб.} \times 24\% : 100\% = 90\,792 \text{ руб.}$$

Постоянное налоговое обязательство определяется как произведение постоянной разницы на ставку налога на прибыль и составит:

$$9\,000 \text{ руб.} \times 24\% : 100\% = 2\,160 \text{ руб.}$$

Отложенный налоговый актив определяется как произведение вычитаемой временной разницы на ставку налога на прибыль и составит:

$$6\,000 \text{ руб.} \times 24\% : 100\% = 1\,440 \text{ руб.}$$

Отложенное налоговое обязательство определяется как произведение налогооблагаемой временной разницы на ставку налога на прибыль и составит:

$$7\,500 \text{ руб.} \times 24\% : 100\% = 1\,800 \text{ руб.}$$

Текущий налог на прибыль составит:

90 792 руб. + 2 160 руб. + 1 440 руб. – 1 800 руб. = 36 864 руб.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Отражена сумма начисленного условного расхода по налогу на прибыль за отчетный период	99 субсчет «Условный расход по налогу на прибыль»	68-2	90 792
2	Отражена сумма постоянного налогового обязательства (по представительским расходам за отчетный период)	99 субсчет «Постоянное налоговое обязательство»	68-2	2160
3	Отражена сумма отложенного налогового актива, выявленного за отчетный период (по амортизации)	09	68-2	1440
4	Отражена сумма отложенного налогового обязательства, выявленного за отчетный период (по процентному доходу)	68-2	77	1800

Задание 12.3.7

По данным бухгалтерского учета организацией за отчетный год получен убыток в сумме 80 000 руб. При этом сумма амортизации в бухгалтерском учете больше, чем в налоговом учете, на 10 000 руб., в результате чего образовалась вычитаемая временная разница, равная 10 000 руб. В течение года работникам организации была выплачена материальная помощь в сумме 24 000 руб., в результате чего образовалась постоянная разница, равная 24 000 руб.

Поскольку для целей налогообложения прибыли сумма разницы между амортизацией, учтенной в бухгалтерском и налоговом учете, и сумма материальной помощи в состав расходов не включаются, то налоговый убыток, т. е. убыток, принимаемый в целях налогообложения, будет меньше, чем бухгалтерский убыток, и составит 46 000 руб. (80 000 руб. – 10 000 руб. – 24 000 руб.). Эта сумма признается вычитаемой временной разницей.

Рассчитаем условный доход по налогу на прибыль и текущий налог на прибыль.

Условный доход по налогу на прибыль определяется как произведение бухгалтерского убытка, сформированного в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль и составит:

$$230\,000 \text{ руб.} \times 24\% : 100\% = 19\,200 \text{ руб.}$$

Постоянное налоговое обязательство определяется как произведение постоянной разницы на ставку налога на прибыль и составит:

$$24\,000 \text{ руб.} \times 24\% : 100\% = 5\,760 \text{ руб.}$$

Отложенный налоговый актив, образовавшийся по вычитаемой временной разнице в связи с различиями в амортизации, составит:

$$10\,000 \text{ руб.} \times 24\% : 100\% = 2\,400 \text{ руб.}$$

Отложенный налоговый актив, образовавшийся по вычитаемой временной разнице в части налогового убытка, составит:

$$46\,000 \text{ руб.} \times 24\% : 100\% = 11\,040 \text{ руб.}$$

В результате текущий налог на прибыль составит:

$$19\,200 \text{ руб.} - 5\,760 \text{ руб.} - 2\,400 \text{ руб.} - 11\,040 = 0 \text{ руб.}$$

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Отражена сумма начисленного условного расхода по налогу на прибыль за отчетный период	68-2	99 субсчет «Условный расход по налогу на прибыль»	19 200
2	Отражена сумма постоянного налогового обязательства (по представительским расходам за отчетный период)	68-2	99 субсчет «Постоянное налоговое обязательство»	5 760
3	Отражена сумма отложенного налогового актива, выявленного за отчетный период (по амортизации)	09	68-2	2 400
4	Отражена сумма	09	68-2	11 040

отложенного налогового актива, выявленного за отчетный период (по налоговому убытку)			
---	--	--	--

12.4. Учет использования прибыли

По окончании отчетного года конечный финансовый результат деятельности организации - чистую или нераспределенную прибыль (убыток) списывают со счета 99 «Прибыли и убытки» на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Использование (распределение) суммы чистой (нераспределенной) прибыли осуществляется на основании решения общего собрания акционеров в акционерном обществе, собрания участников в обществе с ограниченной ответственностью и т. п.

Нераспределенная прибыль отчетного года может быть направлена на выплату дивидендов (доходов) учредителям (участникам) организации, на формирование резервного капитала организации, на пополнение уставного капитала, на покрытие убытков прошлых лет, на осуществление мероприятий социального характера (оказание материальной помощи, других мер социальной поддержки персонала), для накопления средств целевого финансирования каких-либо мероприятий. Суммы использованной прибыли отражаются по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции с разными счетами.

Задание 12.4.1

По данным бухгалтерского учета организация получила в отчетном году прибыль в размере 500 000 руб.

В году, следующем за отчетным, по решению собрания акционеров 10% прибыли (50 000 руб.) направлено на образование резервного капитала, остальная часть прибыли (450 000 руб.) – на выплату дивидендов. При этом дивиденды, начисленные акционерам – работникам организации составили 230 000 руб.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Отражена в учете сумма чистой прибыли отчетного года	99	84-1	500 000
2	Отражена в учете прибыль, направленная на	84-1	82	50 000

	образование резервного капитала			
3	Начислены дивиденды акционерам, не являющимся работниками организации	84-1	75-2	220 000
4	Начислены дивиденды акционерам, являющимся работниками организации	84-1	70	230 000

Контрольные задания

Ситуация 1

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Согласно данным бухгалтерского учета организацией в отчетном периоде были совершены следующие хозяйственные операции:

- отгружена покупателям готовая продукция на сумму 2 312 800 руб., в том числе НДС – 352 800 руб.; фактическая производственная себестоимость отгруженной продукции – 1 374 000 руб.; расходы на продажу – 126 000 руб.;
- проданы сторонней организации неиспользуемые материалы на сумму 141 600 руб., в том числе НДС – 21 600 руб.; фактическая себестоимость проданных материалов – 104 000 руб.;
- получены проценты по вкладам в банке – 20 000 руб.;
- оплачены услуги банка по расчетно-кассовому обслуживанию – 46 000 руб.

Ситуация 2

Определите сумму налога, подлежащего уплате в бюджет; сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Согласно данным бухгалтерского учета бухгалтерская прибыль организации в отчетном периоде составила 470 000 руб. Сумма амортизации основных средств в бухгалтерском учете – 137 500 руб., в налоговом учете – 116 200 руб.

Ситуация 3

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

По данным бухгалтерского учета организация получила в отчетном году прибыль в размере 610 000 руб.

В году, следующем за отчетным, по решению собрания учредителей направлено на выплату дивидендов учредителям 280 000 руб., на покрытие убытков прошлых лет – 120 000 руб.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА №9

ТЕМА: НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В РФ

Тесты (часть 1 НК РФ)

- a. Какой орган принимает в России законы о налогах?
 - б. Совет Федерации.
 - в. Министерство финансов РФ.
 - г. Государственная Дума РФ.
 - д. Администрация президента.
2. Какое определение налога Вы считаете правильным?
 - a. Налог – это индивидуальный, обязательный, безвозмездный платеж денежных средств.
 - б. Налог – это индивидуальный, добровольный, безвозмездный взнос денежных средств.
 - в. Налог – это плата за оказываемые государством услуги.
 - г. Взнос в бюджет соответствующего уровня.
3. Дайте определение налоговой системы:
 - a. Обязательные взносы в бюджет разных уровней образуют налоговую систему.
 - б. Совокупность федеральных налогов образуют налоговую систему.
 - в. Совокупность региональных и местных налогов образуют налоговую систему.
 - г. Совокупность федеральных, региональных, местных налогов и сборов, принципов, форм и методов их установления или отмены образуют налоговую систему.
4. К какому налогу вы отнесете НДС, если порядок его исчисления и уплаты является одинаковым на всей территории РФ?
 - a. НДС относится к местным налогам.
 - б. НДС относится к федеральным налогам.
 - в. НДС относится к региональным налогам.
 - г. НДС относится к федеральным и местным налогам.
5. В чем основное отличие юридического лица от физического (индивидуального предпринимателя)?
 - a. Юридическое лицо имеет расчетный счет в учреждении банка.
 - б. Юридическое лицо имеет штамп и печать предприятия или организации.
 - в. Юридическое лицо должно быть зарегистрировано в органах местной администрации и состоять на учете в налоговом органе.
 - г. Юридическое лицо ведет бухгалтерский учет в полном объеме и составляет бухгалтерский баланс.
6. Назовите прямые налоги, если известно, что их размер зависит от размера прибыли и дохода.
 - a. Акцизы и НДС.
 - б. Налог на прибыль.
 - в. Налог на доходы физических лиц.
 - г. Верны ответы 2 и 3.
7. Какой налог удерживается из заработной платы рабочих и служащих?
 - a. Взносы на обязательное медицинское страхование.

- б. Налог на прибыль.
 - в. Взносы в фонд социального страхования.
 - г. Только налог на доходы физических лиц.
8. Форма изъятия в бюджет части добавленной стоимости, создаваемой на всех стадиях производства – это:
- а. Налог на прибыль.
 - б. Налог на доходы физических лиц.
 - в. Налог на добавленную стоимость.
 - г. Налог на прибыль.
9. Форма изъятия в бюджет части прибыли предприятия – это:
- а. Налог на имущество организаций.
 - б. Налог на добавленную стоимость.
 - в. Налог на доходы от капитала.
 - г. Налог на прибыль.
10. Форма изъятия в бюджет части заработной платы граждан – это:
- а. Налог на доходы физических лиц.
 - б. Налог на прибыль физических лиц.
 - в. Налог на имущество физических лиц.
 - г. Налог на прибыль.
11. Известно, что розничная цена на товар включает в себя: себестоимость, прибыль, НДС, торговую надбавку. Как влияет повышение ставки НДС на розничную цену товара:
- а. Цена понижается.
 - б. Цена остается прежней.
 - в. Цена повышается.
 - г. Уменьшается сумма торговой надбавки.
12. К какому налогу следует отнести налог на доходы физических лиц, Если он исчисляется по одинаковым ставкам на всей территории РФ?
- а. Федеральный налог.
 - б. Налог субъекта РФ.
 - в. Региональный налог.
 - г. Местный налог.
13. Какой налог должен уплачивать ежегодно гражданин, если он приобрел автомобиль?
- а. Налог на имущество физических лиц.
 - б. Взносы на обязательное страхование автомобиля.
 - в. Транспортный налог.
14. Каким налогом ежегодно облагаются собственники земли?
- а. Арендной платой.
 - б. Земельным налогом.
 - в. Налогом на имущество физических лиц.
 - г. Налогом на доходы физических лиц.
15. Какой платеж взимается за земли, переданные в аренду?
- а. Земельный налог.
 - б. Нормативная цена земли.
 - в. Арендная плата.
 - г. Налог на имущество физических лиц.
16. Получать от налоговых органов информацию по месту учета о действующих налогах и сборах – это:
- а. Обязанность налогоплательщика.
 - б. Обязанность и право налогоплательщика.
 - в. Право налогоплательщика.
 - г. Обязанность и ответственность налогоплательщика.

17. Представлять в налоговый орган по месту учета налоговые декларации по тем налогам, которые они обязаны уплатить – это:
- Право налогоплательщика.
 - Право и ответственность налогоплательщика.
 - Обязанность и право налогоплательщика.
 - Обязанность налогоплательщика.
18. Что вы понимаете под организацией?
- Юридические лица, образованные в соответствии с законодательством РФ.
 - Индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица.
 - Физические лица, работающие по найму под руководством предпринимателя.
19. Кто относится к индивидуальным предпринимателям?
- Организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность.
 - Коммерческие банки.
 - Физические лица – граждане РФ, иностранные граждане.
 - Физические лица, зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица.
20. Известно, что по уровням управления налоги бывают федеральные, региональные и местные (районов, городов). К каким налогам Вы отнесете налог на имущество физических лиц и земельный налог, если их размер (ставки) устанавливают органы местного самоуправления?
- Федеральные налоги.
 - Федеральные и местные налоги.
 - Региональные налоги.
 - Местные налоги.
21. Известно, что существуют специальный и общий режимы налогообложения. Какие налоги уплачиваются при общем режиме налогообложения?
- Совокупность федеральных и местных налогов.
 - НДС и единый налог на вмененный налог.
 - Совокупность федеральных, региональных и местных налогов.
 - Совокупность региональных налогов и единый налог на вмененный доход.
22. В каком случае налог считается установленным и подлежит обязательной уплате?
- Когда определены налогоплательщики и все элементы налогообложения.
 - Когда определены налогоплательщики и установлен срок уплаты.
 - Когда определены налогоплательщики и объект налогообложения.
 - Когда определены плательщики, ставки налога и объект налогообложения.
23. Соблюдать налоговую тайну – это право или обязанность налоговых органов?
- Право.
 - Право и обязанность.
 - Обязанность.
24. Получать от налоговых органов по месту учета бесплатную информацию о действующих налогах и сборах – это право или обязанность налогоплательщика?
- Право.
 - Право и обязанность.
 - Обязанность.
25. Известно, что по уровню управления налоги бывают федеральные, региональные и местные. К каким налогам вы отнесете транспортный налог, если его размеры (ставки) устанавливает Законодательное собрание области?
- Транспортный налог относится к Федеральным налогам.
 - Транспортный налог относится к региональным налогам.

- в. Транспортный налог относится к местным налогам.
26. Когда у налогоплательщиков возникает обязанность платить налоги?
- а. Наступил срок уплаты.
 - б. Имеется источник уплаты.
 - в. Имеется объект налогообложения.
27. Как классифицируются налоги по способу их взимания?
- а. Налоги бывают прямые и косвенные.
 - б. Федеральные, региональные и местные.
 - в. Собственные (закрепленные за каким то бюджетом).
 - г. Регулирующие.
28. Дайте определение налоговой базы:
- а. Объект налогообложения.
 - б. Стоимостная или физическая характеристика объекта налогообложения.
 - в. Только стоимостная оценка объекта налогообложения.
 - г. Только физическая оценка объекта обложения (мощность двигателя).
29. Что собой представляет Единый государственный реестр налогоплательщиков?
- а. список налогоплательщиков;
 - б. систему государственных баз данных учета налогоплательщиков;
 - в. перечень ИНН налогоплательщиков.
30. Что не относится к принципам налогообложения?
- а. Налоги и сборы должны уплачиваться в установленные сроки в полном объеме.
 - б. Всеобщность и равенство налогообложения.
 - в. Не допускается установление дифференцированных ставок, налоговых льгот в зависимости от формы собственности.

Часть 2 НК РФ

Местные налоги. Земельный налог.

Тесты

1. Для каких целей устанавливается кадастровая стоимость земельных участков?
- а. Для получения земельного участка в аренду.
 - б. Для покупки и выкупа земельных участков, а также для получения кредита под залог земельных участков.
 - в. Для начисления земельного налога.
 - г. Только для получения банковского кредита под залог земли.
2. Как определяется корректирующий годовую сумму земельного налога коэффициент, в случае утраты права собственности на земельный участок в течение года?
- а. Как отношение числа месяцев в году, к числу месяцев владения земельным участком.
 - б. Как отношение числа месяцев владения земельным участком, к числу месяцев в году.
 - в. Как отношение полных месяцев, с момента утраты права собственности на участок, к числу месяцев в году.
3. В какой бюджет уплачивается земельный налог?
- а. В бюджет по месту нахождения земельных участков.

- б. В бюджет по месту регистрации налогоплательщика.
 - в. В размере $\frac{1}{2}$ части по месту нахождения земельных участков и по месту регистрации налогоплательщика.
- 4. Какой орган определяет для налогоплательщиков порядок взимания земельного налога?
 - а. По федеральному законодательству.
 - б. По решению органа местного самоуправления.
 - в. По закону субъекта РФ.
- 5. Что признается отчетным периодом по земельному налогу?
 - а. Календарный год.
 - б. Первый квартал, полугодие, девять месяцев.
 - в. Каждый квартал календарного года.
- 6. Чем (кем) устанавливаются предельные ставки земельного налога?
 - а. Налоговым кодексом, гл.31.
 - б. Представительными органами муниципальных образований.
 - в. Решениями налоговых органов.
- 7. Кто исчисляет земельный налог для организации?
 - а. Администрация.
 - б. Налоговый орган.
 - в. Сами организации.
- 8. Налоговый период по земельному налогу:
 - а. Месяц.
 - б. Квартал.
 - в. Год.
- 9. Кто не признается плательщиком земельного налога?
 - а. Лица, обладающие земельными участками на праве собственности.
 - б. Лица, обладающие земельными участками на праве безвозмездного срочного пользования.
 - в. Лица, в отношении земельных участков, переданных в аренду.
 - г. Верны ответы б и в.
- 10. Объект обложения земельным налогом:
 - а. Вся площадь земельного участка.
 - б. Используемая площадь земельного участка
 - в. Только земельные участки, занятые подсобным хозяйством.
- 11. По каким ставкам исчисляется земельный налог?
 - а. По твердым с единицы площади в денежном выражении.
 - б. В процентах от кадастровой стоимости участка.
 - в. В процентах от доходов, получаемых с земельного участка.
- 12. Порядок исчисления и уплаты земельного налога на территории муниципального образования определяется:
 - а. Законом РФ «Об основах налоговой системы Российской Федерации»;
 - б. Ч. 2 НК РФ;
 - в. Законом РФ «О плате за землю»;
 - г. нормативно-правовым актом муниципального образования.
- 13. При возникновении права собственности на земельный участок 20 июня исчисление земельного налога начинается со следующего периода:
 - а. с начала года, следующего за годом, в котором право было получено;
 - б. с начала месяца, в котором право было получено;
 - в. с начала месяца, следующего за месяцем, в котором право было получено;
 - г. с начала квартала, следующего за месяцем, в котором право было получено.

Практические задания

Задание №1

1. Площадь земельного участка, предоставленного для личного подсобного хозяйства – 0,08 га, в том числе, площадь, занятая жилым домом – 200 кв.м.
2. Ставка земельного налога – 0,3%.
3. Кадастровая стоимость 1 кв. м – 700 руб.
4. Гражданин является ветераном Великой Отечественной войны.
Требуется определить сумму земельного налога, подлежащую уплате в бюджет.

Решение:

1. Площадь участка земли:

$$S=0,08 \text{ Га} * 10\,000 \text{ м}^2 = 800 \text{ м}^2$$

$$НБ=800 \text{ м}^2 * 700 \text{ руб.} = 560\,000 \text{ руб.}$$

Налоговая база уменьшается на 10 000 руб. для ветеранов ВОВ (ст.391, п.5 НК РФ, часть 2).

$$Н_3=560\,000 \text{ руб.} * 0,3\% / 100\% = 1680 \text{ руб.}$$

Площадь, занятая жилым домом, включается в общую площадь земли для целей налогообложения.

Задание №2

Известно, что земельный налог исчисляется по ставкам, установленным в процентах к кадастровой стоимости участка. Для инвалидов с детства кадастровая стоимость участка уменьшается на 10 000 рублей. Определите сумму налога для уплаты в бюджет.

Дано:

1. Гражданин имеет земельный участок – 800 кв. м, предоставленный для личного подсобного хозяйства.
2. Ставка земельного налога 0,3%.
3. Кадастровая стоимость 1 кв. м – 950 руб.
4. Гражданин является инвалидом с детства.

Выберите ответ:

- а. 1400;
- б. 2360;
- в. 2300;
- г. 2250.

Задание №3

1. Гражданин имеет земельный участок – 800 кв. м, предоставленный для садоводства.
2. Ставка земельного налога – 0,3 %.
3. Гражданин является ветераном ВОВ.
4. Кадастровая стоимость 1 кв. м – 920 руб.

Выберите ответ:

- а. 2178 руб.
- б. 1300 руб.
- в. 2718 руб.
- г. 2817 руб.

Задание №4

Для исчисления земельного налога религиозная организация имеет следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
-------	------------	---------------	---------------------

1.	Площадь земельного участка, зарегистрированная по состоянию на 1 января текущего года – всего, В том числе: - площадь, занятая сооружениями и зданиями религиозного назначения - площадь, отнесенная к землям сельскохозяйственного назначения	м ² м ² м ²	25 000 6000 определить
2.	Кадастровая стоимость 1 м ²	руб.	970
3.	Ставка земельного налога	%	0,3

Определить:

Земельный налог за налоговый период.

Задание №5

Для исчисления земельного налога организация имеет следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1.	Площадь земельного участка, приобретенного в собственность 12 января текущего налогового периода для осуществления жилищного строительства	м ²	6500
2.	Срок проектирования и строительства	лет	3
3.	Завершено строительство и зарегистрировано право собственности	лет	2
4.	Кадастровая стоимость 1 м ² участка	руб.	1300
5.	Ставка земельного налога	%	0,3

Требуется:

1. Определить сумму земельного налога за первый, второй и третий годы владения земельным участком.
2. Произвести перерасчет по земельному налогу за первый и второй годы владения земельным участком и сделать вывод по ситуации.

Задание №6

Для исчисления земельного налога физическому лицу имеются следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1.	Площадь земельного участка, приобретенного в собственность 5 января текущего налогового периода для индивидуального жилищного строительства	м ²	900
2.	Срок проектирования и строительства	лет	10
3.	Кадастровая стоимость 1 м ² участка	руб.	970
4.	Ставка земельного налога	%	0,3
5.	Строительство и государственная регистрация права на построенный объект недвижимости оформлены через 11 лет после начала строительства		

Определить земельный налог, который будет уплачен за 11 лет.

Задание №7

Для исчисления земельного налога физическому лицу имеются следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1.	Площадь земельного участка, находящегося в собственности гражданина по состоянию на 1 января текущего налогового периода	м ²	800
2.	Кадастровая стоимость 1 м ² участка	руб.	890
3.	Ставка земельного налога	%	0,3
4.	Гражданин утратил право собственности на данный участок 20 июня текущего налогового периода		
5.	Гражданин является ветераном ВОВ		

Определить:

Земельный налог, подлежащий уплате в бюджет после утраты права собственности на участок.

Задание №8

Для исчисления земельного налога Общероссийская общественная организация инвалидов имеет следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1.	Площадь земельного участка, зарегистрированного по состоянию на 1 января текущего года – всего,	м ²	35 000
	в том числе: - земельные участки, используемые для производства товаров	м ²	6800
2.	Кадастровая стоимость 1 м ² участка	руб.	970
3.	Ставка земельного налога	%	1,5
4.	Численность работников в организации – всего,	чел.	120
	В том числе: - численность инвалидов	чел.	60

Определить:

1. Имеет ли организация право на льготу по земельному налогу.
2. Налоговую базу для исчисления налога.
3. Земельный налог за истекший налоговый период.

Задание №9

Для исчисления налога организация, уставный капитал которой полностью состоит из вкладов общероссийских общественных организаций инвалидов, имеет следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1.	Площадь земельного участка, зарегистрированного по состоянию на 1 января текущего года – всего,	м ²	40 500
	в том числе: - земельные участки, используемые для производства товаров	м ²	30 800
2.	Кадастровая стоимость 1 м ² участка	руб.	790

3.	Ставка земельного налога	%	1,5
4.	Численность работников в организации – всего, В том числе: - численность инвалидов	чел.	150
		чел.	80
5.	Фонд оплаты труда всех работников - всего, в том числе: - фонд оплаты труда инвалидов	тыс. руб.	2 000
		тыс. руб.	480

Определить:

1. Имеет ли организация право на льготу по земельному налогу.
2. Налоговую базу для исчисления налога.
3. Земельный налог за истекший налоговый период.

Задание №10

Гражданин, проживающий в сельской местности, уплатил земельный налог 10 сентября текущего года в размере $\frac{1}{2}$ части начисленной суммы налога. 2 октября этого года врачебно-трудовая экспертная комиссия (ВТЭК) признала гражданина инвалидом 1 группы.

1. Определите, с какого времени гражданин имеет право на освобождение от уплаты земельного налога.
2. Сделайте расчет и перерасчет суммы налога за текущий год, если площадь земельного участка составляет 1 тыс. кв. м. Кадастровая стоимость земельного участка – 900 тыс. руб., земельный участок расположен в пределах административной границы г. Москвы.

Задание №11

Гражданин С., проживающий в сельской местности, является инвалидом группы и имеет земельный участок в 2 тыс. кв. м. ВТЭК 30 августа текущего года перевела его на III группу инвалидности.

Определите обязательства физического лица по земельному налогу в текущем году, если кадастровая стоимость земельного участка – 1 600 000 руб., земельный участок расположен в пределах административной границы г. Москвы.

Задание №12

Право собственности на земельный участок установлено 10 февраля текущего года. Его кадастровая стоимость составляет 1 200 000 руб. Налоговая ставка установлена в размере 1,2 %.

Рассчитать суммы авансового платежа, подлежащего уплате в бюджет.

Задание №13

Земельный участок кадастровой стоимостью 900 тыс. руб. приобретен в собственность 10 февраля 2010 года. Налоговая ставка установлена в размере 1,5 %.

Рассчитать сумму земельного налога по итогам налогового периода.

Задание №14

Для исчисления земельного налога физическому лицу имеются следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1.	Площадь земельного участка, находящегося в собственности гражданина по состоянию на 1 января текущего налогового периода	м ²	1000
2.	Кадастровая стоимость 1 м ² участка	руб.	1000
3.	Ставка земельного налога	%	0,3
4.	Гражданин утратил право собственности на данный участок 5 мая текущего налогового периода		
5.	Гражданин является Героем Российской Федерации		

Определить:

Земельный налог, подлежащий уплате в бюджет после утраты права собственности на участок.

Задание №15

Для исчисления земельного налога физическому лицу имеются следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1.	Площадь земельного участка, находящегося в собственности гражданина по состоянию на 1 января текущего налогового периода	м ²	600
2.	Кадастровая стоимость 1 м ² участка	руб.	1500
3.	Ставка земельного налога	%	0,3
4.	Гражданин утратил право собственности на данный участок 20 декабря текущего налогового периода		

Определить:

Земельный налог, подлежащий уплате в бюджет после утраты права собственности на участок.

Задание №16

Площадь земельного участка, предоставленного для садоводства – 0,08 га. В том числе площадь,

занятая жилым домом – 200 кв.м.

Кадастровая стоимость 1 кв.м. – 800 руб.

Определить земельный налог для уплаты в бюджет.

Налог на имущество физических лиц

Тесты

1. Налог на имущество физических лиц является:
 - а. федеральным налогом;
 - б. региональным налогом;
 - в. местным налогом;
 - г. общегосударственным налогом.
2. Плательщиками налогов на имущество физических лиц являются:
 - а. физические лица – налоговые резиденты – собственники имущества, являющегося объектом обложения;
 - б. физические лица – собственники имущества;
 - в. физические лица – собственники имущества, находящегося на территории Российской Федерации и являющегося объектом обложения;
 - г. только иностранные граждане.
3. Объектами обложения налога на имущество физических лиц является имущество:
 - а. Жилые дома, квартиры, дачи;
 - б. Гаражи;
 - в. Транспортные средства;
 - г. Все вышеперечисленное имущество.
4. Базой для исчисления налогов на имущество физических лиц является:
 - а. суммарная инвентаризационная стоимость каждого типа имущества, находящегося в собственности физического лица и расположенного на территории представительного органа местного самоуправления;
 - б. суммарная инвентаризационная стоимость имущества, находящегося в собственности физического лица;
 - в. рыночная стоимость имущества физического лица, расположенного на территории представительного органа местного самоуправления;
 - г. остаточная стоимость имущества физического лица, расположенного на территории представительного органа местного самоуправления.
5. Периодом по налогам на имущество физических лиц является:
 - а. квартал;
 - б. календарный год;
 - в. месяц;
 - г. указывается в правовых актах представительных органов местного самоуправления.
6. Льготы по налогам на имущество физических лиц устанавливаются:
 - а. основные – федеральным законом и дополнительные – представительным органом местного самоуправления;
 - б. только федеральным законом;
 - в. представительными органами местного самоуправления;
 - г. не установлены.
7. Исчислить налоги на имущество физических лиц обязаны:
 - а. органы технической инвентаризации;
 - б. физические лица, собственники имущества;

- в. налоговые органы;
 - г. биржа.
8. По новым строениям, помещениям, сооружениям налоги уплачиваются:
- а. с начала года, следующего за годом их возведения и сдачей в эксплуатацию;
 - б. с месяца, следующего за месяцем их возведения и сдачей в эксплуатацию;
 - в. начиная с месяца, в котором имущество сдано в эксплуатацию;
 - г. начиная с квартала, в котором имущество сдано в эксплуатацию.

Практические задания

Задание №1

Гражданин имеет в городе дом, инвентаризационная оценка которого составляет – 285 тыс. руб., и земельный участок – 800 кв.м. С 20 июля гражданин оформил пенсию по старости.

Кадастровая стоимость 1 кв. м – 480 руб.

Ставка земельного налога – 0,3%.

Ставка налога на строение – 0,1%.

Требуется:

1. Исчислить налог на имущество и земельный налог.
2. Произвести перерасчет по налогу на имущество.

Решение

1. Налог на имущество (строение) в расчете на год:
 $285\ 000 * 0,1/100 = 285$ рублей
2. Налог на имущество, подлежащий уплате с учетом льготы:
 $(285/12) * 6 = 142$ руб. 50 коп.
3. Кадастровая стоимость земельного участка:
 $800 * 480 = 384\ 000$ руб.
4. Земельный налог, подлежащий уплате в бюджет:
 $384\ 000 * 0,3/100 = 1152$ руб.

Задание №2

Гражданин имеет в городе дом, инвентаризационная оценка которого составляет – 198 тыс. рублей и земельный участок – 800 кв.м. С 20 мая гражданин оформил пенсию по старости.

Кадастровая стоимость 1 кв. м – 850 руб.

Ставка земельного налога – 0,3%.

Ставка налога на строение – 0,1%.

Требуется:

1. Исчислить налог на имущество и земельный налог.
2. Произвести перерасчет по налогу на имущество.

Задание №3

Гражданин имеет в городе дом, инвентаризационная оценка которого составляет – 385 тыс. рублей и земельный участок – 800 кв.м. С 20 октября гражданин оформил пенсию по старости.

Кадастровая стоимость 1 кв. м – 780 руб.

Ставка земельного налога – 0,3%.

Ставка налога на строение – 0,3%.

Требуется:

1. Исчислить налог на имущество и земельный налог.
2. Произвести перерасчет по налогу на имущество.

Задание №4

Определите сумму налога на строение физического лица, если известно, что он исчисляется по ставке, установленной в процентах к инвентаризационной стоимости строения. Гражданин имел льготу в виде полного освобождения от налога как инвалид второй группы, но 15 октября он был переведен на инвалидность третьей группы и утратил право на льготу. Определите сумму налога к уплате в бюджет.

Дано:

1. Инвентаризационная оценка строения – 450 000 руб.
2. Ставка налога – 0,3%

Выберите правильный ответ:

1. 1350 руб.
2. 375 руб.
3. 150 руб.
4. 225 руб.

Задание №5

Дано:

1. Инвентаризационная оценка дома – 200 000 руб.
2. Ставка налога – 0,2%.
3. Гражданин получил льготу в связи с уходом на пенсию в августе текущего года.

Определите сумму налога на имущество физических лиц, которую он должен заплатить с учетом льготы. При возникновении права налогоплательщика на льготу, он не уплачивает налог с того месяца, в котором возникло право на льготу.

Выберите ответ:

1. 400 руб.
2. 300 руб.
3. 166 руб.67 коп.
4. 233 руб.33 коп.

Задание №6

Определите налог на имущество, который следует уплатить двум физическим лицам, в общей совместной собственности которых находится строение площадью 120 кв. м стоимостью 800 000 рублей, если между ними нет согласованности.

Задание №7

Домовладение, расположенное в селе, инвентаризационной стоимостью 184 000 рублей принадлежит в равных долях пенсионеру Иванову и его трудоспособному сыну. Исчислите сумму налога на имущество.

Задание №8

Гражданин Усачев купил у гражданина Воронова 18 марта жилой дом, инвентаризационная стоимость которого составила на момент заключения договора купли-продажи 400 000 руб.

Исчислить сумму налога к уплате первоначальному владельцу и новому собственнику.

Задание №9

Гражданка Иванова приватизировала однокомнатную квартирку. Оценка этой квартиры в целях налогообложения оставила 285 тыс. руб. В марте гражданка Иванова и двое ее детей приобрели в равнодолевую собственность двухкомнатную квартиру. Оценка этой квартиры составила 490 тыс. руб.

Определите сумму налога на имущество физических лиц по двум квартирам на каждого налогоплательщика.

Задание №10

Физическое лицо имеет в г. Москве в собственности квартиру и гараж. Инвентаризационная стоимость квартиры – 700 тыс. руб., гаража – 130 тыс. руб. В апреле текущего года физическое лицо признано инвалидом II группы.

Определите сумму налога на имущество физического лица за год

Задание №11

Гражданин А имеет в г. Москве в собственности квартиру, машину, гараж. Инвентаризационная стоимость квартиры – 483 тыс. руб., машины – 120 тыс. руб., гаража – 140 тысяч рублей. В августе в связи с переездом в другой город физическое лицо продает квартиру и гараж.

Определите сумму налога на имущество физического лица.

Задание №12

Собственник квартиры А. умер 2 мая текущего года. Наследник В. Получил свидетельство о праве на наследство квартиры 10 ноября того же года. Стоимость квартиры по оценке БТИ – 680 тыс. руб.

Определите сумму налога на имущество физического лица.

Задание №13

Муж и жена имеют в собственности квартиру и дачу. Мужу в сентябре назначена пенсия по возрасту. Квартира и дача находятся в равнодолевой собственности супругов. Стоимость имущества по оценке БТИ: квартиры – 450 тыс. руб., дачи – 300 тыс. руб.

Определите сумму налога на имущество физических лиц, подлежащую уплате в бюджет по каждому налогоплательщику.

Задание №14

Физическое лицо является членом жилищно-строительного кооператива. Пай за квартиру в размере 950 тыс. руб. внесен полностью 21 февраля текущего года.

Определите порядок налогообложения и сумму налога на имущество физического лица за текущий и последующий год, если дом введен в эксплуатацию:

- 20 января текущего года;
- 5 марта текущего года.

Задание №15

Физическое лицо имеет в собственности квартиру и гараж в г. Москве, а также жилой дом в Раменском районе Московской области. Стоимость имущества:

- квартиры – 1450 тыс. руб.;
- гаража – 150 тыс. руб.;
- жилого дома – 530 тыс. руб.

Определите налог на имущество физического лица за текущий налоговый период, подлежащий перечислению в бюджет.

Задание №16

Гражданин, являющийся инвалидом II группы, получил в наследство квартиру стоимостью 300 тыс. руб., садовый домик стоимостью 70 тыс. руб. и 12 тыс. руб. во вкладе в банке. Наследство открыто 15 мая текущего года.

Определите сумму налога с имущества, переходящего в порядке наследования и дарения.

Транспортный налог

Тесты

1. Плательщиком транспортного налога не является:
 - а. иностранный гражданин, имеющий автомобиль, зарегистрированный в РФ;
 - б. российский гражданин, имеющий автомобиль, зарегистрированный в США;
 - в. филиал организации, не имеющий отдельного баланса и расчетного счета, но имеющий в использовании вертолет;
 - г. физическое лицо, получившее катер в наследство.
2. Транспортный налог является:
 - а. региональным;
 - б. федеральным;
 - в. местным;
 - г. целевым налоговым платежом.
3. Региональные власти при установлении транспортного налога вправе устанавливать ставку налога:
 - а. только в пределах ставки, установленной НК РФ;
 - б. увеличив более чем в 5 раз ставку, установленную в НК РФ;
 - в. уменьшив более чем в 5 раз ставку, установленную в НК РФ;
 - г. увеличив менее чем в 5 раз ставку, установленную в НК РФ.
4. Региональные власти при установлении транспортного налога вправе устанавливать:
 - а. налоговую базу;
 - б. льготы по налогу;
 - в. объекты налогообложения.
5. Местные органы власти при установлении транспортного налога вправе устанавливать:
 - а. ставки налога в пределах, установленных в НК РФ;
 - б. ставки налога в пределах, установленных законами субъектов Российской Федерации;
 - в. не вправе устанавливать какие-либо элементы налога;
 - г. льготы по налогу;
 - д. объекты налогообложения.
6. Элементы транспортного налога, устанавливаемые исключительно НК РФ:
 - а. налогоплательщик;
 - б. конкретная ставка налога;
 - в. виды объектов налогообложения;
 - г. форма отчетности;
 - д. порядок уплаты налога.
7. Объектами, не подлежащими обложению транспортным налогом, являются:
 - а. автомобиль мощностью 72 л.с.;
 - б. молоковоз, которым владеет совхоз;
 - в. мотоцикл;
 - г. яхта.
8. Объектами, подлежащими обложению транспортным налогом, являются:
 - а. мотоблок;
 - б. вертолет в использовании гражданина;
 - в. плот для сплава по реке;
 - г. мотоцикл с объемом двигателя 40 куб. см.
9. Порядок расчета налога по транспортному средству, находящемуся во владении плательщика неполный год, заключается в определении дополнительного коэффициента, рассчитываемого как отношение:
 - а. полных месяцев владения к 12;
 - б. всех дней владения к 360;
 - в. всех дней владения к 365.
10. Соотнесите объект обложения и налоговую базу:

1. вертолет	а. единица
2. самолет с реактивным двигателем	б. мощность
3. автомобиль	в. грузоподъемность

4. парусная яхта	г. сила тяги
------------------	--------------

Практические задания

Пример

Для исчисления транспортного налога организация имеет следующие данные за истекший налоговый период:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1.	Количество транспортных средств, зарегистрированных на 01.01 истекшего года: - грузовые автомобили с мощностью двигателя 250 л. с.; - легковые автомобили с мощностью двигателя 100 л. с.	ед.	18
		ед.	6
2.	Приобретен, зарегистрирован, а затем продан и снят с учета в течение апреля месяца легковой автомобиль с мощностью двигателя 130 л.с.	ед.	1
3.	Ставки транспортного налога: - грузовые автомобили - легковые автомобили с мощностью двигателя: - до 100 л.с.; - свыше 100 л.с.	руб.	17
		руб.	8,50
		руб.	10

Требуется:

- Исчислить транспортный налог по видам транспортных средств.
- Определить общую сумму налога, подлежащую уплате в бюджет

Решение

- Транспортный налог по автомобилям, функционировавшим весь налоговый период (год):
 - по грузовым автомобилям:
 $18 \cdot 250 = 4500 \cdot 17 = 76\,500$ руб.,
 - по легковым автомобилям:
 $6 \cdot 100 = 600 \cdot 8,50 = 5\,100$ руб.
- Налог по приобретенному легковому автомобилю в апреле месяце:
 $1 \cdot 130 = 130 \cdot 10 = (1300 \cdot 1) / 12 = 108$ руб.
- Итого, транспортный налог, подлежащий уплате в бюджет:
 $76\,500 + 5\,100 + 108 = 81\,708$ руб.

Задание №1

Определите транспортный налог, если известно, что он исчисляется по ставкам, установленным в денежном выражении за 1 л. с. с мощности двигателя, с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано, к числу календарных месяцев в году. Месяц регистрации или снятия с учета считается как полный месяц.

Дано:

Гражданин имеет автомобиль «Нива» с мощностью двигателя 80 л.с., который зарегистрирован в ГАИ 10 марта текущего года.

Ответы:

1. 680 руб.
2. 566 руб. 67 коп.
3. 510 руб.
4. 113 руб. 33 коп.

Задание №2

Гражданин имеет автомобиль с мощностью двигателя 150 л.с., который зарегистрирован в ГАИ 05 апреля текущего года.

Ответы:

1. 1500 руб.
2. 875 руб.
3. 750 руб.
4. 1125 руб.

Задание №3

Мощность двигателя легкового автомобиля – 85 л.с.

Автомобиль приобретен физическим лицом в марте текущего года.

Определить транспортный налог в бюджет.

Задание №4

Количество грузовых автомобилей организации с мощностью двигателя 250 л.с. за налоговый период – 12 ед., в том числе приобретенных и зарегистрированных в апреле текущего года – 4 ед.

Определить транспортный налог в бюджет.

Задание №5

Для исчисления авансового платежа транспортного налога за первый квартал текущего года организация имеет следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1.	Количество транспортных средств, зарегистрированных на 01.04 текущего года: - грузовые автомобили с мощностью двигателя 220 л. с. ; - легковые автомобили с мощностью двигателя 95 л. с.	ед.	20
		ед.	5
2.	Приобретен, зарегистрирован, а затем продан и снят с учета в течение апреля месяца легковой автомобиль с мощностью двигателя 130 л.с.	ед.	1
3.	Ставки транспортного налога: - грузовые автомобили - легковые автомобили:	руб.	17
		руб.	8,50

Требуется определить сумму авансового платежа транспортного налога за первый квартал текущего года и указать срок уплаты в бюджет.

Задание №6

Для исчисления транспортного налога организация имеет следующие данные за истекший налоговый период:

№	Показатели	Ед.	Значение
---	------------	-----	----------

п/п		измерения	показателя
1.	Количество транспортных средств, зарегистрированных на 01.01 истекшего года: - грузовые автомобили с мощностью двигателя 220 л. с.; - легковые автомобили с мощностью двигателя 95 л. с.	ед.	28
		ед.	10
2.	Приобретено в течение года транспортных средств: - грузовые автомобили с мощностью двигателя 220 л.с. (в мае месяце); - легковые автомобили с мощностью двигателя 95 л.с. (в августе)	ед.	9
			5
3.	Ставки транспортного налога: - грузовые автомобили - легковые автомобили:	руб.	17
		руб.	8,50

Требуется определить общую сумму транспортного налога.

Задание №7

ОАО «Восток» с 2005 года имеет в собственности зарегистрированный на него легковой автомобиль. Мощность машины – 180 л.с.

В марте текущего года фирма продала автомобиль ООО «Колос». 14 марта продавец снял машину с учета в ГИБДД, а 16 марта покупатель зарегистрировал ее на себя. В регионе, где находится компания, ставка налога на автомобиль такой мощности – 10 руб./л.с.

Рассчитать сумму авансового платежа по транспортному налогу за первый квартал текущего года.

Задание №8

У организации на балансе два автомобиля. Первый имеет двигатель, мощность которого 135 л.с., второй – двигатель мощностью 95 л.с. В августе организация продала второй автомобиль, а в сентябре приобрела новый автомобиль, мощность двигателя которого 100 л.с.

Рассчитайте с бюджетом по транспортному налогу за текущий год.

Задание №9

Организация имела в собственности автомобиль. Мощность двигателя – 110 л.с. В марте текущего года организация провела его капитальный ремонт и поставила новый двигатель мощностью 135 л.с.

Рассчитайте с бюджетом по транспортному налогу за текущий год.

Задание №10

Местонахождение ЗАО «Зернопродукты» – Ульяновская область. ЗАО осуществляет производство сельскохозяйственной продукции, которая составляет в стоимостном выражении 60% общего объема производимой продукции.

На предприятии зарегистрированы следующие транспортные средства:

- комбайн зерноуборочный (200 л.с.);
- Два сельскохозяйственных трактора (по 160 л.с.);
- Грузовой автомобиль ЗИЛ (280 л.с.);
- Легковой автомобиль (140 л.с.), который с 15 февраля текущего года находится в розыске, что подтверждено документами;
- моторная лодка (12 л.с.), приобретенная и зарегистрированная в мае текущего года.

Рассчитайте сумму транспортного налога за текущий год.

Налог на имущество организаций

Тесты

1. Как определяется среднегодовая стоимость имущества за налоговый период?
 - а. путем деления на 12 суммы, полученной в результате сложения величины остаточной стоимости имущества на первое число каждого месяца налогового периода и первое число следующего за налоговым периодом месяца;
 - б. путем деления на 13 суммы, полученной в результате сложения величины первоначальной стоимости имущества на первое число каждого месяца налогового периода и первое число следующего за налоговым периодом месяца;
 - в. путем деления на 13 суммы, полученной в результате сложения величины остаточной стоимости имущества на первое число каждого месяца налогового периода и первое число следующего за налоговым периодом месяца;
2. Что признается отчетным периодом по налогу на имущество организаций?
 - а. календарный год;
 - б. каждый месяц календарного года;
 - в. первый квартал, полугодие, девять месяцев.
3. В отношении какого имущества освобождаются от налога на имущество религиозные организации?
 - а. всего имущества религиозной организации;
 - б. в отношении имущества, используемого ими для осуществления религиозной деятельности;
 - в. в отношении движимого имущества.
4. Плательщиками налога на имущество организаций признаются:
 - а. Только российские организации;
 - б. российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянные представительства;
 - в. российские организации и иностранные организации, не имеющие в собственности имущество на территории РФ.
5. Как определяется средняя стоимость имущества за отчетный период (квартал, полугодие, 9 месяцев)?
 - а. путем деления на 3, 6, 9 суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на первое число каждого месяца отчетного периода и первое число следующего за отчетным периодом месяца.
 - б. путем деления на 4, 7, 9 суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на первое число каждого месяца отчетного периода и первое число следующего за отчетным периодом месяца.
 - в. путем деления на 4, 7, 9 суммы, полученной в результате сложения величин первоначальной стоимости имущества на первое число каждого месяца отчетного периода и первое число следующего за отчетным периодом месяца.
6. Что признается налоговой базой по налогу на имущество для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РФ через постоянные представительства?
 - а. инвентаризационная стоимость основных фондов по данным органов технической инвентаризации;
 - б. первоначальная стоимость объектов;
 - в. остаточная стоимость основных средств.
7. По каким объектам организации освобождаются от налога на имущество?
 - а. объектам жилищного фонда, социально-культурной сферы;

- б. объектам, законсервированным и не используемым в производстве, космическим объектам, по имуществу коллегий адвокатов, по имуществу государственных научных центров;
 - в. по всем вышеуказанным объектам и имуществу.
8. Какая стоимость имущества учитывается при определении налоговой базы российских организаций при исчислении налога на имущество организаций?
- а. первоначальная стоимость основных средств;
 - б. остаточная стоимость основных средств;
 - в. инвентаризационная стоимость ОФ по данным органов технической инвентаризации.
9. Кем (чем) устанавливается конкретная ставка налога на имущество организаций?
- а. Главой администрации субъекта РФ – 2,2 %;
 - б. Федеральной налоговой службой – до 2,2 %;
 - в. Законами субъектов РФ – до 2,2 %.
10. Что является объектом обложения налогом на имущество иностранных организаций, осуществляющих деятельность на территории РФ через постоянные представительства?
- а. движимое и недвижимое имущество, находящееся на территории РФ на праве их собственности;
 - б. только недвижимое имущество, находящееся на территории РФ на праве их собственности;
 - в. все недвижимое имущество, принадлежащее иностранным организациям на праве их собственности.
11. Что признается налоговым периодом по налогу на имущество организаций?
- а. первый квартал, полугодие, девять месяцев;
 - б. календарный год;
 - в. каждый месяц календарного года.
12. Как определяется сумма налога на имущество организаций по итогам налогового периода, подлежащая уплате в бюджет?
- а. подлежит уплате в бюджет сумма налога, исчисленная как произведение налоговой ставки и налоговой базы;
 - б. подлежит уплате в бюджет сумма налога, исчисленная как произведение налоговой ставки и налоговой базы, увеличенная на сумму авансовых платежей, исчисленных в течение налогового периода;
 - в. подлежит уплате в бюджет сумма налога, исчисленная как произведение налоговой ставки и налоговой базы, за минусом суммы авансовых платежей, исчисленных в течение налогового периода;
13. Что является налоговой базой для исчисления налога на имущество организаций?
- а. среднегодовая стоимость движимого и недвижимого имущества, учитываемого на балансе в качестве основных и оборотных средств;
 - б. среднегодовая стоимость движимого и недвижимого имущества, учитываемого на балансе в качестве основных средств;
 - в. только недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве основных средств для российских организаций.

Практические задания

Задание №1

Для исчисления налога на имущество организация за первый квартал текущего года имеет следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1.	Стоимость движимого и недвижимого имущества,	тыс. руб.	

	учитываемая на балансе в качестве основных средств составила: Январь Февраль Март Апрель		126 350 128 600 128 300 230 800
2.	Сумма начисленной амортизации: Январь Февраль Март Апрель	тыс. руб.	24 300 48 800 60 300 82 700
3.	Годовая ставка налога на имущество, установленная Законом области «О налоге на имущество организаций»	%	2,2

Требуется:

1. Определить сумму авансового платежа налога на имущество за первый квартал.
2. Указать срок уплаты налога в бюджет.

Решение

1. Стоимость основных средств по остаточной стоимости на:

01.01	$126\ 350 - 24\ 300 = 102\ 050$ тыс. руб.
01.02	$128\ 600 - 48\ 800 = 79\ 800$ тыс. руб.
01.03	$128\ 300 - 60\ 300 = 68\ 000$ тыс. руб.
01.04	$230\ 800 - 82\ 700 = 148\ 100$ тыс. руб.

2. Средняя стоимость имущества (налоговая база):

$$102\ 050 + 79\ 800 + 68\ 000 + 148\ 100 = 397\ 950 : 4 = 99\ 488 \text{ тыс. руб.}$$

3. Авансовый платеж налога на имущество за первый квартал:

$$\text{Ставка налога } 2,2\ \% : 4 = 0,55\ %;$$

$$99\ 488 * 0,55 : 100\% = 547,2 \text{ тыс. руб.}$$

Задание № 2

Определите налог на имущество организации, если дано:

1. Стоимость имущества организации по балансу на:

01.01	1460 000 руб.
01.02	1450 300 руб.
01.03	1520 000 руб.
01.04	1480 200 руб.

2. Ставка налога – 0,55 %.

Выберите правильный ответ:

1. 8127 руб.
2. 8217 руб.
3. 8049 руб.
4. 8409 руб.

Задание № 3

Определите налог на имущество организации, если дано:

1. Стоимость имущества организации по балансу на:

01.01	460 000 руб.
01.02	450 300 руб.
01.03	480 200 руб.
01.04	520 000 руб.

2. Ставка налога – 0,55 %.

Выберите правильный ответ:

- 5. 2830 руб.
- 6. 2627 руб.
- 7. 9800 руб.
- 8. 4900 руб.

Задание № 4

Определите налог на имущество организации, если дано:

1. Стоимость имущества организации по балансу на:

01.01	460 000 руб.
01.02	450 000 руб.
01.03	480 000 руб.
01.04	620 000 руб.

2. Ставка налога – 0,55 %.

Выберите правильный ответ:

- 9. 2830 руб.
- 10. 2736 руб.
- 11. 2764 руб.
- 12. 4900 руб.

Задание № 5

Определите налог на имущество организации, если дано:

1. Стоимость имущества организации по балансу на:

01.01	480 000 руб.
01.02	460 500 руб.
01.03	490 300 руб.
01.04	580 000 руб.

2. Ставка налога – 0,55 %.

Выберите правильный ответ:

- 13. 2830 руб.
- 14. 2627 руб.
- 15. 11059 руб.
- 16. 2765 руб.

Задание № 6

Определите налог на имущество организации, если дано:

1. Стоимость имущества организации по балансу на:

01.01	520 000 руб.
01.02	510 000 руб.
01.03	500 900 руб.
01.04	630 000 руб.

2. Ставка налога – 0,55 %.

Задание № 7

Определите налог на имущество организации за I квартал, если дано:

1. Стоимость имущества организации по балансу на:

01.01	520 000 руб.
01.02	590 000 руб.
01.03	585 000 руб.
01.04	630 000 руб.

2. Ставка налога – 2,2 %.

Задание № 8

Определите налог на имущество организации за I квартал, если дано:

1. Стоимость имущества организации по балансу на:

01.01	520 000 руб.
-------	--------------

- 01.02 510 000 руб.
 01.03 540 000 руб.
 01.04 630 000 руб.
 2. Ставка налога – 2,2 %.

Задание № 9

Для исчисления налога на имущество организация, применяющая согласно учетной политике линейный метод начисления амортизации, имеет следующие данные за первый квартал текущего года:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1.	Стоимость недвижимого имущества, учитываемая на балансе в качестве основных средств, со сроком службы 18 лет, на 01.01 текущего года составила:	тыс. руб.	13 500
2.	Сумма начисленной амортизации на 01.01 текущего года:	тыс. руб.	3 500
3.	Годовая ставка налога на имущество, установленная Законом области «О налоге на имущество организаций»	%	2,2

Требуется:

1. Определить норму амортизационных отчислений и начислить амортизационные отчисления за каждый месяц.
2. Определить сумму авансового платежа налога на имущество за первый квартал и указать срок уплаты в бюджет.

Задание № 10

Для исчисления налога на имущество организация, применяющая согласно учетной политике линейный метод начисления амортизации, имеет следующие данные за первый квартал текущего года:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1.	Стоимость недвижимого имущества, учитываемая на балансе в качестве основных средств, со сроком службы 12 лет, на 01.01 текущего года составила:	тыс. руб.	25 300
2.	Сумма начисленной амортизации на 01.01 текущего года:	тыс. руб.	6 800
3.	Стоимость приобретенных с учетом НДС и введенных в марте в эксплуатацию основных фондов со сроком службы 10 лет	тыс. руб.	2 714
4.	Годовая ставка налога на имущество, установленная Законом области «О налоге на имущество организаций»	%	2,2

Требуется:

1. Определить норму амортизационных отчислений и начислить амортизационные отчисления за каждый месяц.
2. Определить остаточную стоимость основных фондов на первое число каждого месяца за первый квартал.
3. Определить налоговую базу и исчислить налог на имущество.

Задание № 11

Стоимость амортизируемого имущества организации, подлежащего обложению налогом на имущество по годовой ставке 1,6 % на 1 января составила по первоначальной стоимости 1 млн. руб., а по остаточной стоимости – 800 тыс. руб. начисление амортизации осуществляется линейным методом в размере 0,5 % ежемесячно.

Определите сумму налога на имущество организации за первое полугодие текущего года.

Задание № 12

Бюджетная организация уплачивает налог на имущество организации по ставке 0,8 %. Первоначальная стоимость имеющихся у нее основных средств составила на начало года 2 млн. руб., остаточная стоимость – 1 600 000 руб. Средний срок полезного использования – 100 месяцев.

Определите сумму налога на имущество за первое полугодие текущего года.

ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ

Налог на добавленную стоимость

Тесты

1. Налогоплательщиками НДС не признаются:
 - а. организации, у которых за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации Т(Р,У) без учета налога не превысила в совокупности 2 млн. руб.;
 - б. индивидуальные предприниматели, перешедшие на УСН;
 - в. физические лица.
2. Объектом обложения НДС признаются следующие операции:
 - а. передача имущества государственных и муниципальных предприятий, выкупаемого в порядке приватизации;
 - б. выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
 - в. передача имущества в качестве вклада по договору простого товарищества.
3. Местом реализации Т(Р,У) признается территория РФ, если:
 - а. покупатель работ (услуг) осуществляет деятельность на территории РФ;
 - б. индивидуальный предприниматель осуществляет реставрационные работы, связанные с недвижимым имуществом, находящимся на территории республики Беларусь;
 - в. услуги в сфере культуры фактически оказываются не на территории РФ.
4. Для налогоплательщиков, сумма выручки от реализации Т(Р,У) которых превышает 2 млн. руб. в месяц, налоговый период устанавливается, как:
 - а. календарный месяц;
 - б. квартал;
 - в. полугодие.
5. В настоящее время действуют следующие ставки НДС:
 - а. 10%, 18%, 20%;
 - б. 0%;, 10%, 16%;
 - в. 0%; 10; 18%.
6. Налоговые ставки по НДС, применяемые при ввозе товаров на таможенную территорию РФ, устанавливаются:
 - а. НК РФ;
 - б. Таможенным кодексом РФ (ТК РФ);
 - в. ежегодными постановлениями Правительства РФ по группам ввозимых товаров.
7. Налогоплательщики представляют документы для обоснования применения нулевой налоговой ставки по НДС:
 - а. не позднее 15 календарных дней, предшествующих дню представления налоговой декларации;
 - б. одновременно с налоговой декларацией;
 - в. в течение календарного месяца со дня представления налоговой декларации.

8. Не подлежат обложению НДС:
 - а. реализация очков (кроме солнцезащитных);
 - б. реализация детских подгузников;
 - в. работы, выполняемые в космическом пространстве.
9. Подлежит обложению НДС:
 - а. реализация почтовых марок;
 - б. реализация периодических печатных изданий;
 - в. реализация продуктов детского и диабетического питания.
10. Кто составляет декларацию по НДС?
 - а. налогоплательщик;
 - б. налоговая инспекция;
 - в. покупатель товаров.
11. Общее правило зачета НДС:
 - а. материальные ценности приняты на учет, оплачены, предназначены для производства, имеется счет-фактура;
 - б. материальные ценности оприходованы, оплачены, имеется счет-фактура;
 - в. материальные ценности оприходованы, предназначены для производства, имеется счет-фактура.
12. В каком случае НДС подлежит уплате в бюджет?
 - а. Когда налоговые вычеты по НДС больше, чем НДС, начисленный по реализованным товарам;
 - б. Когда НДС, начисленный по реализованным товарам, больше, чем налоговые вычеты;
 - в. Когда НДС, начисленный по реализованным товарам, меньше, чем налоговые вычеты.

Задания

Для исчисления НДС организация имеет следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1.	Реализация продукции	шт.	52000
2.	Полная (коммерческая) себестоимость единицы продукции	руб.	1800
3.	Рентабельность единицы продукции	%	40
4.	Стоимость приобретенного, принятого на учет сырья и материалов для производственных целей по счету-фактуре поставщика с НДС – всего, в том числе: - стоимость оплаченного сырья и материалов; - НДС в счете-фактуре поставщика без НДС	тыс. руб.	95400
		тыс. руб. тыс. руб.	94400 Определить
5.	Стоимость оплаченных, принятых на учет основных средств производственного назначения по счету-фактуре поставщика без НДС - НДС в счете-фактуре поставщика	тыс. руб.	13500
		тыс. руб.	Определить
6.	Ставка НДС	%	18

Требуется определить расчеты организации с бюджетом по НДС.

Решение

1. Оптовая цена предприятия:
 $1800 * 140 / 100 = 2520$ руб.
2. Налоговая база для исчисления НДС по реализованной продукции:
 $52000 * 2520 = 131040$ тыс. руб.

3. НДС, начисленный по реализованной продукции:
 $131040 \cdot 18 / 100 = 23587,2$ тыс. руб.
4. Налоговые вычеты:
- По оплаченным материалам:
 $94400 \cdot 18 / 118 = 14400$ тыс. руб.
 - По основным средствам:
 $13500 \cdot 18 / 100 = 2430$ руб.
Итого: 16830 тыс. руб.
5. НДС, подлежащий уплате в бюджет:
 $23587,2 - 16830 = 6757,2$ тыс. руб.

Задание №1

Организация розничной торговли с торговой площадью 175 м², реализующая промышленную продукцию, за январь текущего года имеет следующие данные для исчисления НДС:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1.	Стоимость закупленных для дальнейшей реализации товаров с НДС, которые реализованы полностью, из них стоимость оплаченных поставщику товаров	руб.	259600
		руб.	212400
2.	Торговая наценка единицы продукции	%	25
3.	Оплачен счет-фактура за услуги транспортной организации, НДС в том числе	руб.	53100
4.	За наличный расчет приобретены материальные ценности у другого предприятия розничной торговли с НДС без счета-фактуры	руб.	15300
5.	Ставка НДС	%	18

Требуется определить расчеты организации с бюджетом по НДС

Задание №2

Организация розничной торговли с торговой площадью 175 м², реализующая промышленную продукцию, за январь текущего года имеет следующие данные для исчисления НДС:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1.	Стоимость закупленных для дальнейшей реализации товаров с НДС, которые реализованы полностью, из них стоимость оплаченных поставщику товаров	руб.	236000
		руб.	212400
2.	Торговая наценка единицы продукции	%	25
3.	Оплачен счет-фактура за электроэнергию, НДС в том числе	руб.	59000
4.	За наличный расчет приобретены материальные ценности у другого предприятия розничной торговли с НДС, который выделен в накладной и счете-фактуре	руб.	14160
5.	Ставка НДС	%	18

Требуется определить расчеты организации с бюджетом по НДС

Задание №3

Для исчисления НДС за январь текущего года организация имеет следующие данные:

№	Показатели	Ед.	Значение
---	------------	-----	----------

п/п		измерения	показателя
1.	Реализация продукции	шт.	5300
2.	Полная (коммерческая) себестоимость единицы продукции	руб.	1600
3.	Рентабельность единицы продукции	%	45
4.	Стоимость приобретенного, принятого на учет сырья и материалов для производственных целей по счету-фактуре поставщика с НДС – всего, в том числе: - стоимость оплаченного сырья и материалов; - НДС в счете-фактуре поставщика без НДС	тыс. руб. тыс. руб. тыс. руб.	9840 9676 Определить
5.	Ставка НДС	%	18

Требуется исчислить НДС, подлежащий уплате в бюджет и указать срок уплаты.

Задание №4

Организация розничной торговли с торговой площадью 175 м², реализующая промышленную продукцию, за январь текущего года имеет следующие данные для исчисления НДС:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1.	Стоимость закупленных для дальнейшей реализации товаров с НДС, которые реализованы полностью, из них стоимость оплаченных поставщику товаров	руб.	214760
		руб.	165200
2.	Торговая наценка единицы продукции	%	20
3.	Оплачен счет-фактура за услуги транспортной организации, НДС в том числе	руб.	87200
4.	За наличный расчет приобретены материальные ценности у другого предприятия розничной торговли с НДС без счета-фактуры	руб.	32800
5.	Ставка НДС	%	18

Требуется определить расчеты организации с бюджетом по НДС

Задание №5

Организация розничной торговли с торговой площадью 175 м², реализующая детские товары, за январь текущего года имеет следующие данные для исчисления НДС:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1.	Стоимость закупленных для дальнейшей реализации товаров с НДС, которые реализованы полностью, из них стоимость оплаченных поставщику товаров	руб.	242000
		руб.	165000
2.	Торговая наценка единицы продукции	%	18
3.	Оплачен счет-фактура за услуги транспортной организации, НДС в том числе	руб.	35400
4.	За наличный расчет приобретены материальные ценности у другого предприятия розничной торговли с НДС, по счету-фактуре на сумму по чеку кассы	руб.	15300
5.	Ставка НДС	%	определить

Требуется определить расчеты организации с бюджетом по НДС

Задание №6

Предприятие, выпускающее и реализующее промышленную продукцию, для исчисления НДС за январь текущего года имеет следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1.	Стоимость реализованной продукции по оптовым ценам предприятия-изготовителя (ценам сделки)	Руб.	2 950 000
2.	Получено авансов в январе в счет предстоящей поставки продукции	руб.	336 300
3.	Стоимость приобретенных, принятых на учет материальных ценностей для производственных целей по счету-фактуре поставщика с НДС – всего, в том числе: - стоимость оплаченных материальных ценностей	руб. руб.	850 000 767 000
4.	Стоимость приобретенных, оплаченных и принятых на учет нематериальных активов по счету-фактуре без НДС	руб.	350 000
5.	Ставка НДС	%	18

Требуется определить расчеты организации с бюджетом по НДС

Задание №7

Комбинат для исчисления НДС за январь текущего года имеет следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1.	Стоимость реализованного хлеба по оптовым ценам хлебокомбината (ценам сделки)	руб.	75 030
2.	Стоимость реализованных тортов по ценам сделки	руб.	62 050
3.	Стоимость приобретенных для производственных целей и оплаченных по счету-фактуре поставщика материальных ресурсов по ценам с НДС, облагаемых по ставке 18%	руб.	43 660
4.	Стоимость оплаченных нематериальных активов по счету-фактуре поставщика с учетом НДС, принятых на учет	руб.	2 950
5.	Получен аванс в декабре прошлого года, по которому хлеб реализован в январе текущего года	руб.	3 080
6.	Ставка НДС	%	определить

Требуется определить расчеты организации с бюджетом по НДС

Задание №8

Предприятие, выпускающее и реализующее промышленную продукцию, для исчисления НДС за январь текущего года имеет следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1.	Стоимость реализованных товаров ценам сделки	руб.	820 300
2.	Аванс, полученный в январе в счет предстоящей поставки продукции	руб.	61 360
3.	Стоимость приобретенных, принятых на учет материальных ресурсов для производственных целей по счету-фактуре	руб.	590 600

	поставщика с НДС – всего, в том числе: - стоимость оплаченных материальных ресурсов	руб.	531 000
4.	Стоимость оплаченных основных средств, не имеющих отношение к вырабатываемым товарам в том числе принятых на учет	руб.	320 700
			280 500
5.	Ставка НДС	%	18

Требуется определить расчеты организации с бюджетом по НДС

Задание №9

Предприятие, выпускающее и реализующее промышленную продукцию, для исчисления НДС за январь текущего года имеет следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1.	Стоимость реализованного природного газа по оптовым ценам организации (ценам сделки)	тыс. руб.	8 900
2.	Стоимость опциона (аванс, полученный в январе)	тыс. руб.	2 714
3.	Стоимость приобретенных, принятых на учет материальных ценностей для производственных целей по счету-фактуре поставщика (с НДС)	руб.	3 835
4.	Ставка НДС	%	18

Требуется исчислить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задание №10

Предприятие, выпускающее и реализующее промышленную продукцию, для исчисления НДС за январь текущего года имеет следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1.	Стоимость реализованной продукции по оптовым ценам предприятия-изготовителя (ценам сделки)	руб.	1 950 000
2.	Получено авансов в январе в счет предстоящей поставки продукции в январе текущего года	руб.	283 200
3.	Стоимость приобретенных, принятых на учет материальных ценностей для производственных целей по счету-фактуре поставщика с НДС – всего, в том числе: - стоимость оплаченных материальных ценностей	руб.	850 000
		руб.	708 000
4.	Стоимость приобретенных, оплаченных и принятых на учет нематериальных активов для производственных целей по счету-фактуре без НДС	руб.	250 000
5.	Ставка НДС	%	18

Требуется определить расчеты организации с бюджетом по НДС

1. Плательщиками налога на прибыль организаций признаются:
 - а. предприятия и организации, являющиеся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации и занимающиеся предпринимательской деятельностью, а также филиалы и другие обособленные подразделения этих организаций, имеющие отдельный баланс и расчетный счет;
 - б. российские организации и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства и получающие доходы от источников в РФ;
 - в. предприятия и организации, являющиеся юридическими лицами по законодательству России и занимающиеся предпринимательской деятельностью.
2. В группировку расходов, связанных с производством и реализацией, не входят следующие:
 - а. материальные;
 - б. на оплату труда;
 - в. суммы начисленной амортизации;
 - г. прочие.
3. В соответствии с гл. 25 НК РФ амортизируемым признается имущество:
 - а. со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 2 тыс. руб.;
 - б. со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью на дату приобретения не более стократного размера минимальной месячной оплаты труда, установленного законом;
 - в. со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 10 тыс. руб.
4. Согласно гл. 25 НК РФ, амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии:
 - а. с функциональным назначением;
 - б. с первоначальной стоимостью;
 - в. со сроками полезного использования.
5. В соответствии с гл. 25 НК РФ налогоплательщики начисляют амортизацию:
 - а. только линейным методом;
 - б. линейным и нелинейным методом;
 - в. другими методами.
6. К налоговой базе, определяемой по доходам, полученным в виде дивидендов от российских организаций российскими организациями и физическими лицами – налоговыми резидентами РФ, применяется ставка:
 - а. 0%;
 - б. 9%;
 - в. 15%;
 - г. 30%.
7. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:
 - а. календарный месяц;
 - б. квартал;
 - в. календарный год.
8. Налогоплательщик вправе переносить убытки на будущее в течение следующего срока:
 - а. 5 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен убыток;
 - б. 8 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен убыток;
 - в. 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен убыток.
9. Система налогового учета организуется налогоплательщиком:
 - а. в соответствии с нормативными документами, утвержденными Министерством финансов РФ и устанавливающими правила ведения налогового учета и обязательные формы документов;
 - б. в соответствии с рекомендациями Федеральной налоговой службы РФ (ФНС России);
 - в. самостоятельно.
10. Налогоплательщики представляют налоговые декларации по результатам налогового периода:

- а. не позднее 20 января;
- б. не позднее 28 марта;
- в. не позднее 30 марта.

Задания

Для исчисления налога на прибыль организация за первый квартал текущего года имеет следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1.	Реализовано изделий	шт.	53 000
2.	Цена сделки за единицу изделия	руб.	2 320
3.	Материальные расходы	тыс. руб.	98 300
4.	Расходы на оплату труда	тыс. руб.	4 900
5.	Сумма начисленной амортизации	тыс. руб.	2 300
6.	Прочие расходы с учетом исчисленных налогов кроме взносов на социальное страхование	тыс. руб.	1 200
7.	Расходы на командировки – всего, в том числе сверх установленных норм	тыс. руб.	295 100
8.	Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств	Тыс. руб.	300
9.	Доходы от долевого участия в других организациях	Тыс. руб.	430
10.	Штрафы, полученные за нарушение договорных обязательств	Тыс. руб.	185
11.	Ставка взносов на соц. страх	%	26
12.	Ставка налога на прибыль – всего	%	20

Требуется определить налог на прибыль.

Решение

1. Доход от реализации изделий:

$$53\,000 * 2\,320 = 122\,960 \text{ тыс. руб.}$$

2. Расходы, связанные с производством и реализацией:

$$98\,300 + 4\,900 + 2\,300 + 1\,200 + (4\,900 * 26 / 100) + (295 - 100) = 108\,169 \text{ тыс. руб.}$$

3. Внереализационные доходы: $430 + 185 = 615$ тыс. руб.

4. Внереализационные расходы: 300 тыс. руб.

5. Прибыль:

$$122\,960 - 108\,169 + 615 - 300 = 15\,106 \text{ тыс. руб.}$$

6. Налоговая база: $15\,106 - 430 = 14\,676$ тыс. руб.

7. Налог на прибыль в бюджет:

$$14\,676 * 20 / 100 = 2\,935,2 \text{ тыс. руб.}$$

Задание №1

Для исчисления налога на прибыль организация за первый квартал текущего года имеет следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1.	Реализовано природного газа	Куб. м	52 000
2.	Цена продукции за один кубометр с учетом НДС	руб. коп.	826

3.	Ставка НДС	%	18
4.	Расходы, связанные с производством и реализацией	тыс. руб.	29 500
5.	Прочие расходы с учетом исчисленных налогов – всего, в том числе: - командировочные расходы сверх установленных норм	тыс. руб.	2390
6.	Потери от стихийных бедствий	тыс. руб.	265
7.	Сумма списанной кредиторской задолженности	Тыс. руб.	150
8.	Расходы на организацию выпуска ценных бумаг	Тыс. руб.	285
9.	Штрафы, полученные за нарушение договорных обязательств	Тыс. руб.	355
10.	Ставка налога на прибыль – всего	%	20

Требуется определить налог на прибыль в бюджет.

Задание №2

Для исчисления налога на прибыль организация за первый квартал текущего года имеет следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1.	Реализовано природного газа	куб. м	54 000
2.	Цена продукции за один кубометр с учетом НДС	руб. коп.	1 085, 60
3.	Ставка НДС	%	18
4.	Расходы, связанные с производством и реализацией	тыс. руб.	30 200
5.	Прочие расходы с учетом исчисленных налогов	тыс. руб.	4320
6.	Потери от стихийных бедствий	тыс. руб.	265
7.	Сумма списанной кредиторской задолженности	Тыс. руб.	150
8.	Доходы от долевого участия в других организациях	Тыс. руб.	840
9.	Штрафы, полученные за нарушение договорных обязательств	Тыс. руб.	155
10.	Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств	Тыс. руб.	285
11.	Ставка налога на прибыль – всего	%	24

Требуется определить налог на прибыль в бюджет.

Задание №3

Для исчисления налога на прибыль организация имеет следующие данные за 9 месяцев текущего года:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1.	Реализовано изделий	куб. м	54 000
2.	Цена изделия с учетом НДС	руб.	2950
3.	Ставка НДС	%	18
4.	Расходы, связанные с производством и реализацией	тыс. руб.	110 000
5.	Прочие расходы с учетом исчисленных налогов	тыс. руб.	13 500
6.	Сумма списанной кредиторской задолженности	тыс. руб.	150
7.	Расходы на организацию выпуска ценных бумаг	тыс. руб.	420
8.	Доходы по муниципальным ценным бумагам	тыс. руб.	780
9.	Штрафы, полученные за нарушение договорных обязательств	тыс. руб.	165
10.	Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств	тыс. руб.	385

11.	Ставка налога на прибыль – всего	%	24
-----	----------------------------------	---	----

Требуется определить налог на прибыль в бюджет.

Задание №4

Для исчисления налога на прибыль организация за первый квартал текущего года имеет следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1.	Реализовано изделий	куб. м	54 000
2.	Цена изделия с учетом акциза и НДС	руб.	3717
3.	Ставка акциза (условно)	%	5
4.	Ставка НДС	%	18
5.	Расходы, связанные с производством и реализацией	тыс. руб.	130 300
6.	Прочие расходы с учетом исчисленных налогов	тыс. руб.	15 320
7.	Расходы на организацию выпуска ценных бумаг	тыс. руб.	265
8.	Доходы по от долевого участия в других предприятиях	тыс. руб.	300
9.	Штрафы, полученные за нарушение договорных обязательств	тыс. руб.	155
10.	Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств	тыс. руб.	128
11.	Ставка налога на прибыль – всего	%	24

Требуется определить налог на прибыль в бюджет.

Задание №5

Для исчисления налога на прибыль за налоговый период организация имеет следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1.	Реализовано изделий	шт.	43 000
2.	Цена с учетом НДС за единицу изделия	руб.	4 130
3.	Ставка НДС	%	18
4.	Расходы, связанные с производством и реализацией	тыс. руб.	125 300
5.	Прочие расходы с учетом исчисленных налогов – всего, в том числе:	тыс. руб.	4 500
	- представительские расходы сверх установленных норм	тыс. руб.	190
6.	Потери от стихийных бедствий	тыс. руб.	165
7.	Доходы в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета	тыс. руб.	310
8.	Доходы от сдачи имущества в аренду	тыс. руб.	120
9.	Расходы в виде недостачи ТМЦ в производстве и на складах в случае отсутствия виновных лиц	тыс. руб.	285
10.	Ставка налога на прибыль – всего	%	20

Требуется определить налог на прибыль в бюджет.

Налог на доходы физических лиц

Тесты

1. НДФЛ, согласно НК РФ, является:

- а. федеральным налогом;
 - б. региональным налогом;
 - в. местным налогом.
2. В соответствии с классификацией налогов по методу изъятия доходов НДФЛ является:
- а. косвенным налогом;
 - б. прямым налогом;
 - в. прямым личным налогом.
3. Ставка НДФЛ зависит:
- а. от размера налоговой базы;
 - б. вида дохода;
 - в. налогового статуса физического лица;
 - г. величину совокупного годового дохода.
4. Плательщиками НДФЛ в РФ признаются:
- а. граждане РФ;
 - б. иностранные граждане и лица без гражданства;
 - в. налоговые резиденты РФ и налоговые нерезиденты РФ.
5. Плательщиками НДФЛ в РФ являются:
- а. индивидуальные предприниматели;
 - б. частные охранники;
 - в. частные нотариусы;
 - г. все перечисленные лица.
6. Согласно ч. 1 НК РФ налоговыми резидентами РФ признаются физические лица:
- а. фактически находящиеся на территории РФ не менее 183 дней в календарном году;
 - б. граждане РФ;
 - в. фактически находящиеся на территории РФ не менее 183 дней в календарном году в течение 12 следующих подряд месяцев.
7. Объектом обложения по НДФЛ является:
- а. выручка от реализации;
 - б. чистая прибыль;
 - в. доход.
8. При определении базы по НДФЛ учитываются доходы, полученные:
- а. только в денежной форме;
 - б. денежной и натуральной формам;
 - в. денежной и натуральной формам и в виде материальной выгоды.
9. Базу по НДФЛ не уменьшают:
- а. удержания по решению суда;
 - б. стандартные налоговые вычеты;
 - в. профессиональные налоговые вычеты.
10. База по НДФЛ для доходов, облагаемых по ставке 13%, определяется, как:
- а. разница между доходами в денежном выражении, натуральной форме и натуральном виде и суммами расходов, связанных с извлечением этих доходов;
 - б. денежное выражение таких доходов, уменьшенное на сумму налоговых вычетов;
 - в. денежное выражение таких доходов, уменьшенное на сумму стандартных налоговых вычетов.
11. База по НДФЛ для доходов, облагаемых по ставкам 30 и 35%, определяется как:
- а. денежное выражение доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму стандартных налоговых вычетов;
 - б. денежное выражение доходов, уменьшенных на сумму профессиональных налоговых вычетов;
 - в. денежное выражение доходов, подлежащих налогообложению.
12. Доход физического лица – налогового резидента РФ, полученный в виде материальной выгоды от экономии на процентах за пользование заемными средствами, израсходованными на приобретение квартиры, облагается НДФЛ по ставке:

- а. 9%;
- б. 13%;
- в. 30%;
- г. 35%.

13. Налоговым периодом по НДФЛ является:

- а. месяц;
- б. квартал;
- в. календарный год;
- г. финансовый год.

14. Не подлежат обложению НДФЛ:

- а. доходы, полученные от физических лиц, состоящих в близких родственных отношениях, в порядке дарения (квартира);
- б. пенсии, выплачиваемые организацией своим бывшим работникам;
- в. получаемые алименты.

15. Герой РФ имеет право на получение стандартного налогового вычета в размере:

- а. 3000 руб. ежемесячно;
- б. 500 руб. ежемесячно;
- в. 3500 руб. ежемесячно.

16. Физическое лицо, являющееся одиноким родителем и имеющее одного ребенка в возрасте 16 лет, имеет право на получение стандартного налогового вычета на ребенка в размере:

- а. 600 руб.;
- б. 1200 руб.;
- в. 2400 руб.
- г. 2000 руб.

Задания

Работник организации, принимавший участие в 1986 году в работах по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС в пределах зоны отчуждения, в текущем налоговом периоде имел следующие доходы:

№ п/п	Показатели	Январь-февраль	март
1.	Заработная плата	24 300	19 900
2.	Компенсационные выплаты, связанные с возмещением вреда, причиненного повреждением здоровья	2300	2300
3.	Компенсационные выплаты, связанные с возмещением командировочных расходов – всего, в том числе в пределах установленных норм	6200 4000	2500 2000

Состав семьи:

Жена, сын 23 года – студент института заочной формы обучения.

Требуется:

1. Определить суммы стандартных налоговых вычетов за январь-февраль и март месяц.
2. Определить налоговую базу и НДФЛ за январь-февраль и март месяц.

Решение

1. Январь-февраль:

- Доход=24300+2200=26500 руб.
 - Стандартные налоговые вычеты:
 - на самого работника 3000+3000=6000;
 - на сына – нет.
- НДФЛ 26 500-6000=20 500*0,13=2 665 руб.

2. Январь-март:

- Доход: $26\,500 + 19\,900 + 500 + (1500 + 1300 - 2000) = 47\,700$ руб.
 - Налоговый вычет: $6000 + 3000 = 9000$ руб.
 - НДФЛ $47\,700 - 9000 = 37\,700 * 0,13 = 5031$ руб.
3. НДФЛ за март $5031 - 2665 = 2\,366$ руб.
 Проверка: $19900 + 500 + 800 = 21\,200 - 3000 = 18\,200 * 0,13 = 2\,366$ руб.

Задание №1

Налогоплательщик купил квартиру в истекшем налоговом периоде за 1 300 000 руб. и зарегистрировал право собственности на эту квартиру.

Квартира приобретена за счет:

- 1 вариант – собственных средств.
- 2 вариант – сделка купли-продажи заключена с братом.

В истекшем году доходы, облагаемые по ставке 13%, составили 700 000 руб. и выплачивались в каждом месяце в одинаковой сумме.

Налогоплательщик имеет дочь, 22 года – студентку института дневного факультета.

Налогоплательщик принимал участие в ликвидации аварии на ЧАЭС.

Требуется:

1. Определить налоговые вычеты.
2. Определить суммы НДФЛ, удержанные налоговым агентом.
3. Определить сумму НДФЛ, подлежащую возврату налогоплательщику налоговым органом.

Задание №2

Гражданин зарегистрирован в качестве предпринимателя с 1 марта текущего года. Деятельность будет осуществляться до конца года. По результатам деятельности имеются следующие данные:

- Валовой доход за март – 8000 руб.
- Расходы, документально подтвержденные – 2000 руб.
- Фактический валовой доход составил 56 000 руб.
- Документально подтвержденные расходы – 18 000 руб.

Предпринимательская деятельность – единственное место работы. На иждивении двое детей до 18 лет.

Требуется:

1. Исчислить авансовые суммы налога на доходы физических лиц по срокам уплаты.
2. Произвести перерасчет налога за год по установленному сроку.

Задание №3

Работнику организации, имеющему одного ребенка в возрасте до 18 лет, ежемесячно начисляется заработная плата в размере 6 500 руб.

Требуется:

1. Определить размер стандартных налоговых вычетов и налоговую базу за период январь-декабрь.
2. Определить сумму НДФЛ за указанный период.

Задание №4

Работнице организации, не состоящей в зарегистрированном браке (вдове), имеющей двоих детей в возрасте до 18 лет, ежемесячно начислялась заработная плата за период январь-декабрь 13 500 руб.

Требуется:

1. Определить налоговую базу за период январь-декабрь.
2. Определить сумму налога за период январь-декабрь.

Задание №5

Работник организации, выполнявший интернациональный долг в республике Афганистан, в текущем налоговом периоде имел следующие доходы:

№	Показатели	Январь-	март
---	------------	---------	------

п/п		февраль	
1.	Заработная плата	28300	28200
2.	Единовременная материальная помощь в связи со смертью члена его семьи	15000	
3.	Пособие по временной нетрудоспособности	5600	5400
4.	Стоимость подарка	4500	4900
5.	Материальная помощь	5300	5800

Состав семьи: работающая жена и двое детей – 22 и 23 года, один из которых является студентом дневной формы обучения.

Требуется:

1. Определить суммы стандартных налоговых вычетов в каждом месяце.
2. Определить налоговую базу и налог на доходы работника за каждый месяц в отдельности.

Задание №6

Работник организации, выполнявший интернациональный долг в республике Афганистан, в текущем налоговом периоде имел следующие доходы:

№ п/п	Показатели	Январь-февраль	март
1.	Заработная плата	28 500	19 500
2.	Стоимость подарка	4 400	800
3.	Материальная помощь	4300	4800
4.	Сумма НДФЛ	Определить	определить

Состав семьи: жена, двое детей в возрасте 22 и 23 года, один из которых является студентом дневной формы обучения. Требуется определить сумму НДФЛ за (январь-февраль) и март месяцы.

1. в;
2. а;
3. г;
4. б;
5. г;
6. г;
7. г;
8. в;
9. г;
10. а;
11. в;
12. а;
13. в;
14. б;
15. в;
16. в;
17. г;
18. а;
19. г;
20. г;
21. в;
22. в;
23. в;
24. а;
25. б;
26. в;
27. а;
28. б;
29. б;
30. б.

[Ответы на тесты к части 1 НК РФ](#)

Ответы на тесты к Земельному налогу

1. в;
2. б;
3. а;
4. б;
5. в;
6. а;
7. в;
8. в;
9. г;
10. а;
11. б;
12. г;
13. б.

Ответы на тесты к налогу на имущество физических лиц:

1. в;
2. в;
3. а,б;
4. б;
5. б;
6. а;
7. в;
8. а.

Ответы на тесты к транспортному налогу:

1. б,в;
2. а;
3. а;
4. б;
5. в;
6. а, в;
7. а,б;
8. г;
9. а;
10. 1-в;
2-г;
3-б;
4-а.

Ответы на тесты к налогу на имущество организаций:

1. б;
2. в;
3. б;
4. б;
5. нет правильного ответа;
6. в;
7. в;
8. б, в;
9. в;
10. б;
11. б;
12. в;
13. б

Ответы на тесты по НДС:

1. а;
2. б;
3. а;
4. б;
5. в;
6. а;
7. а;
8. а, в;
9. а, б, в;
10. а;
11. а;
12. а.

Ответы на тесты по налогу на прибыль:

1. б;
2. нет правильного ответа;
3. в;
4. в;
5. б;
6. б;
7. в;
8. а;
9. б;
10. б.

Ответы на тесты по НДФЛ:

1. а;
2. а;
3. б;
4. в;

5. г;
6. а;
7. в;
8. в;
9. а;
10. б;
11. в;
12. в;
13. в;
14. а, б, в;
15. а;
16. г.

ЛИТЕРАТУРА

Основные источники:

1. В.М. Богаченко, Бухгалтерский учет: учебник/ В. М. Богаченко, Н.А. Кириллова – издание 13-е, переработанное и дополненное серия «Среднее проф.образование», – Ростов н/Д: Феникс, 2018
2. Туякова З.С., Сатолкина Е.В., Свиридова Л.А. Бухгалтерский учет: учебник для студ. учреждений сред. проф. образования. Профобразование. 2020. Электронный учебник
3. Бухгалтерский учет: учеб. Для студ. учрежд СПО/АИ.Гамола, В.Е.Кириллов, С.В.Кириллов-М.: ИЦ «Академия,2020-12-11
4. Налоги и налогообложение :учебюдля студ.СПО/ О.В.Скворцов-М.: ИЦ «Академия», 2020

Дополнительные источники:

1. Федеральный закон №129 ФЗ – от 25.10.1996г. «О бухгалтерском учете»
2. Положения по бухгалтерскому учету и отчетности (ПБУ)
3. Налоговый кодекс РФ (1 и 2 часть)
4. С.А. Русалева «Теория бухгалтерского учета» - учебник, среднее проф. Образование, Феникс, 2018

Интернет – ресурсы:

1. http://www.twirpx.com/files/financial/enterprise_economics/lectures
2. <http://www.kniga.ru/section/15434>
3. <http://www.aup.ru/books/i010.htm>

