

Левченко Н.Е.  
Алганаева М.П.

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ  
В КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ**

Учебное пособие

Часть 1

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Байкальский государственный университет

Левченко Н.Е.  
Алганаева М.П.

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ  
В КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ**

Учебное пособие

Часть 1

Иркутск  
Издательство БГУ  
2019

УДК 657.01  
ББК 65.052.24  
ЛЗ8

Печатается по решению редакционно-издательского совета  
Байкальского государственного университета

Рецензенты канд. экон. наук, доц. Я.В. Путырская  
канд. экон. наук, доц. Д.А. Одаховская

Левченко Н.Е.

ЛЗ8 Бухгалтерский учет в коммерческих организациях [Электронный ресурс] : учеб. пособие : в 2 ч. / Н.Е. Левченко, М.П. Алганаева. – Иркутск : Изд-во БГУ, 2019. – Ч. 1. – 81 с. – Режим доступа: <http://lib-catalog.bgu.ru>.

Содержит теоретический материал по бухгалтерскому учету, а также включает вопросы для самоконтроля знаний и практические задания для самостоятельного решения обучающимися. Имеет непосредственную практическую направленность, предназначенную для оказания помощи обучающимся при подготовке к текущей и промежуточной аттестации.

Предназначено для обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 *Экономика*. Может быть также полезным преподавателям, магистрантам, аспирантам и слушателям учебно-методических центров по подготовке и переподготовке работников экономических специальностей.

УДК 657.01  
ББК 65.052я7

© Левченко Н.Е., Алганаева М.П., 2019  
© Издательство БГУ, 2019

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>Предисловие</b> .....	5
<b>1. Бухгалтерский учет основных средств</b> .....	6
1.1. Понятие основных средств, экономическое содержание и классификация.....	6
1.2. Учет поступления основных средств .....	7
1.3. Учет амортизации основных средств.....	9
1.4. Учет затрат на ремонт и восстановление основных средств .....	13
1.5. Учет выбытия основных средств.....	13
1.6. Учет операций по текущей аренде .....	14
1.7. Учет лизинговых операций .....	15
1.8. Учет переоценки основных средств.....	16
1.9. Инвентаризация основных средств и отражение ее результатов в учете ...	17
<b>Вопросы для самоконтроля</b> .....	18
<b>Практические задания к теме</b> .....	18
<b>Тестовые задания</b> .....	23
<b>2. Учет нематериальных активов</b> .....	27
2.1. Понятие и классификация нематериальных активов.....	27
2.2. Учет поступления нематериальных активов.....	29
2.3. Методы начисления амортизации нематериальных активов и отражения их в учете.....	29
2.4. Учет выбытия нематериальных активов .....	30
<b>Вопросы для самоконтроля</b> .....	31
<b>Практические задания к теме</b> .....	31
<b>Тестовые задания</b> .....	34
<b>3. Учет долгосрочных инвестиций</b> .....	36
3.1. Понятие долгосрочных инвестиций и задачи их учета .....	36
3.2. Учет затрат по строительству объектов.....	37
3.3. Учет затрат на научно-исследовательские, опытно-конструкторские разработки.....	38
<b>Вопросы для самоконтроля</b> .....	40
<b>Тестовые задания</b> .....	40
<b>4. Учет материально-производственных запасов</b> .....	42
4.1. Понятие, классификация материально-производственных запасов .....	42
4.2. Документальное оформление и учет поступления материалов .....	43

4.3. Документальное оформление и учет выбытия материалов .....	44
4.4. Инвентаризация материально-производственных запасов .....	46
<b>Вопросы для самоконтроля</b> .....	47
<b>Практические задания к теме</b> .....	48
<b>Тестовые задания</b> .....	51
<b>5. Учет труда и заработной платы</b> .....	54
5.1. Формы оплаты труда и порядок их расчета. Доплата и надбавки .....	54
5.2. Порядок расчета пособия по временной нетрудоспособности .....	58
5.3. Порядок расчета оплаты отпусков .....	59
<b>Вопросы для самоконтроля</b> .....	60
<b>Практические задания к теме</b> .....	61
<b>Тестовые задания</b> .....	62
<b>6. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции</b> .....	65
6.1. Калькулирование и методы учета затрат на производство .....	65
6.2. Система счетов учета производственных затрат .....	65
6.3. Учет затрат вспомогательного производства .....	68
6.4. Учет потерь от брака .....	68
<b>Вопросы для самоконтроля</b> .....	69
<b>Практические задания к теме</b> .....	70
<b>Тестовые задания</b> .....	77

## ПРЕДИСЛОВИЕ

Успешное развитие системы бухгалтерского учета в немалой степени определяется уровнем подготовки кадров, которые должны знать законы и положения, регламентирующие хозяйственные операции, а также приемы и правила бухгалтерского учета, регулирующие формирование, анализ и использование информации о деятельности экономического субъекта для эффективного управления им.

Структура текста учебного пособия построена таким образом, что дает целостное представление об изучаемых темах. Теоретический материал изложен последовательно с логической увязкой отдельных его элементов, что облегчает процесс его познания. Для лучшего усвоения представленного материала к каждой теме учебного пособия даны тесты для самоконтроля знаний и практические задания для самостоятельного решения.

Учебное пособие рекомендуется для изучения дисциплины «Бухгалтерский учет», который входит в число основных базовых дисциплин для подготовки экономистов. Изучение данного курса предусмотрено основной профессиональной образовательной программой высшего образования в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования.

Целью освоения дисциплины «Бухгалтерский учет» является формирование общих знаний о бухгалтерском учете как науке; раскрытие сущности бухгалтерского учета, формирование представлений о направленности развития методов получения, обработки и использовании учетной информации, овладение обучающимися знаниями о принципах бухгалтерского учета, его нормативной и методологической базе.

Обучающийся должен знать:

- действующие нормативные документы, регулирующие бухгалтерскую деятельность;
- основные элементы метода бухгалтерского учета;
- принципы, приемы и способы ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Обучающийся должен уметь:

- оперировать основными понятиями курса;
- применять на практике основные методы бухгалтерского учета;
- классифицировать активы по составу и источникам формирования;
- отражать хозяйственные операции и процессы в системе счетов бухгалтерского учета.

Обучающийся должен владеть:

- основными приемами, правилами и методами бухгалтерского учета;
- навыками формирования бухгалтерских записей;
- практическими навыками формирования информации об активах, обязательствах, хозяйственных процессах и финансовых результатах.

# 1. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

## Вопросы:

1. Понятие основных средств, экономическое содержание и классификация.
2. Учет поступления основных средств.
3. Учет амортизации основных средств.
4. Учет затрат на ремонт и восстановление основных средств.
5. Учет выбытия основных средств.
6. Учет операций по текущей аренде.
7. Учет лизинговых операций.
8. Учет переоценки основных средств.
9. Инвентаризация основных средств и отражение ее результатов в учете.

## 1.1. Понятие основных средств, экономическое содержание и классификация

**Основные средства** – это материальные объекты, которые длительно используются организацией в процессе производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) либо для управленческих нужд.

В соответствии с п. 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» от 30.03.2001 г. № 26н к основным средствам относятся активы, для которых выполняются четыре условия:

- 1) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- 2) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- 3) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- 4) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Классифицируют основные средства по следующим признакам:

1. По отношению к производственному процессу:
  - производственное назначение;
  - не производственное назначение.
2. По формам собственности:
  - собственные;
  - лизинговые;
  - арендованные;
  - доверительное управление.
3. По степени использования:
  - в эксплуатации;
  - в резерве;
  - на консервации;
  - на реконструкции.

#### 4. По видам:

- здания;
- сооружения;
- передаточное устройство;
- рабочие силовые машины и оборудование;
- измерительные и регулирующие приборы;
- автотранспортный хозяйственный инвентарь.

Согласно п. 5 ПБУ 6/01 в составе основных средств учитываются также: капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы); капитальные вложения в арендованные объекты основных средств; земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы).

В соответствии с п. 5 ПБУ 6/01 в бухгалтерском учете установлен стоимостной критерий, который позволяет активы, удовлетворяющие критериям основных средств (п. 4 ПБУ 6/01), учитывать в составе не основных средств, а материально-производственных запасов. Стоимостное ограничение составляет не более 40 тыс. р. Таким образом, объекты основных средств стоимостью более 40 тыс. р. в бухгалтерском учете отражать как материалы нельзя, даже если предусмотреть это в Учетной политике.

В соответствии с п. 6 ПБУ 6/01 единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

**Инвентарный объект** – это предмет или комплекс предметов, предназначенных для выполнения определенной работы. При этом учитываются в составе объекта все неотъемлемые приспособления и принадлежности.

Если комплекс предметов является инвентарным объектом, то основным, но не единственным критерием будет невозможность самостоятельного функционирования каждого из предметов этого комплекса. При этом предметы, составляющие единый комплекс, могут выполнять одно или разные назначения, но у них общие приспособления, общее управление и работать каждый такой предмет может только в составе комплекса.

### 1.2. Учет поступления основных средств

В соответствии с п. 7 ПБУ 6/01 основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Согласно п. 8 ПБУ 6/01 приобретая объект основных средств формируется его первоначальная стоимость.

В п. 24 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 г. № 91н, содержится открытый перечень затрат, формирующих стоимость:

- оплата поставщику, подрядчику;
- оплата за полученные информационно-консультационные услуги в связи с приобретением основного средства;
- государственные пошлины, таможенные пошлины и сборы и другие аналогичные платежи, уплаченные из-за приобретения объекта;



– другие затраты, связанные с приобретением и изготовлением объекта основных средств.

Определенная первоначально инвентарная стоимость объекта может меняться только в случае установленного законодательством – реконструкции, достройки, модернизации, а также в случае переоценки.

В стоимость объекта основных средств НДС и иные возмещаемые налоги включать нельзя.

**Пример:**

1. Приобретено оборудование 300 тыс. р. (без НДС): Д 08/4 К 60.
2. Начислен НДС по объекту 60 тыс. р.: Д 19 К 60.
3. Оплачен счет за оборудование 360 тыс. р.: Д 60 К 51.
4. Отражены расходы консультативного характера 10 тыс. р.: Д 08/4 К 60.
5. Отражены расходы по доставке объекта 15 тыс. р.: Д 08/4 К 60.
6. Оплачены счета за доставку и за консультацию 25 тыс. р.: Д 60 К 51.
7. Сформирована первоначальная стоимость объекта и объект принят к учету 325 тыс. р.: Д 01 К 08/4.
8. Перечислен НДС в бюджет 60 тыс. р.: Д 68 К 51.

В соответствии с п. 9 ПБУ 6/01 если объект основных средств внесен как вклад в уставный капитал, то первоначальной стоимостью будет согласованная стоимость в учредительных документах: Д 75/1 К 80 А + П +.

Зарегистрирован уставный капитал: Д 75/1 К 80 А + П +.

Как вклад в уставный капитал поступило оборудование:  
Д 08/4 К 75/1 А + А –.

Данное оборудование принято к учету: Д 01 К 08/4.

В соответствии с п. 10 ПБУ 6/01 если объект основных средств поступил в организацию в результате безвозмездной передачи, то первоначальной стоимостью является рыночная цена (ст. 572 Гражданского Кодекса РФ).

Объект поступил в безвозмездной передаче: Д 08/4 К 98/2.

Принят объект к учету: Д 01 К 08/4.

Начислено амортизация по объекту основных средств: Д 20 К 02.

По мере начисления амортизации доход будущего периода признается доходом отчетного периода: Д 98/2 К 91/1.

В соответствии с п. 11 ПБУ 6/01 если в организации осуществляется бартерная сделка, то первоначальной стоимостью признается стоимость передающей стороны.

Бартер:

- а) факт покупки объекта;
- б) факт продажи объекта.

Существуют следующие факты построения объекта: сооружения, изготовления объекта собственными силами, тогда первоначальной стоимостью будет признаваться сумма фактических затрат: Д 68 К 70, К 69, К 10, К 02, К 71.

Принимая объект к учету: Д 01 К 08/4.

Если в ходе инвентаризации выявлен ранее не учетный объект, то его первоначальной стоимостью будет признаваться рыночная цена: Д 01 К 91/1.

Изменение первоначальной стоимости объекта допускается в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации либо в результате переоценки.

### 1.3. Учет амортизации основных средств

Под *амортизацией основных средств* понимается постепенный перенос суммы, затраченной на приобретение основных средств, на изготавливаемую продукцию (услуги). Амортизационные отчисления позволяют стабилизировать ежемесячные расходы и снизить вероятность ситуаций, когда существенные капитальные вложения автоматически приводят к убыткам.

Объекты, которые необходимо амортизировать – активы, входящие в группу «Внеоборотные активы». К ним относятся:

- основные средства (данный вид активов подразумевает неоднократное использование объекта в процессе изготовления продукции, срок его эксплуатации должен превышать 12 месяцев, должен использоваться с целью получения дохода (например – персональный компьютер));

- нематериальные активы (объекты, относящиеся к данной форме активов схожи по своим свойствам с основными средствами, но существует отличие – такие активы не имеют материальных качеств (например – программа для персонального компьютера, разработанная персоналом организации)).

Внеоборотные активы, в отношении которых амортизационные отчисления не осуществляются:

- если объект на реконструкции более 12 месяцев;
- если объект законсервирован на срок более 3 месяцев;
- если стоимость объекта составляет менее 40 тыс. р.;
- если объект относится к произведениям искусства или литературы;
- если объект получен на безвозмездной основе.

Оборотные активы, согласно правилам, амортизации не подлежат. К ним относят:

- материалы;
- сырье;
- горючее;
- денежные средства;
- тара;
- прочие объекты оборотных активов.

**Износ** – процесс постепенной утраты основных средств потребительской стоимости. Он подразделяется на физический и моральный. В первом случае речь идет о снижении потребительской стоимости по причине снашивания деталей, негативного влияния агрессивных сред, природных факторов. Во втором – уменьшение стоимости независимо от физического износа.

Принято различать моральный износ 1-го (утрата 1-начальной стоимости из-за увеличения производительности труда в отрасли, где основные средства изготавливаются) и 2-го рода (разработка более прогрессивной, экономичной техники, вследствие чего наблюдается уменьшение относительной полезности устаревших основных средств).

**Объекты начисления амортизации** – основные средства, которые находятся в организации либо на правах собственности, либо оперативного управления, либо хозяйственного ведения.

**Срок полезного использования** – средняя продолжительность службы объектов конкретного вида.

Имеют место налоговые последствия корректировки размера амортизационных отчислений, рассчитываемых по установленным законодательством нормам. Величина амортизационных накоплений, которая устанавливается в процентах к существующей балансовой стоимости основных средств, по-другому именуется как норма амортизации основных средств.

**Норма амортизации** – годовой процент возмещения стоимости основных средств в соответствии с классификационной группой.

В соответствии с п. 21 ПБУ 6/01 начисление амортизации начинается с первого числа месяца следующего за месяцем принятия объекта к учету.

В соответствии с п. 22 ПБУ 6/01 начисление амортизации прекращают с первого числа месяца следующего за месяцем списания объекта с учета.

Согласно п. 18 ПБУ 6/01 начисление амортизации объектов основных средств производится одним из четырех методов:

1. **Линейный метод.** Чтобы начислить амортизацию линейным методом необходимо знать следующее:

а) первоначальную стоимость объекта или (текущую (восстановительную) стоимость (в случае проведения переоценки) объекта основных средств;

б) срок полезного использования объекта;

в) норму амортизации.

Годовая норма амортизации рассчитывается по формуле:

$$\text{Годовая норма амортизации} = 100 \% : \text{Срок полезного использования}$$

Формула расчета амортизации линейным способом:

$$\text{Ежемесячная сумма амортизации} = \frac{\text{Первоначальная или восстановительная стоимость объекта} \times \text{Норма амортизации}}{12}$$

**Пример:**

Стоимость объекта основных средств – 319 тыс. р.

Срок полезного использования объекта – 7 лет.

$$\text{Норма амортизации} = \frac{100 \%}{7} = 14,3 \%$$

$$1 \text{ год} \frac{319\,000 \cdot 14,3 \%}{100 \%} = 45\,617$$

$$\text{В месяц} 45\,617 : 12 = 3\,801$$

Последующие годы расчет амортизации производится аналогично.

2. **Метод уменьшаемого остатка.** Чтобы рассчитать амортизацию данным методом необходимо знать:

а) остаточную стоимость на начало года;

б) срок его полезного использования.

Это единственный метод, когда сумма начисленной амортизации в первые годы самая большая.

Максимальный коэффициент ускорения может быть равен 3. При использовании коэффициента ускорения должны отразить данный факт в Учетной политике.

Годовая норма амортизации рассчитывается по формуле:

$$\text{Годовая норма амортизации} = 100 \% : \text{Срок полезного использования}$$

Годовая сумма амортизации рассчитывается по формуле:

$$\text{Годовая сумма амортизации} = \text{Годовая норма амортизации} \times \text{Повышающий коэффициент} \times \text{Остаточная стоимость на начало отчетного года}$$

**Пример:**

Стоимость объекта основных средств – 450 тыс. р.

Срок полезного использования – 5 лет.

Норма амортизации – 20 %.

Коэффициент ускорения – 2.

$$1 \text{ год} = \frac{450\,000 \times 20\% \times 2}{100\%} = 180\,000$$

$$2 \text{ год} = \frac{(450\,000 - 180\,000) \times 40\%}{100\%} = 108\,000$$

$$3 \text{ год} = \frac{(450\,000 - 180\,000 - 108\,000) \times 40\%}{100\%} = 64\,800$$

$$4 \text{ год} = \frac{(450\,000 - 180\,000 - 108\,000 - 64\,800) \times 40\%}{100\%} = 38\,880$$

$$5 \text{ год} = \frac{(450\,000 - 180\,000 - 108\,000 - 64\,880 - 38\,880) \times 40\%}{100\%} = 23\,328$$

**3. Способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.** Для расчета таким методом нужно знать:

а) первоначальную стоимость (восстановительную, если объект переоценивался);

б) срок полезного использования;

в) сумма чисел лет срока полезного использования.

Годовая сумма амортизации рассчитывается по формуле:

$$\text{Годовая сумма амортизации} = \frac{\text{Количество лет, оставшихся до конца срока полезного использования} : \text{Сумма чисел лет срока полезного использования, ед.}}{\text{Первоначальная (восстановительная) стоимость, р.}}$$

**Пример:**

Стоимость объекта – 1 345 тыс. р.

Срок полезного использования – 9 лет.

Сумма чисел лет срока полезного использования объекта – 45.

$$1 \text{ год} = 1\,345\,000 \times \frac{9}{45} = 269\,000$$

$$2 \text{ год} = 1\,345\,000 \times \frac{8}{45} = 239\,111$$

$$3 \text{ год} = 1\,345\,000 \times \frac{7}{45} = \text{и т.д.}$$

**4. Способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).** Чтобы рассчитать амортизацию данным методом необходимо знать:

а) первоначальную стоимость;

б) предполагаемый объем продукции (работ), которую можно произвести с помощью основного средства за весь срок его полезного использования (в натуральных измерителях);

в) фактический объем продукции (работ), произведенной с помощью этого объекта за отчетный период (в сопоставимых натуральных измерителях).

Сумма амортизации рассчитывается по формуле:

$$\begin{array}{l} \text{Сумма} \\ \text{амортиза-} \\ \text{ции} \\ \text{за месяц} \end{array} = \begin{array}{l} \text{Фактический объем} \\ \text{продукции (работ),} \\ \text{произведенной с} \\ \text{использованием основ-} \\ \text{ного средства за месяц} \\ \text{(в натуральных измери-} \\ \text{телях)} \end{array} \times \begin{array}{l} \text{Первоначаль-} \\ \text{ная стоимость} \end{array} : \begin{array}{l} \text{Предполагаемый объем} \\ \text{продукции (работ)} \\ \text{за весь срок полезного} \\ \text{использования основ-} \\ \text{ного средства} \\ \text{(в натуральных измери-} \\ \text{телях)} \end{array}$$

**Пример:**

Стоимость авто – 1 млн р.

Срок полезного использования объекта основных средств – 10 лет.

Пробег 300 тыс. км.

За год фактический пробег 28 000 км.

$$\text{амортизация} = \frac{1\,000\,000 \cdot 28\,000}{300\,000} = 93\,333.$$

Планом счетов бухгалтерского учета предусмотрен пассивный внебалансовый, регулирующий счет 02. По кредиту данного счета отражается начисление амортизации, по дебету списание сумм начисленной амортизации.

Начислена амортизация по основным средствам, которые используются:

а) в основном производстве: Д 20 К 02;

б) для нужд вспомогательного производства: Д 23 К 02;

в) общие производственные цели: Д 25 К 02;

г) общехозяйственного назначения: Д 26 К 02;

д) для обслуживающих производств и хозяйств: Д 29 К 02.

Списана сумма ранее начисленной амортизации: Д 02 К 01.

#### 1.4. Учет затрат на ремонт и восстановление основных средств

**Ремонт** – это комплекс технологических операций и организационных действий по восстановлению работоспособности, исправности и ресурса объекта или его составных частей (п. 2.1.2 ГОСТ 18322-2016, введенный приказом Росстандарта от 28.03.2017 г. № 186-ст).

Ремонт основных средств необходим в течении всего срока полезности объекта. Сроки и порядок проведения ремонта определяются интенсивностью использования объектов и условиям их эксплуатации. Каждая организация составляет план проведения ремонта, а также смету расходов на эти цели.

Виды ремонта:

- текущий;
- средний;
- капитальный.

Все ремонтные работы покрываются за счет издержек производства.

Способы отражения затрат по ремонту:

а) *подрядный способ* – работы выполняет специализирующая подрядная организация, с которой заключен соответствующий договор;

б) *хозяйственный способ* – затраты по ремонту осуществляет организация собственными силами.

Бухгалтерские записи по проведению ремонтных работ.

Подрядный способ ремонтных работ (1 вариант):

1. Выставлен счет по проведенным ремонтным работам:

Д 20, 23, 25, 26 К 76.

2. Начислен НДС: Д 19 К 76.

3. Оплачен счет за ремонтные работы: Д 76 К 51.

Хозяйственный способ ремонтных работ (2 вариант):

Д 20, 23, 25, 26 К 10, 69, 02... и т.д. в зависимости от затрат.

#### 1.5. Учет выбытия основных средств

Под **выбытием основных средств** понимается их списание с бухгалтерского учета организации.

Причины, по которым объекты основных средств выбывают из организации, могут быть самые разные (п. 29 ПБУ 6/01), например:

- продажа объекта;
- списание в результате полного физического износа;
- безвозмездная передача;
- ликвидация объекта;
- вклад в уставный капитал.

Возникающие доходы и расходы от выбытия объектов основных средств отражают в том отчетном периоде, в котором они имели место.

Планом счетов бухгалтерского учета предусмотрен активно-пассивный счет 91 «Прочие доходы и расходы», который использует организация при формировании финансовых результатов и при выбытии объекта:

Дебет 91/2 отражает расходы;

Кредит 91/1 отражает доход.

**Пример:**

Продажа основного средства.

Первоначальная стоимость автомобиля 800 000 р.

Срок полезного использования 10 лет.

Через 6 лет осуществляется продажа.

Стоимость продажи составила 400 000 р.

1. Списывается первоначальная стоимость автомобиля при продаже  
Д 01/выб. К 01/соб. – 800 000 р.

2. Списана стоимость начисленной амортизации 480 000 Д 02 К 01/выб.

3. Списана остаточная стоимость автомобиля 320 000 Д 91/2 К 01/выб.

4. Выставлен счет покупателю в счете указана цена продажи с НДС –  
400 000 р.: Д 62 К 91/1.

5. Начислен НДС – 66 667 р.: Д 91/НДС К 68.

6. Отражены расходы, связанные с продажей автомобиля – 20 000 р.:  
Д 91/2 К 60.

7. Определен финансовый результат при продаже авто – убыток 6 667 р.:  
Д 99 К 91/9.

Счет

91	
Д	К
3) 320 000	4) 400 000
5) 66 667	
6) 20 000	
ДО = 401 016	КО = 400 000

### 1.6. Учет операций по текущей аренде

**Аренда** – передача собственных основных средств, не задействованных в производственном процессе во временное владение и пользование другой организации на условиях договора.

Договор аренды – правовой акт, в котором указывают следующее:

- 1) наименование и качественные характеристики передаваемого объекта;
- 2) срок аренды;
- 3) размер и порядок оплаты арендной платы;
- 4) порядок возврата объекта.

Вид аренды зависит от условий передачи основных средств. Аренда может быть:

1) Текущей – использование имущества без передачи права собственности. Имущество, передаваемое в текущую аренду, числится на балансе арендодателя и отражается в его учете обособленно. Арендодатель обязан выполнять за свой счет капитальный ремонт. Арендатор обязан содержать имущество в исправном состоянии, осуществлять текущий ремонт и своевременно платить арендную плату.

2) Финансовой – передача прав собственности арендатору по истечению срока пользования имуществом при осуществлении выкупа остаточной стоимости имущества (лизинг).

Бухгалтерские записи у арендодателя:

1. Передано имущество в аренду: Д 01/в аренде К 01/собств.

2. Начислена арендная плата:

– ежемесячно Д 76/аренда К 91/1, если основной вид деятельности Д 76/аренда К 90/1.

3. Начислен НДС с величины арендной платы: Д 91/НДС К 68, Д90/3 К 68.

4. Зачислены денежные средства на расчетный счет в качестве арендной платы: Д 51 К 76/аренда.

5. Получен объект от арендатора: Д 01/собств. К 01/в аренде.

Бухгалтерские записи у арендатора.

1. Полученное имущество в аренду: Д 001:

– начислены арендные платежи: ежемесячно Д 20, 23, 25, 26 К 76/арендные отношения.

2. Начислен НДС: Д 19 К 76/арендные отношения.

3. Оплачен счет за аренду: Д 76/арендные отношения К 51.

4. Возвращено имущество арендодателя: К 001.

### 1.7. Учет лизинговых операций

*Лизинг* – вид инвестиционной деятельности по приобретению имущества и передачи его на основании договора лизинга физических или юридических лиц за определенную плату на определенный срок и при определенных условиях.

Три субъекта лизинговой сделки:

1) продавец лизингового имущества;

2) лизингодатель;

3) лизингополучатель.

Виды лизинговой деятельности:

1) оперативный;

2) финансовый;

3) возвратный;

4) сублизинг как вид субаренды.

В соответствии со ст. 1 Федерального закона «О финансовой аренде (лизинге)» от 29.10.1998 г. № 164-ФЗ (далее – Закон № 164-ФЗ) сферой применения является лизинг имущества, относящегося к непотребляемым вещам (кроме земельных участков и других природных объектов), передаваемым во временное владение и в пользование физическим и юридическим лицам.

В Законе № 164-ФЗ используются следующие основные понятия:

**Лизинг** – совокупность экономических и правовых отношений, возникающих в связи с реализацией договора лизинга, в том числе приобретением предмета лизинга.



**Договор лизинга** – договор, в соответствии с которым арендодатель (далее – лизингодатель) обязуется приобрести в собственность указанное арендатором (далее – лизингополучатель) имущество у определенного им продавца и предоставить лизингополучателю это имущество за плату во временное владение и пользование. Договором лизинга может быть предусмотрено, что выбор продавца и приобретаемого имущества осуществляется лизингодателем.

**Лизинговая деятельность** – вид инвестиционной деятельности по приобретению имущества и передаче его в лизинг.

Предметом лизинга могут быть любые непотребляемые вещи, в том числе предприятия и другие имущественные комплексы, здания, сооружения, оборудование, транспортные средства и другое движимое и недвижимое имущество.

Предметом лизинга не могут быть земельные участки и другие природные объекты, а также имущество, которое федеральными законами запрещено для свободного обращения или для которого установлен особый порядок обращения, за исключением продукции военного назначения, лизинг которой осуществляется в соответствии с международными договорами Российской Федерации, Федеральным законом от 19.07.1998 г. № 114-ФЗ «О военно-техническом сотрудничестве Российской Федерации с иностранными государствами» в порядке, установленном Президентом Российской Федерации, и технологического оборудования иностранного производства, лизинг которого осуществляется в порядке, установленном Президентом Российской Федерации.

## **1.8. Учет переоценки основных средств**

**Переоценка основных средств** – это изменение балансовой стоимости в связи с изменением рыночной стоимости.

Переоценка для организации – не обязанность, а право. Осуществляется не чаще одного раза в год на конец отчетного периода. Переоцениваться могут только те объекты, которые являются собственностью организации.

Переоценка основных средств:

– дооценка:

Д 01 К 83;

Д 83 К 02;

– уценка:

Д 91/2 К 01;

Д 02 К 91/1.

При принятии решения о переоценке по таким основным средствам следует учитывать, что в последующем они переоцениваются регулярно, чтобы стоимость основных средств, по которой они отражаются в бухгалтерском учете и отчетности, существенно не отличалась от текущей (восстановительной) стоимости.

Переоценка объекта основных средств производится путем пересчета его первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости, если данный объект переоценивался ранее, и суммы амортизации, начисленной за все время использования объекта.

Результаты проведенной по состоянию на конец отчетного года переоценки объектов основных средств подлежат отражению в бухгалтерском учете обособленно.

Сумма дооценки объекта основных средств в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал организации. Сумма дооценки объекта основных средств, равная сумме уценки его, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на финансовый результат в качестве прочих расходов, зачисляется в финансовый результат в качестве прочих доходов.

Сумма уценки объекта основных средств в результате переоценки относится на финансовый результат в качестве прочих расходов. Сумма уценки объекта основных средств относится в уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды. Превышение суммы уценки объекта над суммой дооценки его, зачисленной в добавочный капитал организации в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, относится на финансовый результат в качестве прочих расходов.

При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки переносится с добавочного капитала организации в нераспределенную прибыль организации.

## **1.9. Инвентаризация основных средств и отражение ее результатов в учете**

***Инвентаризация*** – одна из процедур контроля над сохранностью имущества организации. Суть ее в сопоставлении фактического наличия ценностей (денег, оборудования, зданий, а также обязательств) с данными бухгалтерского учета.

Инвентаризация основных средств проводится ежегодно на основании письменного приказа руководителя организации до начала проведения инвентаризации.

Осуществляется проверка:

- 1) инвентарных карточек, инвентарных книг и других регистров;
- 2) технический паспорт или технический документ;
- 3) проверяются документы по объектам, которые находятся в аренде.

При инвентаризации основных средств комиссия проводит осмотр объектов и заносит данные в инвентаризационную опись.

Бухгалтерские записи по инвентаризации:

1. В ходе инвентаризации выявлены излишки основных средств: Д 01 К 91/1.

2. В ходе проведения инвентаризации выявлена недостача: Д 94 К 01.

3. Сумма недостачи списана на виновника: Д 73/2 К 94.

4. Разница между балансовой стоимостью основных средств и рыночной стоимостью будет удержана с виновного лица: Д 73/2 К 98/4.

5. Если виновник не установлен, то недостача отнесена на расходы организации: Д 91/2 К 94.

### ***Вопросы для самоконтроля***

1. Назовите нормативные документы, регламентирующие учет основных средств.
2. Что относится к основным средствам?
3. Что является инвентарным объектом основных средств?
4. По каким признакам группируются основные средства?
5. По какой стоимости основные средства отражаются в балансе и в текущем учете?
6. Назовите источники приобретения основных средств.
7. В каких случаях может меняться стоимость основных средств в процессе их эксплуатации?
8. Объясните понятия: «износ», «амортизация», «амортизационные отчисления».
9. По каким объектам основных средств не начисляется амортизация?
10. Какие способы применяются для начисления амортизации основных средств?
11. Перечислите виды и способы ремонта основных средств.
12. Чем отличается ремонт от реконструкции и модернизации?
13. На каком счете формируется первоначальная стоимость основных средств?
14. На каком счете отражается первоначальная стоимость основных средств?
15. Назовите способы выбытия основных средств.
16. Как в учете определяется и отражается результат от выбытия основных средств?
17. Раскройте содержание бухгалтерского учета по договору аренды у арендодателя и арендатора.
18. Дайте характеристику лизинга и назовите его основные виды.
19. Каков порядок переоценки основных средств и отражение ее результатов в бухгалтерском учете?
20. Каков порядок проведения инвентаризации основных средств и отражение ее результатов в бухгалтерском учете?

### ***Практические задания к теме***

#### ***Задача 1***

Одним из учредителей организации является ООО «Вектор», который передал в качестве вклада в уставный капитал оборудование стоимостью 125 000 р. Расходы по доставке составили 4 720 р., в том числе НДС.

Отразить операции поступления оборудования на счетах бухгалтерского учета.

#### ***Задача 2***

Организация приобрела автомобиль стоимостью 247 800 р., в том числе НДС – 41 300 р. для административных нужд. Расходы, связанные регистрацией

автомобиля в ГИБДД – 3 500 р. Пред регистрацией был приобретен полис обязательного страхования гражданской ответственности сроком на 1 год стоимостью 2 730 р.

Составить необходимые бухгалтерские проводки.

### **Задача 3**

Организация проводила строительные работы собственными силами. На строительство объекта были израсходованы материалы на сумму 198 600 р., начислена заработная плата работникам, занятым на строительстве данного объекта – 59 600 р., рассчитана сумма отчислений взносов в фонды от заработной платы – 15 500 р. и сумма амортизации по оборудованию, использованному при строительстве 1 300 р.

Отразить в бухгалтерском учете хозяйственные операции по строительству и вводу объекта в эксплуатацию.

### **Задача 4**

Предприятие оптовой торговли безвозмездно получило холодильное оборудование, рыночная стоимость которого составляет 100 000 р.

За перевозку и монтаж оборудования предприятие заплатило 12 000 р., в том числе НДС. Срок полезного использования установлен 10 лет.

Рассчитать сумму амортизационных отчислений в месяце, следующем за месяцем ввода оборудования в эксплуатацию и составить необходимые бухгалтерские записи.

### **Задача 5**

Организация приобрела объект незавершенного строительства стоимостью 129 800 тыс. р., в том числе НДС.

Для строительства были приобретены и переданы подрядчику на давальческой основе материалы стоимостью 76 700 тыс. р. с НДС и оборудование, предусмотренное к установке на объекте, стоимостью 28 320 тыс. р.

Акцептован счет подрядчика за выполненные строительно-монтажные работы на сумму 212 400 тыс. р., включая НДС. Объект принят к учету в составе основных средств.

Составить бухгалтерские проводки от лица застройщика, ведущего строительство объекта подрядным способом.

### **Задача 6**

Организация строит объект производственного назначения хозяйственным способом.

Акцептован счет поставщика за материалы, которые были списаны для выполнения строительных работ – 6 000 тыс. р., в том числе НДС.

Подписан счет подрядчика на выполненные им работы – 885 тыс. р. с учетом НДС.

Прочие расходы, связанные со строительством хозяйственным способом, и не включающие в себя НДС, составили: амортизация оборудования – 11 тыс. р., заработная плата – 1 200 тыс. р., отчисления взносов – 360 тыс. р.

Объект, законченный капитальным строительством, принят на учет, а сумма НДС – к вычету.

Провести необходимые расчеты и оформить все операции бухгалтерскими проводками.

### ***Задача 7***

Организация приобрела станок для использования в основном производстве. Первоначальная стоимость станка 140 000 р., срок полезного использования – 8 лет.

Рассчитать сумму амортизации, начисленной за два года эксплуатации, способом уменьшаемого остатка, способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования, линейным способом.

### ***Задача 8***

ООО «Вектор» приобрело технологическое оборудование, первоначальная стоимость которого с учетом всех фактических затрат составила 448 400 р., в том числе НДС. Срок полезного использования – 5 лет.

Рассчитать сумму начисленных амортизационных отчислений за три года эксплуатации:

- 1) линейным способом;
- 2) способом уменьшаемого остатка;
- 3) по сумме чисел лет полезного использования;
- 4) пропорционально объему выпущенной продукции, если в год производят 1 900 ед.

### ***Задача 9***

Определить сумму амортизации, начисленную за третий год эксплуатации оборудования, способом уменьшаемого остатка.

Исходные данные: первоначальная стоимость оборудования 80 000 р. Срок полезного использования – 5 лет.

### ***Задача 10***

Для ведения бухгалтерского учета организация получила безвозмездно от физического лица неисправный компьютер, стоимость которого была оценена в 15 000 р., а предстоящий ремонт в 3 000 р. У предыдущего владельца компьютер отработал 18 месяцев из 38, установленных нормативным документом. В связи с отсутствием у организации свободных денежных средств ремонт был произведен через полтора года. За это время компьютеры данной марки подешевели в 1,5 раза.

Сделать необходимые расчеты и составить бухгалтерские записи по данной ситуации.

### ***Задача 11***

В феврале организация получила краткосрочный кредит для приобретения и подготовки к эксплуатации природоохранного оборудования в сумме 300 000 р. Кредит получен под 18 % годовых.

Расходы на подготовку к эксплуатации составили: материалы – 25 000 р., заработная плата – 30 000 р., отчисления взносов в фонды 30 %. Стоимость приобретенного оборудования – 295 000 р. (в том числе НДС).

Оборудование введено в эксплуатацию в октябре. Срок полезного использования 10 лет, способ начисления амортизации линейный.

Рассчитать сумму амортизационных отчислений за первый месяц эксплуатации и составить необходимые бухгалтерские проводки, отражающие все хозяйственные операции по данной ситуации.

### ***Задача 12***

По итогам осмотра здания, используемого для нужд управления, комиссией принято решение о его реконструкции собственными силами. Первоначальная стоимость здания составляет 1 000 000 р., накопленная сумма амортизационных отчислений – 900 000 р., нормативный срок эксплуатации – 50 лет.

Перед началом ремонтных работ были возведены леса и временное ограждение здания на сумму 37 000 р. Прочие затраты на реконструкцию составили 415 000 р. Время проведения работ по реконструкции здания – 8 месяцев.

Установить размер амортизационных отчислений по данному объекту после окончания работ и отразить данные хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

### ***Задача 13***

В приказе об учетной политике закреплен вариант учета затрат на ремонт путем создания резерва для его проведения. Ремонт производится хозяйственным способом специализированным ремонтным подразделением. На отчетный год сумма резерва составила 840 000 р. В мае был произведен ремонт крыши на сумму 287 540 р., при этом в пределах сметы – 250 000 р.

Рассчитать сумму затрат, подлежащую ежемесячному списанию на текущие расходы и составить бухгалтерские записи по созданию резерва и его использованию.

### ***Задача 14***

По состоянию на начало отчетного года в организации числился объект основных средств балансовой стоимостью 150 тыс. р.

В конце отчетного года на основе документального подтверждения рыночной цены объект подвергся переоценке, и его текущая стоимость составила 120 тыс. р. Сумма накопленной амортизации на эту же дату составляла 40 тыс. р.

Составить бухгалтерские записи, отражающие результаты переоценки.

### ***Задача 15***

ОАО «Талисман» демонтировало объект основных средств, первоначальная стоимость которого в результате переоценки была увеличена на 44 000 р. и составила 206 000 р. Сумма амортизации на момент выбытия объекта – 171 000 р.

Составить необходимые бухгалтерские проводки.

### ***Задача 16***

Произвести необходимые расчеты и оформить их результаты соответствующими бухгалтерскими записями:

а) организация принимает решение о проведении переоценки основных средств, первоначальная стоимость которого составила 32 000 р., а сумма начисленной амортизации к моменту переоценки – 10 000 р. В результате переоценки стоимость объектов увеличилась на 8 000 р.;

б) организация принимает решение об оценке объектов основных средств с коэффициентом 1,2.

### ***Задача 17***

Организацией приобретен и введен в эксплуатацию объект основных средств, первоначальная стоимость которого – 160 тыс. р.

Установлен срок полезного использования – 10 лет и линейный метод начисления амортизации.

Через три года была произведена переоценка основных средств, и восстановительная стоимость данного объекта составила 125 тыс. р.

Произвести необходимые расчеты и отразить результат переоценки на счетах бухгалтерского учета.

### ***Задача 18***

На основании приказа руководителя ОАО «Свет» ликвидирован устаревший вычислительный комплекс ЕС – 1045.

Первоначальная стоимость комплекса 120 000 р. Сумма накопленной амортизации – 90 000 р.

Заработная плата по демонтажу работникам – 5 000 р. Рыночная стоимость драгоценных металлов, оставшихся после разборки комплекса – 10 000 р.

Составить бухгалтерские проводки по данной ситуации.

### ***Задача 19***

По вине работника организации вышел из строя станок. Станок ремонту не подлежит. Стоимость станка 90 000 р., сумма начисленной амортизации – 60 000 р. С работника решено удержать 10 000 р. Сумма ущерба удерживается из заработной платы двумя равными долями (по 5 000 р.)

Составить необходимые бухгалтерские проводки по данной ситуации.

### ***Задача 20***

ООО «Кристалл» продало автомобиль, первоначальная стоимость которого – 180 000 р. Сумма начисленной амортизации – 120 000 р. Заработная плата рабочих, отремонтировавших автомобиль перед продажей – 9 000 р. Автомобиль продали за 88 500 р., в том числе НДС 20 %.

Составить бухгалтерские проводки по данной ситуации.

### ***Задача 21***

Организация вносит в качестве вклада в уставный капитал другого предприятия транспортное средство, первоначальная стоимость которого 220 000 р., сумма начисленной амортизации – 36 700 р.

Расходы по снятию объекта с учета в ГИБДД составили 1 300 р. (на основании авансового отчета подотчетного лица).

Оценка объекта, согласованная учредителями, составляет 200 000 р.

Определить финансовый результат хозяйственной операции и составить бухгалтерские проводки.

### ***Задача 22***

В результате дорожно-транспортного происшествия по вине водителя предприятия пришел в негодность автомобиль, первоначальная стоимость которого 50 тыс. р., начисленная амортизация – 38 тыс. р. На основании решения суда с водителя за нанесенный ущерб удержано из заработной платы 8 тыс. р.

Составить необходимые бухгалтерские проводки.

### ***Задача 23***

По причине морального износа был списан объект основных средств, подвергавшийся переоценке. Его восстановительная стоимость на момент списания составляла 144 тыс. р., амортизация начислена на сумму 108 тыс. р., сумма дооценки объекта – 17 200 р.

Демонтаж и вывоз оборудования осуществляла сторонняя организация, расчет с которой был произведен из подотчетных сумм, в размере 13 500 р.

Составить бухгалтерские записи, отражающие выбытие данного объекта.

### ***Задача 24***

Организация сдала в аренду станок. Стоимость станка 240 000 р. Сумма начисленной на момент передачи амортизации – 40 000 р. Ежемесячная сумма амортизационных отчислений 4 000 р. Ежемесячная сумма арендной платы – 21 240 р., в том числе НДС 20 %. По окончании договора станок возвращается арендодателю.

Составить бухгалтерские проводки, оформляемые в учете арендодателя и арендатора. В проводках необходимо отразить передачу объекта основных средств арендатору, возврат его арендодателю, расчеты по арендной плате, начисление амортизации.

## ***Тестовые задания***

1. Единица бухгалтерского учета объекта основных средств:

- а) штуки;
- б) инвентарный номер;
- в) инвентарный объект;
- г) номенклатурный номер.

2. ПБУ 6/01 не применяется в отношении машин и оборудования, находящихся:

- а) на складах изготовителей, числящихся как готовые изделия;
- б) в запасе;
- в) на капитальном ремонте.



3. Первоначальная стоимость объектов основных средств может быть изменена в случаях:

- а) капитального ремонта;
- б) изменение места их эксплуатации в организации;
- в) частичной ликвидации.

4. Основные средства, по которым начисляется амортизация, в балансе отражаются по стоимости:

- а) первоначальной;
- б) восстановительной;
- в) остаточной.

5. Начисление амортизации по оборудованию, используемому при изготовлении новых видов продукции, отражается в учете записью:

- а) Д 20 К 02;
- б) Д 97 К 02;
- в) Д 25 К 02.

6. Создание резерва на покрытие затрат по ремонту объектов основных средств отражается в учете записью по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» и дебету счетов:

- а) 25 «Общепроизводственные расходы»;
- б) 01 «Основные средства»;
- в) 08 «Вложения во внеоборотные активы».

7. Поступление объектов основных средств по договору дарения в учете отражается записью:

- а) Д 08 К 98;
- б) Д 01 К 98;
- в) Д 01 К 83.

8. При получении объектов основных средств по договору дарения они принимаются к бухгалтерскому учету по стоимости:

- а) согласованной;
- б) остаточной;
- в) текущей рыночной;
- г) восстановительной.

9. Сумма дооценки объектов основных средств в результате переоценки относится:

- а) на резервный капитал;
- б) добавочный капитал;
- в) уставный капитал;
- г) нераспределенную прибыль;
- д) прочие доходы.

10. Материалы, поступившие при ликвидации объектов основных средств, отражаются записью:

- а) Д 10 К 91;

- б) Д 91 К 10;
- в) Д 10 К 01.

11. Амортизация основных средств начисляется в течение:

- а) всего срока нахождения их в организации;
- б) срока их полезного использования;
- в) действия учетной политики организации.

12. В результате переоценки основных средств определяется их стоимость:

- а) первоначальная;
- б) рыночная;
- в) остаточная;
- г) восстановительная.

13. Начисление процентов по полученным долгосрочным кредитам на капитальные вложения в ходе строительства отражается в учете записью:

- а) Д 08 К 67;
- б) Д 01 К 67;
- в) Д 26 К 67;
- г) Д 67 К 51.

14. Списание остаточной стоимости выбывших из эксплуатации объектов основных средств, в связи с моральным износом, отражается в учете записью:

- а) Д 02 К 01;
- б) Д 01 К 02;
- в) Д 91 К 01;
- г) Д 99 К 01.

15. Организация ликвидировала объект основных средств, который ранее переоценивался. Как отразить в бухгалтерском учете сумму добавочного капитала, возникшего при дооценке этого объекта?

- а) сумма продолжает числиться на счете 83 «Добавочный капитал»;
- б) сумма оформляется бухгалтерской проводкой: Д 83 К 84;
- в) сумма оформляется бухгалтерской проводкой: Д 83 К 91.

16. Поступление арендованных объектов основных средств отражается по дебету счета:

- а) 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
- б) 01 «Основные средства»;
- в) 001 «Арендованные основные средства».

17. Перечисление сумм арендной платы арендатор отражает записью:

- а) Д 51 К-60;
- б) Д 20 К 76;
- в) Д 76 К 51.

18. Начисление амортизации по объектам основных средств, сданным в аренду (в организациях, где сдача в аренду не является предметом основной деятельности), отражается записью по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» и дебету счета:

- а) 20 «Основное производство»;
- б) 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
- в) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- г) 91 «Прочие доходы и расходы».

19. Объект основных средств, находящийся в собственности нескольких организаций, отражается в учете:

- а) каждой организации на счете 01 в соответствующей доле;
- б) каждой организации на счете 03 в соответствующей доле;
- в) организации, непосредственно эксплуатирующей данный объект, на счете 01 по его первоначальной стоимости.

20. Имущество, передаваемое по договору лизинга, учитывается на балансе:

- а) лизингодателя;
- б) лизингополучателя;
- в) в соответствии с договором.

## 2. УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

### Вопросы:

1. Понятие и классификация нематериальных активов.
2. Учет поступления нематериальных активов.
3. Методы начисления амортизации нематериальных активов и отражения их в учете.
4. Учет выбытия нематериальных активов.

### 2.1. Понятие и классификация нематериальных активов

*Нематериальные активы* – это объекты, которые не имеют физических свойств, но включаются в активы организации.

В соответствии с п. 3 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» от 27.12.2007 г. № 153н для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива необходимо одновременное выполнение следующих условий:

1. Объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации (в том числе в предпринимательской деятельности, осуществляемой в соответствии с законодательством Российской Федерации).

2. Организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе организация имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данной организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации – патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам.

3. Возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов.

4. Объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.

5. Организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.

6. Фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена.

7. Отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

Состав нематериального актива:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для ЭВМ;

- изобретения;
- секреты производства (ноу-хау);
- товарные знаки и знаки обслуживания;
- ГУДВИЛЛ;
- и т.д.

В соответствии с ПБУ 14/2007 не относятся к нематериальным активам:

- не давшие положительного результата или не законченные и не оформленные в установленном порядке НИОКР;
- материальные носители, в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности;
- финансовые вложения;
- организационные расходы (расходы, связанные с образованием юридического лица);
- интеллектуальные и деловые качества персонала организации, их квалификация и способность к труду.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

**Деловая репутация** определяется расчетным путем как разница между покупной ценой уплачиваемой продавцу при обретении предприятия как имущественного комплекса и суммой всех активов и обязательств по бухгалтерскому учету на дату его покупки (раздел 8 ПБУ 14/2017).

Деловая репутация может быть:

- положительной;
- отрицательной.

Для целей бухгалтерского учета стоимость приобретенной деловой репутации определяется расчетным путем как разница между покупной ценой, уплачиваемой продавцу при приобретении предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части), и суммой всех активов и обязательств по бухгалтерскому балансу на дату его покупки (приобретения).

Положительную деловую репутацию следует рассматривать как надбавку к цене, уплачиваемую покупателем в ожидании будущих экономических выгод в связи с приобретенными неидентифицируемыми активами, и учитывать в качестве отдельного инвентарного объекта.

Отрицательную деловую репутацию следует рассматривать как скидку с цены, предоставляемую покупателю в связи с отсутствием факторов наличия стабильных покупателей, репутации качества, навыков маркетинга и сбыта, деловых связей, опыта управления, уровня квалификации персонала и т.п.

Приобретенная деловая репутация амортизируется в течение двадцати лет (но не более срока деятельности организации).

Амортизационные отчисления по положительной деловой репутации определяются линейным способом.

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

## 2.2. Учет поступления нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются в бухгалтерском учете по фактической первоначальной стоимости (п. 6 ПБУ 14/2007).

Фактическая первоначальная стоимость при поступлении нематериальных активов определяется исходя из каналов поступления:

1. Объекты нематериальных активов, изготовленные собственными силами организации, учитываются: Д 08/5 К 70, 69, 10 и т.д.; Д 04 К 08/5.

2. Приобретение нематериального актива за плату, оплачивается поставщику с учетом всех затрат связанных с приобретением: Д 08/5 К 60; Д 19 К 60; Д 60 К 51, Д 04 К 08/5.

3. Если объект нематериального актива поступает в организацию безвозмездно, который учитывается по рыночной стоимости: Д 08/5 К 98/2, Д 04 К 08/5.

4. Поступление объекта нематериального актива в виде вклада в уставный капитал, отражается по согласованной стоимости между учредителями: Д 75/1 К 80, Д 08/5 К 75/1.

5. Если в организации осуществляют бартерные сделки, то имеет место два факта:

- покупка нематериального актива;
- продажа нематериального актива.

Последующая оценка нематериальных активов. В соответствии с п. 16 ПБУ 14/2007 стоимость нематериальных активов не должна изменяться. Изменения возможны в двух случаях:

- если объект будет переоценен;
- обесценивание актива.

Если осуществляется дооценка нематериального актива, то в учете составляется бухгалтерская запись: Д 04 К 83.

### **Пример:**

Предприятие принимает решение о дооценке нематериального актива в размере 10 % от стоимости. Первоначальная стоимость объекта 1 млн р.

В результате дооценки объекта восстановленная стоимость 1 100 000 р., т.е. Д 04 К 83 сумма 100 тыс. р.

Произведена уценка на 10 %, сумма (уценки) 100 тыс. р.: Д 91/2 К 04.

Стоимость 900 000 р.

## 2.3. Методы начисления амортизации нематериальных активов и отражения их в учете

Согласно п. 23 ПБУ 14/2007, если по объекту установлен срок полезности, то амортизация должна начисляться в течение всего срока. Если срок полезности не установлен, амортизация по таким объектам не начисляется. Если некоммерческая организация имеет в собственности нематериальный актив, то амортизация не начисляется.

Определяется срок полезности исходя из следующих условий:

1. Срока действие прав организации на результат интеллектуальной деятельности.

2. Ожидаемого срока использования актива, в течении которого организация планирует извлекать экономическую выгоду.

Методы начисления амортизации (п. 28 ПБУ 14/2007):

**1. Линейный метод:**

Первоначальная стоимость патента составляет 1 319,846 р.

Срок полезного использования – 8 лет.

$$\text{Норма амортизации} = \frac{100\%}{8} = 12,5\%.$$

$$1 \text{ Год} = \frac{1\,319\,846 \cdot 12,5}{100} = 164\,980,75.$$

$$\frac{164\,980,75}{12} = 13\,748,39 \text{ – ежемесячная сумма амортизации}$$

**2. Метод уменьшаемого остатка:**

Первоначальная стоимость составляет 2 356 200 р.

Срок полезного использования – 7 лет.

Коэффициент ускорения – 1,8.

Сумма начисленной амортизации за 3 года.

$$\text{Норма амортизации} = \frac{100\%}{7} = 14,28\%.$$

$$1\text{-й год} = \frac{2\,356\,200 \cdot 14,28 \cdot 1,8}{100} = 605\,637,648$$

$$2\text{-й год} = \frac{(2\,356\,200 - 605\,637,648) \cdot 14,28 \cdot 1,8}{100} = 449\,964,549$$

$$3\text{-й год} = \frac{(2\,356\,200 - 605\,637,648 - 449\,964,549) \cdot 14,28 \cdot 1,8}{100} = 334\,305,661$$

**3. Пропорционально объему продукции, работ, услуг.**

Организация имеет в наличии исключительное право на интегральные микросхемы.

Плановый выпуск 2 000 ед. в год.

Фактический выпуск 638 ед.

Стоимость исключительных прав равна 18 000 000 р.

$$\frac{18\,000\,000 \cdot 638}{2\,000} = 5\,742\,000.$$

Планом счетов предусмотрен пассивный внебалансовый счет 05.

К 05 показывает начисленную амортизацию.

Д 05 показывает списание суммы начисленной амортизации.

Начислена амортизация по нематериальным активам: Д 26 К 05.

#### **2.4. Учет выбытия нематериальных активов**

Стоимость нематериальных активов, которые выбывают или неспособны приносить организации экономические выгоды в будущем, подлежат списанию.

Выбытие может осуществляться в следующих случаях:

- 1) прекращение срока действия права организации на результаты интеллектуальной деятельности;
- 2) прекращение использования вследствие морального износа;
- 3) передача как вклада в уставный капитал;
- 4) в результате бартерной сделки и т.д.

Бухгалтерские записи при выбытии нематериальных активов:

1. Списана остаточная стоимость при выбытии нематериальных активов:  
Д 91/1 К 04.
2. Списана сумма ранее начисленной амортизации: Д 05 К 04.
3. Выставлен счет за объект при продаже: Д 62 К 91/1.
4. Начислен НДС при продаже: Д 91/НДС К 68.
5. Определен финансовый результат при продаже объекта:
  - если прибыль Д 91/9 К 99;
  - если убыток Д 99 К 91/1.

### ***Вопросы для самоконтроля***

1. Что входит в состав нематериальных активов?
2. Для каких видов нематериальных активов в качестве первоначальной стоимости применяется экспертная оценка?
3. По какой стоимости НМА отражаются в балансе?
4. Что относится к интеллектуальной собственности?
5. Какие методы начисления амортизации по нематериальным активам разрешается использовать в отечественной практике учета?
6. На каком счете определяется инвентарная стоимость приобретенных нематериальных активов?
7. Дайте понятие деловой репутации.
8. Перечислите основные пути выбытия нематериальных активов.

### ***Практические задания к теме***

#### ***Задача 1***

При организации предприятия от акционеров, в качестве вклада в уставный капитал, получен патент на сумму 40 тыс. р.

Составить необходимые бухгалтерские записи.

#### ***Задача 2***

В сентябре организация приобрела компьютерную программу за 15 340 р., в том числе НДС. По распоряжению директора ее собираются использовать в течение трех лет.

Составить бухгалтерские записи за сентябрь и октябрь.

#### ***Задача 3***

По договору о передаче исключительных прав организация приобрела компьютерную программу стоимостью 171 100 р., в том числе НДС. За регистрацию договора оплачена государственная пошлина в сумме 600 р.

Составить необходимые бухгалтерские записи.



#### ***Задача 4***

Организация торговли перечислила 472 тыс. р. (включая НДС) за товарный знак для использования в операции, облагаемой НДС.

После принятия объекта нематериальных активов к учету организация произвела вычет предъявленной поставщиком суммы НДС в полном объеме. Срок полезного использования был установлен в размере 120 месяцев и выбран линейный метод начисления амортизации.

Через два года товарный знак начал использоваться в операциях, освобожденных от обложения НДС.

Осуществить необходимые расчеты и оформить бухгалтерскими записями предложенную ситуацию.

#### ***Задача 5***

Организация приобрела объект НМА по стоимости 59 000 р., в том числе НДС. Срок полезного использования установлен – 4 года.

Первый год объект использовался в производстве продукции, и сумма амортизации начислялась линейным методом. Через год организация передала данный объект в качестве вклада в уставный капитал другой организации.

Составить необходимые бухгалтерские проводки.

#### ***Задача 6***

Предприятие «А» приобрело на аукционе обанкротившуюся фирму. Рыночная стоимость имущества данной фирмы составила 1 400 тыс. р., в том числе:

основные средства – 650 тыс. р.,

сырье и материалы – 250 тыс. р.,

готовая продукция – 400 тыс. р.,

дебиторская задолженность – 100 тыс. р.

Предприятием «А» уплачено за фирму 1 700 тыс. р.

Составить необходимые бухгалтерские проводки.

#### ***Задача 7***

На балансе предприятия числится исключительное право на изобретение, подтвержденное патентом. Первоначальная стоимость объекта – 108 400 р., сумма начисленной амортизации – 27 100 р.

Предприятие уступило исключительное право на это изобретение фирме «АМИК»; сумма сделки составила 106 200, в том числе НДС.

Составить бухгалтерские проводки по данной хозяйственной операции.

#### ***Задача 8***

Организация – правообладатель авторского права на программный продукт – передало на год право на его использование другой организации. Первоначальная стоимость объекта – 120 000 р., договорная стоимость – 200 000 р. Оплата по договору производится разовым фиксированным платежом.

Составить бухгалтерские проводки по данной ситуации.

### **Задача 9**

Организация имеет свидетельство на товарный знак, первоначальная стоимость которого 50 тыс. р. По закону «О товарных знаках...» срок полезного использования составляет 10 лет. Через семь лет после получения свидетельства организация прекратила свою производственную деятельность, и товарный знак подлежит списанию.

Составить необходимые бухгалтерские записи.

### **Задача 10**

Производственное предприятие приобрело объект нематериальных активов, принятый к учету в оценке 60 000 р. Объект относится к группе, по которой в рамках амортизационной политики избран способ уменьшаемого остатка. Срок полезного использования объекта – 5 лет.

Рассчитать ежегодную сумму амортизации.

### **Задача 11**

Предприятие А приобрело на аукционе предприятие Б за 5 млн р. Упрощенный баланс предприятия Б на дату покупки представлен в следующей таблице:

Актив	Пассив
Основные средства 2,0	Уставный капитал 2,2
Производственные запасы 1,2	Расчеты с кредиторами 1,8
Денежные средства 0,8	
<i>Итого</i> 4,0	<i>Итого</i> 4,0

Рассчитать сумму деловой репутации.

### **Задача 12**

В организации проводились экспериментальные разработки по созданию новых технологий. По одному из направлений был получен отрицательный результат. Затраты составили 58 000 р. Работы по второму направлению дали положительный результат и расходы составили 138 000 р. Срок списания – три года. Новая технология будет использована для выпуска определенного вида продукции. Всего должны изготовить 60 000 единиц, из них в 2017 г. – 15 000, в 2018 г. – 25 000, в 2019 г. – 20 000. К выпуску приступили с 1 мая 2017 г.

Определить сумму ежемесячного списания НИОКР в 2017, 2018 и 2019 гг. Составить необходимые бухгалтерские проводки.

### **Задача 13**

Организация закончила технологические работы, по которым получен положительный результат: его применение позволит получить значительное снижение расхода материалов.

Фактические расходы по выполнению данной технологической работы составили 60 000 р., в том числе: расход материалов – 17 700 р., заработная плата – 30 000 р., сумма отчислений в фонды (30 % от заработной платы), амортизация оборудования – 600 р., общепроизводственные расходы – 3 900 р.

Для списания понесенных расходов организацией был установлен срок полезного использования – 4 года. По истечении трех с половиной лет использование результатов НИОКР прекратилось ввиду экономической нецелесообразности.

Сделать необходимые расчеты и отразить операции по данной ситуации на счетах бухгалтерского учета.

### *Тестовые задания*

1. В составе нематериальных активов организации учитывают:

- а) организационные расходы и деловую репутацию;
- б) интеллектуальные и деловые качества персонала;
- в) деловую репутацию и права на объекты интеллектуальной собственности.

2. Амортизационные отчисления по нематериальным активам прекращаются:

- а) с момента списания объекта с бухгалтерского учета;
- б) с первого числа месяца, в котором объект был списан с учета;
- в) с первого числа месяца следующего за месяцем списания объекта с учета.

3. Срок полезного использования патента определяется исходя:

- а) из срока действия патента;
- б) ожидаемого срока использования патента;
- в) планируемого срока выпуска продукции, при производстве которой используется патент.

4. списание части отрицательной деловой репутации организации отражается бухгалтерской записью:

- а) Д 20 К 04;
- б) Д 20 К 98;
- в) Д 98 К 91;
- г) Д 98 К 05.

5. Начисление амортизации по нематериальным активам переданным в пользование другой организации отражается бухгалтерской записью:

- а) Д 76 К 05;
- б) Д 91 К 05;
- в) Д 26 К 05.

6. Нематериальные активы поступающие по договору дарения принимаются к учету:

- а) по фактическим затратам на приобретение;
- б) согласованной стоимости;
- в) рыночной стоимости;
- г) стоимости указанной передающей стороной.

7. При досрочном выбытии нематериальных активов остаточная стоимость списывается на счет:

- а) резервного фонда;
- б) прочих доходов и расходов;
- в) прибыли и убытков.

8. Состав затрат, включаемых в первоначальную стоимость нематериальных активов зависит от их:

- а) вида;
- б) места возникновения;
- в) времени возникновения;
- г) назначения.

### 3. УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ

#### Вопросы:

1. Понятие долгосрочных инвестиций и задачи их учета.
2. Учет затрат по строительству объектов.
3. Учет затрат на научно-исследовательские, опытно-конструкторские разработки.

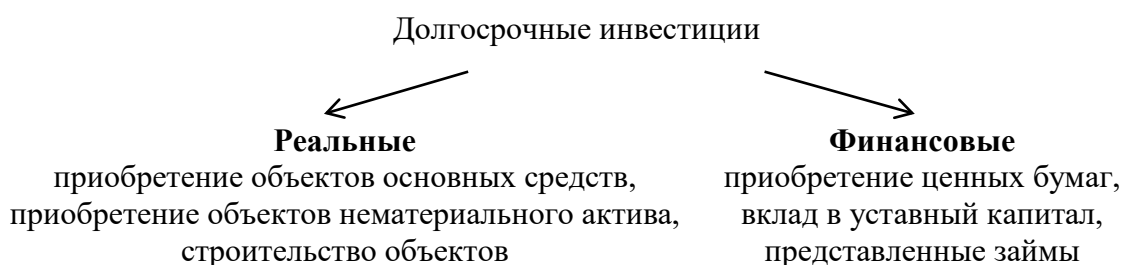
#### 3.1. Понятие долгосрочных инвестиций и задачи их учета

**Инвестиционные средства** – это вложение ресурсов с целью увеличения объема функционирующего капитала организации.

Инвестиции, срок которых превышает 1 год, являются долгосрочными.

Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (от 30.12.1993 г. № 160н) устанавливает правила бухгалтерского учета долгосрочных инвестиций и определения инвентарной стоимости объектов этих инвестиций на предприятиях и в организациях.

**Долгосрочные инвестиции** – это затраты организации на создание увеличения размеров и приобретения объектов внеоборотного характера, срок которых превышает год, и они не предназначены для продажи.



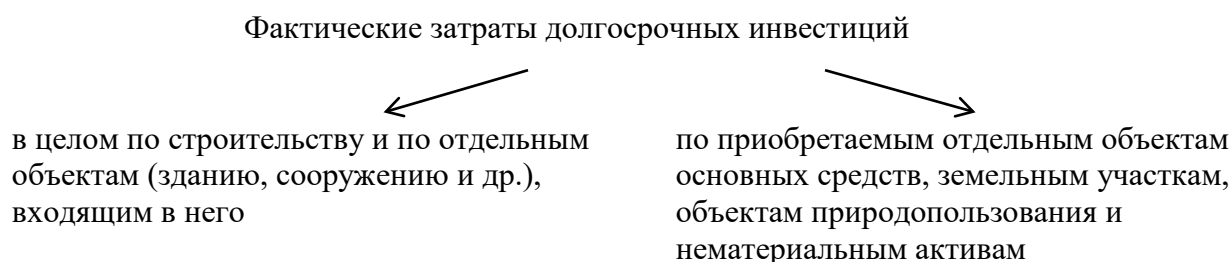
Субъекты инвестиционной деятельности:

1. **Инвесторы** – физические или юридические лица, осуществляющие вложения инвестиций в создание объектов (средства как собственные, так и заемные средства).

2. **Застройщик** – организации, специализирующиеся на практическом строительстве.

3. **Заказчик** – это уполномоченные инвесторами юридические или физические лица, осуществляющие реализацию объектов.

Учет затрат ведется нарастающим итогом в соответствии с фактическими расходами.



Классификация долгосрочных инвестиций:

- 1) по отраслям народного хозяйства – связь, транспорт, строительство, добыча полезных ископаемых;
- 2) по назначению – производственное и непроизводственное;
- 3) по степени готовности – завершенные объекты и незавершенные;
- 4) по источникам финансирования – простое только за счет собственных источников; сложное – это собственные источники, а также привлекаются заемные источники.

Планом счетов предусмотрен активный, балансовый счет 08 «Вложения во внеоборотные активы»:

08/1 – приобретение земельных участков;

08/3 – строительство объектов основных средств: на данном субсчете учитываются все затраты, связанные со строительством объектов, а также затраты, которые связаны с монтажом оборудования;

08/4 – на данном субсчете учитываются затраты, связанные с приобретением объектов:

- консультационных;
- информационных;
- транспортных расходов и т.д.

08/5 – отражаются затраты, связанные с приобретением нематериальных активов.

Планом счетов предусмотрен активный, инвентарный счет 07 «Оборудование к установке»

Дебет 07 счета показывает приобретение данного оборудования.

Кредит 07 счета показывает передачу в монтаж данного объекта.

Бухгалтерские записи, связанные с приобретением объекта:

У акционерного общества «Луч» приобретен станок, который требует установки  $\Sigma = 200\,000$  р. (без НДС): Д 07 К 60.

1. Начислен НДС ставка 20 %  $\Sigma = 40\,000$  р.: Д 19 К 60.

2. Оплачен счет за станок  $\Sigma = 240\,000$  р.: Д 60 К 51.

3. Станок передан в монтаж  $\Sigma = 200\,000$  р.: Д 08/4 К 07.

4. Осуществлены затраты по монтажу:

– заработная плата начислена сотруднику  $\Sigma = 10\,000$  р.: Д 08/4 К 70;

– произведены взносы в фонды  $\Sigma = 3\,000$  р.: Д 08/4 К 69;

– отпущены материалы для монтажа  $\Sigma = 7\,000$  р.: Д 08/4 К 10;

– начислена амортизация  $\Sigma = 12\,000$  р.

5. Принят к учету данный станок и сформирована его первоначальная стоимость  $\Sigma = 232\,000$  р.: Д 01 К 08/4.

### 3.2. Учет затрат по строительству объектов

Организации, которые планируют строительство объектов могут осуществлять его двумя способами:

- подрядным;
- хозяйственным.

Учет затрат при подрядном способе.

С подрядной организацией заключают договор в письменной форме, в котором указывают:

- наименование строящегося объекта;
- стоимость строительных работ;
- варианты оплаты;
- санкции к стороне, которая нарушала условия договора.

Бухгалтерские записи.

1. Принят к оплате счет подрядной организации за строительство объекта:  
Д 08/3 К 60.

2. Начислен НДС: Д 19 К 60.

3. Оплачен счет за строительство объекта: Д 60 К 51.

4. Объект принят к учету и сформирована его первоначальная стоимость  
Д 01 К 08/3.

Хозяйственный способ строительных работ – объект строит организация собственными силами.

Отражены затраты при строительстве объекта хозяйственным способом:

1. Отпущены для строительства материалы  $\Sigma = 100\,000\,000$  р.: Д 08/3 К 10.

2. Начислена заработная плата рабочим, которые были заняты строительством в общем за стройку  $\Sigma = 50\,000\,000$  р.: Д 08/3 К 70.

3. Произведены отчисления в фонды (30 %)  $\Sigma = 15\,000\,000$  р.: Д 08/3 К 69.

4. Начислена амортизация на оборудование, которое использовалось при строительстве  $\Sigma = 10\,000\,000$  р.: Д 08/3 К 02.

5. Сформирована стоимость выстроенного объекта и объект принят к учету  
 $\Sigma = 175\,000\,000$  р.: Д 01 К 08/3.

6. По правилам налогового законодательства организации, которые строят объекты собственными силами, обязаны осуществлять начисления НДС.

7. Начислен НДС при строительстве (20 %)  $\Sigma = 177\,916\,667$  р.: Д 19 К 68.

8. Перечислен НДС в бюджет  $\Sigma = 177\,916\,667$  р.: Д 68 К 51.

9. Возмещен НДС из бюджета  $\Sigma = 177\,916\,667$  р.: Д 68 К 19.

### **3.3. Учет затрат на научно-исследовательские, опытно-конструкторские разработки**

Бухгалтерский учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) в организациях регламентируется ПБУ 17/02 «Учет расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам», утвержденный приказом Минфина России от 19.11.2002 г. № 115н.

ПБУ 17/02 должно применяться коммерческими организациями, выполняющими НИОКР, являющимися юридическими лицами по законодательству Российской Федерации. Но оно используется только теми организациями, которые выполняют НИОКР собственными силами или (и) выступают по договору на выполнение указанных работ в качестве заказчика (инвестора).

Учет расходов на НИОКР осуществляется с применением счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» на отдельном субсчете. В аналитическом учете рекомендуется выделять законченные и незаконченные работы.

Жизненный цикл расходов на НИОКР содержит следующие этапы: процесс проведения НИОКР, оприходование результатов НИОКР, списание затрат на НИОКР.

К расходам по НИОКР относятся все затраты, связанные с их выполнением:

- стоимость МПЗ и услуг сторонних организаций, используемых при выполнении работ;
- затраты на заработную плату и отчисления на социальное страхование;
- амортизация объектов, используемых при выполнении работ;
- затраты на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования и установок;
- расходы, связанные с проведением испытаний;
- общехозяйственные и прочие расходы, связанные непосредственно с выполнением данных работ.

В бухгалтерском учете на основе первичных учетных документов делаются следующие записи:

Дебет 08, субсчет «Расходы на НИОКР»

Кредит счетов 02, 10, 70, 69, 60 и др.

Расходы по НИОКР признаются в бухгалтерском учете при соблюдении следующих условий:

- сумма расходов может быть определена и подтверждена документально (в договоре);
- имеется документальное подтверждение выполненных работ (акт приемки);
- есть уверенность, что использование результатов работ в собственном производстве или в сфере управления организацией приведет к увеличению экономических выгод;
- использование результатов НИОКР может быть продемонстрировано.

Для учета результатов НИОКР используется счет 04, субсчет «Расходы на НИОКР». Это расходы, не относящиеся к объектам интеллектуальной собственности, но учитываемые в составе НМА. Оприходование результатов производится следующей записью:

Дебет 04, субсчет «Расходы на НИОКР»

Кредит 08, субсчет «Расходы на НИОКР».

Если хотя бы одно из перечисленных условий не может быть выполнено, расходы по НИОКР признаются прочими расходами организации. К ним же относятся расходы, которые не дали положительного результата. В учете они отражаются следующим образом:

Дебет 91 «Прочие доходы и расходы»

Кредит 08, субсчет «Расходы на НИОКР».

Расходы на НИОКР подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое использование полученных результатов данных работ:



Д 20, 23, 25, 26, 44 К 04.

Списание может производиться одним из следующих способов:

- линейным;
- пропорционально объему выпускаемой продукции.

Срок списания расходов на НИОКР определяется организацией самостоятельно, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов, но не более 5 лет.

В случае прекращения использования результатов НИОКР остаток суммы расходов, не отнесенных на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию: Д 91 К 04.

### ***Вопросы для самоконтроля***

1. Что входит в понятие «долгосрочные активы»?
2. Дайте характеристику основных субъектов инвестиционной деятельности.
3. Чем отличаются расходы на НИОКР от затрат на нематериальные активы?
4. Укажите срок использования и способы погашения расходов на НИОКР.
5. Составить бухгалтерские проводки, отражающие расходы по капитальному строительству у застройщика.
6. Как рассчитывается и отражается в бухгалтерском учете сумма НДС при строительстве для собственных нужд?
7. Каким документом оформляется сдача заказчику законченных строительством объектов?

### ***Тестовые задания***

1. К долгосрочным инвестициям относятся затраты:
  - а) на приобретение материалов;
  - б) приобретение оборудования;
  - в) приобретение товаров.
2. К собственным источникам финансирования долгосрочных инвестиций относятся:
  - а) долгосрочные кредиты;
  - б) целевое финансирование;
  - в) прибыль.
3. Все работы производятся собственными силами при способе производства работ:
  - а) подрядный;
  - б) хозяйственный;
  - в) смешанный.
4. Для учета долгосрочных инвестиций в плане счетов предусмотрен счет:
  - а) 01 «Основные средства»;
  - б) 04 «Нематериальные активы»;
  - в) 08 «Вложения во внеоборотные активы».

5. В бухгалтерском балансе долгосрочные инвестиции отражаются:

- а) по сметной стоимости;
- б) по плановой стоимости;
- в) по фактическим затратам.

6. Организация строительства объектов основных средств и ведение бухгалтерского учета производимых затрат осуществляется:

- а) инвесторами;
- б) застройщиком;
- в) подрядчиком.

7. Израсходованы материалы на строительство объекта основных средств:

- а) Д 08 К 10;
- б) Д 01 К 10;
- в) Д 20 К 10.

8. Поступило от поставщика оборудование, требующее монтажа:

- а) Д 01 К 60;
- б) Д 07 К 60;
- в) Д 08 К 60.

9. Какая хозяйственная операция отражается на счетах бухгалтерского учета записью Д 08 К 07:

- а) приобретено оборудование, требующее монтажа;
- б) передано оборудование в монтаж;
- в) оборудование введено в эксплуатацию.

10. Расходы по НИОКР, которые не дали положительных результатов отражаются:

- а) Д 91 К 08;
- б) Д 20 К 04;
- в) Д 91 К 04.

## 4. УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

### Вопросы:

1. Понятие, классификация материально-производственных запасов.
2. Документальное оформление и учет поступления материалов.
3. Документальное оформление и учет выбытия материалов.
4. Инвентаризация материально-производственных запасов.

### 4.1. Понятие, классификация материально-производственных запасов

Учет материально-производственных запасов (далее – МПЗ) регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденное приказом Минфина России от 09.06.2001 г. № 44н. Данное положение распространяется на коммерческие организации, исключением кредитных организаций, бюджетной сферы.

В соответствии с п. 2 ПБУ 5/01 к бухгалтерскому учету в качестве *материально-производственных запасов* принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Состав МПЗ:

- готовая продукция;
- товары.

Согласно п. 3 ПБУ 5/01 единицей бухгалтерского учета МПЗ выбирается организацией самостоятельно с целью обеспечения формирования полной и достоверной информации об этих запасах, а также надлежащего контроля за их наличием и движением.

Единица бухгалтерского учета МПЗ:

- номенклатурный номер;
- партия;
- однородная группа.

Согласно п. 5 ПБУ 5/01 к бухгалтерскому учету МПЗ принимаются по фактической себестоимости.

Формирование фактической себестоимости МПЗ при различных вариантах поступления в организацию:

1. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации (п. 6 ПБУ 5/01).

2. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов при их изготовлении самой организацией определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Учет и формирование затрат

на производство материально-производственных запасов осуществляется организацией в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции (п. 7 ПБУ 5/01).

3. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации (п. 8 ПБУ 5/01).

4. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных организацией по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету (п. 9 ПБУ 5/01).

5. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов (п. 10 ПБУ 5/01).

Если в организации проведена инвентаризация и выявлены излишки материалов, то фактической себестоимостью будет являться рыночная цена.

Согласно п. 12 ПБУ 5/01 стоимость материалов, по которым они приняты к учету, изменять нельзя, кроме случаев, установленных законодательством.

В соответствии с п. 14 ПБУ 5/01 организации могут хранить у себя материалы, которые не являются собственными, в этом случае они оцениваются в соответствии с условиями договора и в соответствии с действующим планом счетов. Такие материалы учитываются на забалансовом счете 002.

НДС в себестоимости не учитывается.

#### **4.2. Документальное оформление и учет поступления материалов**

Операции по движению МПЗ оформляются первичными учетными документами. Материалы, приобретенные по договору купли продажи, оформляются такими документами как:

- договор с поставщиком;
- сопроводительные документы:

а) если материалы получает представитель покупателя, в этом случае оформляется доверенность;

б) если организация является плательщиком НДС, то должна быть правильно оформлена счет-фактура;

в) если материалы поступают железнодорожным или автотранспортом, то должны быть товарно-транспортные накладные;

г) если осуществляется оприходование материалов на склад, то выписывается приходный ордер.

Бухгалтерские записи при поступлении материалов:

1. Приобретены материалы у поставщика, счет не оплачен: Д 10, 15 К 60.
2. Начислен НДС по поступившим материалам: Д 19 К 60.
3. Оплачен счет за материалы: Д 60 К 51.
4. Изготовление материалов собственными силами организации:  
Д 10, 15 К 10, 70, 69 и т.д.
5. Поступили материалы как вклад в уставный капитал: Д 10, 15 К 75/1.
6. Безвозмездное поступление материалов: Д 10, 15 К 98/2.
7. Входе инвентаризации выявлены излишки материалов: Д 10 К 91/1.
8. Входе разборки оборудования оприходованы запасные части:  
Д 10/5 К 91/1.
9. Из производства на склад возвращены неиспользованные материалы:  
Д 10 К 20.

Организация имеет право учитывать материалы двумя способами:

- использовать счет 10 и 10/ТЗР;
- использовать счета 10, 15, 16.

### **4.3. Документальное оформление и учет выбытия материалов**

Материалы могут выбывать по различным причинам:

- в результате продажи;
- в результате списания их из-за невозможности дальнейшего использования;
- передача в виде вклада в уставный капитал;
- отпуск в производство и т.д.

На отпуск материалов в производство составляют лимитно-заборную карту и требование накладную.

Лимитно-заборная карта предназначена для отпуска материалов, систематически потребляемых, для изготовления продукции.

Требование накладная составляется, когда материал требуется периодически.

Пример при продаже материалов:

Балансовая стоимость материалов – 240 000 р, было решение продать данный вид материалов, цена продажи – 310 000 р., в том числе НДС, расходы, связанные с продажей материалов – 10 000 р.

Определите финансовый результат от продажи материалов?

Решение:

1. Списана балансовая стоимость материалов при продаже, сумма 240 000 р.: Д 91/2 К 10.
2. Выставлен счет покупателю за материалы, в счете указана цена продажи 310 000 р.: Д 62 (дебиторская задолженность) К 91/1.
3. Начислен НДС при продаже материалов, сумма 50 000 р.:  
Д 91/НДС К 68.
4. Отражены расходы, сумма 10 000 р.: Д 91/2 К 76.
5. Определить финансовый результат, связанный с продажей материалов, т.е. складываем весь 91 счет (дебет/кредит), по дебету сумма 270 000 р., по кредиту сумма 300 000 р., следовательно, мы получили прибыль 30 000 р.: Д 91/9 К 99.

Способы отпуска материалов в производство:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- метод ФИФО.

МПЗ используемые организацией в особом порядке (драгоценности, камни и т.д.) или запасы, которые не могут обычным способом заменять друг друга, могут оцениваться по себестоимости каждой единицы таких запасов (п. 17 ПБУ 5/01).

Оценка МПЗ по средней себестоимости производится по каждой группе в виде запасов, путем деления общей себестоимости группой видов запасов на их количество, складывающихся из них себестоимость и количество остатков на начало месяца поступивших запасов в течении данного месяца (п. 18 ПБУ 5/01).

Оценка по себестоимости первых по времени приобретения МПЗ (метод ФИФО) основан на допущении, что МПЗ используется в течении месяца и иного периода последовательности их приобретения(поступления) то есть запасы, первыми поступающие в производство (продажу), должны быть оценены по себестоимости первых по времени приобретений с учетом себестоимости запасов, числящихся на начало месяца. При применении этого способа оценка МПЗ, находящихся на складе, в запасе на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретений, а в себестоимости проданных товаров, работ, услуг учитывается себестоимость ранних по времени приобретений (п. 19 ПБУ 5/01).

Пример метода учета материалов средней себестоимости:

Начальное сальдо 10 счета – 140 шт. (цена за ед. 205 р.).

За март 2018 г. поступили материалы:

- 3 марта 100 шт. (за ед. 208 р.);
- 15 марта 1 024 шт. (за ед. 216 р.);
- 25 марта 511 шт. (за ед. 222 р.).

1. Считаю сальдо 10 счета:  $140 \cdot 205 = 28\,700$ .

2. Считаю поступления за март:

- а)  $100 \cdot 208 = 20\,800$ ;
- б)  $1024 \cdot 216 = 221\,184$ ;
- в)  $511 \cdot 222 = 113\,442$ .

Общее количества поступивших материалов равно 1 775 шт.

Сн = 28 700
1) 20 800
2) 221 184
3) 113 442
Ск = 384 126

$$\frac{384\,126}{1\,775} = 216,40$$

Фактическая себестоимость единицы материала при методе средней себестоимости равна 216,40 р.

#### Метод ФИФО

№ п/п	Кол-во материала, шт.	Цена за единицу, р.	Стоимость партии, р.
1.	Сн = 900	35	31 500
2.	<i>Поступили материалы в производство</i>		
а.	1 200	40,5	48 600
б.	500	42	21 000

№ п/п	Кол-во материала, шт.	Цена за единицу, р.	Стоимость партии, р.
в.	2 040	43,8	89 352
<i>Итого:</i>	4 640		
3.	<i>Отпущены материалы в производство</i>		
а.	1 050		
б.	800		
в.	2 060		
<i>Итого:</i>	3 910		
Остаток:	4 640 – 3 910 = 730		

1. Стоимость материалов, отпущенных в производство:

$$1\ 050 \rightarrow (900 \cdot 35) + (150 \cdot 40,50) = 37\ 578 \text{ р.}$$

$$2. 800 \rightarrow 800 \cdot 40,5 = 32\ 400 \text{ р.}$$

$$3. 2\ 060 \rightarrow (250 \cdot 40,50) + (500 \cdot 42) + (1\ 310 \cdot 42,80) = 88\ 530.$$

$$4. \text{Остаток} \rightarrow 730 \cdot 43,8 = 31\ 974.$$

#### 4.4. Инвентаризация материально-производственных запасов

Сохранность и правильность оформления операций по движению МПЗ подтверждаются результатами проводимой инвентаризации.

Основная цель инвентаризации – выявление фактического наличия МПЗ в натуральном и стоимостном выражении. Поэтому в процессе инвентаризации проверяются сохранность товарно-материальных ценностей; правильность их хранения, отпуска, состояния весового и измерительного инструмента; порядок ведения учета движения МПЗ.

Работу по проведению инвентаризации осуществляет комиссия, назначаемая приказом руководителя организации.

Инвентаризация бывает:

1) необязательная, проводимая по желанию организации в любое время;

2) обязательная в случаях:

– перед составлением годовой отчетности;

– смены материально-ответственного лица;

– недостач, ограблений, порчи, хищения и т.д.

Обязательное составление документов:

1) инвентаризационная опись – документ, который готовит бухгалтер до начала инвентаризации. В этом документе указан перечень всех запасов и количество на складе материалов;

2) сличительная ведомость – документ, в котором записываются только те записи, в которых есть отклонения;

3) приказ руководителя организации.

Результат инвентаризации:

1. Недостача:

а) стоимость МПЗ списывается на специальный счет 94, Д 94 К 10, 41, 20, 16 по дебету учитывается сумма недостачи, по кредиту списание потерь (счет может быть сальдовым);

б) в случае если есть виновное лицо, то сумма недостачи списывается к возмещению этими лицами по себестоимости;

в) если же виновное лицо не обнаружено, то сумма недостачи списывается в расходы организации Д 91/2 К 94;

г) возможны судебные разбирательства по поводу виновности лица. Суд отказал во взыскании с виновного лица: Д 94 К 73/2. Списана сумма задолженности по возмещению ущерба в связи с невозможностью взыскания: Д 91/2 К 73/2;

д) возмещение суммы недостачи может удерживаться с заработной платы виновного лица, но не более 50 %: Д 70 К 73/2. Виновное лицо может добровольно оплатить сумму недостачи в кассу или на расчетный счет организации: Д 50,51.

2. Излишек. Излишек МПЗ в бухгалтерском учете оприходуется по рыночной стоимости: Д 10, 15, 41, 20 К 91/1.

**Пример:**

1. Оприходован излишек краски белого цвета 300 р.: Д 41 К 91/1.

2. Учтена пересортица товара на складе в результате инвентаризации 900 р. (3 банки): Д 41/зеленая К 41/синяя. Пересортицу можно заменить только однородным товарам.

3. Учтена недостача 7 банок синего цвета 2 100 р.: Д 94 К 41.

4. Предъявлена сумма недостачи виновному лицу 2 100 р.: Д 73/2 К 94.

5. До начислена виновному лицу разница между рыночной стоимостью и фактической себестоимостью 280 р.: Д 73/2 К 98.

6. Возмещена сумма недостачи виновным лицом 2 380 р.: Д 50 К 73/2.

7. Списаны доходы будущих периодов организации в связи с погашением недостачи виновным лицом 280 р.: Д 98 К 91/1.

***Вопросы для самоконтроля***

1. Назовите основные группы МПЗ.

2. Назовите каналы поступления материалов в организацию.

3. В какой оценке принимаются к учету материалы, изготовленные силами организации?

4. По каким ценам ведется текущий учет движения материалов?

5. На каком счете учитывают отклонения от учетных цен?

6. Как рассчитывается процент отклонений от учетных цен?

7. В каких случаях поступление материалов на склад оформляется Актом о приемке материалов?

8. Каковы цели инвентаризации МПЗ?

9. Перечислите основные направления расходования материалов с указанием счетов.

10. В каких случаях организация может выставить претензию поставщику?

11. Каковы особенности учета расчетов по возмещению материального ущерба?



## *Практические задания к теме*

### **Задача 1**

Приобретены материалы от поставщика стоимостью 200 тыс. р., в том числе НДС. За разгрузку материалов начислена заработная плата в размере 3 000 р., с которой произведены отчисления в фонды.

Доставка материалов осуществляется собственным транспортом (вспомогательное производство), затраты которого составили 15 000 р. Счет поставщика оплачен, предъявлен бюджету НДС для возмещения.

Определить фактическую стоимость материалов.

### **Задача 2**

Принят к оплате счет поставщика за материалы на сумму 236 000 р. (в том числе НДС). Доставка осуществлена собственным транспортом – 41 760 р. Разгрузка материалов оплачена подотчетным лицом – 2 600 р.

Оплачен счет поставщика с аккредитива. Предъявлен к возмещению из бюджета НДС, согласно оплаченному счету.

Определить фактическую стоимость материалов.

### **Задача 3**

Принят к оплате счет поставщика на сумму 200 600 р. (в том числе НДС). Оплачено подотчетным лицом за погрузку и разгрузку материалов – 16 000 р. Акцептован счет транспортной организации за доставку материалов – 41 300 р., включая сумму НДС.

Оплата произведена безналичным путем с расчетного счета. Предъявлен к возмещению из бюджета НДС.

Определить фактическую себестоимость материалов.

### **Задача 4**

Организация приобрела у поставщика железобетон на сумму 377 600 р., в том числе НДС. Списаны командировочные расходы менеджера организации, связанные с доставкой железобетона – 5 800 р.

Оплата поставщикам за полученные материалы произведена за счет аккредитива. Акцептован счет организации «Х» за консультационные услуги на сумму 21 240 р., в том числе НДС.

Сумма НДС предъявлена к возмещению из бюджета.

Полученные материалы списаны в основное производство.

Сделать необходимые расчеты и составить бухгалтерские проводки по данной ситуации.

### **Задача 5**

Остаток материалов на начало месяца, по учетным ценам, составлял 500 000 р.; отклонения их фактической стоимости от учетной – 40 000 р.

В течение отчетного месяца были совершены следующие хозяйственные операции:

1. От поставщиков поступили материалы по фактической стоимости 1 680 000 р., учетная цена – 1 500 000 р.

2. По учетным ценам списаны материалы, израсходованные:

- на основное производство 680 000 р.;
- на вспомогательное производство 120 000 р.;
- на строительство нового гаража 75 000 р.

3. Определены отклонения, относящиеся к израсходованным материалам.

Сделать необходимые расчеты и составить бухгалтерские проводки по данным хозяйственным операциям.

### ***Задача 6***

Организацией проданы материальные ресурсы на сумму 49 тыс. р.

Предъявлен счет покупателю на сумму 70,8 тыс. р.

Расходы по реализации составили 5,3 тыс. р. и были оплачены из подотчетных сумм.

Определить финансовый результат от реализации материала и составить необходимые бухгалтерские проводки.

### ***Задача 7***

На начало отчетного периода на складе имеется остаток материалов, стоимость которых по учетной цене – 30 000 р., а фактическая себестоимость – 31 000 р.

В отчетном месяце поступило от поставщиков материалов на сумму 26 750 р., транспортно-заготовительные расходы, которые учитываются на отдельном субсчете (10/ТЗР), составили 1 370 р.

Стоимость материалов, израсходованных в отчетном месяце, по учетным ценам составила:

- на изготовление продукции 19 600 р.;
- на ремонт здания цеха 827 р.;
- на общехозяйственные нужды 4 640 р.

Определить фактическую стоимость израсходованных материалов и составить необходимые бухгалтерские проводки.

### ***Задача 8***

Обнаружена недостача материалов, испорченных по вине материально ответственного лица. Фактическая себестоимость материалов 20 000 р., а их рыночная стоимость – 22 000 р.

При приобретении материалов уплачен НДС – 3 600 р.

По приказу руководителя недостача должна быть возмещена в размере рыночной стоимости материалов, путем удержания из заработной платы работника.

Составить бухгалтерские записи по данной ситуации.

### ***Задача 9***

Рассчитать себестоимость списанных материалов по средней себестоимости и по методу ФИФО.

Исходные данные. Остаток материала на начало отчетного месяца: 40 ед. по цене 1 500 р.

Поступление за отчетный месяц:

1 партия – 70 ед. на сумму 108 500 р.

2 партия – 20 ед. на сумму 32 000 р.

3 партия – 80 ед. на сумму 126 000 р.

Отпущено в производство за отчетный месяц: 200 ед.

### ***Задача 10***

Организация заключила договор с поставщиком на покупку материалов на сумму 177 000 р., включая НДС.

В договоре была предусмотрена естественная убыль материалов при транспортировке до 3 % от их стоимости.

При приемке поступивших от поставщика материалов была обнаружена недостача на сумму 5 900 р., с учетом НДС.

Составить бухгалтерские проводки, отражающие сложившуюся ситуацию.

### ***Задача 11***

Согласно договору поставки хлебокомбинат ежемесячно получает 10 т муки по цене 10 000 р. за 1 т. Сумма платежа определяется с учетом налога на добавленную стоимость в размере 10 %.

Условиями договора определено, что покупатель может выставить претензию поставщику в случае обнаружения недостачи, превышающей 0,5 % от объема поставки. При приемке оприходовано 9 920 кг муки.

Оплаченный железнодорожный тариф и иные сборы составили 17 700 р., в том числе НДС.

Сделать необходимые расчеты и составить бухгалтерские проводки по операциям приобретения материалов (муки).

### ***Задача 12***

Предприятие отражает стоимость материалов по учетным ценам. По состоянию на начало месяца учетная стоимость остатков материалов на складе составила 28 000 р. Кредитовое сальдо по счету 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» – 2 000 р.

В течение месяца были получены материалы по учетной стоимости на 47 000 р. Согласно расчетным документам поставщика, фактическая стоимость материалов составила 82 600 р., в том числе НДС.

За этот же период было списано в основное производство материалов по учетным ценам на сумму 55 000 р.

Определить фактическую стоимость израсходованных материалов и составить бухгалтерские проводки.

### ***Задача 13***

Фактическая стоимость специальной оснастки, переданной со склада в цех, составляет 120 000 р. Срок ее полезного использования – 5 лет.

В соответствии с учетной политикой организации стоимость специальной оснастки погашается линейным способом.

Через три года, в связи с досрочным прекращением выпуска продукции, произведено списание специальной оснастки.

Сделать необходимые расчеты и отразить хозяйственные операции в учете.

### ***Задача 14***

По результатам инвентаризации на складе было выявлено:

- излишки топлива на сумму 1 400 р.;
- недостача материалов на сумму 2 790 р., в том числе в пределах нормы на 1 440 р.;
- недостача комплектующих на сумму 1 380 р.

Недостача должна возмещаться материально ответственным лицом по рыночной стоимости, соответственно 2 000 р. и 1 500 р.

По комплектующим изделиям недостача была возмещена путем внесения соответствующей суммы в кассу организации, а по недостаче материалов суд вынес виновному лицу оправдательный приговор.

Составить необходимые бухгалтерские проводки по данной ситуации.

### ***Задача 15***

Акцептован счет ООО «Керамика» за керамическую плитку: 200 м<sup>2</sup> по цене 450 р. за метр. НДС 20 %. Счет оплачен с расчетного счета. НДС принят к налоговому вычету. Вспомогательным производством изготовлены и сданы на склад пластиковые панели 600 шт., фактическая стоимость которых – 186 000 р.

Отпущены на выполнение ремонтных работ:

- керамическая плитка 500 м<sup>2</sup>;
- пластиковые панели 1 000 шт.

Зачислен на расчетный счет аванс от ООО «Строитель» – 59 000 р. Выделен НДС с полученного аванса. Проданы пластиковые панели ООО «Строитель» в количестве – 200 шт. Договорная стоимость – 82 600 р. НДС с суммы выручки перечислен в бюджет.

Сделать необходимые расчеты и составить бухгалтерские проводки по представленной ситуации.

Справка: остаток на складе на начало периода:

- пластиковые панели 1 000 шт. по 300 р.
- керамическая плитка 990 м<sup>2</sup> по 400 р.

### ***Тестовые задания***

1. В бухгалтерском балансе сырье и материалы отражаются:
  - а) по фактической себестоимости;
  - б) по восстановительной стоимости;
  - в) по первоначальной стоимости;
  - г) по учетным ценам.
2. Проведение инвентаризации МПЗ обязательно:
  - а) ежемесячно;
  - б) при смене материально-ответственного лица;
  - в) ежеквартально.
3. Для отпуска материалов, систематически потребляемых для изготовления продукции, предназначены:
  - а) приходные ордера;

- б) накладная на отпуск материалов на сторону;
- в) лимитно-заборные карты.

4. Проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения материальных ценностей:

- а) включаются в фактическую себестоимость в полном объеме;
- б) включаются в фактическую себестоимость, если они начислены до принятия материальных ценностей к бухгалтерскому учету;
- в) не включаются в фактическую себестоимость, а относятся к операционным расходам.

5. Какой проводкой отражается выявление недостачи материальных ценностей при инвентаризации:

- а) Д 10 К 91;
- б) Д 91 К 10;
- в) Д 94 К 10.

6. Сумма НДС по поступившим материальным ценностям отражается в бухгалтерском учете записью:

- а) Д 10 К 68;
- б) Д 19 К 68;
- в) Д 19 К 10;
- г) Д 19 К 60.

7. При продаже материалов их стоимость списывается в дебет счета:

- а) 62;
- б) 91;
- в) 90;
- г) 10.

8. Запись Д 20 К 16 означает:

- а) списание материалов в производство;
- б) списание расходов по заготовлению;
- в) списание отклонений в стоимости материалов на производство.

9. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету:

- а) по фактической себестоимости;
- б) по средней себестоимости;
- в) в зависимости от учетной политики.

10. В результате инвентаризации материалов на складах организации выявлены излишки:

- а) Д 10 К 99;
- б) Д 10 К 94;
- в) Д 10 К 73;
- г) Д 10 К 91.

11. При методе ФИФО сначала списывают запасы по стоимости:

- а) последней партии;
- б) первой партии;
- в) самой дорогой партии.

12. Списаны материалы, израсходованные на ремонт оборудования цехов основного производства:

- а) Д 01 К 10;
- б) Д 08 К 10;
- в) Д 25 К 10.

13. Не учитываются при формировании фактической стоимости приобретенных материалов:

- а) таможенные пошлины;
- б) общехозяйственные расходы;
- в) проценты по кредитам и займам.

14. Материально-производственные запасы, изготовленные силами организации, оцениваются:

- а) в сумме фактических затрат;
- б) в сумме прямых затрат;
- в) по учетной стоимости.

15. Какой проводкой отражается безвозмездное получение материалов

- а) Д 10(15) К 98;
- б) Д 10(15) К 91;
- в) Д 10(15) К 83.

16. Что означает бухгалтерская проводка Д 10 К 15:

- а) приняты к учету материалы по учетным ценам;
- б) поступили материалы от поставщика;
- в) списаны отклонения фактической стоимости от учетной цены, если последняя ниже фактической.

17. Аналитический учет материалов на складе осуществляется:

- а) в инвентарной карточке;
- б) в карточке складского учета;
- в) в накопительной ведомости.

18. Резерв под снижение стоимости материалов образуется в случае:

- а) снижения в течение отчетного периода фактической себестоимости приобретения материалов по сравнению с их учетной ценой;
- б) снижения в течение отчетного года рыночной цены материалов к их фактической себестоимости;
- в) хранения материальных запасов на складе более 12 месяцев или одного производственного цикла.

## 5. УЧЕТ ТРУДА И ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

### Вопросы:

1. Формы оплаты труда и порядок их расчета. Доплата и надбавки.
2. Порядок расчета пособия по временной нетрудоспособности.
3. Порядок расчета оплаты отпусков.
4. Пособие по уходу за ребенком до 1,5 лет.

### 5.1. Формы оплаты труда и порядок их расчета. Доплата и надбавки

В ст. 129 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 г. № 197-ФЗ (далее – ТК РФ) даны основные понятия и определения.

**Заработная плата (оплата труда работника)** – вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению, и иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты) (с. 129 ТК РФ).

Таким образом, понятия оплаты труда и заработной платы являются синонимами в российском законодательстве.

**Минимальный размер оплаты труда** устанавливается одновременно на всей территории Российской Федерации федеральным законом и не может быть ниже величины прожиточного минимума трудоспособного населения.

**Максимальный размер оплаты труда** не устанавливается никогда.

Формы оплаты труда и порядок их расчета:

- 1) повременная:
  - простая повременная;
  - повременно-премиальная;
- 2) сдельная:
  - простая сдельная;
  - сдельно-премиальная;
  - сдельно-прогрессивная;
  - аккордная.

**Повременная заработная плата** начисляется работнику за фактически отработанное время в соответствии с часовой тарифной ставкой или ставкой за день.

### Пример:

Рабочий имеет 5-й разряд. Отработано в отчетном периоде 176 ч, часовая тарифная ставка составляет 105 р.

$$176 \cdot 105 = 18\,480.$$

Заработная плата рабочего составит 18 480 р.

**Повременно-премиальная** форма оплаты труда означает, что при расчете заработной платы учитывается не только отработанное время, но и количество/качество работы, исходя из которых сотруднику начисляется премия.

**Пример:**

По условию контракта за количество трудовых дней премия равна 10 %. Заработная плата составляет 18 480 р. Премия 1 848 р. Итого за месяц 20 328 р.

**Сдельная оплата труда** – заработная плата рассчитывается исходя из конечных результатов их работы (с учетом количества и качества произведенной продукции, выполненных работ).

**Простая сдельная форма оплаты труда** – заработная плата сотрудников напрямую зависит от количества изготовленных единиц продукции и выполненных операций.

**Пример:**

Работник за месяц изготовил 700 изделий продукции, расценка за единицу 30 р.

$$700 \cdot 30 = 21\,000.$$

Заработная плата равна 21 000 р.

**Сдельно-премиальная оплата труда** – заработная плата сотрудников, состоящая из двух частей:

- первая часть рассчитывается исходя из выработки и сдельных расценок;
- вторая часть состоит из премии, рассчитываемой в процентах (%) от суммы сдельного заработка.

При этом, порядок расчета премии, а также перечень условий, от которых она зависит (например – выполнение и перевыполнение плана, уменьшение % брака, сокращение сроков выполнения работ) устанавливается в положении о премировании.

**Пример:**

За качественным труд премия 10 %, заработная плата 21 000 р., премия 2 100 р. Итого 23 100 р.

**Сдельно-прогрессивная оплата труда** – оплата выработанной продукции в пределах норм оплачивается по прямым расценкам, а изделия сверх нормы оплачиваются по повышенным расценкам.

**Пример:**

Рабочий за апрель изготовил 754 изделий. Норма 700 ед. Расценка по норме составляет 30 р., сверх нормы 40.

$$(700 \cdot 30) + (54 \cdot 40) = 23\,160.$$

Заработная плата составит 23 160 р.

**Аккордная оплата труда** – вид заработной платы для отдельного исполнителя или в целом для бригады, размер вознаграждения которой устанавливается за одну произведенную операцию или за комплекс работ.

**Пример:**

Бригада из 3 человек осуществляет ремонт оборудования.

Общая стоимость ремонтных работ составила 38 300 р.

Иванов проработал 2 часа → 5 106 р.

Петров проработал в 8 часов → 20 427 р.

Сидоров проработал 5 часов → 12 767 р.



**Плавающий оклад** зависит от разряда работников, от прибыли, сформированной в организации, от суммы денежных средств, направленных на оплату труда.

**Пример:**

Организация «Луч» имеет фонд оплаты труда в 100 000 р.

В организации 5 сотрудников:

директор: коэффициент – 1,5; зарплата – 25 861 р.

Бухгалтер: коэффициент – 1,3; зарплата – 22 413 р.

три менеджера: коэффициент – 1; зарплата – 17 241 р. у каждого.

$$\frac{100\,000}{5,8} = \frac{17,241}{1,5}$$

В настоящее время распространенный вид оплаты труда – это комиссионные выплаты.

**Пример:**

Продавец в магазине имеют процент от выручки 10 %, выручка – 200 000 р., заработная плата – 20 000 р.

**Доплаты и надбавки** бывают компенсационного характера, в случаях, когда условия работы отличаются от нормативных, и стимулирующего характера: премии и поощрительные выплаты.

Доплаты компенсационные:

- за работу в ночное время;
- за работу во вторую и третью смены;
- за сверхурочные работы;
- за работы в праздничные и выходные дни;
- за выполнение работ в условиях, отклоняющихся от нормальных условий

труда;

- за совмещение профессий;
- за высокую производительность труда;
- на период освоения нового производства (продукции) и т.д.

Премирование может производиться по таким основаниям:

- по итогам работы за месяц;
- по итогам работы за год;
- за внедрение новой техники и технологии;
- за экономию материальных ресурсов;
- за качественное выполнение работ и заданий администрации;
- за отдельные виды работ;
- за квалификацию, профессиональное мастерство.

Поощрительные выплаты:

- выслуга лет;
- региональные надбавки;
- специальные надбавки и др.

**Сверхурочная работа** – работа, выполняемая работником по инициативе работодателя за пределами установленной для работника продолжительности

рабочего времени: ежедневной работы (смены), а при суммированном учете рабочего времени – сверх нормального числа рабочих часов за учетный период (ст. 99 ТК РФ).

Законодательство ограничивает сверхурочные работы, разрешается их только с письменного согласия. Продолжительность сверхурочной работы не должна превышать для каждого работника 4 ч в течение двух дней подряд и 120 ч в год.

Оплата производится за первые два часа работы не менее чем в полуторном размере и последующее время в двойном.

**Пример:**

В марте Иванов отработал фактический 176 часов, часовая тарифная ставка равна 120 р. Норма рабочего времени в этом месяце 170 часов. Сверхурочно работал 5 марта 2 часа и 11 марта 4 часа.

$$170 \cdot 120 = 20\,400$$

$$2 \cdot 1,5 \cdot 120 = 360$$

$$(2 \cdot 1,5 \cdot 120) + (2 \cdot 2 \cdot 120) = 840$$

$$20\,400 + 360 + 840 = 21\,600$$

**Праздники и выходные.** Работа в выходные и нерабочие праздничные дни запрещается, за исключением случаев, предусмотренных в ст. 113 ТК РФ.

При совпадении выходного и праздничного дня выходной день переносится на следующий после праздничного рабочий день, за исключением выходных дней, совпадающих с нерабочими праздничными днями.

Привлекать на работу сотрудников в выходные и праздничные дни можно только по письменному заявлению. Оплата в праздничные выходные дни должна осуществляться не менее, чем в двойном размере.

**Пример:**

Сварщик 3 разряда изготовил 340 ед. изделий, расценка за одну штуку 50 р. 8 марта изготовлено 15 изделий.

$$340 \cdot 50 = 32\,500$$

$$32\,500 \cdot 50 = 16\,250$$

$$15 \cdot 100 = 1\,500$$

$$16\,250 + 1\,500 = 17\,750$$

**Ночное время.** Ночным признается время с 22:00 до 06:00 утра. Продолжительность работы ночью должна быть сокращена на час. В соответствии с законодательством доплата не должна ущемлять интересы сотрудника, но размер доплаты определяет работодатель.

**Пример:**

Инженер отработал 82 ч при норме 75 ч. 72 ч работа в ночное время, сотрудник устроился сварщиком. Оклад составляет 31 500 р. В трудовом соглашении сказано, что за работу в ночное время доплата составляет 30 %.

$$\frac{31\ 500}{82} = 180$$

$$\frac{180 \cdot 30}{100} = 54$$

$$180 + 54 = 234$$

$$234 \cdot 7 = 1\ 636$$

**Совмещение профессий.** В коллективном договоре должна быть представлена информация об оплате за выполнение обязанностей другого лица, на это указывают ст. 151 ТК РФ. Совмещение осуществляется по письменному заявлению работника. Размер доплаты и порядок ее определения устанавливается по соглашению сторон, то есть работника и работодателя.

В соответствии с законодательством Российской Федерации бывают различного рода надбавки к заработной плате:

1) за работу в условиях Крайнего Севера (Иркутск, Магадан и т.д.). Лицам, работающим в условиях Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, выплачивается районный коэффициент и процентная надбавка за непрерывный стаж работы в этих районах. ТК РФ ст. 316 «Районный коэффициент к заработной плате» размер районного коэффициента и порядок его применения устанавливает Правительство Российской Федерации, субъекты могут повышать;

2) за подвижной характер работы;

3) разъездной характер работы;

4) за работу вахтовым методом.

## 5.2. Порядок расчета пособия по временной нетрудоспособности

Порядок расчета по временной нетрудоспособности не имеет фиксированного значения. За первые три дня за счет страхователя, остальные за счет ФСС.

### Пример:

Иванов нетрудоспособен с 11 по 25 января 20... г., страховой стаж 7 лет расчетный период исчисления 2014 и 2015 гг. В 20... г. заработная плата составляла 360 000 р. в 20... г. заработная плата составила 420 000 р. 730 количество дней за 2 года.

Найдем средний дневной заработок

$$\frac{(360\ 000 + 420\ 000)}{730} = 1\ 068,49$$

Так как стаж 7 лет  $\rightarrow$  80 %

$1\ 068,49 \cdot 0,8 = 854,79$  – дневной размер пособия.

$854,79 \cdot 15 = 12\ 821,85$  – сумма пособия к выплате.

$\frac{12\ 821,85}{3} = 2\ 564,37$  – платит работодатель.

$\frac{12\ 821,85}{12} = 10\ 257,48$  – платит ФСС.

Если работник получает заработную плату ниже МРОТ или трудовой стаж меньше двух лет.

$$6\,204 \cdot 24 = 148\,896$$

$$\frac{148\,896}{730} = 203,97 \text{ – средний дневной заработок.}$$

$$203,97 \cdot 0,8 = 163,18$$

$$163,18 \cdot 15 = 2\,447,70$$

$$\frac{2\,447,70}{3} = 489,59 \text{ – платит работодатель.}$$

$$\frac{2\,447,70}{12} = 1958,16 \text{ – платит ФСС.}$$

Правила расчета больничных:

1) пособие выплачивается за первые три дня за счет средств работодателя за остальной период начиная с 4 дня за счет средств ФСС;

2) пособие выплачивается за календарные дни, т.е. за тот период на который выдан листок нетрудоспособности;

3) пособие выплачивается в зависимости от страхового стажа работника:

– страховой стаж менее 5 лет 60 % среднего заработка;

– от 5 до 8 лет 80 % среднего заработка;

– более 8 лет 100 % среднего заработка;

4) пособие начисляется на все виды выплат на которые начислялись страховые взносы за два предыдущих календарных года предшествующих году наступления временной нетрудоспособности;

5) средний дневной заработок для исчисления пособия определяется путем деления суммы начисленной заработной платы на 730 (количество дней за 2 года) не зависит високосный год или нет.

### 5.3. Порядок расчета оплаты отпусков

Множество выплат, причитающихся работнику, рассчитываются исходя из среднего заработка. Это касается и отпускных. При этом средний заработок определяется как произведение среднедневного заработка на количество дней в периоде оплаты.

$$\text{Средний дневной заработок} = \frac{\text{Зарплата работника за расчетный период} : 12}{29,3 \text{ дня}}$$

**Пример:**

С 20 июля 20... г. отпуск на 14 календарных дней.

Расчетный период с 01.07.20... по 30.06.20... г.

$$\frac{360\,000 : 12}{29,3} = 1\,023,89$$

$$14 \cdot 1\,023,89 = 14\,344,47$$

$$\text{кол - во дней} = \frac{29,3 \cdot \text{кол - во отработ дней}}{\text{дни отработ. не полностью}}$$

кол - во дней

учит. при расчете среднего заработка =  $29,3 \cdot \text{кол - во полностью отработ. дней} +$   
 $+ \text{кол - во дней которые отработ. не полностью}$

$$\text{Средний дневной заработок} = \frac{\text{З. пл. за расчетный период}}{\text{кол-во дней учит. при расчете среднего заработка}}$$

С 20.07.20... г. отпуск 14 дней.

С 01.07.20... г. – 30.06.20... г. отработан не полностью.

Весь сентябрь 20... г. оплачиваемый отпуск.

С 11 по 20 ноября 20... г. больничный.

Заработная плата 360 000 р.

$$\frac{29,3}{30} \cdot 20 = 19,5 \text{ дней}$$

$$\frac{360\,000}{(29,3 \cdot 10 + 19,5)} = 1\,152 \text{ р.}$$

Организация заключила договор с работником на временную работу.

С 01.04.20... г. по 31.05.20... г.

С 5 по 6 мая 20... г. оплачиваемый отпуск.

18 000 апрель 26 рабочих дней.

$$\frac{18\,000}{26} = 692,31 \text{ р.}$$

$$692,31 \cdot 2 = 1\,384,62 \text{ р.}$$

Порядок начисления отпускных:

1) на протяжении отпуска сотрудник освобождается от выполнения служебных обязанностей, при этом продолжает получать заработную плату и сохраняет за собой право на свою должность;

2) бухгалтер обязан определить срок расчетного периода, рассчитать количество дней, которые будут участвовать в расчете среднего заработка (это дни за год предшествующему дню отпуска);

3) по правилам трудового законодательства с согласия работодателя в первый год работы сотрудник может идти в отпуск по истечении 6 месяцев работы;

4) 28 дней срок отпуска.

### ***Вопросы для самоконтроля***

1. Назовите основные формы и системы оплаты труда.
2. Какие виды начислений включает основная и дополнительная заработная плата?
3. Что является основным документом на сдельную работу?
4. Как оплачивается работа в сверхурочное и ночное время?

5. Как определяется средний дневной заработок для расчета отпускных?
6. От чего зависят размеры пособий по временной нетрудоспособности?
7. Как рассчитывается сумма сумм удержаний по исполнительным листам (алименты)?
8. Назовите основные нормативные документы, регулирующие учет труда и его оплаты.
9. Как рассчитывается налогооблагаемая база по НДФЛ?
10. Перечислите удержания из заработной платы по инициативе руководства организации.
11. Как осуществляется учет расчетов с депонентами?
12. Как осуществляется учет резерва на оплату отпусков работников организации?
13. Как отражается в бухгалтерском учете сумма отчислений единого социального налога?

### *Практические задания к теме*

#### *Задача 1*

Рабочий-сдельщик изготовил 135 деталей. Сдельная расценка за единицу – 53 р.; норма выработки – 110 деталей. В положении об оплате труда зафиксировано, что за детали, произведенные сверх нормы, сдельная расценка повышается в 1,25 раза.

Рассчитать сумму начисленной заработной платы.

#### *Задача 2*

Бригада рабочих из трех человек выполнила работу, стоимость которой – 46 000 р. Первый рабочий отработал 160 ч, его часовая тарифная ставка – 62 р. 50 коп. Второй рабочий отработал 144 ч, его часовая тарифная ставка – 62 р. 50 коп. Третий рабочий отработал 160 ч, его часовая тарифная ставка – 59 р.

Рассчитать сумму заработной платы каждому рабочему.

#### *Задача 3*

Расценка за единицу изделия 30 р. Норма изготовления изделий в день 15 шт. В феврале 20 рабочих дней. Предусмотрено два варианта оплаты за изготовление изделий сверх нормы:

А) выплачивается премия в размере 15 % от сдельного заработка;

Б) изделия сверх нормы оплачиваются по расценке повышенной на 10 %.

Рабочий Петров Т.Т. за февраль изготовил 350 изделий.

Начислить заработную плату Петрову Т.Т. за февраль 20... г. по варианту А) и по варианту Б).

Сделать соответствующие записи в бухгалтерском учете.

#### *Задача 4*

В марте, с целью своевременного выполнения запланированного объема работ, сварщик Иванов А.Б. отработал сверхурочно 6 ч (3 + 3) при норме рабочего времени 160 ч.

Часовая тарифная ставка – 84 р.

Рассчитать заработную плату Иванова А.Б. за март.

### ***Задача 5***

Согласно учетной политике организация создает резерв на предстоящую оплату отпусков работников. Размер ежемесячных отчислений определяется как 1/12 планового объема затрат на отпускные плюс отчисления.

Плановый объем затрат на отпускные составил 82 000 р. Фактически начислено отпускных за счет созданного резерва – 79 700 р.

Рассчитать ежемесячную сумму отчислений в резерв и его остаток на конец года, если известно, что организация производит отчисления на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний в размере 1,4 %.

Результаты оформить соответствующими бухгалтерскими проводками.

### ***Задача 6***

Работник ООО «Крона» уходит в ежегодный отпуск продолжительностью 28 календарных дней с 4 мая 2018 г. С 1 января текущего года его оклад составляет 21 000 р.

Заработная плата за 2016 г. – 206 300 р.; за 2017 г. – 231 700 р.

Рассчитать сумму отпускных.

### ***Задача 7***

В марте работник организации болел 5 календарных дней. За 12 месяцев, предшествующих месяцу наступления нетрудоспособности, ему была начислена заработная плата 197 640 р. Страховой стаж работника 7 лет 4 месяца.

Рассчитать сумму пособия по временной нетрудоспособности.

### ***Задача 8***

Заработная плата работников за октябрь составляет 35 208 р., из них: пособие по временной нетрудоспособности – 22 189 р., компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении – 1 536 р.

Рассчитать сумму единого социального налога за месяц.

### ***Задача 9***

Ежемесячный оклад работника составляет 22 000 р. В декабре ему был выдан аванс в сумме 9 400 р.

Работнику полагаются стандартные налоговые вычеты на двоих детей.

Рассчитать сумму заработной платы, подлежащей выплате за вторую половину месяца, и составить бухгалтерские проводки.

## ***Тестовые задания***

1. По видам различают:

- а) повременную и сдельную оплату труда;
- б) аккордную и смешанную оплату труда;
- в) основную и дополнительную оплату труда.

2. Контроль за соблюдением трудового режима в организации ведется при помощи:

- а) расчетно-платежной ведомости;
- б) табеля учета рабочего времени;

- в) лицевого счета;
- г) контрольно-пропускной системы.

3. На сумму удержанного налога с доходов физических лиц в бухгалтерском учете производится запись:

- а) Д 73 К 70;
- б) Д 70 К 68;
- в) Д 73 К 68.

4. Пособие по временной нетрудоспособности выплачивают персоналу организации на основании:

- а) листка нетрудоспособности;
- б) приказа руководителя организации;
- в) табеля учета использования рабочего времени.

5. По форме различают:

- а) повременную и сдельную оплату труда;
- б) основную и дополнительную оплату труда;
- в) производственную и административно-управленческую оплату труда.

6. Начисленная сумма оплаты труда работникам отдела сбыта отражается по дебету счета:

- а) 20 «Основное производство»;
- б) 26 «Общехозяйственные расходы»;
- в) 10 «Материалы»;
- г) 44 «Расходы на продажу».

7. Пособие по временной нетрудоспособности частично выплачивают персоналу организации за счет:

- а) резервного капитала;
- б) пенсионного фонда;
- в) фонда социального страхования.

8. Средний заработок для оплаты отпусков рассчитывается исходя из сумм, начисленных:

- а) за предшествующие 6 месяцев;
- б) предшествующие 12 месяцев;
- в) предшествующие два календарных года;
- г) предшествующий календарный год.

9. Суммы отчислений в фонды социального страхования и поддержки отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета:

- а) 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;
- б) 20 «Основное производство»;
- в) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- г) нет верного ответа;
- д) верны ответы б) и в).



10. Районный коэффициент:

- а) зависит от общего стажа работы;
- б) зависит от непрерывного стажа работы;
- в) не зависит от стажа работы.

11. На сумму депонированной заработной платы составляется бухгалтерская запись:

- а) Д 76 К 70;
- б) Д 76 К 50;
- в) Д 70 К 76.

12. Ставка НДФЛ:

- а) зависит от вида доходов;
- б) не зависит от вида доходов.

13. Погашение задолженности по выданным работнику ссудам отражается бухгалтерской проводкой:

- а) Д 70 К 71;
- б) Д 70 К 67;
- в) Д 70 К 73;
- г) Д 70 К 76.

14. Неостребованная заработная плата относится на финансовый результат организации по истечении:

- а) трех лет;
- б) трех месяцев;
- в) одного года;
- г) пяти лет.

15. При увольнении выплата всех сумм, причитающихся работнику производится:

- а) в день, установленный для выдачи заработной платы;
- б) в день увольнения работника;
- в) в день, указанный в заявлении работника или приказе руководителя.

16. Распределение заработной платы между членами бригады производят:

- а) пропорционально отработанному каждым работником времени;
- б) в соответствии с качеством труда каждого члена бригады (КТУ);
- в) на основе сумм, начисленных по тарифным ставкам;
- г) все ответы верны.

17. Нормой рабочего времени признается:

- а) величина затрат рабочего времени, установленная за выполнение единицы работы;
- б) установленный объем работ за единицу времени;
- в) количество обязательных часов рабочего времени в неделю.

## 6. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

### Вопросы:

1. Калькулирование и методы учета затрат на производство.
2. Система счетов учета производственных затрат.
3. Учет затрат вспомогательного производства.
4. Учет потерь от брака.

### 6.1. Калькулирование и методы учета затрат на производство

Затраты на производство относящиеся к произведенной продукции выполненным работам и оказанным услугам выражаются в их себестоимости.

**Себестоимость продукции** – это стоимостная оценка использованных в процессе производства сырья, материалов, энергии, трудовых ресурсов и других затрат.

Расчет себестоимости каждого вида продукции и ее единицы называют калькулированием.

Процесс калькулирования и форма, в которой производится расчет называют **калькуляцией**.

Калькулирование производят различными методами в зависимости от вида продукции, от формы и характера производства.

Основные методы калькулирования себестоимости:

- 1) позаказный;
- 2) попередельный;
- 3) нормативный;
- 4) комбинирование.

### 6.2. Система счетов учета производственных затрат

Планом счетов бухгалтерского учета предусмотрен раздел 3 «Затраты на производство», где представлены бухгалтерские счета, которые отражают производственные затраты.

Схема учета затрат на производство:

#### 1. Калькулирующие счета:

20 счет «Основное производство»;

23 счет «Вспомогательное производство»;

28 счет «Брак в производстве»;

29 счет «Обслуживающие производства и хозяйства».

#### 2. Собираательно-распределительные счета:

25 счет «Общепроизводственные расходы»;

26 счет «Общехозяйственные расходы».

#### 3. Бюджетно-распределительные счета:

96 счет «Резервы предстоящих расходов и платежей»;

97 счет «Расходы будущих периодов»;

20 счет – предназначен для учета затрат основных производств, т.е. тех, ради которых создано предприятие;

23 счет – предназначен для учета затрат вспомогательных производств, т.е. подсобных по отношению к основному, но имеющих производственное назначение (транспортный цех, электроцех, котельная). Вспомогательные производства поставляют продукцию, выполняют работы другим структурным подразделениям предприятия;

28 счет – содержится информация о потерях бракованной продукции;

29 счет – предназначен для учета затрат подсобных хозяйств, не имеющих отношения к производственной деятельности организации, но находящийся на ее балансе (столовая, спортивный объект, прачечная).

**Незавершенное производство (НЗП)** – это продукция, которая не прошла всех стадий обработки, предусмотренных технологическим процессом.

**Пример:**

Предприятие производит столы. За апрель 2016 г. были осуществлены следующие затраты:

№ операции	Бухгалтерская операция	Сумма (р.)	Дебет	Кредит
1	Начислена заработная плата рабочим при производстве столов	100 000	20	70
2	Произведены отчисления от заработной платы в фонды социального страхования	30 000	20	69
3	Отпущена краска; ДСП, ДВП для производства столов	140 000	20	10
4	Начислена амортизация по оборудованию, которое было использовано для производства столов	30 000	20	02
5	Списаны в основное производство затраты: А) общепроизводственные Б) общехозяйственные	А) 10 000 Б) 15 000		
	<i>Итого:</i>	32 5000		

Данные для решения на начало месяца 01.04.20... г.:

Остатки незавершенного производства в сумме 24 000 на 30.04.20... г.

Остатки незавершенного производства 38 000, в течении месяца было выпущено 150 столов.

Найти: фактическую себестоимость 1 стола.

Затраты за месяц = 325 000.

Решение:  $(24\ 000 + 325\ 000 - 38\ 000) \div 150 = 2\ 073,33$ .

**Собирательно-распределительные счета** предназначены для учета затрат общего назначения, которые невозможно отнести на конкретный объект затрат.

25 счет – используется производствами, в которых производят несколько видов продукции.

Каждое производственно-структурное подразделение может иметь свой 25 счет.

Дебет 25 счета накапливает затраты общепроизводственные.

Кредит 25 счета показывает списание данных затрат по направлению.

Счет 25 сальдо не имеет.

**Пример:**

Предприятие производит 2 вида изделий:

а) за месяц на производство продукции было осуществлено расходов на сумму 100 000 р. → прямые затраты Д 20/а;

б) расходы на производство товара на сумму 150 000 р. → прямые затраты Д 20/б.

Также за отчетный период были осуществлены следующие общепроизводственные затраты:

№ операции	Бухгалтерская операция	Сумма (р.)	Дебет	Кредит
1	Начислена заработная плата общепроизводственного назначения	20 000	25	70
2	Взносы в фонды от заработной платы	6 000	25	69
3	Отпущены материалы для общепроизводственного назначения	12 000	25	10
4	Начислена амортизация на оборудование	18 000	25	02

На виды продукции общепроизводственные расходы распределены пропорционально прямым затратам на продукцию – сумма 56 000.

На изделия А = 22 400.

$$100\ 000 : 250\ 000 \cdot 56\ 000 = 22\ 400$$

Д 20/а К 25 Сумма = 22 400.

Изделия Б = 33 600.

$$22\ 400 \cdot 150\ \% = 33\ 600.$$

Д 20/б К 25 Сумма = 33 600.

За январь было выпущено из производства:

Изделия А – 5 000 шт.  $(100\ 000 + 22\ 400) : 5\ 000 = 24,48$ .

Изделия Б – 4 000 шт.  $(150\ 000 + 33\ 600) : 4\ 000 = 45,9$ .

Счет 26 «Общехозяйственные расходы» предназначен для учета расходов, связанных с функционированием предприятия в целом, т.е. не связанным с производством продукции, к таким затратам относят:

- 1) заработная плата администрации;
- 2) расходы, связанные с повышением квалификации персонала;
- 3) Расходы по содержанию здания администрации и т.д.

Дебет 26 счета отражает затраты общехозяйственного назначения.

Кредит 26 счета показывает списание затрат по направлению.

26 счет сальдо не имеет.

**Пример:**

№ операции	Бухгалтерская операция	Сумма (р.)	Дебет	Кредит
1	Начислена заработная плата директору	50 000	26	70
2	Начислены взносы в фонды	15 000	26	69
3	Начислена амортизация по оборудованию административного назначения	10 000	26	02
4	Списаны затраты по направлению	75 000	20	26

Счет 97 «Расходы будущих периодов» активный, балансовый.

По дебету счета 97 отражаются расходы, связанные с получением лицензии на осуществление каких-либо видов деятельности.

По кредиту 97 счета отражается списание данных затрат по направлению.

### 6.3. Учет затрат вспомогательного производства

Планом счетов бухгалтерского учета предусмотрен счет 23 «Вспомогательное производство» (активный, балансовый).

Вспомогательное производство обслуживает основное производство, обеспечивая его водой, электроэнергией, теплом и т.д.

**Вспомогательное производство:**

- 1) простое – производство, которое выпускает только один вид продукции;
- 2) сложное – производство, которое выпускает несколько видов продукции.

**Пример:**

Затраты по парокотельному производству составили 392 тыс. р.:

№ операции	Бухгалтерская операция	Сумма (р.)	Дебет	Кредит
1	Использование материалов	32 000	23	10
2	Заработная плата вспомогательного персонала	100 000	23	70
3	Отчисления в фонды	30 000	23	69
4	Амортизация	18 000	23	02
5	Прочие затраты	212 000	23	76

За данный период выработано 2 450 м<sup>3</sup> пара.

Отпущено в:

№ операции	Бухгалтерская операция	Сумма (р.)	Дебет	Кредит
1	Основное производство (1 000 м <sup>3</sup> )	160 000	20	23
2	Вспомогательный цех (450 м <sup>3</sup> )	72 000	23	23/7
3	Общехозяйственное назначение (550 м <sup>3</sup> )	88 000	26	23
4	Общепроизводственные нужды (450 м <sup>3</sup> )	72 000	25	23

Себестоимость 1 м<sup>3</sup> пара = 160 р.

### 6.4. Учет потерь от брака

Планом счетов бухгалтерского учета предусмотрен активный балансовый счет 28 «Брак в производстве».

Дебет 28 счета отражает затраты производственного брака.

Кредит 28 счета показывает списание затрат по направлению.

**Производственный брак** – это продукция или изделия, которые не соответствуют стандарту качества, техническим условиям и которые не могут использоваться по своему прямому назначению, либо требуют дополнительных затрат.

Брак в зависимости от места обнаружения:

- 1) внутренний брак – выявленный в организации;
- 2) внешний брак – выявленный покупателем.

Виды брака:

- исправимый;
- неисправимый.

Организация может частично возместить затраты по браку путем удержания определенных сумм с виновника, если такой установлен. Если виновник не установлен, то сумма брака относится на затраты предприятия.

**Пример:**

Для исправления десяти деталей были произведены следующие затраты:

№ операции	Бухгалтерская операция	Сумма (р.)	Дебет	Кредит
1	Отпущены материалы для исправления брака	12 000	28	10
2	Начислена заработная плата рабочим за исправление брака	20 000	28	70
3	Отчисления в фонды	6 000	28	69
	<i>Итого:</i>	38 000		
4	Виновник признал вину в размере	8 000	70	28
5	Затраты предприятия	30 000	20	28

### ***Вопросы для самоконтроля***

1. Какова экономическая сущность расходов и затрат организации; в чем их отличие?
2. Что такое себестоимость продукции, ее виды?
3. Назовите признаки, по которым классифицируются затраты на производство.
4. Каково назначение классификации затрат по элементам и статьям?
5. Какие затраты включаются в состав прямых и косвенных?
6. Назовите методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции.
7. Дайте характеристику основных методов учета затрат и области их применения.
8. Какова номенклатура, порядок учета и методы распределения общепроизводственных расходов?
9. В чем сущность нормативного метода?
10. Какие затраты считаются непроизводительными, порядок их учета?
11. Как выявляются остатки незавершенного производства и каков порядок их оценки?
12. Какие виды калькуляций применяются на производственных предприятиях?
13. Какие существуют методы списания общехозяйственных расходов?
14. Какие счета предусматриваются действующим Планом счетов для отражения расходов организации?

15. Что отражается по дебету и кредиту счета 97?

16. Могут ли организации самостоятельно устанавливать состав и сумму представительских расходов?

### ***Практические задания к теме***

#### ***Задача 1***

Предприятие понесло следующие расходы на производство продукции:

– расходы на оплату труда производственного персонала – 40 000 р.

– взносы в фонды (30 %) – ?

– основные материалы – 14 000 р.

– общепроизводственные расходы – 55 600 р.

Отразить указанные операции в бухгалтерском учете.

#### ***Задача 2***

На начало месяца в незавершенном производстве находилось 8 ед. продукции стоимостью 12 000 р. В производство было запущено 50 ед.

На конец месяца в незавершенном производстве находилось 3 ед. стоимостью 6 000 р.

Рассчитать себестоимость выпущенной продукции, используя данные предыдущей задачи. Составить оборотно-сальдовую ведомость по счету «Основное производство».

#### ***Задача 3***

Организация выпускает светильники. Расходы основного производства на выпуск партии светильников составили:

заработная плата – 70 00 р.

взносы в фонды (сумму рассчитать)?

материалы – 31 500 р.

амортизационные отчисления – 1 400 р.

услуги сторонних организаций – 8 600 р.

Плановая себестоимость одного светильника составляет 1 050 р. За отчетный период произведено 100 единиц светильников, из которых 80 единиц было продано в отчетном периоде.

Рассчитать себестоимость проданных светильников и составить необходимые бухгалтерские проводки.

#### ***Задача 4***

Решить задачу 3 с использованием счета 40.

#### ***Задача 5***

Общепроизводственные расходы в отчетном месяце составили 75 000 р. На предприятии выпускают два вида изделий – А и Б. Сумма заработной платы производственных рабочих составила:

по изделию А – 100 000 р.,

по изделию Б – 150 000 р.

Распределить и списать на себестоимость изделий общепроизводственные расходы.

### **Задача 6**

Общехозяйственные расходы за месяц составили 99 750 р. На предприятии выпускают три вида продукции. Норма расхода материалов на одно изделие составляет:

на изделие А – 15 р.

на изделие Б – 17 р.

на изделие В – 12 р.

За отчетный период выпущено: изделий А – 20 000 шт., изделий Б – 30 000 шт., изделий В – 20 000 шт.

Распределить общехозяйственные расходы по видам продукции.

### **Задача 7**

Расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования распределяются по видам продукции пропорционально сметным ставкам, которые составляют: по изделию А – 30 %, по изделию Б – 35 % к заработной плате.

Рассчитать сумму расходов, списанных на изделия А и Б, если сумма начисленной заработной платы по ним составляет соответственно: 12 000 р. и 18 000 р., а расходы на содержание машин и оборудования – 17 325 р.

### **Задача 8**

На основании хозяйственных операций составить бухгалтерские проводки и распределить затраты парокотельного цеха между потребителями.

1. Израсходовано топлива на выработку пара 10 510.

2. Начислена заработная плата рабочим парокотельного цеха 15 000.

3. Произведены отчисления взносов в фонды в размере 30 % от начисленной заработной платы?

4. Произведены отчисления в резерв на оплату отпусков в размере 8 % от начисленной заработной платы?

5. Начислена сумма амортизации по оборудованию парокотельного цеха 840.

6. За отчетный период выработано 2 000 т пара, списанные на отопление:

– цехов основного производства (1 600 т)?

– здания заводоуправления (400 т)?

### **Задача 9**

Организация за отчетный месяц изготовила в основном производстве два вида продукции: продукцию А в количестве 1 000 шт. и продукцию Б в количестве 500 шт., которые были приняты к учету по фактической себестоимости.

В организации имеется вспомогательное производство, вырабатывающее тепловую энергию, которая используется для технологических целей в основном производстве и для отопления. За отчетный период было произведено и использовано: 550 ккал. на технологические цели основного производства, 300 ккал. на общепроизводственные нужды и 150 ккал. на общехозяйственные нужды.

Определить себестоимость всего выпуска продукции и себестоимость единицы каждого вида.

Остатков незавершенного производства на начало и конец месяца не имеется.

За отчетный месяц организацией были произведены следующие затраты:



1. Отпущены материалы:
    - на изготовление продукции А 400 000;
    - на изготовление продукции Б 600 000;
    - на обслуживание производства 50 000;
    - на общехозяйственные нужды 10 000.
  2. Отпущено топливо на нужды вспомогательного производства 22 900.
  3. Начислена оплата труда:
    - за изготовление изделия А 100 000;
    - за изготовление изделия Б 150 000;
    - работникам вспомогательного производства 20 000;
    - обслуживающему персоналу 60 000;
    - управленческому персоналу 30 000.
  4. Произведены отчисления взносов в фонды (30 %).
  5. Отражена стоимость работ сторонних организаций, потребленных при изготовлении:
    - продукции А 50 000;
    - продукции Б 75 000.
  6. Начислена амортизация основных средств:
    - занятых в изготовлении продукции А 14 400;
    - занятых в изготовлении продукции Б 21 600;
    - вспомогательного цеха 1 300;
    - общепроизводственного назначения 5 540;
    - общехозяйственного назначения 3 000.
  7. Отражена стоимость услуг сторонних организаций:
    - общепроизводственного характера 5 000;
    - общехозяйственного характера 11 320.
  8. Списаны затраты вспомогательного производства пропорционально величине потребленных услуг.
  9. Списаны и распределены между объектами калькуляции:
    - общепроизводственные затраты;
    - общехозяйственные затраты.
- Справка: расходы распределяются по изделиям пропорционально сумме прямых затрат.
10. Принята на учет готовая продукция, в том числе:
    - изделия А?
    - изделия Б?

### **Задача 10**

В первом полугодии ООО «Каскад» понесло расходы по транспортному обслуживанию делегации, прибывшей для ведения переговоров о дальнейшем сотрудничестве. Транспортные услуги составили 35 400 р., включая НДС.

Расходы по оплате труда сотрудников ООО «Каскад» в этом периоде составили 300 000 р.

Нормативная величина представительских расходов – 4 %.

Составить бухгалтерские проводки по данной ситуации.

### **Задача 11**

При приемке деталей ОТК выявил брак, оказавшийся неисправимым. Фактическая себестоимость окончательного брака составила 1 840 р. С виновника брака удержано 1 040 р. Стоимость оприходованных возвратных отходов – 550 р.

Определить сумму потерь и отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

### **Задача 12**

На предприятии допущен неисправимый производственный брак по партии выпущенной продукции, затраты на изготовление которой составили 150 000 р. Забракованная продукция может быть продана как лом за 73 000 р.; в возмещение затрат по выпуску брака с виновных работников было удержано 29 000 р.

Определить сумму потерь и составить бухгалтерские проводки, отражающие данные факты хозяйственной деятельности.

### **Задача 13**

В процессе производства рабочий допустил исправимый брак, который был исправлен мастером участка. Согласно документам, расходы на исправление брака составили:

- себестоимость израсходованных материалов – 1 200 р.,
- оплата труда мастеру участка – 1 400 р.,
- отчисления в фонды – ?

У рабочего, допустившего брак, удержано 1 500 р.

Определить сумму потерь и отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

### **Задача 14**

Менеджер использует свой мобильный телефон в служебных целях. Трудовым договором установлено, что ему ежемесячно выплачивается компенсация в размере 250 р. и возмещается стоимость служебных телефонных переговоров.

В конце отчетного периода работник представил детализированный счет телефонной компании на сумму 3 540 р., в том числе стоимость разговоров производственного характера составила 2 360 р., включая НДС.

Организация оплатила счет работника, а сумма личных переговоров удержана из его заработной платы.

Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

### **Задача 15**

На предприятии допущен исправимый производственный брак по партии выпущенной продукции, затраты на изготовление которой составили 44 000 р. На виновных в возникновении брака относится 36 800 р.

Забракованная продукция может быть исправлена, при этом будут понесены следующие расходы:

- списаны материалы на исправление брака – 5 200 р.,
- начислена заработная плата – 6 000 р.,
- произведены отчисления в фонды?

списана доля общепроизводственных расходов (25 % прямых затрат)?

Определить сумму потерь и составить бухгалтерские проводки, отражающие приведенные факты хозяйственной жизни.

### **Задача 16**

На предприятии применяют позаказный метод учета затрат. Базой для списания и распределения общепроизводственных расходов является заработная плата. Коэффициент распределения – 1,75.

В карточке заказа отражено:  
расход материалов – 12 700 р.,  
заработная плата – 8 000 р.,  
отчисления в фонды – 30 %.

Продажная цена изделия – 40 000 р.

Определить сумму корректировки финансового результата сделки, если фактическая величина общепроизводственных расходов составляет 13 400 р., и составить необходимые бухгалтерские записи.

### **Задача 17**

Рассчитать сумму потерь от простоев по внутренним и внешним причинам и составить необходимые бухгалтерские проводки.

1. Начислена заработная плата рабочим за время простоя:

– по внутренним причинам 600;

– по внешним причинам 1 400.

2. Произведены отчисления взносов в фонды от суммы заработной платы?

3. Произведены отчисления в резерв на оплату отпусков в размере (7 %).

4. Израсходовано электроэнергии собственного производства, потребленного во время простоя:

– по внутренним причинам 110;

– по внешним причинам 234.

5. Израсходовано топливо во время простоя:

– по внутренним причинам 55;

– по внешним причинам 170.

6. В конце месяца списывается сумма потерь по внутренним причинам?

7. Поступила от поставщиков сумма компенсации за потери – 1 700.

8. В конце месяца списывается сумма потерь по внешним причинам?

### **Задача 18**

За отчетный период затраты материалов составили 5 000 р.; ТЗР – 10 %, возвратные отходы – 2 %.

Начислена заработная плата в сумме 10 000 р. и произведены отчисления взносов в фонды (30 %) и суммы страхования от несчастных случаев (1,4 %).

Общепроизводственные и общехозяйственные расходы составляют по отношению к начисленной заработной плате соответственно 70 и 80 %.

А) Рассчитать фактическую себестоимость незавершенного производства на конец отчетного периода.

Б) Рассчитать себестоимость выпущенной из производства готовой продукции, если известно, что сумма незавершенного производства на начало периода составляла 27 160 р., а затраты периода – 489 400 р.

### **Задача 19**

Расходы на освоение нового вида продукции составили 93 600 р. Срок погашения – 2 года. Планируемый выпуск за этот период – 1 200 ед.

За отчетный период выпущено 164 ед.

Произвести необходимые расчеты и составить бухгалтерские проводки.

### **Задача 20**

Организация осуществляет производство двух видов продукции – А и Б.

Затраты организации на производство в отчетном периоде составили:

Статьи затрат	Продукция А	Продукция Б
Сырье и материалы	90 000	200 000
Возвратные отходы	1 500	3 000
Топливо и энергия	26 600	50 300
Заработная плата производственных рабочих	40 000	95 000
Отчисления взносов в фонды от заработной платы (30 %)	?	?
Услуги сторонних организаций, в том числе НДС	18 880	33 040
Амортизация основных средств	10 000	24 000

Общехозяйственные расходы составляют 47 000 р.

Согласно учетной политике, общехозяйственные расходы распределяются между отдельными видами продукции пропорционально заработной плате производственных рабочих.

Определить полную производственную себестоимость выпущенной продукции и составить соответствующие бухгалтерские проводки.

### **Задача 21**

Организация осуществляет производство двух видов продукции – А и Б.

Затраты организации на производство в отчетном периоде составили:

Статьи затрат	Продукция А	Продукция Б
Сырье и материалы	90 000	200 000
Возвратные отходы	1 500	3 000
Топливо и энергия	26 600	50 300
Заработная плата производственных рабочих	40 000	95 000
Отчисления взносов в фонды от заработной платы (30 %)	?	?
Услуги сторонних организаций, в том числе НДС	18 880	33 040
Амортизация основных средств	10 000	24 000

Общехозяйственные расходы составляют 47 000 р.

Составить необходимые бухгалтерские проводки и определить сокращенную производственную себестоимость выпущенной продукции.

### **Задача 22**

Предприятие производит два вида продукции: А и Б. Величина незавершенного производства оценивается по стоимости материалов.

Составить бухгалтерские проводки за отчетный период и рассчитать себестоимость готовой продукции.

Базой для распределения косвенных затрат по изделиям служит:

- а) стоимость израсходованных материалов;
- б) начисленная заработная плата.

Исходные данные:

1. Стоимость материалов на начало периода (сч. 10) – 168 588, в том числе ТЗР – 34 948.

2. Незавершенное производство на начало периода (сч. 20) – 80 500, в том числе продукция А – 35 600, продукция Б – 44 900.

3. Незавершенное производство на конец периода – 72 890, в том числе продукция А – 16 400, продукция Б – 56 490.

Хозяйственные операции	Сумма, р.
1. Выдано подотчетному лицу на приобретение материалов	8 000
2. Оприходованы материалы, приобретенные подотчетным лицом, в том числе НДС	7 500
3. Принят к оплате счет поставщика за поступившие материалы, в том числе НДС	236 000
4. Акцептован счет транспортной организации за доставку материалов, в том числе НДС	29 500
5. Начислена заработная плата рабочим за разгрузку материалов	3 000
6. Произведены отчисления взносов в фонды от суммы начисленной заработной платы	?
7. Отпущены материалы:	
– на изготовление продукции:	120 000
в том числе на изделие А	80 000
на изделие Б	40 000
– на расходы общецехового назначения	12 000
– на расходы общехозяйственного назначения	15 000
8. Списана доля транспортно-заготовительных расходов, относящихся к израсходованным материалам (процент ТЗР рассчитать)	?
9. Начислена заработная плата:	
– рабочим за изготовление изделия А	18 000
– рабочим за изготовление изделий Б	27 000
– обслуживающему персоналу и руководству цеха	5 000
– работникам администрации	7 000
10. Произведены отчисления взносов в фонды от начисленной заработной платы	?
11. Начислена амортизация основных средств:	
– производственного цеха	16 000
– общезаводского характера	4 000
12. Представлен авансовый отчет по командировочным расходам руководителя предприятия	7 500
13. Акцептован счет за электроэнергию, израсходованную:	
– основным производством, в том числе НДС	10 947
– объектами общехозяйственного назначения, в том числе НДС	2 242
14. Списываются на себестоимость продукции общепроизводственные расходы	?
15. Списываются на себестоимость продукции общехозяйственные расходы	?
16. Поступила на склад готовая продукция, выпущенная из производства	?

### **Задача 23**

В январе 20... г. были осуществлены следующие затраты на производство:

- прямые материальные затраты – 86 548 р.
- прямые трудозатраты – 71 936 р.
- переменные общепроизводственные (электроэнергия) – 51 704 р.
- постоянные общепроизводственные (амортизация, з/плата) – 12 712 р.
- постоянные общехозяйственные – 30 000 р.
- постоянные коммерческие – 22 200 р.
- переменные коммерческие – 3,2 р. на 1 единицу продукции.

За отчетный период было выпущено 11 240 изделий и продано – 11 000.

Незавершенное производство отсутствует.

Цена продажи – 32 р. за единицу.

1. Составить необходимые бухгалтерские проводки.
2. Рассчитать себестоимость единицы продукции и финансовый результат от продажи, используя метод полной и усеченной себестоимости.

### **Задача 24**

Организация производит три вида продукции: А, Б и В. Вид и суммы затрат за отчетный период представлены:

Вид затрат	Продукция А	Продукция Б	Продукция В
Сырье и материалы	21 800	12 700	49 760
Возвратные отходы	300	–	800
Потребленные услуги:			
– сторонних организаций	4 200	3 100	12 600
– вспомогательного производства	1 800	700	2 400
Заработная плата рабочих	20 000	8 000	26 000
Отчисления взносов в фонды	?	?	?
Амортизация основных средств	5 500	2 180	11 900

Общехозяйственные расходы – 38 000 р.

Определить полную и сокращенную производственную себестоимость каждого вида продукции, если учетной политикой предусмотрено распределение общехозяйственных расходов пропорционально начисленной заработной плате производственных рабочих.

Составить соответствующие бухгалтерские проводки.

### **Тестовые задания**

1. Экономически обоснованной базой распределения расходов на содержание и эксплуатацию оборудования является:
  - а) основная заработная плата производственных рабочих;
  - б) сумма прямых затрат на производство продукции;
  - в) сметная (нормативная) ставка;
  - г) объем выпуска продукции.
2. Позаказный метод учета затрат и калькулирования применяется:
  - а) в массовых и крупносерийных производствах;
  - б) на предприятиях с единичным и мелкосерийным производством;
  - в) оба варианта ответов верны.

3. Безвозвратные отходы:

- а) оцениваются по ценам возможной реализации;
- б) оцениваются по ценам возможного использования;
- в) оценке не подлежат.

4. Расходы по эксплуатации производственных машин и оборудования могут распределяться между видами продукции пропорционально:

- а) объему (массе) продукции;
- б) отработанному количеству машино-часов;
- в) сметным ставкам;
- г) всем перечисленным способам.

5. Сметная калькуляция является разновидностью калькуляции:

- а) фактической;
- б) плановой;
- в) прогнозной.

6. По отношению к объему производства затраты делятся:

- а) на постоянные и переменные;
- б) прямые и косвенные;
- в) основные и накладные.

7. Для целей исчисления себестоимости продукции затраты группируются:

- а) по элементам;
- б) статьям;
- в) виду.

8. Какое подразделение относится к вспомогательному производству?

- а) транспортный цех;
- б) здравпункт;
- в) жилищно-коммунальное хозяйство.

9. Полная себестоимость продукции определяется:

- а) путем суммирования всех затрат на производство;
- б) путем суммирования производственной себестоимости и расходов на продажу;
- в) путем суммирования цеховой себестоимости и общехозяйственных расходов;
- г) путем суммирования цеховой себестоимости и расходов на продажу.

10. Затраты организации на производство продукции и затраты, связанные с капитальными вложениями учитываются:

- а) отдельно;
- б) вместе;
- в) по усмотрению организации.

11. При установлении перечня статей калькуляции не учитывается:

- а) отраслевые особенности организации;
- б) организационная структура предприятия;
- в) отношение курса рубля к евро.

12. При обобщении затрат в первую очередь на счета производства списываются:

- а) услуги вспомогательных производств и косвенные расходы;
- б) прямые затраты;
- в) производственные затраты по статьям и видам изделий и потери от брака.

13. Калькулирование себестоимости необходимо:

- а) для экономического анализа себестоимости;
- б) правильного установления цены на продукцию;
- б) выявления резервов снижения себестоимости.

14. На каком счете учитываются расходы на освоение новых производств?

- а) 97;
- б) 08;
- в) 26.

15. Общехозяйственные расходы списываются

- а) Д 90 К 26;
- б) Д 20 К 26;
- в) Д 91 К 26;
- г) верны ответы а и б;
- д) верны ответы а и в.

16. Сумма отчислений на социальное страхование и обеспечение от оплаты труда работников, занятых изготовлением продукции отражается бухгалтерской записью:

- а) Д 20 К 69;
- б) Д 70 К 69;
- в) Д 69 К 43.

17. Недостача незавершенного производства отражается бухгалтерской записью:

- а) Д 91 К 20;
- б) Д 20 К 94;
- в) Д 99 К 20;
- г) Д 94 К 20.

18. Расходы на участие в семинаре по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения отражается записью на счетах:

- а) Д 26 К 76;
- б) Д 91 К 76;
- в) Д 20 К 76.

19. Какая хозяйственная операция отражается бухгалтерской записью Д 20 К 97?

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



20. Какой принцип положен в основу признания расходов для целей бухгалтерского учета:

- а) достоверности и полноты;
- б) временной определенности фактов хозяйственной деятельности;
- в) существенности.

21. Потери от брака списываются в дебет счета:

- а) 91;
- б) 20;
- в) 82.

Учебное издание

**Левченко** Наталья Евгеньевна  
**Алганаева** Марина Петровна

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ  
В КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ**

Учебное пособие

Издается в авторской редакции

ИД № 06318 от 26.11.01.  
Подписано в пользование 10.04.19.

Издательство Байкальского государственного университета  
664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11.

<http://bgu.ru>.