
МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ СИСТЕМ
УПРАВЛЕНИЯ И РАДИОЭЛЕКТРОНИКИ» (ТУСУР)

Кафедра экономики

Г.А.Золотарева

Бухгалтерский учет

Методические рекомендации к самостоятельной работе

для направлений: 080100 – «Экономика», 080500 – «Менеджмент».
для специальностей: 080105 – «Финансы и кредит», 080502 – «Экономика и
управление на предприятии (в машиностроении)».

Содержание

Общие положения	3
Методические указания к изучению дисциплины	5
Раздел I Теория бухгалтерского учета	6
Раздел II Бухгалтерский финансовый учет	8
Тема 1 Учет основных средств	8
Тема 2 Учет нематериальных активов	11
Тема 3 Учет материально-производственных запасов	13
Тема 4 Учет расчетов по оплате труда	15
Тема 5 Учет денежных средств	17
Тема 6 Учет расчетов по текущим обязательствам	19
Тема 7 Учет затрат на производство в финансовом и управленческом учете	22
Тема 8 Учет выпуска и продажи продукции (товаров, работ, услуг)	25
Тема 9 Учет финансовых результатов	27
Раздел III Темы на самостоятельное изучение	30
Тема 1 Бухгалтерский учет капитала и резервов	30
Тема 2 Особенности учета имущества и обязательств, выраженных в иностранной валюте	34
Тема 3 Учет финансовых вложений	36
Тема 4 Учет расчетов по кредитам и займам	38
Список литературы	40

Общие положения

Методические указания по организации самостоятельного изучения дисциплины «Бухгалтерский учет» предназначены для направлений 080100 – «Экономика», 080500 – «Менеджмент» и специальности 080105 – «Финансы и кредит», а также для организации самостоятельного изучения дисциплины «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» для специальности 080502 – «Экономика и управление на предприятии (в машиностроении)».

Темы на самостоятельное изучение охватывают все разделы дисциплины, предусмотренные рабочей программой.

Бухгалтерский учет выступает звеном, соединяющим хозяйственную деятельность и лиц, принимающих решения. Данные о хозяйственной деятельности являются входом в систему бухгалтерского учета, а полезная информация для лиц, принимающих решение, - выходом из нее.

Изучение данной дисциплины является необходимым этапом подготовки квалифицированных специалистов.

Целью методических рекомендаций является обеспечение эффективности самостоятельной работы студентов с литературой на основе организации её изучения.

Задачами методических рекомендаций по самостоятельной работе являются:

- активизация самостоятельной работы студентов;
- содействие развитию творческого отношения к данной дисциплине;
- выработка умений и навыков рациональной работы с литературой.

Функциями методических рекомендаций по самостоятельной работе являются:

- определение содержания работы студентов по овладению программным материалом;
- установление требований к результатам изучения дисциплины.

Сроки выполнения и виды отчётности самостоятельной работы определяются преподавателем и доводятся до сведения студентов.

Цели и задачи дисциплины

Дисциплина «Бухгалтерский учет» является профилирующей для студентов, обучающихся по данным направлениям и специальностям. В связи с этим в процессе изучения дисциплины ставятся следующие задачи:

- изучение методологии организации и ведения бухгалтерского учета;
- изучение нормативного регулирования бухгалтерского учета;
- ознакомление с международной системой учета;
- ознакомление с организацией бухгалтерского учета при различных организационно-правовых формах собственности, отраслей принадлежности и составом пользователей бухгалтерской информации;
- изучение учетной политики по различным аспектам бухгалтерского учета;

- знаний организации, методологии и техники ведения финансового учета по отдельным его разделам;
- навыков самостоятельной работы при ведении синтетического и аналитического учета по разделам финансового учета;
- изучение основ управленческого бухгалтерского учета – формирование учетной информации о затратах на производство продукции по объектам калькулирования, о маржинальном доходе с целью принятия управленческих решений.

Методические рекомендации по изучению курса «Бухгалтерский учет» включают методику самостоятельного изучения студентами данной дисциплины, методику подготовки заданий для их практического выполнения и методику проверки полученных знаний. Целью данных рекомендаций является обеспечение эффективности самостоятельной работы студентов со специальной литературой: учебно-теоретической, учебно-практической и др.

Изучение бухгалтерского учета включает в себя три раздела:

1. Теория бухгалтерского учета
2. Бухгалтерский финансовый учет
3. Бухгалтерский управленческий учет

Методические указания к изучению дисциплины

В результате изучения дисциплины «Бухгалтерский учет» студент должен:

- знать цели и задачи бухгалтерского учета, требования к его ведению в организации, систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в России, основные нормативные документы, определяющие методологические основы бухгалтерского учета;
- правильно понимать экономическую сущность хозяйственных операций, учет активов, обязательств и хозяйственных операций осуществлять на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета путем двойной записи;
- знать формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, правила документооборота и технологии обработки учетной информации;
- понимать основы бухгалтерской отчетности и концепции, лежащие в основе ее составления;
- иметь представление о содержании учетной политики, ее формировании и оформлении в организации;
- уметь правильно отражать фактические затраты, связанные с приобретением имущества;
- знать основные принципы формирования доходов и расходов организации;
- способствовать правильному формированию финансовых результатов организации.
- уметь формировать и обобщать учетную информацию с целью принятия правильных управленческих решений и составления бухгалтерской отчетности.

Раздел I. Теория бухгалтерского учета

Предмет и метод бухгалтерского учета. Понятие и виды хозяйственного учета: оперативный, статистический и бухгалтерский.; характеристика и области применения. Предмет и объекты бухгалтерского учета: имущество. Капитал, обязательства, хозяйственные процессы и операции. Функции и принципы бухгалтерского учета. Методы бухгалтерского учета: документирование, инвентаризация. Бухгалтерская отчетность. Оценка, калькулирование, двойная запись и бухгалтерское обобщение. Понятие и принципы построения бухгалтерского баланса; его содержание и структура. Виды балансов их назначение. Типовые изменения баланса под влиянием хозяйственных операций. Взаимосвязь между бухгалтерским балансом и бухгалтерскими счетами. Формы бухгалтерского учета.

Система счетов и двойная запись. Понятие, строение и назначение бухгалтерских счетов. Двойная запись и ее сущность. Корреспонденция счетов и бухгалтерские проводки. Синтетические и аналитические счета; их взаимосвязь. Оборотные и шахматные ведомости и их назначение. Классификация счетов бухгалтерского учета. План счетов: принципы построения и назначение. Учетная политика организации.

Понятие и сущность бухгалтерской отчетности, порядок и сроки ее представления. Состав и содержание бухгалтерской отчетности. Отчет о прибылях и убытках и порядок его составления. Содержание приложений к бухгалтерскому балансу. Пояснительная записка к бухгалтерскому отчету.

Международная система финансовой (бухгалтерской) отчетности, ее сущность и принципы. Соответствие Российской отчетности международным стандартам.

Самостоятельная работа студента

Ознакомившись с темой, студент должен ответить на следующие вопросы:

1. Дайте определение хозяйственному учету. Каково назначение и виды хозяйственного учета?
2. Дайте определение предмета бухгалтерского учета.
3. Назовите объекты бухгалтерского учета.
4. Каков состав внеоборотных активов?
5. Охарактеризуйте состав оборотных активов.
6. Дайте определение хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности).
7. Сформулируйте определение хозяйственных процессов.
8. Перечислите функции бухгалтерского учета.
9. Назовите задачи бухгалтерского учета.
10. Какие существуют методические приемы бухгалтерского учета?
11. Перечислите измерители, применяемые в бухгалтерском учете.
12. Кратко охарактеризуйте содержание Федерального закона «О бухгалтерском учете».

13. Назовите составляющие законодательного уровня системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.
14. Назовите составляющие нормативного уровня системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.
15. Назовите составляющие методического уровня системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.
16. В чем сущность балансового обобщения?
17. Дайте определение понятия уравнения двойственности.
18. Дайте определение бухгалтерского счета.
19. Дайте определение активного счета.
20. Дайте определение пассивного счета.
21. Каковы сущность и значение двойной записи?
22. Что такое синтетический учет?
23. Что такое аналитический учет?
24. Что такое субсчета и для чего их применяют?
25. Как происходит обобщение данных текущего бухгалтерского учета?
26. Как осуществляется взаимосвязь счетов и бухгалтерского баланса?
27. Как построены оборотные ведомости?
28. Что такое бухгалтерская процедура?
29. Каково значение Плана счетов бухгалтерского учета?
30. Определите роль и место главного бухгалтера в организационной структуре предприятия.
31. Назовите основные направления унификации бухгалтерского учета.
32. Каковы полномочия и ответственность главного бухгалтера?
33. Каковы полномочия и ответственность руководителя организации за построение бухгалтерского учета?
34. Перечислите требования, предъявляемые к ведению бухгалтерского учета.
35. Как организуется работа бухгалтерии при централизованной, децентрализованной и смешанной формах?
36. Перечислите основные положения должностной инструкции главного бухгалтера.
37. Перечислите основные положения должностной инструкции бухгалтера.

Раздел II. Бухгалтерский финансовый учет

Тема 1. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Понятие основных средств и задачи учета. Классификация и оценка основных средств. Документальное отражение операций по учету основных средств. Варианты поступления основных средств в организацию и определение их первоначальной стоимости. Срок полезного использования основных средств и его определение. Понятие амортизации и способы ее начисления (линейный способ, способ уменьшаемого остатка, способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования, способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)). Учет затрат на восстановление основных средств. Виды ремонтов и способы их осуществления. Учет ремонтов основных средств.

Учет списания, продажи и прочего выбытия основных средств. Понятие аренды и её виды. Учет операций по текущей аренде. Учет лизинговых операций: учет операций по договору лизинга.

Порядок изменения оценки основных средств. Отражение результатов переоценки (уценки и дооценки) в учете и отчетности. Инвентаризация основных средств и отражение результатов в учете. Отчетность по основным средствам.

Самостоятельная работа студента

Задание 1

Организация А приобрела оборудование стоимостью 590 долл. США (в том числе НДС – 90 долл. США).

На дату принятия к бухгалтерскому учету оборудования официальный курс составлял 32 р./USD. Счет оплачен. На момент оплаты официальный курс составил 32,50 р./USD. Оборудование введено в эксплуатацию. Выполнить бухгалтерские проводки.

Задание 2

В учредительных документах государственного унитарного предприятия записано, что его уставный фонд равен 500 000 р.

Предприятие получило от Министерства имущественных отношений РФ в качестве вклада в уставный фонд здание стоимостью 500 000 р.

Выполнить бухгалтерские проводки.

Задание 3

Объект основных средств стоимостью 120 тыс. р. и сроком полезного использования 5 лет после 3 лет эксплуатации подвергся дооборудованию стоимостью 40 тыс. руб. Пересматривается срок полезного использования в сторону увеличения на 2 года.

Определить годовую сумму амортизационных отчислений.

Задание 4

Отразить на счетах операции по приобретению и продаже объекта основных средств, сделать необходимые проводки. Рассчитать финансовый результат при двух вариантах начисления амортизации: линейный метод и ме-

год списания стоимости по сумме чисел лет. Сравнить результаты, сделать выводы.

Дано:

Фирма купила станок за 35400 руб. (включая НДС), срок его полезного использования 5 лет. Через 2,5 года станок был продан за 21600 руб. (включая НДС). Выручка зачислена на расчетный счет.

Задание 5

Отразить на счетах операции по приобретению и продаже объекта основных средств, сделать необходимые проводки. Рассчитать финансовый результат при двух вариантах начисления амортизации: линейный метод и метод уменьшающегося остатка. Сравнить результаты, сделать выводы.

Дано:

Фирма купила станок за 23600 руб. (включая НДС), срок его полезного использования 5 лет. Через 2,5 года станок был продан за 15000 руб. (включая НДС). Выручка зачислена на расчетный счет.

Задание 6

Организация заключила договор аренды здания сроком на 5 лет. Стоимость арендуемого здания 5 000 000 руб. С согласия арендодателя арендатор осуществил неотделимые улучшения здания. Величина капитальных затрат составила 1 180 000 р., в том числе НДС – 180 000 р. Объект строительства введен в эксплуатацию.

Выполнить бухгалтерские проводки.

Задание 7

Организация арендует производственное здание за 240 000 р. в месяц (в том числе НДС – 40 000 р.). В договоре предусмотрено, что текущий ремонт помещения проводит арендатор, а расходы на него возмещает арендодатель за счет причитающейся ему арендной платы.

В ноябре 2003 г. арендатор осуществил текущий ремонт арендуемого помещения подрядным способом. За ремонт подрядчику было уплачено 48 000 р. (в том числе НДС – 8000 р.).

Выполнить бухгалтерские проводки.

Задание 8

Организация А заключила с организацией В договор лизинга, в соответствии с которым покупает для организации В оборудование и передает его в лизинг сроком на 36 месяцев, соответствующим сроком его полезного использования. Цена оборудования, в которую входит стоимость его доставки и установки, составляет 424 800 р. (в том числе НДС – 64 800 р.). Оборудование поступает непосредственно к лизингополучателю. В соответствии с договором оно учитывается на балансе лизингополучателя.

Ежемесячный размер лизингового платежа составляет 11 800 р. (в том числе НДС – 1800 р.).

Выполнить бухгалтерские проводки.

Задание 9

В январе 2004 г. организация отремонтировала линию по сборке компьютеров. При этом было потрачено 200 000 р., в том числе:

- на запчасти и материалы на сумму 150 000 р.;
- заработная плата рабочих с учетом отчислений во внебюджетные фонды и отчислений в ФСС РФ на страхование от несчастных случаев на производстве – 35 000 р.;
- услуги сторонней ремонтной организации – 15 000 р. (в том числе НДС – 18 %). Услуги оплачены.

Выполнить бухгалтерские проводки.

Задание 10

Государственное унитарное предприятие продает объект основных средств за 75 400 р. "Входной" НДС к вычету по этому объекту не принимался, а был учтен в его первоначальной стоимости, которая равна 50000 р. Сумма начисленной амортизации за период эксплуатации объекта – 10 000 р.

Выполнить бухгалтерские проводки.

Задание 11

Первоначальная стоимость объекта основных средств на дату первой переоценки – 150 000 р., срок полезного использования – 10 лет, сумма накопленных амортизационных отчислений – 30 000 р., текущая (восстановительная) стоимость – 135 000 р.

Определить коэффициент пересчета, пересчитанную сумму амортизационных отчислений, уменьшение (уценку) стоимости объекта, уменьшение суммы амортизационных отчислений. Результаты первой переоценки отразить в бухгалтерском учете.

Задание 12

В организации по результатам инвентаризации обнаружена недостача оборудования первоначальной стоимостью 10 200 р. Сумма амортизации, начисленной к моменту обнаружения недостачи, равна 8200 р. Сумма "входного" налога на добавленную стоимость, уплаченная при приобретении оборудования и принятая к вычету, составляет 1 836 р. Принято решение списать имущество за счет собственных средств предприятия.

Выполнить бухгалтерские проводки.

Вопросы для самоконтроля

1. Назовите основные нормативные документы, регламентирующие учет основных средств.
2. Дайте определение основных средств. Какие средства входят в состав основных средств?
3. По каким признакам группируются основные средства?
4. Назовите виды оценок основных средств.
5. В какой оценке основные средства отражаются в текущем учете и в бухгалтерском балансе?
6. Какие счета предназначены для синтетического учета основных средств?
7. Как ведется аналитический учет основных средств?
8. Назовите источники и каналы приобретения основных средств.

9. Перечислите основные бухгалтерские проводки на поступление основных средств.

10. К каким ошибкам может привести неправильная классификация основных средств?

11. Какова цель начисления амортизации основных средств ?

12. Какая информация нужна бухгалтеру для того, чтобы начислить амортизацию основных средств ?

13. На какие виды основных средств амортизация не начисляется ?

14. Назовите способы начисления амортизации.

15. Какой порядок начисления амортизации в течение отчетного года ?

16. С какого периода начинается начисление амортизации и когда прекращается?

17. Перечислите основные бухгалтерские проводки по начислению амортизации основных средств.

18. На каком счете осуществляется учет затрат по капитальным вложениям?

19. Какими способами осуществляется восстановление основных средств?

20. За счет каких источников покрываются затраты по ремонту основных средств?

21. Какой записью отражается безвозмездное поступление основных средств?

22. Как оцениваются безвозмездно поступившие основные средства?

23. Какой записью отражается дооценка основных средств?

24. На каком счете у арендодателя собираются затраты, связанные с передачей объема в текущую аренду, если она не является предметом деятельности?

25. Какой бухгалтерской записью отражается начисление сумм арендной платы, если текущая аренда является предметом деятельности?

26. Какой записью у лизингополучателя отражается выкуп объекта лизинга, если он учитывался на балансе лизингополучателя?

Тема 2. УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Понятие нематериальных активов, их классификация и оценка в текущем учете и балансе. Определение первоначальной стоимости нематериальных активов при поступлении в организацию. Документальное оформление операций по принятию нематериальных активов к учету. Учет поступлений и создания нематериальных активов организаций. Понятие срока полезного использования нематериальных активов. Амортизация нематериальных активов и её учёт.

Учет списания, продажи и прочего выбытия нематериальных активов. Инвентаризация нематериальных активов и отражение результатов в бухгалтерском учете.

Самостоятельная работа студента

Задание 1

Организация владеет исключительными правами на компьютерную программу, созданную ее работниками при выполнении служебных обязанностей.

Затраты на разработку программного обеспечения составили:

- оплата труда программистов – 100 000 р.;
- обязательные начисления на оплату труда (страховые взносы во внебюджетные фонды и на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве) – 40 000 р.;
- амортизационные отчисления по электронно-вычислительному оборудованию – 20 000 р.;
- расходы по регистрации программы Федеральной службой по интеллектуальной собственности, патентам и товарным знакам – 1600 р.

Выполнить бухгалтерские проводки.

Задание 2

На учете организации А в составе нематериальных активов числится компьютерная программа стоимостью 60 000 р. Программа используется для общехозяйственных нужд. Срок полезного использования программы – 5 лет. Учетной политикой установлен линейный способ начисления амортизации.

Выполнить бухгалтерские проводки.

Задание 3

Организация решила продать исключительное право на компьютерную программу за 63 720 р., в том числе НДС – 9720 р. Деньги от покупателя получены. Учетная стоимость программы – 60 000 р., начисленная сумма амортизационных отчислений – 12 000 р.

Выполнить бухгалтерские проводки.

Задание 4

На основании договора фирма А передала организации В неисключительное имущественное право на использование товарного знака фирмы сроком на 1 год, единовременное вознаграждение составляет 28 320 р., в том числе НДС 18 % – 4320 р.

Выполнить бухгалтерские проводки.

Вопросы для самоконтроля

1. Что понимается под нематериальными активами?
2. Чем нематериальные активы отличаются от основных средств?
3. Что относится к нематериальным активам?
4. Что понимается под первоначальной стоимостью нематериальных активов?
5. Что понимается под инвентарной стоимостью нематериальных активов?
6. Какие факторы определяют состав затрат, включенных в первоначальную стоимость нематериальных активов?

7. Для каких видов нематериальных активов в качестве первоначальной стоимости применяется экспертная оценка?
8. Для каких видов нематериальных активов в качестве первоначальной стоимости используется договорная цена?
9. Как оцениваются нематериальные активы, поступившие в качестве вклада в уставный капитал?
10. Какие подходы к оценке нематериальных активов используются в зарубежной практике?
11. За счет какого источника списывается НДС по приобретенным нематериальным активам, используемым на непроизводственные цели?
12. Как списывается НДС по приобретенным нематериальным активам?
13. Какие методы начисления амортизации по нематериальным активам разрешается использовать в отечественной практике учета?
14. Какие способы учета амортизации применяются в отечественной практике учета?
15. За счет какого источника осуществляется списание первоначальной стоимости выбывшего из эксплуатации объекта нематериальных активов в результате износа?
16. За счет какого источника списывается результат по безвозмездной передаче объектов нематериальных активов производственного назначения?
17. На каком счете определяется инвентарная стоимость приобретения нематериальных активов?
18. На каком счете отражается движение нематериальных активов по первоначальной стоимости?
19. В каких регистрах осуществляется синтетический и аналитический учет нематериальных активов?
20. Какие особенности в учете нематериальных активов должны быть раскрыты в учетной политике?

Тема 3. УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

Понятие материально-производственных запасов. Классификация материалов и принципы оценки. Методика учета материальных ценностей. Учет операций по заготовлению и приобретению материальных ценностей. Документальное оформление операций по движению материалов. Аналитический учет производственных запасов на складе. Формирование фактической себестоимости материалов. Организация и учет материалов в бухгалтерии предприятия.

Варианты организации синтетического учета заготовления и приобретения материалов.

Учет специальной оснастки и специальной одежды.

Способы оценки материалов при отпуске их на производственные и управленческие цели. Учет расхода производственных запасов.

Учет налога на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам.

Учет операций по продаже и прочему выбытию производственных запасов (отходов).

Порядок образования и учет резервов под снижение стоимости материально-производственных запасов.

Учет материальных ценностей на забалансовых счетах.

Контроль за состоянием материально-производственных запасов и порядок отражения в учете результатов инвентаризации.

Самостоятельная работа студента

Задание 1

Организация А отгрузила организации Б материалы. Договором установлена цена сделки 1534 у. е., в том числе НДС – 234 у. е. Условная денежная единица равна 1 долл. США. Организация Б поставила на учет полученные материалы и полностью их оплатила. Согласно условиям договора расчеты проводятся на день оплаты.

Курс доллара при получении материалов – 30 р., при оплате – 31 р.

Выполнить бухгалтерские проводки.

Задание 2

ООО получило по договору дарения материалы. Текущая рыночная стоимость полученных материалов составляет 6000 р. В том же месяце часть этих материалов на сумму 4000 р. была использована во вспомогательном производстве.

Выполнить бухгалтерские проводки.

Задание 3

По договору мены организация А отгрузила организации Б товары для перепродажи в обмен на материалы. Продажная стоимость товаров в обычных условиях составляет 18 880 р., в том числе НДС – 2880 р. Покупная стоимость материалов в обычных условиях составляет 19 470 р., в том числе НДС – 2970 р.

Выполнить бухгалтерские проводки.

Задание 4

ЗАО приобрело для использования в основном производстве материалы на сумму 11 800 р. (в том числе НДС – 1800 р.). Материалы оплачены. Остаток материалов и сумм отклонений на начало месяца равны нулю.

Учетная цена равна 9500 р.

Выполнить бухгалтерские проводки.

Задание 5

Отразите на счетах операции по учету заготовления и использования материалов в производстве.

Данные для выполнения задания:

Организация оплатила поставщику за материалы 5310 руб. (в том числе НДС 810 руб.). Материалы поступили на склад. Оплачены услуги транспортной организации в сумме 1033 руб. (в том числе НДС 158 руб.).

Материалы на сумму 1500 руб. переданы в производство для изготовления продукции.

Учет заготовления материалов в соответствии с учетной политикой предприятия осуществляется на счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Вопросы для самоконтроля

1. Что понимается под материально-производственными запасами?
2. Как группируются материально-производственные запасы по роли в процессе производства?
3. По каким каналам поступают на предприятие материально-производственные запасы?
4. Какие расходы включаются в фактическую себестоимость приобретенных за плату материалов?
5. Как оцениваются материалы, приобретенные в обмен на другое имущество?
6. Как оцениваются материалы, поступившие от своих цехов?
7. Как оцениваются материалы, поступившие безвозмездно?
8. Какие методы оценки материалов используются при отпуске их в производство и выбытии?
9. Как рассчитать стоимость материалов, отпущенных в производство методом ФИФО?
10. Как рассчитать стоимость материалов, отпущенных в производство методом ЛИФО?
11. Как рассчитать стоимость материалов, отпущенных в производол методом средней взвешенной себестоимости?
12. На каких счетах организуется синтетический учет производственных запасов?
13. По какой формуле рассчитывается процент транспортно-заготовительных расходов?
14. По какой формуле рассчитывается процент отклонений в стоимости материалов?
15. Каков действующий порядок списания недостач, выявленных в результате инвентаризации?
16. Как отражаются в системе счетов выявленные излишки материале!
17. С какой целью создаются резервы под снижение стоимости материальных ценностей?

Тема 4. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

Законодательство по труду. Оплата труда как важнейший элемент затрат на производство продукции (работ и услуг).

Учет личного состава и его движение в отделе кадров. Виды, формы и системы оплаты труда. Документация по учету труда и выработке. Расчеты, связанные с начислением сумм по оплате труда. Расчет отпускных и выход-

ного пособия. Расчет пособий по временной нетрудоспособности. Учет оплаты труда и расчетов с персоналом. Виды удержаний из заработной платы и их учет. Порядок составления расчетных ведомостей. Определение сумм выдаваемых работникам на руки. Учет выплаты заработной платы.

Учет депонентских сумм.

Отчисления от фонда оплаты труда во внебюджетные фонды и их учет.

Самостоятельная работа студента

Задание 1

Оплата труда работника, предназначенная к выплате, составила 10 000 руб., из них 50 % было выдано стройматериалами (со склада материалов). Рыночная стоимость переданных материалов составляет 5400 р. (без НДС), учетная стоимость – 5000 р.

Выполнить бухгалтерские проводки.

Задание 2

Ежемесячно на выплату заработной платы работникам основного производства, ЕСН и взноса на обязательное страхование от несчастных случаев организация расходует 240 000 р.

В соответствии с учетной политикой организация формирует резерв на оплату отпусков. По состоянию на 31 августа начислено отпускных, и страховых взносов на сумму 220 000 р.

Выполнить бухгалтерские проводки.

Задание 3

Работник заводоуправления берет часть ежегодного отпуска. Продолжительность отпуска – 14 дней (с 28.07.03 по 10.08.03 включительно). Начислены отпускные в сумме 14 000 р. Налог на доходы физических лиц удерживается полностью на дату выплаты дохода.

Выполнить бухгалтерские проводки.

Задание 4

Организация переводит заработную плату работников на пластиковые банковские карты. В штате организации числятся два работника с окладом 18000 р. и 12000 р. По условиям трудовых договоров, которые с ними заключены, заработная плата выдается 15-го (аванс в размере 50 % заработной платы) и последнего числа каждого месяца (окончательный расчет). Стандартные вычеты не учитываются.

Выполнить бухгалтерские проводки при перечислении аванса и при окончательном расчете с работниками.

Вопросы для самоконтроля

1. Какие формы первичных документов по учету труда и его оплаты вы знаете?
2. В каком первичном документе осуществляется учет использования рабочего времени?
3. Какие формы оплаты труда используются?

4. На основе чего строится оплата труда административно-управленческого персонала?
5. Как оплачивается работа в сверхурочное и ночное время?
6. Как оплачивается работа в выходные и праздничные дни?
7. Как оплачивается исправимый брак, допущенный не по вине работника?
8. Как оплачивается неисправимый брак, допущенный не по вине рабочего?
9. Как рассчитывается оплата за отпуск?
10. Как рассчитывается оплата пособия по временной нетрудоспособности?
11. Кто является плательщиком налога на доходы с физических лиц?
12. Какие действуют ставки налога на доходы с физических лиц?
13. В каком регистре ведется учет доходов и подоходного налога работников организации?
14. Какие действуют налоговые вычеты для расчета налоговой базы?
15. На каком счете осуществляется учет расчетов с бюджетом по подоходному налогу?
16. На каком счете осуществляется учет расчетов по исполнительным документам?
17. По дебету каких счетов отражается начисленная заработная плата работникам организации?
18. Что показывают кредитовые сальдо и оборот по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»?
19. Какой бухгалтерской записью отражается создание резерва на оплату отпусков?
20. Какой записью отражается оплата отпусков, если учетная политика организации предполагает создание резерва на их оплату?
21. Что понимается под депонированной заработной платой?
22. На каком счете осуществляется учет расчетов по депонентам?
23. На каком счете осуществляется учет расчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды?
24. Кто уплачивает взносы на обязательное пенсионное страхование?
25. Из каких частей состоят взносы на обязательное пенсионное страхование?

Тема 5. УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Задачи учета денежных средств организации. Организация и порядок ведения кассовых операций, первичные документы. Учет кассовых операций. Особенности документального оформления кассовых операций с наличной иностранной валютой.

Учет денежных документов и переводов в пути.

Виды банковских счетов. Формы безналичных расчетов. Учет операций по расчетному и другим счетам в банках.

Порядок учета денежных средств выраженных в иностранной валюте. Понятие курсовых разниц и принятие их к учету. Учет операций по покупке и продаже иностранной валюты.

Инвентаризация денежных средств. Порядок отражения результатов инвентаризации в бухгалтерском учете.

Самостоятельная работа студента

Задание 1

Организация А заключила договор с организацией Б о приобретении оборудования общей стоимостью 1 180 000 р. (в том числе НДС – 180 000 р.). Для расчетов с организацией Б организация А открыла безотзывной непокрытый аккредитив в обслуживающем банке. В тот же день банк удержал с расчетного счета организации А плату за открытие и обслуживание аккредитива в сумме 3000 р.

Оборудование отгружено. После проверки подтверждающих документов банк исполнил аккредитив в полной сумме. Приобретенное оборудование поставлено на учет. Фактическая себестоимость реализованного организацией Б оборудования составила 800 000 р.

Выполнить бухгалтерские проводки в бухгалтерском учете покупателя (организации А).

Задание 2

Организация А заключила договор с организацией Б о приобретении оборудования общей стоимостью 1 180 000 р. (в том числе НДС – 180 000 р.).

Для расчетов с организацией Б организация А открыла безотзывной непокрытый аккредитив в обслуживающем банке. В тот же день банк удержал с расчетного счета организации А плату за открытие и обслуживание аккредитива в сумме 3000 р.

Оборудование отгружено. После проверки подтверждающих документов банк исполнил аккредитив в полной сумме. Приобретенное оборудование поставлено на учет. Фактическая себестоимость реализованного организацией Б оборудования составила 800 000 р.

Выполнить бухгалтерские проводки в бухгалтерском учете покупателя (организации Б).

Задание 3

Организацией продана иностранная валюта в сумме 20 000 евро с транзитного валютного счета. Курс евро, установленный Банком России на момент перечисления валюты, составил 34,5624 р./евро, на момент ее продажи – 34,7981 р./евро. Денежные средства, полученные от продажи валюты по курсу 34,8619 р./евро, зачислены на расчетный счет. С расчетного счета удержаны комиссионные банка за продажу валюты в размере 0,1 %.

Выполнить бухгалтерские проводки.

Вопросы для самоконтроля

1. Какие хозяйствующие субъекты имеют право на открытие расчетного счета?

2. Какие операции осуществляются по списанию средств с расчетного в бесспорном порядке?
3. На основе каких документов отражаются операции по поступлению средств на расчетный счет?
4. На основе каких документов отражаются операции по списанию средств с расчетного счета?
5. Какие операции осуществляются по списанию средств с расчетного счета в безакцептном порядке?
6. За счет каких средств может быть открыт аккредитив?
7. За счет каких средств может быть приобретена чековая книжка?
8. Какой бухгалтерской записью отражается приобретение пластиковой карточки?
9. В каких регистрах бухгалтерского учета формируется информация движению средств по расчетному счету?
10. Для каких целей открываются специальные счета?
11. Какими первичными документами оформляются операции по поступлению денег в кассу?
12. На основе каких документов производятся записи в кассовую книгу
13. Какой бухгалтерской записью отражается недостача денег в кассе по вине кассира?
14. Какой бухгалтерской записью отражается приобретение почтовых марок?
15. На основании каких документов отражается передача наличных денежных средств инкассаторам?

Тема 6. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО ТЕКУЩИМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ

Понятие дебиторской и кредиторской задолженности, сроки расчетов и исковой давности. Система счетов по учёту расчётов с дебиторами и кредиторами.

Учет расчетов с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками, авансов выданных и полученных.

Учет расчетов с использованием векселей (выданных, полученных).
Учет расчетов путем зачета взаимных требований.

Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами: расчеты по имущественному и личному страхованию; расчеты по претензиям; расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам; расчеты по депонированным суммам.

Учет расчетов с подотчетными лицами.

Учет расчетов с учредителями, акционерами, государственными и муниципальными органами.

Учет расчетов с персоналом по предоставленным займам и возмещению материального ущерба.

Учет расчетов по налогам и сборам, виды налогов, источники уплаты.
Учёт расчётов с внебюджетными фондами.

Учет внутрихозяйственных расчетов; учет расчетов по выделенному имуществу, договору доверительного управления имуществом.

Инвентаризация обязательств и расчетов, порядок отражения результатов в бухгалтерском учете.

Самостоятельная работа студента

Задача 1

Организация 1 февраля взяла в банке беспроцентный кредит на 3 месяца. Сумма кредита составила 1 200 000 р. Кредит предназначен для пополнения оборотных средств. В погашение кредита организация должна ежемесячно перечислять банку 1/3 от его суммы (400 000 р.). Организацией были оплачены услуги по юридической экспертизе кредитного договора стоимостью 6000 р. (без НДС).

Выполнить бухгалтерские проводки.

Задача 2

Организация А отгрузила организации Б продукцию на 7080 р., в том числе НДС 1080 р. Себестоимость продукции – 5000 р. Организация Б поставила приобретенные ценности на учет как материалы и в оплату выписала простой вексель на полную сумму со сроком уплаты через 30 дней после даты оформления векселя. Вексель по сроку предъявлен к оплате и оплачен.

Выполнить бухгалтерские проводки на счетах бухгалтерского учета у организации Б.

Задача 3

Организация А получила от поставщика материалы на сумму 70 800 р. (в том числе НДС 10 800 р.). Счета поставщика не были оплачены. По истечении срока исковой давности организация списала просроченную кредиторскую задолженность по назначению.

Выполнить бухгалтерские проводки.

Задача 4

Организация А заключила договор с организацией В на поставку оборудования стоимостью 70 800 р. (в том числе НДС – 10 800 р.). В счет задолженности за оборудование организация В перечислила аванс в размере 30 000 р. Оборудование отгружено. Первоначальная стоимость оборудования – 150 000 р., сумма начисленных за весь период эксплуатации амортизационных отчислений 90 000 р. Остаток долга за оборудование получен наличными.

Выполнить бухгалтерские проводки в учете организации А.

Задача 5

Организация А сдает складское помещение в аренду организации Б. Арендная плата составляет 59 000 р. (в том числе НДС – 9000 р.) в месяц.

В августе организация А перечислила организации Б аванс за шесть месяцев аренды – 354 000 р. (59 000 р. × 6 мес).

Выполнить бухгалтерские проводки в учете организации А.

Задача 6

По результатам инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2003 организацией принято решение о создании резерва по сомнительным долгам. Величина резерва составила 30 000 р. Сомнительный долг образовался в результате того, что организация оказала в июле услуги, а покупатель не оплатил услуги в установленный срок.

В феврале реализовала партию товара на сумму 24 000 р. Плата за товар не поступила. В июне организация-покупатель была ликвидирована, вследствие чего долг покупателя был признан безнадежным и отнесен в июне для целей бухгалтерского учета на внереализационные расходы.

Выполнить бухгалтерские проводки.

Задача 9

В феврале организация А заключила с организацией В договор на оказание услуг. Сумма договора – 118 000 р. (в том числе НДС – 18 000 р.). В этом же месяце организация А получила аванс в счет предстоящего оказания услуг – 50 % от суммы договора. В апреле организация А выполнила условия договора.

Выполнить бухгалтерские проводки в учете организации А.

Задача 10

Организация А приобрела по договору купли-продажи персональный компьютер. Согласно договору стоимость компьютера – 18 880 р. (в том числе НДС – 2880 р.). Счет продавца оплачен. Стоимость доставки компьютера (590 р., в том числе НДС – 90 р.) организация дополнительно оплатила наличными из кассы через подотчетное лицо.

Выполнить бухгалтерские проводки в учете организации А.

Задача 11

Организация А принимала делегацию, прибывшую для заключения договоров о продаже готовой продукции. Для обеспечения приема делегации на представительские расходы работнику организации был выдан аванс в сумме 16 000 р. Расходы, подтвержденные подотчетным лицом документами, составили 15 340 р., в том числе НДС – 2340 р.

Выполнить бухгалтерские проводки.

Вопросы для самоконтроля

1. Какие формы безналичных расчетов используются для оплаты продукции, работ и услуг?
2. На каком счете осуществляется у поставщика учет дебиторской задолженности за поставленный покупателю продукт?
3. На каком счете у покупателя отражается задолженность за продукции полученную от поставщика?
4. Какие счета используются для учета расчетов плановыми платежами?
5. Какие виды векселей используются в расчетах за продукцию и услуги?

6. Какая запись делается в учете при выдаче векселя под приобретение товарно-материальных ценностей?
7. Какая запись делается в учете у поставщика при получении векселя?
8. Какой записью отражаются подотчетные суммы, не возвращенные срок?
9. Какой бухгалтерской записью отражаются расходы по найму жилого помещения для командированного лица?
10. На какой счет относится разница между суммой, подлежащей взысканию с материально ответственного лица, и стоимостью недостающих ценностей по учетным ценам?
11. За счет какого источника осуществляются платежи по обязательному имущественному и личному страхованию?
12. В каких регистрах бухгалтерского учета формируется информация по учету расчетов по претензиям?

Тема 7. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ФИНАНСОВОМ И УПРАВЛЕНЧЕСКОМ УЧЕТЕ

Расходы организации, их состав и порядок учёта. Понятие издержек производства и себестоимости продукции в системе финансового учёта. Затраты на производство и их классификация. Состав затрат, формирующих фактическую производственную себестоимость продукции (работ и услуг). Полная и сокращенная себестоимость. Состав расходов на обслуживание производства и управление, их учет и распределение. Общая схема учета затрат на производство. Признание расходов в учете. Учет расходов будущих периодов.

Учет непроизводительных расходов и потерь (учет брака, потерь от простоев, учет потерь от порчи и недостачи материальных ценностей). Оценка и учет незавершенного производства. Система обобщения затрат на производство. Особенности учёта и распределения затрат вспомогательных производств.

Самостоятельная работа студента

Задание 1

ОАО в учетной политике на 2003 г. задокументировало метод отражения затрат на проведение ремонтных работ автотранспортных средств за счет резерва предстоящих расходов.

Годовая сумма затрат на ремонт автотранспортных средств в соответствии с планом проведения ремонтных работ, сметы и дефектных ведомостей составила 1 200 000 р.

В резерв отчисления ежемесячно по 1/12 годовой суммы – 100 000 р. (1 200 000 р. : 12 мес.). Ремонт автотранспорта производит ремонтный цех ОАО

"Заря". В январе расходы ремонтного цеха на проведение ремонтов составили 97 000 р.

Выполнить записи в бухгалтерском учете.

Задание 2

Составьте карточку учета затрат на производство по заказу №51.

Данные для выполнения задания

1. Остатки незавершенного производства по заказу № 51 на 01.08.20__

№ п/п	Статья расходов	Сумма, руб.
1	Сырье и материалы	1300
2	Возвратные отходы	150
3	Основная заработная плата производственных рабочих	2400
4	Дополнительная заработная плата производственных рабочих	310
5	Отчисления на социальное страхование	989
6	Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования	1020
7	Общепроизводственные расходы	1400
8	Общехозяйственные расходы	1350
	Итого	8619

2. Затраты отчетного месяца по заказу № 51:

материалы — 3600 руб.;

возвратные отходы — 320 руб.;

основная заработная плата производственных рабочих — 4100 руб.;

дополнительная заработная плата — 8% от заработной платы производственных рабочих;

расходы на подготовку и освоение производства — 35 руб. на одно выпущенное изделие.

3. Стоимость брака продукции:

материалы — 100 руб.;

основная заработная плата производственных рабочих — 70 руб.;

стоимость металлолома — 25 руб.

4. В отчетном месяце выпущено 15 изделий, заказ завершен.

5. РСЭиО за отчетный месяц — 3000 руб.;

общепроизводственные расходы — 3800 руб.;

общехозяйственные расходы — 3400 руб.

База распределения косвенных расходов — заработная плата производственных рабочих.

6. Заработная плата по заказу № 51 за отчетный месяц — 5800 руб.

Вопросы для самоконтроля

1. Что понимается под расходами организации?

2. Какие затраты не относятся к расходам организации?

3. На какие группы подразделяются расходы организации в зависимости от направлений ее деятельности?
4. Какие расходы относятся к расходам по обычным видам деятельности?
5. Какие расходы относятся к прочим расходам?
6. При наличии каких условий расходы организации признаются в бухгалтерском учете?
7. Как группируются затраты на производство по отношению к технологическому процессу?
8. Как группируются затраты на производство по характеру связи с объемом производства?
9. Как группируются затраты на производство по способу включения в себестоимость продукции?
10. Как группируются затраты на производство по целесообразности расходования?
11. Как группируются затраты на производство по периодичности их возникновения?
12. Как группируются затраты на производство по местам возникновения затрат?
13. Как группируются затраты на производство по экономическому содержанию?
14. Что включается в состав материальных затрат на производство?
15. Какими способами основные материалы относятся на себестоимость отдельных видов продукции?
16. Что включается в состав трудовых затрат на производство?
17. Какими способами основная заработная плата производственных рабочих относится на себестоимость отдельных видов продукции?
18. Какие расходы включаются в состав расходов по организации производства и управлению?
19. Какими способами в себестоимость отдельных видов продукции включаются расходы по содержанию и эксплуатации оборудования?
20. Какими способами в себестоимость отдельных видов продукции включаются общецеховые расходы?
21. Какими способами в себестоимость отдельных видов продукции включаются общепроизводственные расходы?
22. Как оценивается неисправимый брак?
23. Какими способами осуществляется оперативный учет движения незавершенного производства?
24. Какими способами осуществляется бухгалтерский учет движения незавершенного производства и полуфабрикатов собственной выработки?
25. Какими способами осуществляется сводный учет затрат на производство?
26. В чем заключаются особенности учета затрат и калькулирования с стоимости продукции и услуг цехов вспомогательных производств?

27. Как группируются калькуляции исходя из времени их составления?
28. Как группируются калькуляции исходя из объема затрат?
29. Какие методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции используются на промышленных предприятиях?
30. В чем заключаются особенности попроцессного метода учета затрат производство?
31. Как ведется учет затрат на производство при позаказном методе?
32. Как осуществляется учет затрат на производство при бесполуфабрикатном варианте попередельного метода учета затрат?
33. Как осуществляется учет затрат на производство при полуфабрикатном варианте попередельного метода учета затрат?
34. В чем заключаются особенности нормативного метода учета затрат?
35. По какой формуле исчисляется фактическая себестоимость продукт при нормативном методе?
36. Как ведется учет изменений норм?
37. Какими методами осуществляется пересчет остатков незавершенного производства при нормативном методе?
38. По каким признакам группируются отклонения от норм при нормативном методе?
39. Как осуществляется учет отклонений от норм?
40. В чем состоит сущность метода учета директ-костинга?

Тема 8. УЧЕТ ВЫПУСКА И ПРОДАЖИ ПРОДУКЦИИ (ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ)

Понятие готовой продукции и задачи учета. Оценка готовой продукции в текущем учете. Варианты учета готовой продукции. Учет движения готовой продукции на складе и увязка его с учетом в бухгалтерии. Учет продаж (реализации) продукции (работ, услуг): учет отпуска (отгрузки) продукции: расходы на продажу (коммерческие расходы), их состав и порядок учёта; признание выручки от продажи продукции в бухгалтерском учете. Учет налога на добавленную стоимость по реализованной продукции. Структура счета продаж.

Определение финансового результата от продаж (реализации) продукции (работ, услуг) и его списание.

Инвентаризация готовой продукции и товаров отгруженных и отражение результатов в учете.

Учет товаров в оптовой и розничной торговле.

Самостоятельная работа студента

Задание 1

Организация А отгрузила организации Б продукцию собственного производства, фактическая себестоимость которой – 44 000 р. В договоре установлена цена сделки 2360 у. е., в том числе НДС – 360 у. е. Условная денеж-

ная единица равна 1 долл. США. Организация Б оплатила полученную продукцию. Согласно условиям договора расчеты проводятся на день оплаты. Курс доллара при отгрузке продукции – 29 р., при оплате – 29,3 р.

Выполнить бухгалтерские проводки.

Задание 2

ООО произвело и продало в отчетном периоде 1000 наборов стеклянных фужеров по цене 354 р. за один набор (в том числе НДС – 54 р.). Денежные средства от покупателя получены. Готовая продукция отражается по нормативной себестоимости. Нормативная себестоимость одного набора – 175 р., фактическая себестоимость одного набора составила 170 р.

Выполнить бухгалтерские проводки.

Задание 3

ООО выполняет ремонтные работы. Оплата ремонтных работ осуществляется авансовым платежом. Текущий учет ведется по нормативной себестоимости. Нормативная себестоимость реализованных ремонтных работ составила 32 000 р. Фактическая себестоимость ремонтных работ составила 30 000 р. Выручка от реализации ремонтных работ составила 47 200 р., НДС – 7200 р.; выручка признается по методу начисления.

Выполнить бухгалтерские проводки.

Задание 4

Организация розничной торговли приобрела партию товаров покупной стоимостью 59 000 р., в том числе НДС – 9000 р. Учет товаров в организации ведется по продажным ценам. Продажная цена товаров установлена в размере 70 800 р., в том числе НДС – 10 800 р.

Выполнить бухгалтерские проводки.

Задание 5

Организация оптовой торговли А заключила с организацией В договор на продажу партии товаров, в котором А выступает в роли комиссионера.

В соответствии с условиями договора товары должны быть проданы за 354 000 р. (в том числе НДС – 54000 р.). Сумма вознаграждения организации А составляет 10 % от цены реализации товаров.

Выполнить бухгалтерские проводки.

Задание 6

Организация розничной торговли приобрела партию товаров покупной стоимостью 59 000 р., в том числе НДС – 9000 р. Учет товаров в организации ведется по продажным ценам. Продажная цена товаров установлена в размере 70 800 р., в том числе НДС – 10 800 р.

Выполнить бухгалтерские проводки.

Задание 7

На складе организации по результатам проведенной инвентаризации обнаружена недостача товаров. Виновным в недостаче комиссией признан кладовщик, являющийся материально ответственным лицом. Заработная плата кладовщика составляет 7000 р. Учетная стоимость недостающего имущества составляет 5600 р. Сумма налога на добавленную стоимость, числящая-

ся на счете 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" (товар был получен, но не оплачен), составляет 1008 р.

Выполнить бухгалтерские проводки.

Вопросы для самоконтроля

1. Что понимается под готовой продукцией предприятий обрабатывающих отраслей?
2. Что понимается под готовой продукцией предприятий добывающих отраслей?
3. Какими первичными документами оформляется сдача готовой продукции цеха на склад?
4. Какие виды оценки готовой продукции используются в текущем бухгалтерском учете?
5. В какой оценке на счете 43 «Готовая продукция» отражается готовая продукция, если в учете используется счет 40 «Выпуск продукции, работ и услуг»?
6. В какой оценке на счете 43 «Готовая продукция» отражается готовая продукция, если в учете не используется счет 40 «Выпуск продукции, работ и услуг»?
7. На каком счете отражаются отклонения фактической себестоимости готовой продукции от нормативной при использовании счета 40 «Выпуск продукции, работ и услуг»?
8. Какими первичными документами оформляется отгрузка покупателю?
9. В каком регистре бухгалтерского учета ведется учет отгрузки покупателю?
10. Какие расходы относят к расходам на продажу?
11. Какие счета используются при учете продажи продукции с особыми условиями перехода права собственности?
12. Какой записью по окончании года отражается списание полной фактической себестоимости проданной продукции?
13. Как в учете отражается задолженность перед бюджетом по НДС, если учетная политика предусматривает признание задолженности по счетам на отгруженную продукцию?

Тема 9. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

Финансовые результаты деятельности организации. Учет финансовых результатов от обычных видов деятельности. Учет финансовых результатов от прочих операций: учет операционных доходов и расходов; учет внереализационных доходов и расходов; учет чрезвычайных доходов и расходов. Учёт расчётов по налогу на прибыль. Использование прибыли и ее отражение на счетах бухгалтерского учета. Убытки отчетного года, источник их покрытия и порядок учета.

Отчетность организации по финансовым результатам.

Самостоятельная работа студента

Задача 1

По состоянию на 31 декабря в учете организации числятся следующие суммы:

- выручка от реализации продукции с учетом налога на добавленную стоимость – 180 000 000 р.;
- затраты на изготовление и реализацию продукции – 120 000 000 р.;
- налог на добавленную стоимость с выручки от реализации продукции – 30 000 000 р.;
- операционные и внереализационные доходы – 25 000 000 р.;
- операционные и внереализационные расходы, включая налог на добавленную стоимость – 30 000 000 р.

За год организация заплатила налог на прибыль в размере 20 000 000 р. и штрафные санкции в размере 3 000 000 р.

Выполнить бухгалтерские проводки.

Задача 2

На 31 декабря в учете организации В числятся следующие суммы:

- выручка от реализации продукции с учетом налога на добавленную стоимость – 180 000 000 р.;
- себестоимость реализованной продукции – 140 000 000 р.;
- налог на добавленную стоимость с выручки от реализации продукции – 30 000 000 р.;
- операционные и внереализационные доходы – 15 000 000 р.;
- операционные и внереализационные расходы, включая налог на добавленную стоимость – 12 000 000 р.

За год организация заплатила налог на прибыль в размере 7 000 000 р., чрезвычайные расходы составили 10 000 000 р.

Выполнить бухгалтерские проводки.

Вопросы для самоконтроля

1. Как подразделяются доходы и расходы организации от видов ее деятельности?
2. На каком счете выявляется финансовый результат от обычных видов деятельности?
3. На каком счете выявляется финансовый результат от прочих видов деятельности?
4. Как исчисляется финансовый результат от обычных видов деятельности?
5. Какая запись производится при списании финансового результата от обычных видов деятельности?
6. Какая запись производится при списании финансового результата от прочих видов деятельности?
7. Какой записью закрывается субсчет 90-9 в конце отчетного года?

8. Какой записью закрывается субсчет 91-9 в конце отчетного года?
9. Какой счет используется для учета доходов, относящихся к последующим отчетным периодам?
10. Какой записью списываются доходы будущих периодов, относящихся к текущему периоду?
11. Какой счет предназначен для учета чрезвычайных доходов и расходов?
12. Какие расходы учитываются на счете 99 «Прибыли и убытки» в течение года?
13. Какая запись делается на счетах бухгалтерского учета при списании чистой прибыли заключительными оборотами за декабрь?
14. Для чего предназначен счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»?
15. На какие цели используется нераспределенная прибыль отчетного года?
16. На какие цели используется нераспределенная прибыль прошлых лет?

Раздел III. Темы на самостоятельное изучение

Тема 1. Бухгалтерский учет капитала и резервов

Вопросы для изучения

1. Понятие и сущность капитала организации.
2. Понятие уставного, добавочного и резервного капитала, их структура и назначение.
3. Способы формирования уставного капитала.
4. Законодательное регулирование формирования резервного капитала.
5. Учет целевого финансирования.
6. Учет государственной помощи (бюджетных средств).
7. Нераспределенная прибыль: понятие, сущность, учет операций по формированию.
8. Учет расчетов с учредителями.

Задания для самостоятельного решения

Задание 1

Величина уставного капитала ЗАО согласно уставу составляет 80 000 р. Акции распределены между двумя акционерами (А и В) – 60 и 40 % соответственно. Согласно учредительному договору оплата производится денежными средствами.

Выполнить бухгалтерские проводки.

Задание 2

В соответствии с решением общего собрания акционеров уставный капитал ОАО уменьшается на 400 000 р. путем конвертации акций в акции меньшей номинальной стоимости. Сумма, на которую уменьшается уставный капитал, выплачивается акционерам при конвертации акций. Выплата производится через платежного агента, стоимость услуг которого составила 10 000 р., включая НДС.

Выполнить бухгалтерские проводки.

Задание 3

Общим собранием акционеров общества принято решение об уменьшении уставного капитала на 60 000 р.

путем выкупа у акционеров 600 акций номинальной стоимостью 100 р. с их последующим погашением. Акции выкуплены по цене 120 р.

Выполнить бухгалтерские проводки.

Задание 4

Один из учредителей ООО – организация А – в качестве вклада в уставный капитал по согласованию с другими учредителями передал оборудование, согласованная стоимость которого, подтвержденная независимым оценщиком, составила 55 000 р.

Другой учредитель – организация В – по согласованию с другими учредителями оплатил организационные расходы, связанные с созданием ООО (приняты вкладом). В качестве таких расходов предусмотрена оплата услуг

юриста по подготовке учредительных документов ООО и оплата регистрационных сборов – 5000 р.

Выполнить бухгалтерские проводки в учете ООО.

Задание 5

ОАО приняло решение об увеличении уставного капитала путем размещения дополнительных акций. Номинальная стоимость объявленных дополнительных акций – 200 000 р. В результате проведенной открытой подписки дополнительные акции были проданы по цене выше номинальной стоимости на общую сумму 240000 р.

Выполнить бухгалтерские проводки.

Задание 6

Чистая прибыль ООО по итогам года составила 100 000 руб. Все участники ООО являются резидентами РФ. Прибыль между участниками ООО распределяется пропорционально их долям в уставном капитале (участник А (юридическое лицо) – 75 %, участник В – 25 %). Участник В не является работником ООО.

Выполнить бухгалтерские проводки в учете ООО.

Задание 7

За год акционерное общество получило прибыль в размере 500 000 р. Собрание акционерного общества приняло решение выплатить дивиденды учредителям-работникам организации в размере 350 000 р., дивиденды прочим участникам – в размере 70 000 р., а прибыль в размере 50 000 р. направить на пополнение резервного капитала.

Выполнить бухгалтерские проводки в бухгалтерском учете акционерного общества на 31 декабря.

Задание 8

Отраслевое министерство выделило государственному унитарному предприятию средства в сумме 2 000 000 руб. на новое имущество. На указанную сумму предприятие закупило основные фонды и ввело их в эксплуатацию. За первый месяц эксплуатации начислены амортизационные отчисления исходя из годовой нормы амортизации 10 %.

Выполнить бухгалтерские проводки.

Задание 9

Отразите на счетах операции по формированию уставного капитала акционерного общества.

Данные для выполнения задания:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.
1	Зарегистрирован устав АО	500 000
2	Отражается подписка на акции	470 000
3	Поступили денежные средства в счет вклада в уставный капитал	200 000
4	Поступили в счет вклада в уставный капитал:	
	— основные средства	250 000
	— нематериальные активы	50 000

5	Отражается превышение стоимостной оценки взносов в натурально-вещественной форме над номиналом акций	30 000
6	Отражается величина оплаченного капитала	470 000
7	Уменьшается размер уставного капитала на сумму неоплаты заявленных акций	30 000

Задание 10

Отразите на счетах операции по формированию уставного капитала.

Данные для выполнения задания

Вклад нерезидента в уставной капитал составляет 20 000 долл. США. Курс доллара на дату подписания учредительных документов — 29 руб. 50 коп. за 1 долл. США, а на дату внесения — 30 руб. 10 коп.

Задание 11

Отразите на счетах операции по погашению сумм снижения стоимости внеоборотных активов.

Данные для выполнения задания

Восстановительная стоимость группы объектов основных средств 400 000 руб., а сумма начисленной амортизации — 100 000 руб.

Ранее произведенная дооценка составила 40 000 руб. Рыночная стоимость объектов на дату проведения новой переоценки — 350 000 руб.

Задание 12

Отразите в системе счетов бухгалтерского учета операции по уменьшению уставного капитала при выкупе акций.

Данные для выполнения задания

1. Остатки по счетам на 01.01.200 г.:
сч. 51 «Расчетные счета» — 800 000 руб. субсчет 80-3 «Оплаченный капитал» — 600 000 руб.

2. Хозяйственные операции

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.
1	Выкуплены у акционеров акции по рыночной стоимости	50 000
2	Аннулированы выкупленные акции	35 000
3	Уменьшен уставный капитал организации на номинальную стоимость выкупленных акций	35 000
4	Списывается превышение выкупленной стоимости акций над их номиналом	15 000

Вопросы для самоконтроля

1. На каком счете (независимо от организационно-правовой формы хозяйствующего субъекта) формируется информация о состоянии и движении уставного капитала?

2. Какие субсчета открываются в акционерных обществах в развитии счета 80 «Уставный капитал»?
3. Какой записью в акционерных обществах отражается размер оплаченного уставного капитала?
4. За счет чего можно увеличить уставный капитал АО?
5. Какой записью отражается аннулирование акций, выкупленных у акционеров?
6. На каком счете учитываются денежные средства, внесенные в качестве вклада в ООО до государственной регистрации?
7. Какой записью обращается внесение денежных средств в качестве вклада в ООО после государственной регистрации?
8. Что понимается под чистыми активами?
9. Как рассчитать по балансу величину чистых активов?
10. За счет каких источников увеличивается складочный капитал?
11. За счет каких источников формируется паевой фонд?
12. Какой записью отражается увеличение паевого фонда за счет прибыли?
13. Какой записью отражается поступление имущества от учредителя унитарного предприятия?
14. На каком счете отражают расчеты с учредителем унитарного предприятия по выделенному имуществу?
15. Какой записью отражается внесение основных средств в уставный капитал простого товарищества?
16. На каком счете осуществляется учет расчетов с учредителями по дивидендам (процентам)?
17. Какой записью отражается начисление дивидендов участникам — юридическим лицам?
18. Какой записью отражается начисление дивидендов работникам организации?
19. На каком счете осуществляется учет расчетов хозяйствующего субъекта по доходам, получаемым от участия в других организациях?
20. За счет каких источников формируется добавочный капитал?
21. Какие субсчета ведутся в развитие счета 83 «Добавочный капитал»?
22. В каких случаях возможны дебетовые записи по счету 83 «Добавочный капитал»?
23. Какой записью отражается конвертация акций в ценные бумаги большего номинала?
24. На какие цели может быть использован резервный капитал?
25. Какие субсчета ведутся в развитие счета 82 «Резервный капитал»?
26. Какой записью отражается поступление целевых денежных средств в некоммерческой организации?
27. Какой записью отражается признание безвозмездно полученных средств коммерческой организацией как доходов будущих периодов?
28. На какие цели могут быть получены бюджетные средства?

29. Какой записью отражается использование средств бюджетного финансирования?

30. Какой записью отражается задолженность бюджета по средствам целевого финансирования?

Тема 2. Особенности учета имущества и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Вопросы для изучения

1. Понятие и регулирование внешне экономической деятельности;
2. Оценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте;
3. Учет операций по валютному счету;
4. Учет экспортных операций;
5. Учет импортных операций.

Задания для самостоятельного решения

Задание 1

Отразите в системе счетов бухгалтерского учета операции по продаже валюты. Исчислите и отразите курсовые разницы.

Данные для выполнения задания

На транзитный валютный счет организации поступила экспортная выручка — 100 000 евро по курсу на день поступления 32 руб. 00 коп.

На дату списания валюты с транзитного валютного счета для обязательной продажи курс евро составил 32 руб. 50 коп., курс продажи — 32 руб. 65 коп. Рублевый эквивалент проданной валюты зачислен на расчетный счет организации.

Комиссия банка составила 50 евро.

Вторая часть экспортной выручки зачислена на текущий счет.

Задание 2

Отразите в системе счетов бухгалтерского учета операции по покупке иностранной валюты. Исчислите результат.

Данные для выполнения задания

Организация для оплаты счетов иностранного поставщика товаров через уполномоченный банк приобрела 9000 евро.

Курс ЦБ РФ на дату покупки евро составил 29 руб. 00 коп. Курс приобретения валюты — 30 руб. 00 коп. Комиссия банка составила 50 евро.

Задание 3

Организация, направляющая своего сотрудника в служебную командировку за пределы Российской Федерации, 07.06 приобрела на ММВБ 10 000 евро. Купленная валюта была в этот же день зачислена на специальный транзитный валютный счет. В связи с тем, что командировка не состоялась, организация 11.06 представила в уполномоченный банк поручение на обратную продажу валюты. 14.06.04 уполномоченный банк продал валюту на ММВБ и зачислил ее рублевый эквивалент на расчетный счет клиента. Комиссия банка — 3000 руб. Официальный курс евро составил:

- на дату покупки валюты и зачисления ее на специальный транзитный валютный счет (07.06) – 36 руб.;
 - на дату перечисления валюты для обратной продажи (11.06) – 36,10 руб.;
 - на дату продажи валюты и зачисления ее рублевого эквивалента на расчетный счет (14.06) – 36,30 руб.
- Курс продажи евро на ММВБ (14.06) – 36,20 руб.
Выполнить бухгалтерские проводки.

Вопросы для самоконтроля

1. Какими международными актами регулируется внешнеэкономическая деятельность?
2. Какими правовыми актами осуществляется государственное регулирование внешнеэкономической деятельности?
3. Кем осуществляется валютный контроль в Российской Федерации?
4. Какие валютные операции относятся к текущим?
5. Какие операции относятся к операциям, связанным с движением валютного капитала?
6. Что является особенностью учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте?
7. Какие активы организации подлежат пересчету в рубли по курсу ЦБ РФ?
8. Что понимается под курсовой разницей?
9. Что понимается под суммовой разницей?
10. По каким операциям возникает курсовая разница?
11. В состав каких доходов включается положительная курсовая разница?
12. В состав каких расходов включается отрицательная курсовая разница?
13. На каком счете отражаются операции по движению денежных средств в иностранной валюте?
14. Какие субсчета открываются в развитие валютного счета?
15. Какие средства в иностранной валюте могут быть зачислены на валютные счета?
16. В каких случаях разрешается списывать денежные средства с валютных счетов?
17. Какие поступления на валютные счета не подлежат обязательной продаже?
18. С какой целью открывается субсчет «Специальный транзитный валютный счет»?
19. На каком счете отражаются операции по продаже валюты?
20. Что понимается под товарной партией?
21. По каким направлениям группируются документы, оформляющие отправку товаров на экспорт?

22. На какой счет зачисляется выручка от продажи экспортных товаров?
23. Как осуществляется контроль экспортных операций?
24. Какой счет используется для контроля движения экспортных товаров до покупателя?
25. На каком счете собираются затраты, связанные с отправкой экспортных товаров покупателю?
26. От чего зависит содержание товарных партий при импорте товаров?
27. Из чего складывается таможенная стоимость импортных товаров?
28. Из чего складывается полная импортная стоимость приобретенных товаров?
29. От чего зависит порядок учета приобретения импортных товаров?
30. В чем состоят особенности учета налога на добавленную стоимость по приобретенным импортным товарам?

Тема 3. Учет финансовых вложений

Вопросы для изучения

1. Понятие финансовых вложений. Их классификация и первоначальная оценка.
2. Учет финансовых вложений в ценные бумаги:
 - классификация ценных бумаг и их оценка (первоначальная и последующая);
 - учет движения ценных бумаг;
 - книга учета ценных бумаг;
3. Обесценение финансовых вложений. Создание и учет резервов под обесценение вложений в ценные бумаги.
4. Учет вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций.
5. Учет финансовых вложений в займы.
6. Учет вкладов в организации по договору простого товарищества и результатов от совместной деятельности.
7. Доходы и расходы по финансовым вложениям.
8. Инвентаризация финансовых вложений и отражение ее результатов в учете.
9. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.

Задания для самостоятельного решения

Задание 1

Отразите на счетах операции по учету приобретения акций у держателя, делите их фактическую стоимость.

Данные для выполнения задания

Приобретены акции, номинальная стоимость которых 200 000 руб., по 240 000 руб. Расходы по приобретению акции составили 15 000 руб. Документ, подтверждающий право собственности, получен.

Задание 2

Отразите на счетах операции по продаже акций. Исчислите результат по их продаже.

Данные для выполнения задания Проданы акции, фактическая стоимость которых 300 000 руб., на 325 000 руб.

Задание 3

Отразите на счетах операции по учету расчетов по дивидендам у эмитента акций.

Данные для выполнения задания

Начислены дивиденды работникам организации на сумму 10 000 руб., сторонним акционерам — 20 000 руб. Удержаны налоги с работников организации в сумме 1500 руб., а со сторонних акционеров — 3750 руб.

Перечислены суммы дивидендов по назначению.

Задание 4

Отразите на счетах операции по продаже облигаций держателем. Определите и спишите результат по продаже.

Данные для выполнения задания

Проданы облигации по цене 500 000 руб., учетная стоимость кот 450 000 руб. Причитающаяся сумма процентов к получению от эмитента 7500 руб.

Задание 5

ООО «Интерактив» приобрело акции организации ОАО «Эталон» общей стоимостью 250 000 руб. Акции на сумму 150 000 руб. оплачиваются денежными средствами с расчетного счета организации. В счет оплаты остальных акций (на сумму 100 000 руб.) организация ООО «Интерактив» передала объект основных средств, первоначальная стоимость которого –

120 000 руб. Сумма начисленной на момент передачи объекта амортизации – 45 000 руб.

Задание: произвести расчеты и на счетах бухгалтерского учета выполнить необходимые записи.

Задание 6

Организацией ООО «Эталон» приобретены облигации на сумму 200 000 руб. Номинальная стоимость облигаций – 150 000 руб., срок погашения – 1 год. Проценты по облигациям начисляются ежеквартально по ставке 18 % годовых. Учетной политикой организации установлено, что стоимость приобретенных долговых ценных бумаг доводится до их номинальной стоимости равномерно в течение срока обращения. При наступлении срока погашения облигаций организацией получены денежные средства в размере их номинальной стоимости.

Задание: произвести расчеты и на счетах бухгалтерского учета выполнить необходимые записи.

Вопросы для самоконтроля

1. Что понимается под финансовыми вложениями?
2. Как группируются финансовые вложения в бухгалтерском учете?

3. Какие долевые ценные бумаги вы знаете?
4. Какие долговые ценные бумаги вы знаете?
5. Какие синтетические счета использует инвестор для учета финансовых вложений?
6. На каком счете у эмитента акций отражается задолженность акционеров по подписке на акции?
7. Какие организации имеют право выпускать в обращение облигации?
8. По какой оценке переоцениваются ценные бумаги перед составлением годового отчета?
9. В каком случае создается резерв под обесценение ценных бумаг?
10. Какие учетные записи составляются при создании резерва под обесценение ценных бумаг?
11. Какие организации имеют право выпускать депозитные (сберегательные) сертификаты?
12. Как отражаются в учете приобретенные депозитные (сберегательные) сертификаты?
13. Какие учетные записи осуществляются у инвестора при получении дивидендов?
14. Какие учетные записи осуществляются у эмитента облигаций при расчетах с инвестором по процентам?

Тема 4. Учет расчетов по кредитам и займам

Цель – изучение правил формирования в бухгалтерском учете информации о затратах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам.

Вопросы для изучения

1. Задолженность по кредитам и займам и порядок ее признания в бухгалтерском учете.
2. Осуществление синтетического учета расчетов по кредитам и займам.
3. Особенности отражения в бухгалтерском учете процентов по кредитам и займам.
4. Состав и порядок признания дополнительных затрат по кредитам и займам.
5. Учет выданных векселей и выпущенных облигаций.
6. Инвестиционные активы.
7. Учет кредитов и займов, связанных с приобретением инвестиционного актива.
8. Учет затрат по полученным кредитам и займам, связанным с приобретением инвестиционного актива.

Задания для самостоятельного решения

Задание 1.

Операции по получению кредита на предприятии:

10.03.20__ г. были получены материалы на сумму 24000 руб. (в том числе НДС).

15.03.20__ г. заемщик получил кредит от банка в сумме 118000 руб. на приобретение материалов сроком на два месяца под 18% годовых с ежемесячным погашением. В тот же день поставщику материалов было перечислено 23600 руб. (в том числе НДС – 3600 руб.).

20.03.20__ г. перечислена поставщику предоплата на сумму 94400 руб. (в том числе НДС).

31.03.20__ г. поступили от поставщиков материалы.

Кредит погашен в установленный срок.

Отразить в бухгалтерском учете записи, связанные с получением кредита, начислением процентов, получением материалов.

Вопросы для самоконтроля

1. Чем отличается банковский кредит от коммерческого?
2. Какие документы требует банк от клиента для решения вопроса о возможности выдачи кредита?
3. Какие документы не принимаются к факторинговым операциям?
4. Что является источником погашения процентов по краткосрочным кредитам?
5. Что является источником погашения процентов по просроченным кредитам?
6. В каком регистре бухгалтерского учета содержится информация по задолженности банкам по кредитам и займам?
7. В какой форме отчетности содержится информация по задолженности банкам по кредитам и займам?
8. На какие цели организация может получить в банке кредит для своих работников?
9. Какой бухгалтерской записью отражается задолженность по долгосрочным займам?
10. Какой бухгалтерской записью отражается задолженность по краткосрочным кредитам?
11. На какие цели выдаются краткосрочные кредиты?
12. На какие цели выдаются долгосрочные кредиты?
13. На каком счете обобщается информация о расчетах по займам, предоставленным своим работникам?
14. На какие цели выдается кредит в вексельной форме?
15. Что является источником погашения процентов по просроченным кредитам?
16. Какой бухгалтерской записью отражается задолженность по краткосрочным кредитам?

Основная литература

1. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет : Учебник / Н. П. Кондраков. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Инфра-М, 2008. - 717[3] с. : ил., табл. - (Высшее образование : серия основана в 1996 г.). - Библиогр.: с. 697.- аул (67)
2. Брызгалин В.В. Учетная политика организаций на 2008 год : / В. В. Брызгалин, О. А. Новикова. - М. : Вершина, 2008. - 218[6] с.
3. Швецкая В.М. Теория бухгалтерского учета : Учебник для вузов / В. М. Швецкая. - 2-е изд. - М. : Дашков и К°, 2007. - 398[2] с. : ил., табл. - Библиогр.: с. 392-394.

Дополнительная литература

1. Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности : Учебник для вузов / В. Ф. Палий. - 3-е изд., доп. и испр. - М. : Инфра-М, 2008. - 510[2] с. : ил. - (Высшее образование). - Библиогр.: с. 505. – (6)
2. Пошерстник Н. В. Бухгалтерский учет на современном предприятии : Учебно-практическое пособие для вузов / Н. В. Пошерстник. - М. : Проспект, 2006. - 548[4] с. аул(23)

Нормативная литература

1. ГРАЖДАНСКИЙ кодекс РФ. Часть первая. Часть вторая. – М.: ИНФРА-М, 1996.
2. Федеральный закон от 21 ноября 1996 года №129-ФЗ (в ред. от 23.07.98) «О бухгалтерском учете», принят Государственной Думой 23 февраля 1996 г.
3. Положение о ведении бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утв. Приказом МФ РФ от 24.07.1998г. № 34н.
4. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Утв. Приказом МФ РФ от 06.10.2008 г. №106н.
5. Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99). Утв. Приказом МФ РФ от 06.07.99 г. № 43н.
6. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организаций» (ПБУ 9/99). Утв. Приказом Минфина РФ от 6.05.99 г. № 32н.
7. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) Утв. Приказом Минфина РФ от 6.05.99 г. № 33н.
8. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000. Утв. Приказом Минфина РФ от 16.10.2000 г. № 91н.
9. Положение по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01. Утв. Приказом Минфина РФ от 02.08.2001 г. № 60н.
10. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01. Утв. Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н.
11. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 Утв. Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н..

12. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008 Утв. Приказом Минфина РФ от 24.11.2008 г. № 116н.

13. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006 Утв. Приказом Минфина РФ от 25.10.2010 № 132н.

14. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98). Утв. Приказом Минфина России от 25.11.98 №25н.

15. Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010). Утв. Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н.

16. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000 Утв. Приказом Минфина РФ от 16.10.2000 г. № 92н.

17. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий. Утв. Приказом МФ РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

18. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/2002 Утв. Приказом Минфина РФ от 02.07.2002 г. № 66н.

19. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/2002 Утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 115н.

20. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ) 15/2008). Утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №107н.

21. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/2002 Утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н.

22. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/2002 Утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н.

23. Положение по бухгалтерскому учету «Исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010). Утв. Приказом Минфина РФ от 25.10.2010 №144н.

24. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Утв. Приказом МФ РФ от 13.06.1995 г. № 49.