

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«КАЛИНИНГРАДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ»

Институт отраслевой экономики и управления

Л. А. Гейбо

Учет в коммерческих организациях (магистерский курс)

Учебно-методическое пособие по изучению дисциплины
для магистрантов по направлению подготовки 38.04.01 Экономика,
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Калининград
Издательство ФГБОУ ВО «КГТУ»
2023

УДК 657.0/5(076)

Рецензент

кандидат экономических наук, профессор кафедры экономики и финансов
ФГБОУ ВО «Калининградский государственный технический университет»
И. А. Крамаренко

Гейбо, Л. А. Учет в коммерческих организациях: учеб.-методич. пособие по изучению дисциплины для студ. магистратуры по направлению подгот. 38.04.01 Экономика / **Л. А. Гейбо.** – Калининград: Изд-во ФГБОУ ВО «КГТУ», 2023. – 58 с.

В учебно-методическом пособии изложены тематический план по дисциплине, методические указания по ее изучению и подготовке к практическим занятиям и экзамену.

Учебно-методическое пособие подготовлено в соответствии с учебным планом и рабочей программой дисциплины «Учет в коммерческих организациях», и предназначено для подготовки магистров направления 38.04.01 «Экономика» по профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», для студентов очной и заочной форм обучения.

Рис. 1, табл. – 22, список источников – 64 наименования

Учебно-методическое пособие рассмотрено и одобрено на заседании кафедры экономики и финансов института отраслевой экономики и управления 25.01.2023г., протокол № 6

Учебно-методическое пособие рекомендовано к изданию методической комиссией института отраслевой экономики и управления 07.02.2023 г., протокол №2

УДК 657.0/5(076)

Федеральное государственное
бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Калининградский государственный
технический университет», 2023 г.
© Гейбо Л.А., 2023 г.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	4
1. Тематический план по дисциплине и методические указания по её изучению	8
1.1 Тема 1. Методология бухгалтерского учета.....	8
1.2 Тема 2. Учет внеоборотных активов	14
1.3 Тема 3. Учет оборотных активов.....	19
1.4 Тема 4. Учет капитала и резервов	24
1.5 Тема 5. Учет долгосрочных и краткосрочных обязательств	29
1.6 Тема 6. Учет доходов и финансовых результатов	35
2. Методические указания для подготовки к практическим занятиям.....	38
2.1. Тема 1. Методология бухгалтерского учета	40
2.2 Тема 2. Учет внеоборотных активов	40
2.4 Тема 4. Учет капитала и резервов	44
2.5 Тема 5. Учет долгосрочных и краткосрочных обязательств	45
2.6 Тема 6. Учет доходов и финансовых результатов	45
3. Методические указания по подготовке к экзамену.....	47
4. Методические указания по выполнению самостоятельной работы по дисциплине.....	50
4.1 Общие положения	50
4.2 Задания для самодиагностики в рамках самостоятельной работы студента	51
4.3. Примерный перечень тестовых заданий.....	51
Библиографический список	55

ВВЕДЕНИЕ

Настоящее учебно-методическое пособие представляет собой комплекс систематизированных материалов по изучению дисциплины "Учет в коммерческих организациях". Успешная предпринимательская деятельность требует знания и понимания законов бухгалтерии. Нормативные документы по бухгалтерскому учету постоянно меняются и дополняются, что предполагает обновление учебно-методических источников.

Учебно-методическое пособие составлено в соответствии с утвержденной рабочей программой основной профессиональной образовательной программы магистратуры по направлению подготовки 38.04.01 "Экономика" по профилю программы "Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Цель освоения дисциплины «Учет в коммерческих организациях» студентами магистратуры по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика» (профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит») - формирование теоретических знаний и практических навыков по организации бухгалтерского учета предпринимательской деятельности, подготовке и представлению финансовой информации различным пользователям для выработки, обоснования и принятия решений в области финансовой политики, управления экономикой, а также налогообложения.

Знания, навыки и умения, полученные в результате изучения дисциплины «Учет в коммерческих организациях», обеспечат дальнейшую подготовку магистров по направлению «Экономика» в области бухгалтерского учета, анализа и аудита, а именно понимание дисциплин: «Анализ деятельности коммерческих организаций», «Международные стандарты финансовой отчетности», «Финансовая отчетность организаций», «Оценка финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций», «Международные стандарты учета, финансовой отчетности», «Бухгалтерский учет и анализ инвестиций», «Бухгалтерский учет и анализ банкротств», «Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности», «Управленческий анализ». Освоение дисциплины способствует формированию способностей к абстрактному мышлению, анализу, синтезу; готовности действовать в нестандартных ситуациях, нести социальную и этическую ответственность за принятые решения; готовности к саморазвитию, самореализации, использованию творческого потенциала.

В результате освоения дисциплины студенты должны:

1) *Знать*: цели, задачи и основные принципы бухгалтерского учета; порядок нормативного регулирования бухгалтерского учета; положения по организации и ведению учета на различных участках деятельности коммерческих организаций; структуру и состав баланса.

2) *Уметь*: работать в профессиональных и этических рамках бухгалтерской профессии; использовать систему знаний о принципах бухгалтерского финансового учета для разработки и обоснования учетной политики организации; организовывать и осуществлять бухгалтерский учет в коммерческих организациях всех форм собственности; использовать прогрессивные формы и методы учетно-экономической работы, обеспечивая реализацию учетного процесса; контролировать соблюдение законности при использовании денежных, материальных и финансовых ресурсов; составить бухгалтерский баланс, обеспечивая его соответствие установленной форме и достоверность информации; разрабатывать инструктивные указания и другие нормативные документы по вопросам учета; самостоятельно принимать решения по вопросам, связанным с учетно-экономической деятельностью, излагать свое мнение письменно и устно, выступать с отчетами и докладами.

3) *Владеть*: практическими навыками ведения бухгалтерского учета; представлением о направлениях реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности; пониманием основных концепций бухгалтерского учета; способностью подготавливать финансовую и другую отчетность, необходимую для удовлетворения потребностей внутренних и внешних ее пользователей.

В таблице представлена трудоемкость освоения дисциплины в очной и заочной формах обучения.

Трудоёмкость освоения дисциплины, час.

Номер и наименование темы	Объем учебной работы			
	Очная форма обучения		Заочная форма обучения	
1 семестр				
	Лекции	ПЗ	Лекции	ПЗ
1 Методология бухгалтерского учета	2	-	1	4
2 Учет внеоборотных активов	4	4	1	2
3 Учет оборотных активов	4	4	0,5	2
4 Учет капитала и резервов	2	2	0,5	2
5 Учет долгосрочных и краткосрочных обязательств	2	2	0,5	2
6 Учет доходов и финансовых результатов	2	2	0,5	2
Всего в первом семестре	16	14	4	14
	30		18	

Промежуточная (заключительная) аттестация по дисциплине проводится в форме экзамена в третьем семестре.

К экзамену допускаются студенты:

- положительно аттестованные по результатам проведенного тестирования;
- получившие положительную оценку по результатам работы в текущем семестре на семинарских и практических занятиях;

Экзаменационная оценка («отлично», «хорошо», «удовлетворительно» или «неудовлетворительно») является экспертной и зависит от уровня освоения магистром тем дисциплины.

Критерии оценивания экзамена по дисциплине:

Универсальная система оценивания результатов обучения включает в себя системы оценок: 1) «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно»; 2) «зачтено», «не зачтено»; 3) 100-балльную (процентную) систему и правило перевода оценок в пятибалльную систему (табл. 1)

Таблица 1 – Система оценок и критерии выставления оценки

Система оценок Критерий	2	3	4	5
	0-40%	41-60%	61-80 %	81-100 %
	«неудовлетворительно»	«удовлетворительно»	«хорошо»	«отлично»
	«не зачтено»	«зачтено»		
1. Системность и полнота знаний в отношении изучаемых объектов	Обладает частичными и разрозненными знаниями, которые не может научно корректно связывать между собой (только некоторые из которых может связывать между собой)	Обладает минимальным набором знаний, необходимым для системного взгляда на изучаемый объект	Обладает набором знаний, достаточным для системного взгляда на изучаемый объект	Обладает полнотой знаний и системным взглядом на изучаемый объект
2. Работа с информацией	Не в состоянии находить необходимую информацию, либо в состоянии находить отдельные фрагменты информации в рамках поставленной задачи	Может найти необходимую информацию в рамках поставленной задачи	Может найти, интерпретировать и систематизировать необходимую информацию в рамках поставленной задачи	Может найти, систематизировать необходимую информацию, а также выявить новые, дополнительные источники информации в рамках поставленной задачи
3. Научное осмысление изучаемого явления, процесса, объекта	Не может делать научно корректных выводов из имеющихся у него сведений, в состоянии проанализировать	В состоянии осуществлять научно корректный анализ предостав-	В состоянии осуществлять систематический и научно корректный анализ	В состоянии осуществлять систематический и научно-корректный анализ предоставленной информации, вовлекает в

Система оценок Критерий	2	3	4	5
	0-40%	41-60%	61-80 %	81-100 %
	«неудовлетворительно»	«удовлетворительно»	«хорошо»	«отлично»
	«не зачтено»	«зачтено»		
	только некоторые из имеющихся у него сведений	ленной информации	предоставленной информации, вовлекает в исследование новые релевантные задачи данные	исследование новые релевантные поставленной задаче данные, предлагает новые ракурсы поставленной задачи
4. Освоение стандартных алгоритмов решения профессиональных задач	В состоянии решать только фрагменты поставленной задачи в соответствии с заданным алгоритмом, не освоил предложенный алгоритм, допускает ошибки	В состоянии решать поставленные задачи в соответствии с заданным алгоритмом	В состоянии решать поставленные задачи в соответствии с заданным алгоритмом, понимает основы предложенного алгоритма	Не только владеет алгоритмом и понимает его основы, но и предлагает новые решения в рамках поставленной задачи

К оценочным средствам для промежуточной аттестации по дисциплине, проводимой в форме экзамена, относятся вопросы для проведения промежуточной аттестации (экзамена).

Очная форма обучения. В 1-м семестре предусматриваются восемь лекций и семь практических занятий по перечисленным выше темам.

В этом же 1-м семестре выполняется *Курсовая работа* и проводится *экзамен*.

Заочная форма обучения. Дисциплина изучается в 1-м семестре.

В 1-м семестре предусматриваются две лекция по темам и семь практических занятий.

В этом же семестре выполняется *курсовая работа* и проводится аттестация по дисциплине в форме *экзамена*.

Тематика курсовых работ, порядок выполнения, представления и защиты изложены в отдельном учебно-методическом пособии.

В третьем разделе изложены методические указания по подготовке к экзамену, в том числе вопросы к нему.

Структура учебно-методического пособия по изучению дисциплины включает четыре раздела.

В первом разделе приводится тематический план, соответствующий содержанию изучаемой дисциплины, даются методические указания по её самостоятельному изучению.

Во втором разделе учебно-методического пособия представлены методические указания для подготовки к практическим занятиям.

В третьем разделе представлены методические указания по подготовке к промежуточной аттестации по дисциплине, которая проводится в форме экзамена.

В четвертом разделе представлены методические указания по выполнению самостоятельной работы по дисциплине.

В конце учебно-методического пособия указан библиографический список по изучению дисциплины.

1. Тематический план по дисциплине и методические указания по её изучению

1.1 Тема 1. Методология бухгалтерского учета

Форма занятий – лекция с элементами дискуссии.

Вопросы для изучения

Вопрос 1. Регулирование бухгалтерского учета в Российской Федерации

Вопрос 2. Объекты бухгалтерского учета и правила оценки активов и обязательств.

Вопрос 3. Бухгалтерский баланс.

Вопрос 4. Счета бухгалтерского учета и двойная запись.

1.1.1 Методические указания по изучению темы 1

Вопрос 1. Регулирование бухгалтерского учета в Российской Федерации

В процессе изучения темы следует уяснить, что правовой механизм регулирования учетной практики основан на сочетании деятельности органов государственной власти к которым отнесены уполномоченные федеральные органы – Минфин России и ЦБ РФ) и негосударственных организаций.

Федеральным законом от 06.12.11 г. №402 ФЗ «О бухгалтерском учете» установлены принципы регулирования бухгалтерского учета и названы документы, регулирующие бухгалтерский учет.

Документами, регулирующими бухгалтерский учет, будут федеральные и отраслевые стандарты, рекомендации в области бухгалтерского учета, стандарты экономического субъекта.

Федеральные и отраслевые стандарты обязательны к применению. Федеральные стандарты устанавливают единые для всех отраслей правила. например: требования к формированию учетной политики; план счетов

бухгалтерского учета и правила его применения; состав, содержание бухгалтерской (финансовой) отчетности, упрощенные способы ведения учета, упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность для субъектов малого предпринимательства.

Отраслевые стандарты устанавливают особенности применения федеральных стандартов в отдельных видах экономической деятельности. Они упрощают процесс формирования бухгалтерского учета в отдельной организации и дают единообразную методологию учета в отрасли.

Рекомендации в области бухгалтерского учета предназначены для правильного применения федеральных и отраслевых стандартов. Рекомендации в области бухгалтерского учета применяются добровольно.

Стандарты экономического субъекта создаются для упорядочения организации и ведения бухгалтерского учета.

Необходимость и порядок разработки стандартов экономического субъекта устанавливаются субъектом самостоятельно. Этот вид регламента будет дополнять вопросы учета, отражающие специфику деятельности и уникальность экономического субъекта. Стандартом экономического субъекта может быть учетная политика по бухгалтерскому учету, положение по калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг).

При этом до утверждения новых федеральных и отраслевых стандартов всем экономическим субъектам необходимо применять те правила бухгалтерского учета и составления отчетности, которые утверждены Минфином России и Банком России до 1 января 2013 года.

По мере появления федеральных и отраслевых стандартов, будет возникать необходимость внесения соответствующих изменений в учетную политику организации.

Вопрос 2. Объекты бухгалтерского учета и правила оценки активов и обязательств.

Предмет бухгалтерского учета – факты хозяйственной деятельности экономического субъекта. Объектами или составными частями предмета Закон о бухгалтерском учете определил следующие понятия: факты хозяйственной жизни, активы, обязательства, источники финансирования деятельности, доходы, расходы, иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами. Определения этих объектов в Законе нет. По нашему мнению, актив представляет собой имущество, которое экономические субъекты должны показывать в активах своих балансов согласно действующим нормативным документам. Бухгалтерский баланс активы подразделяет на две группы: внеоборотные активы и оборотные активы. Внеоборотные активы состоят из нематериальных активов, результатов исследований и разработок,

нематериальных поисковых активов, основных средств, доходных вложений в материальные ценности, долгосрочных финансовых вложений, отложенных налоговых активов.

Оборотные активы состоят из запасов, дебиторской задолженности, краткосрочных финансовых вложений, денежных средств и денежных эквивалентов. Обязательства – это то, что экономические субъекты должны показывать в пассивах своих балансов. Бухгалтерский баланс пассивы делит на две составляющие: собственный капитал (обязательства перед собственниками) и заемный капитал (обязательства перед другими организациями и физическими лицами). Собственный капитал состоит из уставного, добавочного, резервного капитала и нераспределенной прибыли. Заемный капитал – это займы и кредиты, отложенные налоговые обязательства, кредиторская задолженность.

Метод любой науки представляет собой приемы и способы, при помощи которых познается ее предмет. Приемы бухгалтерского учета делят на собственные, присущие только ему и заимствованные у других научных дисциплин. К собственным приемам бухгалтерского учета относятся: оценка и калькуляция; документирование фактов хозяйственной жизни; бухгалтерский баланс и отчетность; счета и двойная запись; синтетический и аналитический учет.

Бухгалтерский учет является стоимостным учетом, его отличает обобщающий характер получаемой информации, а один из методов обобщения – оценка. Оценка – это отражение всех объектов учета в едином денежном измерителе. Правила оценки отдельных активов и обязательств установлены действующими нормативными документами. В основу оценки активов, приобретенных за плату положены фактически произведенные затраты на их покупку. Если активы получены безвозмездно, они оцениваются по рыночной стоимости. Активы, произведенные в самой организации, оцениваются по стоимости их изготовления. Действующие нормативные документы допускают применение других методов оценки, например, путем резервирования. Стоимость активов и обязательств в иностранной валюте подлежат пересчету в рубли. Для целей бухгалтерского учета пересчет в рубли производится по курсу Центрального банка РФ, установленному на дату совершения операции в иностранной валюте.

Вопрос 3. Бухгалтерский баланс.

Бухгалтерский баланс – наиболее важная форма бухгалтерской финансовой отчетности. Он содержит показатели, характеризующие финансовые, кредитные и расчетные отношения экономического субъекта на отчетную дату.

Отчетный баланс разделяется на две равновеликие составляющие – актив и пассив. Приказом от 2 июля 2010 г №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» утверждена анкетная форма бухгалтерского баланса, в которой вначале располагают все показатели актива, а вслед за ними все показатели пассива баланса. Форма бухгалтерского баланса может быть в виде развернутой таблицы, в левой части которой показан актив, а в правой – пассив. Актив показывает направление размещения средств. В пассиве отражают собственные и привлеченные источники средств. Пассив показывает возможное погашение экономическими субъектами в будущем требований его собственников и кредиторов и стоимость этих требований.

По времени составления бухгалтерские балансы могут быть вступительные, текущие и заключительные. Вступительный баланс отражает начало хозяйственной деятельности экономического субъекта и содержит перечень показателей, отражающих экономические ресурсы для осуществления финансово-хозяйственной деятельности на дату государственной регистрации. Вступительный баланс отличается от заключительного тем, что в нем не может быть прибыли или убытка, т.к. не было коммерческой деятельности и системного бухгалтерского учета. Заключительный баланс объединяет информацию, ранее отраженную на счетах бухгалтерского учета, а показатели его актива и пассива представляют итоговую характеристику коммерческой деятельности за определенное время в виде финансового результата, нераспределенной прибыли, непокрытого убытка.

Основным элементом бухгалтерского баланса является статья. Балансовая статья - это числовой показатель, далее неделимый в данном балансе, характеризующий определенный вид хозяйственных средств (активная статья) или их источников (пассивная статья). Статьи объединены в разделы, что облегчает обозрение и анализ информации, содержащейся в балансе. Например, активная статья «Основные средства», пассивная – «нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Итог актива равен итогу пассива баланса. Общий итог показателей актива и пассива называют «валютой» бухгалтерского баланса.

Сокращенный вариант бухгалтерского баланса представлен в таблице 2.

Таблица 2 – Бухгалтерский баланс экономического субъекта, руб.

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
1. Внеоборотные активы	300000	3. Капитал и резервы	350000
Нематериальные активы		Уставный капитал	
Основные средства		Добавочный капитал	
Доходные вложения в материальные ценности		Резервный капитал	
Долгосрочные финансовые вложения		Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	
Отложенные налоговые активы		40000	
Итого по разделу 1	300000	Итого по разделу 3	390000

2. Оборотные активы		4. Долгосрочные обязательства	
Запасы	160000	Заемные средства	
Дебиторская задолженность	4000	Отложенные налоговые обязательства	
Краткосрочные финансовые вложения			
Денежные средства и денежные эквиваленты	16000		
Итого по разделу 2	180000	Итого по разделу 4	
		5. Краткосрочные обязательства	
		Заемные средства	30000
		Кредиторская задолженность	60000
		Итого по разделу 5	90000
Баланс	480000	Баланс	480000

По способу отражения регулирующих счетов, различают балансы «Брутто» и балансы «Нетто». Баланс-нетто, очищенный от регулирующих счетов, дает возможность определить реальную стоимость активов организации.

Вопрос 4. Счета бухгалтерского учета и двойная запись.

Счета бухгалтерского учета - это способ классификации объектов и отражения на них фактов хозяйственной жизни. Каждый счет состоит из двух противоположных сторон, имеющих наименование «Дебет» (он должен) и «Кредит» (он верит). Счета бухгалтерского учета тесно связаны с бухгалтерским балансом. Различают активные, пассивные и активно-пассивные счета. Первая сумма, которая записывается на счет называется начальное сальдо (остаток). В активных счетах начальное сальдо записывают по дебету, в пассивных – по кредиту. Затем на счетах записывают суммы фактов хозяйственной жизни, вызывающие изменения начальных остатков. В активных счетах увеличение - по дебету, а уменьшение – по кредиту; в пассивных, увеличение – по кредиту счета, уменьшение – по дебету. Итог (сумма) всех записей по дебету счета называется дебетовым оборотом; итог всех записей (сумма) по кредиту счета – кредитовым оборотом. Результат сравнения дебетовых и кредитовых оборотов определяется как остаток (сальдо) по счету. При подсчете оборотов начальный остаток (сальдо) не учитывается, если суммы дебета и кредита равны, то счет закрывается.

Изменения средств организации являются результатом фактов хозяйственной жизни, которые учитываются на счетах способом *двойной записи*.

Факты хозяйственной жизни записываются на двух взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета дважды (методом двойной записи): в дебет одного и в кредит другого счета в одной и той же сумме.

Двойная запись фактов хозяйственной жизни приводит к взаимосвязи между счетами. Эта взаимосвязь называется *корреспонденцией счетов*.

Счета и корреспонденции приведены в Плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкции по его применению. В плане счетов содержатся наименования и номера счетов, а в инструкции по применению Плана счетов – краткая характеристика счетов и субсчетов: раскрыты их структура и назначение, экономическое содержание обобщаемых на них фактов хозяйственной жизни, порядок отражения наиболее распространенных фактов.

Бухгалтерский учет ведется согласно Плану счетов бухгалтерского учета во всех коммерческих организациях всех форм собственности, применяющих метод двойной записи. Он обеспечивает согласованность учётных показателей с показателями действующей отчётности. План счетов утвержден приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н (в редакции от 08.11.2010) и действует в настоящее время.

Одной из наиболее существенных особенностей бухгалтерского учета, является сплошное и непрерывное отражение фактов хозяйственной жизни. Это достигается при помощи документации, которая является источником информации.

Документирование фактов хозяйственной жизни состоит из двух этапов: оформления первичным учетным документом и регистрации в регистрах бухгалтерского учета. Требования к составлению, формат и обязательные реквизиты первичных учетных документов и учетных регистров закреплены в Федеральном Законе «О Бухгалтерском учете» (Глава 2 «Общие требования к бухгалтерскому учету», ст. 9, 10).

Первичные учетные документы и учетные регистры составляются на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

Процесс движения учетных документов от момента их выписки (составления, возникновения), оперативного использования, бухгалтерской обработки, записи в учетные регистры и до сдачи их в архив на хранение называют документооборотом.

Записи хозяйственных операций на аналитических счетах производятся на основании первичных документов.

1.1.2 Методические материалы по теме 1

В ходе работы по теме студенту следует использовать лекционный материал; материалы, рассмотренные на практическом занятии;

рекомендованную литературу; все материалы в соответствующем разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

1.1.3 Ссылки на рекомендуемые источники по теме 1

Для освоения темы 1 студенту рекомендуем изучить [9, 12-15, 37, 40, 43, 63].

1.2 Тема 2. Учет внеоборотных активов

Форма занятий – лекция

Вопросы для изучения

Вопрос 1. Учет капитальных вложений.

Вопрос 2. Учет основных средств.

Вопрос 3. Учет нематериальных активов.

Вопрос 4. Учет финансовых вложений.

1.2.1 Методические указания по изучению темы 2

Вопрос 1. Учет капитальных вложений.

В процессе изучения вопроса следует обратить внимание на то, что начиная с отчетности 2022 года вступил в силу Федеральный стандарт по бухгалтерскому учету «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020). Стандарт дает понятие, устанавливает правила бухгалтерского учета и оценки капитальных вложений. Стандарт является обязательным для всех предприятий и организаций, осуществляющих капитальные вложения, независимо от форм собственности.

Также важно запомнить, что бухгалтерский учет расходов по приобретению основных средств ведется на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы".

В процессе изучения темы, важно уяснить бухгалтерские записи по учету затрат при строительстве объектов ОС, представленные в таблицах 3, 4.

Таблица 3 – Бухгалтерские записи по учету затрат при строительстве объектов ОС подрядным способом

Дебет	Кредит	Операция
08	60	Принят к оплате счет подрядной организации
19	60	Принят к учету НДС, предъявленный подрядчиком
68	19	Принят к вычету НДС, предъявленный подрядчиком
01	08	Объект принят в состав основных средств

При хозяйственном способе организация выполняет строительно-монтажные работы для собственных нужд собственными силами без привлечения других подрядных строительно-монтажных организаций.

В бухгалтерском учете строительство объектов ОС хозяйственным способом представлено в таблице 5.

Таблица 4 – Бухгалтерские записи по учету затрат при строительстве объектов ОС хозяйственным способом

Дебет	Кредит	Операция
10	60	Отражена покупная стоимость строительных материалов;
19	60	Выделен предъявленный поставщиками НДС
68	19	НДС принят к вычету
08,23	10	Отражена стоимость материалов, использованных при строительстве
08,23	02	Отражена сумма начисленной амортизации по объектам основных средств, участвующим в строительстве
08,23	70,69	Учтена сумма заработной платы и страховых взносов, начисленных работникам, занятым в строительстве
19	68	На конец соответствующего отчетного периода по НДС на основании счета-фактуры отражено начисление НДС на стоимость выполненных для собственных нужд строительных работ
68	19	В том же отчетном периоде сумма НДС, начисленного со стоимости строительных работ, предъявлена к вычету
08	23	Отражены затраты вспомогательных производств;
01	08	Основное средство введено в эксплуатацию

Вопрос 2. Учет основных средств.

Рекомендуем ознакомиться с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Основные средства» (ФСБУ 6/2020).

Стандарт устанавливает требования к формированию в бухгалтерском учете информации об основных средствах организаций. В стандарте нет корреспонденций счетов или бухгалтерских записей, их студент может составить и проверить себя по Плану счетов и инструкции по его применению

В этой связи важно запомнить бухгалтерские записи, представленные в таблицах 5-7.

Таблица 5 – Учет приобретения объекта основных средств за плату

Факт хозяйственной жизни	Основание/первичные документы	Отражение в учете	
		Дт счета	Кт счета
1	2	3	4
Отражено поступление объекта	Товарная накладная	08	60
Отражен НДС по приобретенному основному средству	Товарная накладная, счет-фактура	19	60
Отражены услуги сторонних организаций, связанные с приобретением объекта, в сумме, не включающей НДС	Акт приема-сдачи выполненных работ, услуг	08	60, 76
Отражен НДС на основании первичных документов и счета-фактуры	Счет-фактура	19	60, 76

1	2	3	4
Отражены собственные затраты организации, связанные с приобретением объекта и доведением его до пригодного к использованию состояния	Заказ-наряд, табель учета рабочего времени и расчет заработной платы и др.	08	10, 23, 69,70
Невозмещаемый НДС списан на увеличение суммы фактических затрат на приобретение объекта	Бухгалтерская справка	08	19
Объект основных средств принят к учету	Акт о приеме-передаче (ф. ОС-1)	01	08
Перечислены денежные средства	Платежное поручение	60, 76	51
Предъявлен к возмещению из бюджета НДС	Счет-фактура	68	19
Основное средство введено в эксплуатацию	Акт ввода в эксплуатацию	01	08

Стоимость основных средств, поступивших в качестве вклада в уставный капитал, оформляют следующими типовыми корреспонденциями счетов, показанными в таблице 6.

Таблица 6 – Учет поступления основных средств в качестве вклада в уставный капитал

Факт хозяйственной жизни	Основание/первичные документы	Отражение в учете	
		Дт счета	Кт счета
Погашена задолженность учредителя по взносам в уставный капитал, объект основных средств получен	Договор	08	75
Отражение суммы НДС по полученному от учредителя основному средству	Счет-фактура	19	83
Ввод в эксплуатацию объекта основных средств, полученного в качестве вклада в уставный капитал	Акт ввода в эксплуатацию	01	08

По договору дарения одна сторона (даритель) безвозмездно передает или обязуется передать другой стороне (одаряемому) вещь в собственность (Таблица 7).

Таблица 7 – Учет безвозмездного поступления основных средств (поступление по договору дарения)

Факт хозяйственной жизни	Основание/первичные документы	Отражение в учете	
		Дт счета	Кт счета
Отражена рыночная стоимость поступившего объекта основных средств	Договор, информация о рыночной стоимости	08	98.02
Отражены прочие расходы по доставке, доведению объекта до состояния, пригодного к использованию	Накладные, акты выполненных работ	08	60, 76

Факт хозяйственной жизни	Основание/первичные документы	Отражение в учете	
		Дт счета	Кт счета
С месяца, следующего за месяцем принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету, одновременно с начислением амортизации отражается частичное списание рыночной стоимости объекта дарения	Бухгалтерская справка-расчет	98.02	91
Основное средство введено в эксплуатацию	Акт ввода в эксплуатацию	01	08

Во всех приведенных случаях ввод объектов основных средств в эксплуатацию оформляется актом (накладной) приемки-передачи основных средств (форма № ОС-1).

Важно также запомнить корреспонденции счетов по выбытию основных средств, представленные в таблице 8.

Таблица 8 – Бухгалтерские записи по выбытию основных средств

Факты хозяйственной жизни	Первичные документы	Дебет счёта	Кредит счёта
Списана первоначальная стоимость объекта ОС	ОС-1	01-2	01
Списана начисленная амортизация	расчет	02	01-2
Списана остаточная стоимость объекта с включением ее в состав прочих расходов	Бухгалтерская справка	91	01-2

Вопрос 3. Учет нематериальных активов.

Важно запомнить, что поступление нематериальных активов учитывается как вложения во внеоборотные активы, к которому открываются субсчет 5 "Приобретение нематериальных активов". Синтетический учет наличия и движения нематериальных активов осуществляется на счете 04 "Нематериальные активы".

Таблица 9 – Бухгалтерские записи при покупке НМА

Дебет	Кредит	Операция
		Отражена стоимость исключительного права по договору
		Выделен НДС из стоимости НМА (если нужно)
68.НДС	19	НДС направлен к вычету
		Учтена оплата различных пошлин и сборов
		Оплачена стоимость исключительного права (пошлин, сборов)
		Актив принят к учету

Таблица 10 – Бухгалтерские записи при списании НМА

Дебет	Кредит	Операция
		Списана начисленная амортизация по НМА
		Списана остаточная стоимость НМА
		Финансовый результат от списания (убыток)

В процессе изучения темы также необходимо рассмотреть порядок начисления и учета амортизации, одним из следующих способов:

- 1) линейный;
- 2) уменьшаемого остатка;
- 3) списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Выбор способа определения амортизации нематериального актива производится исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования актива, включая финансовый результат от возможной продажи данного актива.

Вопрос 4. Учет финансовых вложений.

В процессе изучения темы следует уяснить, что финансовые вложения – это вложения организации в активы с целью получения дополнительных доходов в виде процентов, дивидендов или прироста стоимости активов.

Финансовые активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений может являться серия, партия, однородная совокупность.

В действующем плане счетов для обобщения информации о формировании, наличии и движении финансовых вложений предназначен счет 58 "Финансовые вложения". Аналитический учет финансовых вложений ведут по их видам (паи, акции, облигации) и объектам, в которые они осуществлены - продавцы ценных бумаг, организации заемщики.

В бухгалтерской отчетности стоимость обесцененных финансовых вложений отражается по учетной стоимости за вычетом суммы созданного резерва под их обесценение.

Особенности инвентаризации финансовых вложений состоят в том, что проверяют фактические затраты в ценные бумаги и уставный капитал других организаций, а также предоставленные другим организациям займы.

1.2.2 Методические материалы по теме 2

Рекомендуем ознакомиться с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Основные средства» (ФСБУ 6/2020).

В ходе работы по теме студенту следует использовать лекционный материал; материалы, рассмотренные на практическом занятии;

рекомендованную литературу; все материалы в соответствующем разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

1.2.3. Ссылки на рекомендуемые источники по теме 2

Для освоения темы 2 студенту рекомендуем изучить [1-9, 12 с. 30-33, 15 с. 97-124, 42, 50, 53, 60].

1.3 Тема 3. Учет оборотных активов

Форма занятий – лекция.

Вопросы для изучения

Вопрос 1. Учет материалов

Вопрос 2. Учет готовой продукции

Вопрос 3. Учет товаров

Вопрос 4. Учет денежных средств

1.3.1 Методические указания по изучению темы 3

Вопрос 1. Учет материалов

В процессе изучения вопроса следует обратить внимание на то, что вступил в силу Федеральный стандарт по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 5/2019.

Согласно подпункту «а» пункте 3 ФСБУ 5/19 «Запасы» материалы - это один из видов запасов, которые нужны для производства продукции, выполнения работ или оказания услуг. К ним относятся: сырье, материалы, тары, топливо, запчасти, инструменты, инвентарь, спецодежда и спецоснастка.

Важно обратить внимание, что ФСБУ 5/19 «Запасы» предписывает производить оценку запасов дважды: при признании и после него - на отчетную дату.

Отражение движения материалов, перемещения и списание отражается бухгалтерскими записями представленные в таблице 11.

Таблица 11 – Бухгалтерские записи по движению материалов

Дебет	Кредит	Факт хозяйственной жизни	Документ-основание
10	60	Поступление от поставщиков	Накладная (№ М-15); Приходный ордер (№М-4)
19	60,76	Начислен НДС	Счет-фактура
10	71	Куплен сотрудниками на подотчетные средства	Товарная накладная (форма № ТОРГ-12); Приходный ордер (№ М-4); Авансовый отчет
10	20	Поступили из производства отходы, остатки неиспользованного сырья	Приходный ордер (№М-4)

Дебет	Кредит	Факт хозяйственной жизни	Документ-основание
10	75	Получены материалы как часть вклада в Уставный капитал	Приходный ордер (№ М-4); Акт приема передачи материалов
20, 21, 23, 25, 26, 29	10	В момент передачи материалы на производственные цели	Лимитно-заборная карта (№ М-8), Требование-накладная (№М-11), Накладная (№М-15)
91	10	Проданы остатки материалов	Накладная (№ М-15);
94	10	Отражаются выявленные недостачи	Акт списание материалов

Также учет материалов можно учитывать по учетным ценам. При учете материалов по учетным ценам согласно плану счетов счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" предназначен для учета заготовлении и приобретении материально-производственных запасов, относящихся к средствам в обороте, а счет 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" предназначен для учета разницы в стоимости приобретенных материально-производственных запасов, исчисленной в фактической себестоимости приобретения (заготовления) и учетных ценах.

Вопрос 2. Учет готовой продукции

В результате изучения вопроса должны быть получены следующие знания: понятие готовой продукции и её оценка; учет выпуска готовой продукции и её продажи.

В процессе изучения темы следует уяснить, что готовая продукция, согласно ФСБУ 5/19 «Запасы» - часть запасов организации, предназначенная для продажи и являющаяся конечным результатом производственной деятельности.

Учет наличия и движения готовой продукции осуществляется на активном счете 43 «Готовая продукция».

Синтетический учет готовой продукции может осуществляться в двух вариантах: без использования и с использованием счета 40 "выпуск продукции (работ, услуг).

Таблица 12 – Учет готовой продукции по фактической себестоимости

№ п/п	Факт хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
1	Оприходование готовой продукции по учетным ценам	43	20
2	Положительное отклонение фактической себестоимости продукции от стоимости ее по учетным ценам	43	20
3	Отрицательное отклонение фактической себестоимости продукции от стоимости ее по учетным ценам (Красное сторно)	43	20

Корреспонденции счетов по отгрузке готовой продукции представлены в таблице 13.

При использовании счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» отпадает необходимость в составлении отдельных расчетов отклонений фактической себестоимости продукции от стоимости ее по учетным ценам по готовой, отгруженной и проданной продукции, поскольку выявленное отклонение по готовой продукции сразу списывают на счет 90 «Продажи» (таблица 13).

Таблица 13 – Учет выпуска готовой продукции с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»

№ п/п	Факт хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
1	Отражен выпуск готовой продукции по плановой (нормативной) себестоимости	43	40
2	В конце месяца определена фактическая себестоимость готовой продукции	40	20
3	Отражены отклонения фактической себестоимости от плановой (нормативной), +/-	90	40

Таблица 14 – Учет продажи готовой продукции

№ п/п	Факт хозяйственной жизни	Признание выручки			
		В момент отгрузки		В момент оплаты	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	Отгружена покупателю готовая продукция по плановой себестоимости	90-2	43	45	43
2	Предъявлен счет покупателю за отгруженную продукцию	62	90-1	-	-
3	На расчетный счет поступила оплата от покупателя	51	62	51	90-1
4	Списана себестоимость проданной продукции	-	-	90-2	45
5	Списаны отклонения фактической себестоимости от плановой (перерасход)	90-2	40(43)	90-2	40(43)
6	Списаны расходы на продажу продукции	90-2	44	90-2	44
7	Начислен НДС	90-3	68	90-3	68
8	Выявлен и списан финансовый результат продажи продукции	90-9,99	99,90-9	90-9,99	99,90-9

Вопрос 3. Учет товаров

Для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, приобретенных в качестве товаров для продажи предназначен счет 41 "Товары".

Для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с продажей готовой продукции и товаров, выявления финансового результата предназначен счет 90 "Продажи".

В организациях, осуществляющих розничную торговлю, если учет товаров ведется по продажным ценам применяется счет 42 "Торговая наценка". Для определения суммы торговой наценки, относящейся к реализованным товарам, в конце месяца составляется специальный расчет и на основании расчета делается запись:

Дебет 90 "Продажи"

Кредит 42 "Торговая наценка" (способ "Красное сторно").

Таблица 15 – Учет выбытия товаров

п/п	Факт хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов	
		Д	К
1	Отражена выручка при отгрузке товара	62	90/1
2	Оплачена отгрузка	51	62
3	Списана учетная стоимость проданных товаров	90/2	41/1
4	Списаны расходы на продажу	90/7	44
5	Списан убыток от продажи товаров	99	90/9
6	Отражена прибыль от продажи товаров	90/9	99

Вопрос 4. Учет денежных средств

В результате изучения вопроса будут получены следующие знания: бухгалтерский учет операций по расчетному счету; учет наличия и движения денежных средств в кассе; учет денежных средств на специальных счетах в банке и переводов в пути; порядок учета денежных средств выраженных в иностранной валюте.

В процессе изучения темы следует уяснить, что денежные средства – важнейший вид активов организации, представляющих собой средства в российской и иностранной валютах, легко реализуемые ценные бумаги, платежные и денежные документы. Могут находиться в кассе, на расчетном и валютных счетах в кредитных организациях как на территории страны, так и за ее пределами. Основные источники поступления денежных средств: выручка от продажи товаров, работ и услуг; доходы от финансовых операций; кредиты банков и другие заемные средства; целевые ассигнования и поступления.

Изучая порядок бухгалтерской регистрации фактов хозяйственной жизни на основе сведений, содержащихся в первичных документах студент должен видеть и хозяйственные процессы и лиц участвующих в них. Применительно к учету денежных средств студент должен уметь видеть за кассой – кассира, за расчетным счетом – банк.

Основной формой денежных расчетов являются безналичные, осуществляемые путем перечисления денег со счета плательщика на счет

продавца. Все безналичные расчеты осуществляются через банк или через какое-либо другое кредитное учреждение, имеющее на это полномочия (лицензию).

Безналичные расчеты осуществляются:

- по товарным операциям, т.е. по операциям купли-продажи сырья материалов, готовой продукции;

- по нетоварным операциям, т.е. по расчетам с различными коммунальными учреждениями, расчетам с научно-исследовательскими организациями учебными учреждениями, бюджетными и внебюджетными фондами.

Формы безналичных расчетов: платежные поручения; аккредитивы; расчетные чеки; по инкассо (платежные требования-поручения); по особым счетам; вексельная форма; пластиковые карточки; в порядке плановых платежей и др.

Для учета операций по расчетному счету открывается счет 51 "Расчетные счета". Если у предприятия открыто несколько расчетных счетов в банках, то открывается необходимое количество субсчетов (для каждого расчетного счета, открытого в банке, открывается отдельный субсчет).

Для учета кассовых операций открывается счет 50 "Касса".

Специальные счета открываются банком для обособленного хранения части безналичных денежных средств клиента, предназначенных для конкретных целей. К счету 55 "Специальные счета в банках" могут быть открыты субсчета:

55-1 "Аккредитивы";

55-2 "Чековые книжки";

55-3 "Корпоративные банковские карты".

На счете 57 "Переводы в пути" учитываются денежные средства:

- внесенные организацией в кассу почтового отделения или сберегательную кассу для зачисления на расчетный счет поставщика, если перевод денег осуществляется более одного дня;

- переданные инкассаторам для зачисления на расчетный счет, если зачисление денег производится на следующий день;

- перечисленные для продажи валютной экспортной выручки и др.

Корреспонденции счетов представлены в таблице 16.

Таблица 16 – Корреспонденции счетов

№ п/п	Содержание операции	Корр. счета	
		Дебет	Кредит
1.	Осуществлен денежный перевод	57	50
2.	Перечислена часть валютной выручки для продажи	57	52
3.	Зачислены переводы на счета в банке	51,52	57

Для учета денежных средств, выраженных в иностранной валюте, и валютных операций открывается счет 52 "Валютные счета", на каждый вид валюты открывается отдельный субсчет. Учет на счете 52 "Валютные счета" ведется в рублевом эквиваленте.

1.3.2 Методические материалы по теме 3

Рекомендуем ознакомиться с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Запасы» (ФСБУ 5/2019).

Стандарт устанавливает требования к формированию в бухгалтерском учете информации о запасах организаций, к которым относятся материалы.

В ходе работы по теме студенту также следует использовать лекционный материал; материалы, рассмотренные на практическом занятии; рекомендованную литературу; все материалы в соответствующем разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

1.3.3 Ссылки на рекомендуемые источники по теме 3

Для освоения темы 3 студенту рекомендуем изучить [1-9, 12, 15 с. 132-168, 197-209, 41, 44, 45, 46, 47, 48, 54, 56, 59].

1.4 Тема 4. Учет капитала и резервов

Форма занятий – лекция.

Вопросы для изучения

Вопрос 1. Учет уставного капитала

Вопрос 2. Учет резервного и добавочного капитала

Вопрос 3. Учет нераспределенной прибыли и непокрытого убытка

1.4.1 Методические указания по изучению темы 4

Вопрос 1. Учет уставного капитала

Уставный капитал представляет собой сумму средств, заявленную в учредительных документах собственниками (учредителями) для обеспечения уставной деятельности организации.

При государственной регистрации хозяйствующего субъекта, собственники в учредительных документах самостоятельно определяют величину и структуру уставного капитала не менее суммы, установленной законодательством для отдельных организационно-правовых форм организации.

Величина уставного капитала может по решению собственников (учредителей) изменяться, с обязательной регистрацией изменений в учредительных документах организации. Уставный капитал состоит из

имущества, которое перешло от собственников (учредителей) на праве собственности к юридическому лицу.

Бухгалтерский учет уставного капитала ведется на пассивном счете 80 «Уставный капитал». По кредиту счета 80 «Уставный капитал» отражается величина уставного капитала, а по дебету отражается задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал:

Дебет 75 «Расчеты с учредителями»

Кредит 80 «Уставный капитал - сформирован уставный капитал;

Погашение задолженности учредителей (собственников) по вкладам в уставный капитал:

Дебет 50 «Касса» (51 «Расчетные счета», 10 «Материалы» и пр.)

Кредит 75 «Расчеты с учредителями» - внесены наличные (безналичные) денежные средства, материалы и прочие материальные ценности учредителей в уставный капитал. Вкладами в уставный капитал могут быть денежные средства, внеоборотные активы, запасы, ценные бумаги и другие активы. Изменение уставного капитала может быть произведено при смене организационно-правовой формы, а также в случаях, представленных в таблице 17.

Таблица 17 – Изменение уставного капитала

Увеличение Уставного капитала	Уменьшение Уставного капитала
Д75.1К80 – прием нового участника или внесение дополнительных вкладов в уставный капитал	Д80К75.1 – выбытие собственников и возврат учредительских взносов
Д83,84К80 – использование нераспределенной прибыли или добавочного капитала (в АО производится дополнительная эмиссия ценных бумаг)	Д80 К50 (51, 70, 75.1) – уменьшение номинальной стоимости ценных бумаг (акций)
Д50(51,70,75.1) К80 – увеличение номинала ценных бумаг (акций) или выпуск дополнительных ценных бумаг (акций)	Д80 К81 – сокращение акций в обращении (выкуп акций)
	Д80 К84, если по окончании второго или каждого последующего финансового года величина уставного капитала ниже стоимости чистых активов организации

Порядок и формирование уставного капитала различных организационно-правовых форм организаций представлены в таблице 18.

Таблица 18 – Формирование уставного капитала

Организационно-правовая форма	Структура капитала	80 «Уставный капитал»
Акционерное общество	УК разделен на некоторое число акций и с номинальной стоимостью. Формируется первичной эмиссией ценных бумаг (акций). Собственники несут риск убытков организации в пределах стоимости принадлежащих им ценных бумаг (акций).	80-1 «Простые (обыкновенные акции)» 80-2 «Привилегированные акции» Уставный капитал делится по субсчетам: 80-1 «Объявленный» 80-2 «Подписной» 80-3 «Оплаченный» 80-4 «Изъятый»
Общество с ограниченной ответственностью	Уставный капитал формируется из вкладов собственников (учредителей) и разделен на доли между ними. Участники Общества с ограниченной ответственностью отвечают по обязательствам организации в пределах своих вкладов.	Счет 80 «Уставный капитал», субсчета не предусмотрены.

Аналитический учет счета 80 «Уставный капитал» ведется по собственникам (учредителям) и субсчетам, характеризующим изменения.

Бухгалтерские записи по внесению вклада в уставный капитал организации отражены в таблице 19.

Таблица 19 – Бухгалтерские проводки по внесению вклада в уставный капитал организации

Содержание хозяйственной операции	Дт	Кт
Внесены в качестве вклада в уставный капитал основные средства, нематериальные активы	08	75
Внесены в качестве вклада в уставный капитал материалы	10	75
Внесены в качестве вклада в уставный капитал товары	41	75
Внесены в качестве вклада в уставный капитал денежные средства	50,51,52	75

Вопрос 2. Учет резервного и добавочного капитала

Резервный капитал представляет собой собственный капитал организации, сформированный из чистой прибыли для покрытия убытков и других расходов, таких как выкуп собственных акций и погашение собственных облигаций в случае отсутствия иных средств.

В акционерных обществах резервный капитал в соответствии Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» формируется в обязательном порядке. Размер резервного капитала должен быть

более 25% от уставного капитала, а ежегодные отчисления составлять не менее 5% от чистой прибыли.

В Обществах с ограниченной ответственностью резервный капитал формируется добровольно в соответствии с Федеральным законом от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», и учетной политикой если это предусмотрено учредительным договором.

Для учета резервного капитала предусмотрен пассивный счет 82 "Резервный капитал".

Формирование резервного капитала отражается следующей корреспонденцией:

Дебет 84 «Нераспределенная прибыль»

Кредит 82 «Резервный капитал».

Использование резервного капитала на сумму списываемых убытков отражают следующей корреспонденцией:

Дебет 82 «Резервный капитал»

Кредит 84 «Нераспределенная прибыль».

Добавочный капитал представляет собой стоимость имущества, полученного безвозмездно, а также образующегося в результате переоценки внеоборотных активов.

Для учета добавочного капитала предусмотрен пассивный счет 83 «Добавочный капитал». В кредите счета 83 «Добавочный капитал» отражают образование и увеличение капитала.

Увеличение добавочного капитала за счет дооценки имущества, отражают следующей корреспонденцией счетов:

Дебет 01 «Основные средства»

Кредит 83 «Добавочный капитал»

Увеличение добавочного капитала за счет эмиссионного дохода, отражают следующей корреспонденцией счетов:

Дебет 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета»

Кредит 83 «Добавочный капитал».

Увеличение уставного капитала за счет добавочного капитала, отражают следующей корреспонденцией счетов:

Дебет 83 «Добавочный капитал»

Кредит 80 «Уставный капитал»;

Уменьшение добавочного капитала за счет уценки имущества, отражают следующей корреспонденцией счетов:

Дебет 83 «Добавочный капитал»

Кредит 01 «Основные средства»

Распределение добавочного капитала между собственниками (учредителями), отражают следующей корреспонденцией счетов:

Дебет 83 «Добавочный капитал»

Кредит 75 «Расчеты с учредителями»

Списание дооценки основных средств при их выбытии, отражают следующей корреспонденцией счетов:

Дебет 83 «Добавочный капитал»

Кредит 84 «Нераспределенная прибыль».

Аналитический учет счета 83 «Добавочный капитал» ведется по направлению образования и использования средств.

Вопрос 3. Учет нераспределенной прибыли и непокрытого убытка

Нераспределенная прибыль представляет собой чистую прибыль за вычетом убытков и дивидендов.

Для учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) в Плане счетов предусмотрен пассивный счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», который предназначен для отражения наличия и движения сумм нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) хозяйствующего субъекта.

Формирование нераспределенной прибыли отражается корреспонденцией счетов Дебет 99 "Прибыли и убытки" Кредит 84"Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в декабре отчетного года заключительными проводками.

Нераспределенную прибыль используют для выплаты дивидендов собственникам (учредителям) и премий работникам по итогам отчетного года, отражают следующей корреспонденцией счетов:

Дебет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"

Кредит счетов 75 "Расчеты с учредителями"

Кредит 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда".

Убыток отчетного года отражают следующей корреспонденцией счетов:

Кредит 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"

Дебет 80 "Уставный капитал" (доведение величины уставного капитала до величины чистых активов)

Дебет 82 "Резервный капитал" (погашение убытка)

Дебет 75 "Расчеты с учредителями" (погашении убытка за счет участников)

Записи операций на счете 84 проводятся только в декабре (31) отчетного года.

1.4.2 Методические материалы по теме 4

В ходе работы по теме студенту следует использовать лекционный материал; материалы, рассмотренные на практическом занятии; рекомендованную литературу; все материалы в соответствующем разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

1.4.3 Ссылки на рекомендуемые источники по теме 4

Для освоения темы 10 студенту рекомендуем изучить [1-9, 15 с.197-225, 45, 46, 64].

1.5 Тема 5. Учет долгосрочных и краткосрочных обязательств

Форма занятий – лекция.

Вопросы для изучения

Вопрос 1. Учет дебиторской и кредиторской задолженности.

Вопрос 2. Учет резерва по сомнительным долгам.

Вопрос 3. Учет расчетов по налогам, сборам.

Вопрос 4. Учет займов и кредитов.

1.5.1 Методические указания по изучению темы 5

Вопрос 1. Учет дебиторской и кредиторской задолженности.

Изучая вопрос, важно понять, что такое дебиторская и кредиторская задолженности, сроки расчетов и исковой давности; систему счетов по учету расчетов с дебиторами и кредиторами.

Необходимо рассмотреть порядок проведения инвентаризации обязательств и расчетов, отражения ее результатов в бухгалтерском учете.

В результате изучения темы будут получены знания по следующим вопросам: учет расчетов с поставщиками и подрядчиками; учет расчетов с покупателями и заказчиками; оценка дебиторской и кредиторской задолженности, ее влияние на финансовые результаты; учет расчетов с подотчетными лицами.

В процессе изучения темы следует обратить внимание на моменты контрольных сверок прав и обязательств лиц, чья деятельность отражается в учете.

Студент должен знать, что стоимость активов полученных от поставщиков контролируется суммой их оплаты. Для осуществления этого контроля в аналитическом учете по счету 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" учет ведется по каждому поставщику по отдельным договорам поставки.

В процессе изучения вопроса следует обратить внимание на учет вексельных расчетов, бартерных сделок, схемы приведены в таблице 20.

Таблица 20 – Схема учетных записей по учету вексельных расчетов

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
Выдан собственный вексель	60 субсчет «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	60 субсчет «Расчеты по выданным вексялям»
	009	
Начислены проценты по векселю	91.2 «Прочие расходы»	60 субсчет «Расчеты по выданным вексялям»
Оплачен вексель	60 субсчет «Расчеты по выданным вексялям»	51
		009

Студенты также должны знать, что продажа товаров (работ, услуг) контролируется поступлением денежных средств от покупателей. Для осуществления такого контроля в аналитическом учете по счету 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" учет ведется по каждому предъявленному покупателям (заказчикам) счету.

Таблица 21 – Схема учетных записей по учету бартерных расчетов

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
Признана выручка (прочие доходы) от реализации товаров (иного имущества)	62	90.1 (91.1)
Списана стоимость реализованных товарно- материальных ценностей (иного имущества)	90.2 (91.2)	10, 41, 43 и др.
Приняты к учету полученные от контрагента товарно-материальные ценности (иное имущество)	10, 41, 43 и др.	60
Сумма исполненного обязательства контрагента по поставке товаров (иного имущества) засчитывается в счет оплаты реализованных ему товаров (иного имущества)	60	62

Для учета операций по учету расчетов, стоимость которых выражена в иностранной валюте, к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» открываются отдельные субсчета «Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)», «Расчеты по авансам выданным (в валюте)».

Схема учетных записей по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками в иностранной валюте представлена в таблице 22.

Таблица 22 – Схема учетных записей по учету расчетов в иностранной валюте

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Примечание
1	2	3	4
<i>При выдаче аванса, предварительной оплаты</i>			
Перечислен аванс поставщику	60 субсчет «Расчеты по авансам выданным (в валюте)»	52	По курсу на дату списания денежных средств
Приняты к учету товарно-материальные ценности, работ, услуги	08, 10, 41, 20, 23, 25, 26, 44 ...	60 субсчет «Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)»	По курсу на дату выдачи аванса
Произведен зачет ранее выданного аванса	60 субсчет «Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)»	60 субсчет «Расчеты по авансам выданным (в валюте)»	По курсу на дату выдачи аванса
<i>При отсутствии аванса, предварительной оплаты</i>			
Приняты к учету товарно-материальные ценности, работ, услуги	08, 10, 41, 20, 23, 25, 26, 44 ...	60 субсчет «Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)»	По курсу на дату принятия к учету имущества, запасов, расходов
Произведена оплата поставщику	60 субсчет «Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)»	52	По курсу на дату списания денежных средств
Отражена курсовая разница	91 субсчет «Прочие расходы» (60 субсчет «Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)»)	60 субсчет «Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)» (91 субсчет «Прочие доходы»)	На дату списания денежных средств и (или) отчетную дату

Одним из главных инструментов контроля за состоянием расчетов с дебиторами и кредиторами является инвентаризация расчетов. Инвентаризация расчетов заключается в проверке обоснованности сумм числящихся на счетах бухгалтерского учета и подтверждается актом взаимной сверки.

Вопрос 2. Учет резерва по сомнительным долгам.

все компании, в том числе малые, обязаны создавать в бухгалтерском учете резерв по сомнительным долгам. В бухгалтерском учете резервы по сомнительным долгам создаются не только по расчетам за продукцию, товары, работы и услуги, но и по займам. Суммы выданных авансов (то есть долг поставщиков по отгрузке товаров или выполнению работы) также могут подпадать под категорию сомнительных долгов. В учетной политике следует прописать, в каком порядке создается резерв. Величину резерва определяют

отдельно по каждому сомнительному долгу. За основу можно взять методику для налогового учета:

- 1) долги, срок которых истек меньше 45 календарных дней назад, в резерв не включаются;
- 2) если оплату задержали на 45 дней и больше, но 90 дней еще не истекли, в резерв отчисляют 50 процентов от размера задолженности;
- 3) если долг просрочили более чем на 90 календарных дней, для резерва берут всю его сумму.

В бухгалтерском учете общая сумма резерва может составлять любой процент от выручки.

Направление суммы долга в резерв по сомнительным долгам оформляется проводкой:

Дебет 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет "Прочие расходы" Кредит 63 «Резервы по сомнительным долгам» – создан (увеличен) резерв по сомнительным долгам.

В бухгалтерской отчетности отражают дебиторскую задолженность уже за вычетом величины созданного резерва.

Списание задолженности за счет резерва отражается записью:

Дебет 63 "Резервы по сомнительным долгам"

Кредит 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками"

Если в учетной политике предусмотрен резерв и в налоговом учете, то возникают разницы в учете резервов, потому что в налоговом учете есть ограничения, которые в бухгалтерском не работают. Эти ограничения в следующем:

- 1) для целей налогообложения под сомнительные попадают строго не погашенные в сроки долги, а предположение о том, расплатится контрагент или нет, значения не имеет;
- 2) в налоговом учете резерв по сомнительным долгам создается только по просроченной задолженности, возникшей в результате реализации товаров, работ, услуг (в бухучете, сомнительной может быть любая "дебиторка", в том числе по заемным обязательствам или авансам выданным);
- 3) сумма резерва в налоговом учете не может превышать 10 процентов от выручки организации за отчетный период, взятой с начала года и без НДС.

Все безнадежные долги списываются за счет резерва. Безнадежными признаются те, по которым истек срок исковой давности (3 года), или нереальные к взысканию по другим причинам. Например, компания-должник ликвидирована или суд признал, что исполнить обязательство невозможно.

Если суммы резерва окажется недостаточно, чтобы полностью покрыть убыток от безнадежной задолженности, тогда разницу относят к прочим расходам.

Списанный за счет резерва безнадежный долг отражают на забалансовом счете 007 "Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов". Его там надо учитывать в течение 5 лет.

Вопрос 3. Учет расчетов по налогам, сборам и иным обязательным платежам.

Данный вопрос важно рассмотреть с точки зрения построения налоговой системы России. Налог на добавленную стоимость. Налог на прибыль. Транспортный налог. Налог на доходы физических лиц. Взносы на обязательное пенсионное страхование. Налог на имущество. Страховые взносы на обязательной социальное и медицинское страхование, от несчастных случаев на производстве. Единый налог. Единый налог на вмененный доход. Патент.

В результате изучения темы будут получены знания о правилах бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам, уплачиваемым непосредственно организацией, и налогам, непосредственно удерживаемым с персонала этой организации.

В процессе изучения темы следует уяснить, что для правильного исчисления налогов студенту необходимо знать как минимум три их основные характеристики:

- 1) источник начисления – статья, на которую списываются расходы по данному налогу и который определяет бухгалтерскую проводку;
- 2) базу начисления – количественная величина объекта налогообложения (выручка, прибыль к налогообложению);
- 3) ставку налога – доля изъятия объекта налогообложения.

Учет расчетов по налогам и сборам ведется на счете 68 "Расчеты по налогам и сборам", к которому для каждого вида налогов и сборов, уплачиваемых непосредственно организацией, и налогов с персонала этой организации открывают субсчета.

Вопрос 4. Учет займов и кредитов.

В результате изучения будут получены знания по следующим вопросам: аналитический и синтетический учет движения займов, кредитов и заемных обязательств; затраты по полученным займам, кредитам и заемным обязательствам.

Особенности формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам содержатся в ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам".

В процессе изучения темы следует обратить внимание на различия между кредитами и займами.

Различия в следующем:

1) Предметом кредитного договора могут быть только деньги, по договору займа – деньги и вещи.

2) В роли кредитора по кредитному договору может выступать только банк или иная кредитная организация, имеющая собственную лицензию ЦБ РФ на совершение такого рода операций; сторонами договора займа могут быть любые юридические и физические лица.

3) Основными факторами при определении процентной ставки по кредитам являются: ставка рефинансирования ЦБ РФ, по которой предоставляются кредиты коммерческим банкам и прочим кредитным учреждениям, и размер банковской надбавки в зависимости от спроса на денежные ресурсы. По договору имущественного и денежного займа проценты могут не начисляться, если это предусмотрено договором. Процентная ставка при условии начисления процентов по займам устанавливается по договоренности сторон.

Действующим планом счетов для учета займов и кредитов предусмотрены пассивные счета 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" и 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам". Для формирования аналитической информации к счетам 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" и 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам" целесообразно открывать субсчета. Задолженность по полученным организацией займам, кредитам и заемным обязательствам показывается в учете, включая причитающиеся на конец отчетного периода к уплате проценты.

1.5.2 Методические материалы по теме 5

В ходе работы по теме студенту следует использовать лекционный материал; нормативные документы - ПБУ 20/03, 18/02, 22/2010, 16/02, 11/2008, 12/10, 8/2010, материалы, рассмотренные на практическом занятии; рекомендованную литературу; все материалы в соответствующем разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

1.5.3 Ссылки на рекомендуемые источники по теме 5

Для освоения темы 5 студенту рекомендуем изучить [1-9, 15 с.183-196, 44, 47, 48, 54, 56].

1.6 Тема 6. Учет доходов и финансовых результатов

Форма занятий – лекция.

Вопросы для изучения

Вопрос 1. Нормативное регулирование учета доходов, порядок формирования финансовых результатов.

Вопрос 2. Отражение финансовых результатов на счетах бухгалтерского учета и в балансе.

1.6.1 Методические указания по изучению темы 6

Вопрос 1. Нормативное регулирование учета доходов, порядок формирования финансовых результатов.

В результате изучения вопроса будут получены следующие знания: понятие и классификация доходов, нормативное регулирование учета доходов, порядок формирования финансовых результатов от обычных видов деятельности и по прочим операциям, отражение финансовых результатов на счетах бухгалтерского учета и в балансе.

Правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах коммерческих организаций содержатся в ПБУ 9/99 "Доходы организации".

В процессе темы следует уяснить, что доходы фиксируются документами и поступлением активов и носят объективный характер.

Основным показателем финансово-хозяйственной деятельности является финансовый результат, который представляет собой прирост (уменьшение) стоимости собственного капитала организации за отчетный период. Финансовый результат является результатом хозяйственной деятельности экономического субъекта и выражается в виде прибыли или убытка. Для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности в отчетном году предназначен счет 99 "Прибыли и убытки". Конечный финансовый результат складывается из следующих показателей:

- финансовый результат от обычных видов деятельности;
- финансовый результат от прочих видов деятельности;
- начисленного условного налога на прибыль, а также сумм причитающихся налоговых санкций.

Порядок формирования финансового результата по окончании отчетного периода представлен на рисунке 1.2.



Рисунок 1.2 – Порядок формирования финансового результата

Факты хозяйственной жизни отражаются на счете 99 "Прибыли и убытки" по кумулятивному принципу, т.е. нарастающим итогом с начала года.

Вопрос 2. Отражение финансовых результатов на счетах бухгалтерского учета и в балансе.

По действующему плану счетов в бухгалтерском учете прибыль хозяйственной деятельности делят на 2 группы: прибыль отчетного периода (счет 99 "Прибыли и убытки"), прибыль оставшуюся от прошлых учетных периодов, ее называют нераспределенной, и учитывают на счете 84 "Нераспределенная прибыль" (непокрытый убыток). Использование прибыли отчетного периода начинают с уплаты текущего налога на прибыль. Показатель текущего налога на прибыль формируют с учетом изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

Правила формирования в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль организаций содержатся в ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".

Размер текущего налога на прибыль, сформированного в бухгалтерском учете и подлежащего уплате в бюджет, определяется в виде сальдо по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" и отражается записью:

Дебет 99 "Прибыли и убытки"

Кредит 68 "Расчеты по налогам и сборам".

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 "Прибыли и убытки" закрывается заключительной записью списания суммы финансового результата за отчетный год нераспределенной прибыли:

Дебет 99 "Прибыли и убытки"

Кредит 84 "Нераспределенная прибыль"

или непокрытого убытка:

Дебет 84 "Непокрытый убыток"

Кредит 99 "Прибыли и убытки".

Финансовый результат отчетного периода как самостоятельный показатель в бухгалтерском балансе не отражается, а является составной частью показателя нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) за весь период деятельности экономического субъекта.

В акционерных обществах решение о распределении чистой прибыли относится к исключительной компетенции собрания акционеров.

По решению общего собрания акционеров прибыль может быть:

- реинвестирована в предприятие (при этом она либо распределяется по фондам и резервам, либо остается нераспределенной);

- изъята и распределена между акционерами (в виде дивидендов).

Если собственниками не принято решения о том, на что и каким образом они будут использовать прибыль, то сумма прибыли продолжает числиться на счете 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" и не распределяется по фондам. Никаких записей по счетам при этом не производится. Если собственники определили, каким образом будет использована полученная прибыль (или часть прибыли), происходит формирование фондов. Экономические субъекты созданные в форме акционерных обществ, обязаны формировать резервный фонд за счет чистой прибыли. А информация о его величине имеет важное значение для внешних пользователей бухгалтерской отчетности и служит показателем запаса финансовой устойчивости.

В бухгалтерском балансе по состоянию на конец года показывается общая сумма чистой прибыли, полученная предприятием. А направления использования прибыли, включая сумму объявленных дивидендов, показывают в пояснительной записке без отражения по счетам бухгалтерского учета.

Из этого следует, что отчисления в резервный фонд отражают в бухгалтерском учете уже следующего года - на дату решения общего собрания акционеров. Это делают записью по кредиту учета 82 "Резервный капитал" в корреспонденции с дебетом счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

Решения о выплате (объявлении) дивидендов, в том числе решения о размере дивиденда и форме его выплаты по акциям каждой категории (типа), принимаются общим собранием акционеров. Размер дивидендов не может быть больше рекомендованного советом директоров (наблюдательным советом) общества.

Начисление дивидендов отражается следующей записью:

Дебет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"

Кредит 75 "Расчеты с учредителями", субсчет "Расчеты по выплате доходов"

Начисленная сумма дивидендов подлежит налогообложению, что отражают в учете бухгалтерской записью:

Дебет 75 "Расчеты с учредителями", субсчет "Расчеты по выплате доходов"

Кредит 68 "Расчеты по налогам и сборам".

1.6.2 Методические материалы по теме 6

В ходе работы по теме студенту следует использовать лекционный материал; материалы, рассмотренные на практическом занятии; рекомендованную литературу; все материалы в соответствующем разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

1.6.3 Ссылки на рекомендуемые источники по теме 6:

Для освоения темы 6 студенту рекомендуем изучить [9, 12-15, 37, 40, 43, 63].

2. Методические указания для подготовки к практическим занятиям

Подготовка к практическим занятиям предполагает самостоятельное изучение следующих источников: конспект лекций, нормативные документы, учебник, учебные пособия, практические материалы периодической печати по заранее обозначенным вопросам, данные интернет.

В дополнение к перечисленным источникам необходимо использование официального сайта Минфина России, где размещаются проекты документов в целях совершенствования национальных стандартов по бухгалтерскому учету.

При изучении рекомендованных источников необходимы повторения, а именно, читая первый раз источник следует осмыслить сущность, содержание изучаемой темы. При повторном чтении надо запомнить основные понятия, правила бухгалтерского учета. Читая учебник, следует знать, что по некоторым темам учебник может содержать устаревший материал, потому что нормативные документы по бухгалтерскому учету имеют достаточно высокий

коэффициент обновления информации. Между публикацией нормативного документа и учебника проходит определенное время (лаг), поэтому при работе с учебником его содержание следует сверить с действующими нормативными документами.

Некоторые темы дисциплины содержат допустимые нормативными документами варианты оценки и бухгалтерского учета отдельных активов и обязательств. Такие темы имеют частично-поисковый характер. Например, при подготовке к занятию по теме 5 «Учет основных средств» студент должен самостоятельно выбрать способ начисления амортизации из четырех допустимых нормативным документом ПБУ 6/01(Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств»).

При изучении рекомендованных источников у студента могут возникнуть вопросы наиболее трудные для понимания и усвоения. Например, в некоторых нормативных документах встречаются различия в определении понятий.

В соответствии со статьей 14 Федерального закона от 06.12.2011 года №402ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерская финансовая отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним. В положении по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), в Приказе Министерства финансов РФ от 002.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» отчет о финансовых результатах имеет другое название – отчет о прибылях и убытках.

Комплекс фактов хозяйственной жизни, определяемый в бухгалтерском учете как продажи, в налоговом законодательстве обозначается термином «реализация».

Подобные вопросы студент должен четко сформулировать и задать преподавателю на предстоящем практическом занятии.

В нормативных документах, основном учебнике по бухгалтерскому учету – автор Н.П. Кондраков, и настоящем учебно-методическом пособии даны корреспонденции счетов, цифровые примеры с решением по темам рабочей программы. Приведенные в учебнике корреспонденции счетов надо осмыслить и запомнить, чтобы знать информационные связи между объектами бухгалтерского учета, а цифровые примеры повторно решить. Решение практических примеров с использованием условных хозяйственных ситуаций обязательно; оно позволит приобрести навыки и умения сбора, обработки и формирования бухгалтерской финансовой информации.

Далее изложены методические указания по подготовке к практическим занятиям.

2.1. Тема 1. Методология бухгалтерского учета

Цель занятия – освоить основные понятия бухгалтерского учета, профессиональную терминологию, содержание учетной политики экономического субъекта, правила ее формирования.

Содержание занятия

Изучение Федерального закона № 402 ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г.

Методические указания

При подготовке к практическому занятию по теме 1 необходимо осмыслить следующее. Успешная предпринимательская деятельность требует знания законов бухгалтерии, умения самостоятельно ориентироваться в постоянно вносимыми изменениями и дополнениями норм законодательства.

Вопросы для самоконтроля

- 1) Назовите принципы регулирования бухгалтерского учета.
- 2) Назовите документы в области регулирования бухгалтерского учета, раскройте их основные особенности и приведите примеры их конкретного применения.
- 3) Перечислите основные функции органов государственного регулирования бухгалтерского учета и функции субъекта негосударственного регулирования бухгалтерского учета.
- 4) Приведите примеры нормативных документов по бухгалтерскому учету, которые являются обязательными к применению и назовите нормативные документы, которые применяются на добровольной основе.
- 5) Объясните, способствовало ли принятие Закона "О бухгалтерском учете" 402-ФЗ приближению к международным стандартам бухгалтерского учета.

2.2 Тема 2. Учет внеоборотных активов

Цель занятия – освоить порядок формирования инвентарной стоимости строящихся объектов, порядок учета наличия и движения объектов основных средств в системе бухгалтерского учета, получение навыков составления бухгалтерских проводок по учету нематериальных активов.

Содержание занятия

Отражение на счетах хозяйственных операций по учету внеоборотных активов, состав которых можно определить по 1 разделу бухгалтерского баланса. Поступление основных средств в порядке капитальных вложений, выполняемых подрядным и хозяйственным способом. Отражение на счетах

операции по движению нематериальных активов. Отражение затрат по ремонту, реконструкции и модернизации объектов основных средств. Отражение на счетах операций по учету аренды основных средств.

Методические указания

Изучая порядок учета расходов, обусловленных капитальным строительством, Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), студент должен усвоить основные факты хозяйственной жизни заказчика по договору строительного подряда и записи на счетах бухгалтерского учета.

Корреспонденции счетов по учету долгосрочных инвестиций следует изучать в учебнике по бухгалтерскому учету в списке рекомендованной литературы №9 стр.162-163.

Следует провести сравнительный анализ способов начисления амортизации для целей финансового учета, содержащихся в ФСБУ 6/2020 «Основные средства», самостоятельно обосновать выбор варианта начисления амортизации.

Цифровые примеры расчета амортизации по четырем вариантам содержатся в учебнике по бухгалтерскому учету в списке рекомендуемой литературы №9 стр.180-182.

Повторив решение этих примеров, следует самостоятельно сделать их сравнительную характеристику.

Корреспонденции счетов по учету основных средств следует изучать в этом же учебнике на стр. 211-213.

Корреспонденции счетов по операциям движения нематериальных активов изучать в учебнике по бухгалтерскому учету в списке рекомендованной литературы №9 стр. 241-242.

Вопросы для самоконтроля

- 1) На каком счете формируются фактические расходы по капитальным вложениям?
- 2) Для каких объектов применяют способ начисления амортизации основных средств пропорционально объему продукции.
- 3) Объясните основные отличия учета ремонта от реконструкции и модернизации объектов основных средств.
- 4) Что такое аренда основных средств, какая сторона договора аренды начисляет амортизацию?
- 5) Составьте бухгалтерские записи по учету лизинговых операций, если по условиям договора лизинговое имущество учитывается на балансе лизингодателя.

6) Какими бухгалтерскими записями отражается возмещение недостачи основного средства при отсутствии виновного лица?

7) Назовите, какие характерные объекты учета относятся к нематериальным активам?

8) Каким образом в бухгалтерском учете отражается выбытие нематериального актива?

9) В чем состоит отличие учета положительной деловой репутации от учета отрицательной деловой репутации?

2.3. Тема 3. Учет оборотных активов

Цель занятия – получение навыков аналитического и синтетического учета материалов, готовой продукции, денежных средств, НДС и дебиторской задолженности.

Содержание занятия

Отражение на счетах операций по учету движения материалов. Обработка первичных документов по учету готовой продукции: накладных, товарно-транспортных накладных, счетов-фактур. Отражение операций по учету денежных средств на расчетных и валютных счетах.

Методические указания

При подготовке к практическим занятиям по теме следует усвоить варианты отражения фактов хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета допустимые инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации №94н от 31.10.2000 г. В зависимости от принятой организацией учетной политики, поступление материалов может быть отражено с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» или без их использования.

Чтобы освоить способы оценки материалов при их выбытии надо повторно решить пример «Оценка материалов по методу средней себестоимости и ФИФО», который содержится в учебнике по бухгалтерскому учету в списке рекомендуемой литературы №9, стр. 251. В этом же учебнике даны корреспонденции счетов по учету производственных запасов на стр. 297-299.

Цифровой пример формирования фактической производственной себестоимости продукции имеется в задаче на странице 72 учебно-методического пособия.

Корреспонденции счетов по операциям учета затрат на производство продукции следует изучать в учебнике по бухгалтерскому учету в списке рекомендованной литературы № 9 стр.432-433.

Обратить внимание, что в бухгалтерском учете продажа продукции отражается по-разному в зависимости от признания или непризнания выручки от продажи. Углубляясь в методологию бухгалтерского учета, студент должен выполнить логический разбор бухгалтерских записей, приведенных в учебнике и получить наглядное представление корреспонденций счетов по двум вариантам бухгалтерского учета продажи продукции. Первый вариант – выполняются условия признания выручки в бухгалтерском учете; второй вариант – не выполняются условия признания выручки в бухгалтерском учете.

Цифровой пример расчета фактической себестоимости отгруженной продукции имеется в учебнике по бухгалтерскому учету в списке рекомендуемой литературы №9 стр. 437. Корреспонденции счетов по операциям учета готовой продукции и ее отгрузки следует изучать в этом же учебнике стр. 462-463.

Корреспонденции счетов по операциям учета денежных средств следует изучать в учебнике по бухгалтерскому учету в списке рекомендованной литературы №9, стр. 482-483.

Вопросы для самоконтроля

- 1) Что является единицей учета стоимости материалов и в какой оценке они принимаются к учету?
- 2) Что входит в сумму фактических затрат по приобретению материалов?
- 3) Какие методы оценки материалов используются при их отпуске в производство?
- 4) При каких вариантах поступления материалов учитывается НДС?
- 5) Дайте понятие готовой продукции.
- 6) В каких случаях применяется учет готовой продукции по фактической производственной себестоимости?
- 7) В чем состоят преимущества применения оценки готовой продукции по учетным ценам?
- 8) Как определить отклонение фактической производственной себестоимости готовой продукции от учетной стоимости с использованием счета 40 "Выпуск продукции, (работ, услуг)".
- 9) Какими бухгалтерскими записями отражается продажа готовой продукции покупателю?
- 10) Дайте определение курсовых разниц.
- 11) Дайте основные проводки по операциям покупки иностранной валюты.

2.4 Тема 4. Учет капитала и резервов

Цель занятия – практическое освоение студентами бухгалтерского учета операций движения собственного капитала экономического субъекта.

Содержание занятия

Решение задач по учету уставного капитала, добавочного капитала. Учет резервного капитала. Решение задач по учету целевого финансирования и государственной помощи.

Методические указания

При подготовке к практическим занятиям по теме следует обратить внимание на систему бухгалтерских проводок по формированию и учету уставного капитала в акционерных обществах. Правовое положение акционерного общества, права и обязанности акционера, бухгалтерский учет уставного капитала и расчетов с учредителями определяют корреспонденцию счетов, описывающих специфику деятельности акционерных обществ. Для закрепления теоретических знаний необходимо решить по теме два ситуационных примера. Один пример дан в учебнике по бухгалтерскому учету в списке рекомендованной литературы №9 на стр. 673. Пример называется «Расчет разводненной прибыли на акцию». Второй пример – «Расчет стоимости чистых активов АО» дан на странице 79 учебно-методического пособия. Корреспонденции счетов по учету операций движения собственного капитала организации представлены в учебнике по бухгалтерскому учету в списке рекомендованной литературы №9 на стр. 678-679.

Логический разбор и наглядное представление записей позволяют наилучшим образом освоить изменения в составе имущества и источников экономического субъекта.

Вопросы для самоконтроля

- 1) Как отражается в бухгалтерском учете распределение долей учредителей?
- 2) Как отражается в бухгалтерском учете внесение оплаты долей учредителей?
- 3) Из каких источников и в каких размерах формируется обязательный резервный капитал?
- 4) На какие цели может использоваться нераспределенная прибыль?
- 5) На какие цели могут использоваться суммы целевого финансирования?
- 6) На основе условных данных определите стоимость чистых активов и сравните ее с уставным капиталом.

2.5 Тема 5. Учет долгосрочных и краткосрочных обязательств

Цель занятия – освоить правила регистрации и группировки операций по учету расчетов и текущих обязательств.

Содержание занятия

Отражение на счетах хозяйственных операций по расчетам с поставщиками, покупателями, бюджетом, прочими дебиторами и кредиторами. Составление и обработка авансового отчета по командировке. Акты сверки расчетов.

Методические указания

При подготовке к практическим занятиям по теме, необходимо уяснить следующее: организация, осуществляя свою деятельность, выступает в роли покупателя и в роли продавца. Организация-покупатель одновременно с доставкой товарно-материальных ценностей получает от поставщика платежные документы для акцепта. Поскольку акцепт означает согласие на оплату, у покупателя возникает задолженность на сумму, указанную в счете-фактуре, которая должна быть записана в кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и заказчиками».

На сумму бухгалтерских проводок у продавца влияет выбор метода отражения выручки от продажи продукции, работ и услуг по моменту отгрузки продукции, работ и услуг и по моменту их оплаты. Первый метод характеризуется тем, что выручка отражается независимо от того, поступили ли к этому моменту в оплату денежные средства. При этом методе для расчетов с покупателями продукции используется счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Второй метод используется организациями, когда договором поставки право собственности на переданную продукцию сохраняется за продавцом до момента ее оплаты. При этом методе учет операций по отгрузке продукции ведется на счете 45 «Товары отгруженные». Корреспонденции счетов по операциям расчетов следует изучать в учебнике по бухгалтерскому учету в списке рекомендованной литературы №9 стр. 570-572.

2.6 Тема 6. Учет доходов и финансовых результатов

Цель занятия – получение навыков составления бухгалтерских проводок по учету продажи продукции, определению финансового результата и распределению прибыли.

Содержание занятия

Решение задач по учету продажи продукции (работ, услуг). Формирование финансовых результатов. Решение задач отражения финансовых результатов на счетах. Решение задач по учету нераспределенной

прибыли. Решение задач по учету финансовых результатов от прочих видов деятельности.

Методические указания

Действующие нормативные документы связаны с формированием финансовых результатов и их учетом косвенным образом. В то же время до сих пор нет нормативного документа, полностью посвященного учету и формированию финансовых результатов. Поэтому сложившаяся ситуация требует детального анализа действующих нормативных документов, с помощью которого следует уточнить состав сумм, отражаемых в учете как финансовые результаты.

Осваивая методологию бухгалтерских записей по учету доходов и финансовых результатов, студент должен запомнить схемы, приведенные в учебнике. В результате студент осознает структурную характеристику каждого счета и корреспонденцию счетов.

Корреспонденции счетов по операциям учета финансовых результатов и использования прибыли представлены в учебнике по бухгалтерскому учету в списке рекомендованной литературы № 9 на стр. 646-647.

Вопросы для самоконтроля

- 1) Что понимается под финансовым результатом деятельности экономического субъекта?
- 2) Какая сторона счета 99 "Прибыли и убытки" отражает прибыль?
- 3) Каким будет итоговый финансовый результат, если кредитовый оборот счета 99 "Прибыли и убытки" больше дебетового?
- 4) Какие доходы могут быть отнесены к доходам от обычных видов деятельности?
- 5) Какие доходы могут быть отнесены к прочим?
- 6) Какой счет (субсчет) и на какой стороне отражает доходы от обычных видов деятельности?
- 7) Каким образом формируется финансовый результат от обычных видов деятельности?
- 8) Каким образом формируется финансовый результат от прочей деятельности?
- 9) На условных данных рассчитайте размер текущего налога на прибыль, сформированного в бухгалтерском учете в виде сальдо по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" (Практический пример расчета для определения текущего налога на прибыль содержится в ПБУ 18/02).
- 10) Каким образом закрываются субсчета по счетам финансовых результатов от обычных видов деятельности и прочей деятельности в конце года?

3. Методические указания по подготовке к экзамену

Изучение дисциплины «Учет в коммерческих организациях» завершается сдачей экзамена. Экзамен является формой итогового контроля знаний и умений, полученных на лекциях, практических занятиях и в процессе самостоятельной работы.

В период подготовки к экзамену необходимо вновь обратиться к пройденному учебному материалу. При этом нужно не только закрепить полученные знания, но и получить новые. Подготовка к экзамену включает в себя три этапа:

- самостоятельная работа;
- непосредственная подготовка в дни, предшествующие экзамену по темам курса;
- подготовка к ответу на вопросы, содержащиеся в билетах.

Список источников для подготовки к экзамену указан в учебно-методическом пособии. Для полноты учебной информации лучше использовать не менее двух учебников и нормативные документы, регулирующие бухгалтерский учет и отчетность в РФ.

Одним из источников подготовки к экзамену является конспект лекций, где учебный материал дается в систематизированном виде, основные положения его детализируются, подкрепляются современными фактами и информацией, которые в силу новизны не вошли в опубликованные печатные и электронные учебники. В ходе подготовки к экзамену необходимо обращать внимание не только на уровень запоминания, но и на степень понимания излагаемых проблем.

Экзамен проводится по билетам, охватывающим все темы дисциплины «Учет в коммерческих организациях».

Перечень вопросов к экзамену

- 1) Нормативное регулирование бухгалтерского учета в России. Основные нормативные документы.
- 2) Понятие, классификация долгосрочных инвестиций. Организация учета долгосрочных инвестиций.
- 3) Учет затрат по капитальному строительству объектов. Понятие и состав инвентарной стоимости объектов строительства.
- 4) Понятие, оценка и классификация основных средств. Организация синтетического и аналитического учета основных средств.
- 5) Документальное оформление и учет поступления основных средств. НДС, уплаченный при приобретении ОС, порядок учета и предъявления бюджету.
- 6) Порядок начисления и учет амортизации основных средств.

- 7) Виды ремонтов. Учет фактических затрат на восстановление основных средств при хозяйственном и подрядном способе.
- 8) Документальное оформление и учет выбытия основных средств. Определение и учет финансового результата от выбытия ОС.
- 9) Переоценка основных средств и отражение ее результатов на счетах бухгалтерского учета. Учет арендованных основных средств.
- 10) Инвентаризация основных средств и отражение ее результатов на счетах бухгалтерского учета.
- 11) Понятие, классификация и оценка нематериальных активов. Организация синтетического и аналитического учета.
- 12) Порядок расчета и учета амортизации нематериальных активов. Документальное оформление и учет операций, связанных с выбытием нематериальных активов.
- 13) Понятие, классификация и оценка финансовых вложений. Учет вкладов в уставные капиталы других организаций. Учет финансовых вложений в акции, облигации и другие виды ценных бумаг организаций, банков и других эмитентов. Инвентаризация финансовых вложений.
- 14) Понятие, классификация и оценка материалов в балансе и текущем учете. Документальное оформление движения материалов. Учет материалов на складах. Учет материалов в бухгалтерии.
- 15) Определение фактической себестоимости приобретения материалов. НДС, уплаченный при приобретении материалов, учет и порядок списания.
- 16) Методы учета стоимости израсходованных материалов.
- 17) Резервы под снижение стоимости материалов.
- 18) Учет продажи с прочего выбытия материалов. Инвентаризация материалов и отражение ее результатов в учете.
- 19) Отчетность по материальным производственным запасам.
- 20) Виды, формы и системы оплаты труда. Состав фонда заработной платы и выплат социального характера. Порядок начисления и учет основной и дополнительной заработной платы.
- 21) Пособия по временной нетрудоспособности: порядок расчета, отражение в учете. Удержания из заработной платы: виды, порядок расчета, отражение в учете.
- 22) Выплата заработной платы.
- 23) Отчисления во внебюджетные государственные фонды и их учет
- 24) Синтетический и аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда. Порядок составления расчетных ведомостей.
- 25) Отчетность по труду и заработной плате.
- 26) Понятие и признание расходов. Группировка расходов.

27) Понятие себестоимости продукции (работ, услуг) и ее виды. Классификация затрат на производство. Состав затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг).

28) Учет затрат по элементам затрат. Учет затрат по статьям калькуляции: учет прямых затрат; учет общепроизводственных и общехозяйственных затрат и их распределение; учет потерь от брака; учет и инвентаризация незавершенного производства.

29) Готовая продукция и ее оценка. Документальное оформление выпуска готовой продукции и ее отгрузки покупателям. Учет готовой продукции на складах. Учет готовой продукции в бухгалтерии.

30) Учет продажи продукции (работ, услуг). Учет расходов на продажу. Учет НДС. Порядок определения и учет результатов продажи продукции (работ, услуг). Учет продажи по договору мены. Инвентаризация готовой продукции.

31) Документальное оформление и учет кассовых операций.

32) Документальное оформление и учет операций по расчетному, валютному и другим счетам в банке. Порядок переоценки средств на валютном счете и отражение курсовых разниц в учете.

33) Учет денежных документов и переводов в пути. Инвентаризация средств в кассе; на расчетном, валютном и прочих счетах в банке.

34) Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками. Учет расчетов с применением векселей.

35) Учет расчетов с покупателями и заказчиками. Резервы по сомнительным долгам. Учет расчетов по посредническим операциям. Учет расчетов, основанных на зачете взаимных требований.

36) Учет расчетов с подотчетными лицами.

37) Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению. Учет расчетов по налогам и сборам. Учет расчетов по имущественному и личному страхованию. Учет расчетов с учредителями.

38) Учет расчетов с дочерними и зависимыми организациями.

39) Отчетность об обязательствах и расчетах.

40) Структура и порядок формирования доходов организации. Учет результатов от обычных видов деятельности. Учет прочих доходов и расходов, порядок их отражения в учете и отчетности. Доходы будущих периодов, основные их виды и порядок учета.

41) Учет расчетов с бюджетом по налогу на прибыль и других налоговых платежей за счет прибыли. Учет использования прибыли.

42) Отчетность о финансовых результатах.

43) Учет уставного капитала. Учет резервного капитала. Учет добавочного капитала. Учет нераспределенной прибыли (убытка). Учет

целевого финансирования. Чистые активы: понятие, структура и порядок расчета.

44) Отчетность о капитале организации.

45) Виды и порядок учета заемных средств. Порядок отражения в учете расходов по уплате процентов по займам.

4. Методические указания по выполнению самостоятельной работы по дисциплине

4.1 Общие положения

Самостоятельная работа в ходе семестра является важной составной частью учебного процесса и необходима для закрепления и углубления знаний, полученных в период сессии на лекциях, практических занятиях, а также для индивидуального изучения дисциплины в соответствии с программой и рекомендованной литературой. Работая с учебно-методической литературой, важно помнить, что в бухгалтерской профессии основным источником информации является нормативный документ. Нормативные документы создаются более оперативно и содержат новый материал по конкретному участку учета, имеют юридическую силу. Учебники, учебные пособия, литературные источники служат дополнением к законодательным и нормативным документам РФ о бухгалтерском учете.

Изучив и выполнив методические указания, важно научиться читать законодательные и нормативные документы по регулированию бухгалтерского учета, финансовой отчетности таким образом, чтобы осознать логику бухгалтерского учета.

Контроль качества самостоятельной работы может осуществляться с помощью устного опроса на практических занятиях, проведения тестирования.

Устные формы контроля помогут оценить владение студентами жанрами научной речи (дискуссия, диспут, сообщение, доклад и др.), в которых раскрывается умение студентов передать нужную информацию, грамотно использовать языковые средства, а также ораторские приемы для контакта с аудиторией. Письменные работы помогают преподавателю оценить владение источниками, научным стилем изложения, для которого характерны: логичность, точность терминологии, обобщенность и отвлеченность, насыщенность фактической информацией.

Самостоятельная работа предусмотрена в следующих формах:

1) Освоение теоретического учебного материала, в том числе подготовка к практическим занятиям (форма контроля – тестирование, контроль на практических занятиях).

2) Выполнение курсовой работы – для студентов заочной формы обучения (форма контроля – защита курсовой работы).

Тематика курсовых работ, порядок выполнения, представления и защиты изложены в Методических материалах по выполнению курсовой работы для студентов, обучающихся в магистратуре по направлению подготовки «Экономика» (профиль – «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»), предоставленных в ЭИОС.

4.2 Задания для самодиагностики в рамках самостоятельной работы студента

Тестовые задания используются для оценки освоения всех тем дисциплины студентами всех форм обучения – знания методов и основных нормативных документов по учету в коммерческих организациях.

Тестирование обучающихся проводится на занятиях после рассмотрения на лекциях, соответствующих тем или самостоятельно с использованием системы компьютерного тестирования «INDIGO».

Тестирование производится методом случайной выборки (16 вопросов) в системе тестирования «INDIGO» и предусматривает выбор правильного(ых) ответа(ов) на поставленный вопрос из предлагаемых вариантов. Оценка по результатам тестирования зависит от уровня освоения студентом тем дисциплины и соответствует следующему диапазону (%):

- от 0 до 55 – неудовлетворительно;
- от 56 до 70 – удовлетворительно;
- от 71 до 85 – хорошо;
- от 86 до 100 – отлично.

Положительная оценка («зачтено») выставляется студенту при получении от 56 до 100 % верных ответов.

4.3. Примерный перечень тестовых заданий

Тест 1. Под незавершенным строительством понимают затраты застройщика:

- 1) по вводу в эксплуатацию объектов капитального строительства;
- 2) по строительству объектов с начала возведения до их ввода в эксплуатацию;
- 3) по введенному в эксплуатацию объекту капитального строительства;
- 4) по разработке инвестиционного проекта.

Тест 2. В бухгалтерском учете расчеты за объекты строительства производятся по стоимости:

- 1) сметной;
- 2) плановой;
- 3) договорной;
- 4) фактической

Тест 3. Поступление оборудования к установке, приобретенного за плату, отражается проводкой:

- 1) Дт 07 «Оборудование к установке»
Кт 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
- 2) Дт 07 «Оборудование к установке»
Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- 3) Дт 08 «Вложения во внеоборотные активы»
Кт 07 «Оборудование к установке»;
- 4) Дт 08 «Вложения во внеоборотные активы»
Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Тест 4. На каком счете подрядчик учитывает переданное ему оборудование, требующее монтажа?

- 1) 07 «Оборудование к установке»;
- 2) 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
- 3) 005 «Оборудование, принятое для монтажа»;
- 4) 01 «Основные средства».

Тест 5. Какой записью на счетах бухгалтерского учета отражается покупка основных средств у поставщиков?

- а) Д-т 01 К-т 60;
- б) Д-т 01 К-т 08;
- в) Д-т 01 К-т 76;
- г) Д-т 08 К-т 60.

Тест 6. Какой записью на счетах бухгалтерского учета отражается поступление основных средств в качестве вклада в уставный капитал?

- а) Д-т 75 К-т 80;
- б) Д-т 01 К-т 80;
- в) Д-т 08 К-т 75;
- г) Д-т 01 К-т 08.

Тест 7. Каковы способы начисления амортизации основных средств?

- а) линейный, уменьшаемого остатка;
- б) списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования, линейный;
- в) списания стоимости пропорционально объему продукции, уменьшаемого остатка;
- г) линейный, уменьшаемого остатка, списания стоимости пропорционально объему, продукции.

Тест 8. Что означает бухгалтерская запись: Д-т 26 К-т 02?

- а) начисление амортизации по приобретенным основным средствам;
- б) начисление амортизации по основным средствам общепроизводственного назначения;

в) начисление амортизации по объектам основных средств обслуживающих производств и хозяйств;

г) начисление амортизации по объектам основных средств общехозяйственного назначения.

Тест 9. Начисляется ли амортизация после полного погашения объектов основных средств?

а) начисляется;

б) начисляется в двойном размере;

в) не начисляется;

г) начисляется в пониженном размере.

Тест 10. Какой записью на счетах отражаются начисления амортизации по объектам основных средств в торговых организациях?

а) Д-т02 К-т44;

б) Д-т 20К-т 02;

в) Д-т43 К-т02;

г) Д-т44 К-т02.

Тест 11. Какой бухгалтерской записью отражается передача объектов нематериальных активов в эксплуатацию?

а) Д-т 04 К-т 08-5;

б) Д-т 04 К-т 60 (76);

в) Д-т 60 К-т 62;

г) Д-т 60 К-т 08-5.

Тест 12. Кто может является кредитором по договору займа?

а) любое юридическое лицо;

б) любое физическое лицо;

в) любое юридическое и физическое лицо;

г) банк или иная кредитная организация, имеющая лицензию ЦБ РФ.

Тест 13. Какой счет используется для учета финансовых вложений?

а) 58;

б) 06;

в) 06 и 08;

г) 76.

Тест 14. Какими записями отражается формирование резерва под обесценение финансовых вложений?

а) Дт 59 Кт 58;

б) Дт 14 Кт 58;

в) не отражается на счетах;

г) Дт 91 Кт 59.

Тест 15. Списаны недостачи материалов в пределах норм естественной убыли.

Укажите правильную бухгалтерскую запись:

- а) Д-т 20, 25 и т.д. К-т 94;
- б) Д-т 73-2К-т 94;
- в) Д-т 91-2 К-т 94;
- г) Д-т 99К-т 94.

Тест 16. Выручка от продажи продукции отражается:

- а) Дебет 62 Кредит 90;
- б) Дебет 62 Кредит 43;
- в) Дебет 90 Кредит 43;
- г) Дебет 90 Кредит 44.

Библиографический список

- 1) Агеева, О. А. Бухгалтерский учет: учебник и практикум / О. А. Агеева. – Москва: Издательство Юрайт, 2019. – 272 с.
- 2) Астахов, В.П. Финансовый учет. Тесты. Учебное пособие / В.П. Астахов. – МИНИ Тайп, 2020. – 568 с.
- 3) Бабаев, Ю.А. Финансовый учет: учебник / Ю.А. Бабаев. – Центркаталог, 2020. – 552 с.
- 4) Беликова, Т.Н. Учет и отчетность / Т.Н. Беликова. – Санкт-Петербург: Питер, 2020. – 192 с.
- 5) Богаченкова, В.М. Бухгалтерский учет: учебник / В.М. Богаченкова. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2019. – 510 с.
- 6) Беднякова, Н.Г. Бухгалтерский (финансовый) учет: учеб. пособие для студ. ВУЗов / Н.Г. Беднякова. – 9-е изд., перераб. и доп. – Москва: ЮРАЙТ, 2020. – 697 с.
- 7) Вещунова, Н.Л. Бухгалтерский и налоговый учет: учебник / Н.Л. Вещунова, Л.Ф. Фомина. – 4-е изд. – Москва: Проспект, 2019. – 74 с.
- 8) Дружиловская, Т.Ю. Бухгалтерский учет в системе международных стандартов финансовой отчетности: учебник / Т.Ю. Дружиловская. – Кнорус, 2021. – 292 с.
- 9) Кондраков, Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учебник / Н.П. Кондраков. – Проспект, 2021. – 512 с.
- 10) Мнацаканян, А.Г. Методические указания по оформлению текстовых работ: учебно-методическое пособие для всех направлений подготовки ИНОТЭКУ / А. Г. Мнацаканян, Ю. Я. Настин, Э. С. Круглова. – Калининград: Издательство ФГБОУ ВО «КГТУ», 2021. – 30 с.
- 11) Сапожникова, Н.Г. Бухгалтерский учет и отчетность: учебное пособие / Н.Г. Сапожникова. – Кнорус, 2021. – 360с.
- 12) Сотникова, Л.В. Бухгалтерский учет и отчетность: учебное пособие / Л.В. Сотникова. – Кнорус, 2021. – 306 с.
- 13) Соколов, Я.В. История бухгалтерского учета. Учебник / Я.В. Соколов, В.Я. Соколов. – Москва: "Финансы и статистика", 2003.
- 14) Хахонова, Н.Н. Бухгалтерский учет и отчетность. Практикум: учеб. пособие / Н.Н. Хахонова, И.В. Алексеева, А.В. Бахтеев [и др.] – Москва: РИОР:ИНФРА-М, 2019. - 448 с.
- 15) Шеремет, А.Д. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / А.Д. Шеремет, Е.В. Старовойтова. – Москва: Инфра-М, 2021. – 472с.
- 16) Периодический журнал "Бухгалтерский учет".
- 17) Периодический журнал "Главбух".
- 18) Периодический журнал "Международный бухгалтерский учет".

- 19) Периодический журнал "Экономический анализ: теория и практика".
- 20) Периодический журнал "Бухгалтер и закон".
- 21) Периодический журнал "Все для бухгалтера".
- 22) Периодический журнал "Налоговый учет для бухгалтера".
- 23) Периодический журнал "Официальные материалы для бухгалтера".
- 24) Периодический журнал "Практический бухгалтерский учет".
- 25) Периодический журнал "Практический бухгалтерский учет. Официальные материалы и комментарии".
- 26) Периодический журнал "Российский бухгалтер".
- 27) Периодический журнал "Современный бухучет".
- 28) www.minfin.ru
- 29) www.buhgalteria.ru
- 30) www.klerk.ru
- 31) Конституция Российской Федерации.
- 32) Гражданский кодекс Российской Федерации.
- 33) Налоговый кодекс Российской Федерации.
- 34) Трудовой Кодекс Российской Федерации.
- 35) Федеральный закон № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности".
- 36) Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
- 37) ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации".
- 38) ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда".
- 39) ПБУ 3/2006 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте".
- 40) ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации".
- 41) ФСБУ 5/2019 "Запасы".
- 42) ФСБУ 6/2020 "Основные средства".
- 43) ПБУ 7/98 "События после отчетной даты"
- 44) ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы".
- 45) ПБУ 9/99 "Доходы организации".
- 46) ПБУ 10/99 "Расходы организации".
- 47) ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах".
- 48) ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам".
- 49) ПБУ 13/2000 "Учет государственной помощи".
- 50) ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы".
- 51) ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам".
- 52) ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности".
- 53) ПБУ 17/02 "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы".

- 54) ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".
- 55) ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений".
- 56) ПБУ 20/03 "Информация об участии в совместной деятельности".
- 57) ПБУ 21/2008 "Изменения оценочных значений".
- 58) ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности".
- 59) ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств".
- 60) ПБУ 24/2011 "Учет затрат на освоение природных ресурсов".
- 61) ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".
- 62) ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".
- 63) ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете".
- 64) Приказ Минфина от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций".

Учебное издание

Людмила Аркадьевна Гейбо

Учет в коммерческих организациях (магистерский курс)

Редактор И. Голубева

Подписано в печать 09.02.2023 г. Формат $60 \times 90 \frac{1}{16}$. Уч.-изд. л. 4,1.
Печ. л. 3,6. Тираж 30 экз. Заказ № 13

Издательство федерального государственного
бюджетного образовательного учреждения высшего образования
«Калининградский государственный технический университет»
236022, Калининград, Советский проспект, 1