

**Уральский социально-экономический институт (филиал)
Образовательного учреждения профсоюзов высшего образования
«Академия труда и социальных отношений»**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ
ЗАДАНИЙ И САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)
«ПРАКТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА ОРГАНИЗАЦИИ»**

**СПЕЦИАЛЬНОСТЬ СРЕДНЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО
ОБРАЗОВАНИЯ**

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
(код профессии, специальности СПО)

Бухгалтер
(наименование квалификации)

Кафедра: Экономика

Разработчики программы:
Сельницына Е.Д., преподаватель

Оглавление

1.	ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ.....	3
	1.1 Планируемые результаты обучения по дисциплине.	3
	1.2 Результаты освоения образовательной программы:.....	4
2.	МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАДАНИЙ И САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ	10
3.	ВОПРОСЫ К ЗАЧЕТУ	71
4.	ОСНОВНАЯ И ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ УЧЕБНАЯ ЛИТЕРАТУРА	81

1. ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель изучения дисциплины:

- получить теоретические знания и практические навыки бухгалтерского учета источников формирования имущества организации.

Задачи изучения дисциплины:

1. Формирование у студентов способности понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.
2. Формирование в процессе изучения понимания методике отражения на счетах бухгалтерского учета источников формирования имущества организации;
3. Формирование навыков документирования хозяйственных операций, связанных с учетом источников формирования имущества организации.
4. Формирование способности выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

1.1 Планируемые результаты обучения по дисциплине.

Освоение дисциплины направлено на формирование у студентов следующих компетенций:

Общекультурных:

ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.

своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес

ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.

ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК 5. Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.

ОК 6. Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.

ОК 7. Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий.

ОК 8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.

ОК 9. Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности.

Профессиональных:

ПК 2.1. Формировать бухгалтерские проводки по учету источников имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

1.2 Результаты освоения образовательной программы:

В результате изучения дисциплины студент должен:

ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.

знать:

учет труда и заработной платы:

учет труда и его оплаты;

учет удержаний из заработной платы работников;

учет финансовых результатов и использования прибыли:

учет финансовых результатов по обычным видам деятельности;

учет финансовых результатов по прочим видам деятельности;

учет нераспределенной прибыли;

учет собственного капитала:

учет уставного капитала;

учет резервного капитала и целевого финансирования;

учет кредитов и займов;

уметь:

рассчитывать заработную плату сотрудников;

определять сумму удержаний из заработной платы сотрудников;

определять финансовые результаты деятельности организации по основным видам деятельности;

определять финансовые результаты деятельности организации по прочим видам деятельности;

проводить учет нераспределенной прибыли;

проводить учет собственного капитала;

проводить учет уставного капитала;

проводить учет резервного капитала и целевого финансирования;

проводить учет кредитов и займов;

ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

знать:

учет труда и заработной платы:

учет труда и его оплаты;

учет удержаний из заработной платы работников;

учет финансовых результатов и использования прибыли:

учет финансовых результатов по обычным видам деятельности;

учет финансовых результатов по прочим видам деятельности;

учет нераспределенной прибыли;

учет собственного капитала:

учет уставного капитала;

учет резервного капитала и целевого финансирования;

учет кредитов и займов;

уметь:

рассчитывать заработную плату сотрудников;

определять сумму удержаний из заработной платы сотрудников;
определять финансовые результаты деятельности организации по основным видам деятельности;
определять финансовые результаты деятельности организации по прочим видам деятельности;
проводить учет нераспределенной прибыли;
проводить учет собственного капитала;
проводить учет уставного капитала;
проводить учет резервного капитала и целевого финансирования;
проводить учет кредитов и займов;

ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность..

знать:

учет труда и заработной платы:
учет труда и его оплаты;
учет удержаний из заработной платы работников;
учет финансовых результатов и использования прибыли:
учет финансовых результатов по обычным видам деятельности;
учет финансовых результатов по прочим видам деятельности;
учет нераспределенной прибыли;
учет собственного капитала:
учет уставного капитала;
учет резервного капитала и целевого финансирования;
учет кредитов и займов;

уметь:

рассчитывать заработную плату сотрудников;
определять сумму удержаний из заработной платы сотрудников;
определять финансовые результаты деятельности организации по основным видам деятельности;
определять финансовые результаты деятельности организации по прочим видам деятельности;
проводить учет нераспределенной прибыли;
проводить учет собственного капитала;
проводить учет уставного капитала;
проводить учет резервного капитала и целевого финансирования;
проводить учет кредитов и займов;

ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

знать:

учет труда и заработной платы:
учет труда и его оплаты;
учет удержаний из заработной платы работников;
учет финансовых результатов и использования прибыли:
учет финансовых результатов по обычным видам деятельности;

учет финансовых результатов по прочим видам деятельности;
учет нераспределенной прибыли;
учет собственного капитала:
учет уставного капитала;
учет резервного капитала и целевого финансирования;
учет кредитов и займов;

уметь:

рассчитывать заработную плату сотрудников;
определять сумму удержаний из заработной платы сотрудников;
определять финансовые результаты деятельности организации по основным видам деятельности;
определять финансовые результаты деятельности организации по прочим видам деятельности;
проводить учет нераспределенной прибыли;
проводить учет собственного капитала;
проводить учет уставного капитала;
проводить учет резервного капитала и целевого финансирования;
проводить учет кредитов и займов;

***ОК 5.** Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.*

знать:

учет труда и заработной платы:
учет труда и его оплаты;
учет удержаний из заработной платы работников;
учет финансовых результатов и использования прибыли:
учет финансовых результатов по обычным видам деятельности;
учет финансовых результатов по прочим видам деятельности;
учет нераспределенной прибыли;
учет собственного капитала:
учет уставного капитала;
учет резервного капитала и целевого финансирования;
учет кредитов и займов;

уметь:

рассчитывать заработную плату сотрудников;
определять сумму удержаний из заработной платы сотрудников;
определять финансовые результаты деятельности организации по основным видам деятельности;
определять финансовые результаты деятельности организации по прочим видам деятельности;
проводить учет нераспределенной прибыли;
проводить учет собственного капитала;
проводить учет уставного капитала;
проводить учет резервного капитала и целевого финансирования;
проводить учет кредитов и займов;

ОК 6. *Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.*

знать:

учет труда и заработной платы:

учет труда и его оплаты;

учет удержаний из заработной платы работников;

учет финансовых результатов и использования прибыли:

учет финансовых результатов по обычным видам деятельности;

учет финансовых результатов по прочим видам деятельности;

учет нераспределенной прибыли;

учет собственного капитала:

учет уставного капитала;

учет резервного капитала и целевого финансирования;

учет кредитов и займов;

уметь:

рассчитывать заработную плату сотрудников;

определять сумму удержаний из заработной платы сотрудников;

определять финансовые результаты деятельности организации по основным видам деятельности;

определять финансовые результаты деятельности организации по прочим видам деятельности;

проводить учет нераспределенной прибыли;

проводить учет собственного капитала;

проводить учет уставного капитала;

проводить учет резервного капитала и целевого финансирования;

проводить учет кредитов и займов;

ОК 7. *Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий.*

знать:

учет труда и заработной платы:

учет труда и его оплаты;

учет удержаний из заработной платы работников;

учет финансовых результатов и использования прибыли:

учет финансовых результатов по обычным видам деятельности;

учет финансовых результатов по прочим видам деятельности;

учет нераспределенной прибыли;

учет собственного капитала:

учет уставного капитала;

учет резервного капитала и целевого финансирования;

учет кредитов и займов;

уметь:

рассчитывать заработную плату сотрудников;

определять сумму удержаний из заработной платы сотрудников;

определять финансовые результаты деятельности организации по основным видам деятельности;

определять финансовые результаты деятельности организации по прочим видам деятельности;
проводить учет нераспределенной прибыли;
проводить учет собственного капитала;
проводить учет уставного капитала;
проводить учет резервного капитала и целевого финансирования;
проводить учет кредитов и займов;

ОК 8. *Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.*

знать:

учет труда и заработной платы;
учет труда и его оплаты;
учет удержаний из заработной платы работников;
учет финансовых результатов и использования прибыли:
учет финансовых результатов по обычным видам деятельности;
учет финансовых результатов по прочим видам деятельности;
учет нераспределенной прибыли;
учет собственного капитала;
учет уставного капитала;
учет резервного капитала и целевого финансирования;
учет кредитов и займов;

уметь:

рассчитывать заработную плату сотрудников;
определять сумму удержаний из заработной платы сотрудников;
определять финансовые результаты деятельности организации по основным видам деятельности;
определять финансовые результаты деятельности организации по прочим видам деятельности;
проводить учет нераспределенной прибыли;
проводить учет собственного капитала;
проводить учет уставного капитала;
проводить учет резервного капитала и целевого финансирования;
проводить учет кредитов и займов;

ОК 9. *Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности.*

знать:

учет труда и заработной платы;
учет труда и его оплаты;
учет удержаний из заработной платы работников;
учет финансовых результатов и использования прибыли:
учет финансовых результатов по обычным видам деятельности;
учет финансовых результатов по прочим видам деятельности;
учет нераспределенной прибыли;
учет собственного капитала;

учет уставного капитала;
учет резервного капитала и целевого финансирования;
учет кредитов и займов;

уметь:

рассчитывать заработную плату сотрудников;
определять сумму удержаний из заработной платы сотрудников;
определять финансовые результаты деятельности организации по основным видам деятельности;
определять финансовые результаты деятельности организации по прочим видам деятельности;
проводить учет нераспределенной прибыли;
проводить учет собственного капитала;
проводить учет уставного капитала;
проводить учет резервного капитала и целевого финансирования;
проводить учет кредитов и займов;

***ПК 2.1.** Формировать бухгалтерские проводки по учету источников имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.*

знать:

учет труда и заработной платы;
учет труда и его оплаты;
учет удержаний из заработной платы работников;
учет финансовых результатов и использования прибыли;
учет финансовых результатов по обычным видам деятельности;
учет финансовых результатов по прочим видам деятельности;
учет нераспределенной прибыли;
учет собственного капитала;
учет уставного капитала;
учет резервного капитала и целевого финансирования;
учет кредитов и займов;

уметь:

рассчитывать заработную плату сотрудников;
определять сумму удержаний из заработной платы сотрудников;
определять финансовые результаты деятельности организации по основным видам деятельности;
определять финансовые результаты деятельности организации по прочим видам деятельности;
проводить учет нераспределенной прибыли;
проводить учет собственного капитала;
проводить учет уставного капитала;
проводить учет резервного капитала и целевого финансирования;
проводить учет кредитов и займов;

Таким образом, в результате освоения дисциплины обучающийся должен:

иметь практический опыт:

ведения бухгалтерского учета источников формирования имущества

знать:

- З 1 учет труда и заработной платы;
- З 2 учет труда и его оплаты;
- З 3 учет удержаний из заработной платы работников;
- З 4 учет финансовых результатов и использования прибыли;
- З 5 учет финансовых результатов по обычным видам деятельности;
- З 6 учет финансовых результатов по прочим видам деятельности;
- З 7 учет нераспределенной прибыли;
- З 8 учет собственного капитала;
- З 9 учет уставного капитала;
- З 10 учет резервного капитала и целевого финансирования;
- З 11 учет кредитов и займов;

уметь:

- У 1 рассчитывать заработную плату сотрудников;
- У 2 определять сумму удержаний из заработной платы сотрудников;
- У 3 определять финансовые результаты деятельности организации по основным видам деятельности;
- У 4 определять финансовые результаты деятельности организации по прочим видам деятельности;
- У 5 проводить учет нераспределенной прибыли;
- У 6 проводить учет собственного капитала;
- У 7 проводить учет уставного капитала;
- У 8 проводить учет резервного капитала и целевого финансирования;
- У 9 проводить учет кредитов и займов.

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАДАНИЙ И САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Тема 1. Учет уставного капитала

1. Понятие учетной категории "уставный капитал". Составляющие собственного капитала.
2. Уставный капитал и его формирование. Учет уставного капитала.
3. Учет уставного капитала хозяйственного общества.
4. Порядок учета учредителей и акционеров. Виды акций. Аналитический учет по видам акций.
5. Учет складочного капитала хозяйственного товарищества.
6. Учет неделимого фонда производственного кооператива.
7. Учет уставного фонда государственного и муниципального унитарного предприятия.

Практическое задание по теме: «Учет уставного капитала»

Цель практического занятия: Формирование у студентов теоретических знаний и практических навыков по учету уставного капитала.

Задачи практического занятия:

- закрепить теоретические знания о порядке формирования и отражении на счетах бухгалтерского учета информации по формированию уставного капитала;

- получить практические навыки по учету уставного капитала.

Продолжительность – 10 час.

Задание 1.

Вопросы для самопроверки

1. В каком разделе бухгалтерского баланса отражается информация о величине уставного капитала организации?

2. В какой из форм бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается информация о состоянии и движении уставного капитала?

3. Как называют уставный капитал организаций, созданных в форме хозяйственного товарищества?

4. Какие требования установлены законодательством к размерам, срокам и порядку внесения вкладов в уставный капитал хозяйственного товарищества?

5. Какие организационно правовые формы могут принимать хозяйственные товарищества?

6. Какими нормативными документами регламентируется порядок формирования уставного капитала акционерных обществ?

7. Какова минимальная величина уставного капитала открытых акционерных обществ?

8. Какова минимальная величина уставного капитала закрытых акционерных обществ?

9. Какова минимальная величина уставного капитала обществ с ограниченной и обществ с дополнительной ответственностью?

10. Как называют уставный капитал организаций, созданных в форме производственного кооператива?

11. Какова минимальная величина уставного капитала производственного кооператива?

12. Как называют уставный капитал организаций, созданных в форме унитарных предприятий?

13. Какими нормативными документами регламентируется порядок формирования уставного капитала унитарных предприятий?

14. Какова минимальная величина уставного капитала унитарных предприятий?

15. Какие сроки осуществления расчетов с участниками по вкладам в уставный капитал установлены для предприятий различных организационно-правовых форм?

16. Какой синтетический счет используется для обобщения информации о состоянии и движении уставного капитала организации?

17. Какой корреспонденцией счетов отражается в бухгалтерском учете величина задолженности учредителей по вкладам в уставный капитал?

18. Возможно ли изменение величины уставного капитала (увеличение или уменьшение) в бухгалтерском учете без перерегистрации учредительных документов?

19. Какими учетными записями отражается погашение задолженности учредителей по вкладам в уставный капитал?

20. Какова цель организации аналитического учета уставного капитала?

21. Кто вправе принимать решение об увеличении или уменьшении уставного капитала организации?

22. Какие документы являются основанием для аналитического учета уставного капитала?

23. Какие требования установлены законодательством к соотношению величины уставного капитала и суммы чистых активов организации?

24. Вправе ли организация увеличить уставный капитал, если ранее объявленный уставный капитал не оплачен полностью?

25. Какой учетной записью отражается уменьшение уставного капитала с целью приведения его в соответствие с размером чистых активов общества?

26. Какой учетной записью отражается уменьшение уставного капитала за счет аннулирования акций (долей), выкупленных у акционеров (участников)?

27. За счет каких источников возможно увеличение уставного капитала?

28. Какой учетной записью отражается увеличение уставного капитала за счет дополнительных взносов участников?

29. Какой учетной записью отражается увеличение уставного капитала за счет части средств добавочного капитала?

30. Какой учетной записью отражается увеличение уставного капитала за счет нераспределенной прибыли?

Задание 2.

Тест «Учет уставного капитала»

Вариант 1

1. По нормам Федерального закона "Об акционерных обществах" минимальный уставный капитал ПАО должен составлять:

А. не менее стократной суммы минимального размера оплаты труда, установленного на дату регистрации общества

Б. не менее тысячекратной суммы минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на дату регистрации общества

В. не менее 100 000 руб.

(см. ст. 26 ФЗ "Об акционерных обществах")

2. Минимальная величина уставного капитала ООО в соответствии с Федеральным законом "Об обществах с ограниченной ответственностью" должна составлять:

А. не менее стократной величины минимального размера оплаты труда на дату представления документов для государственной регистрации общества.

Б. не менее тысячекратной величины минимального размера оплаты труда на дату представления документов для государственной регистрации общества

В. не менее 10 000 руб.

(см. п. 1 ст.14 законом "Об обществах с ограниченной ответственностью")

3. В соответствии с нормами гражданского законодательства при формировании паевого фонда производственного кооператива на момент его регистрации каждый член кооператива должен внести:

А. не менее 10 % паевого взноса

Б. не менее 50 % паевого взноса

В. не менее 100 % паевого взноса

(см. п. 2 ст. 109 ГК РФ)

4. По нормам Федерального закона от 14.11.2002 N 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях" размер уставного фонда ГУП составляет:

А. не менее десяти тысяч минимальных размеров оплаты труда, установленных федеральным законом на дату государственной регистрации государственного предприятия

Б. не менее пяти тысяч минимальных размеров оплаты труда, установленных федеральным законом на дату государственной регистрации государственного предприятия

В. не менее одной тысячи минимальных размеров оплаты труда

(см. ст. 12 Закона "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях")

5. По нормам Федерального закона от 14.11.2002 N 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях" размер уставного фонда МУП составляет:

А. не менее десяти тысяч минимальных размеров оплаты труда, установленных федеральным законом на дату государственной регистрации государственного предприятия

Б. не менее пяти тысяч минимальных размеров оплаты труда, установленных федеральным законом на дату государственной регистрации государственного предприятия

В. не менее одной тысячи минимальных размеров оплаты труда

см. ст. 12 Закона "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях")

6. Уставный фонд унитарных предприятий должен быть полностью сформирован собственником его имущества:

А. на момент государственной регистрации

Б. в течение трех месяцев с момента государственной регистрации

В. в течение 12 месяцев с момента государственной регистрации

(см. ст. 13 ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях")

7. Если по окончании финансового года величина чистых активов акционерного общества оказалась меньше размера уставного капитала, общество обязано:

А. объявить об уменьшении уставного капитала

Б. принять решение о ликвидации.

В. объявить об уменьшении уставного капитала либо принять решение о ликвидации

(см. ст. 35 Закона N 208-ФЗ "Об акционерных обществах")

8. Величина уставного капитала акционерного общества не может быть:

А. меньше суммы чистых активов

Б. больше суммы чистых активов

В. больше 100 МРОТ

(см. ст. 35 Закона N 208-ФЗ "Об акционерных обществах")

9. Решение об увеличении уставного капитала общества путем размещения дополнительных акций принимается:

А. общим собранием акционеров

Б. советом директоров

В. общим собранием акционеров или советом директоров

(см. ст. 28 Закона N 208-ФЗ "Об акционерных обществах")

10. Решение об увеличении уставного капитала акционерного общества путем увеличения номинальной стоимости акции принимается:

А. общим собранием акционеров

Б. советом директоров

В. общим собранием акционеров или советом директоров

(см. ст. 28 Закона N 208-ФЗ "Об акционерных обществах")

11. Решение об увеличении уставного фонда государственного или муниципального предприятия может быть принято собственником его имущества только на основании:

А. данных утвержденной годовой бухгалтерской отчетности такого предприятия за истекший финансовый год

Б. данных бухгалтерской отчетности предприятия за отчетный квартал

В. данных аудиторского заключения о достоверности отчетности за финансовый год

(ст. 14 ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях")

12. Государственная регистрация уменьшения уставного фонда государственного или муниципального предприятия осуществляется только при представлении таким предприятием:

А. доказательств целесообразности такого уменьшения
Б. доказательств уведомления об этом кредиторов в установленном порядке

В. решения об уменьшении размера уставного фонда государственного или муниципального предприятия

(см. ст. 15 ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях")

13. Уставный фонд государственного или муниципального предприятия не может быть уменьшен, если:

А. в результате уменьшения его размер станет меньше определенного законом минимального размера уставного фонда

Б. если по окончании финансового года стоимость чистых активов государственного или муниципального предприятия окажется меньше размера его уставного фонда

В. если собственник имущества государственного или муниципального предприятия в течение шести календарных месяцев после окончания финансового года не принимает решение об уменьшении уставного фонда

(см. ст. 15 ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях")

14. Размер уставного фонда государственного или муниципального предприятия с учетом размера его резервного фонда не может превышать:

А. 5 000 МРОТ

Б. стоимость чистых активов такого предприятия

В. стоимость его внеоборотных активов

(см. ст. 14 ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях")

Тест «Учет уставного капитала»

Вариант 2

1. Уменьшение уставного капитала за счет аннулирования акций (долей), выкупленных у акционеров (участников) отражается учетной записью:

А. Д-т сч. 80 – К-т сч. 84

Б. Д-т сч. 80 – К-т сч. 81

В. Д-т сч. 80 – К-т сч. 58

2. После государственной регистрации организации, ее уставный капитал в сумме вкладов учредителей (участников), предусмотренных учредительными документами, отражается:

А. Д-т сч. 75 - К-т сч. 80

Б. Д-т сч. 80 – К-т сч. 75

В. Д-т сч. 51 – К-т сч. 80

3. Уставный капитал не может быть увеличен в случае, если:
А. Не полностью оплачен ранее объявленный уставный капитал
Б. У предприятия недостаточно средств чистой прибыли для выплаты дивидендов
В. Рыночная стоимость ранее выпущенных акций оказалась ниже их номинальной стоимости

4. Уменьшение уставного капитала с целью приведения его в соответствие с размером чистых активов общества отражается учетной записью:
А. Д-т сч. 80 – К-т сч. 82
Б. Д-т сч. 80 – К-т сч. 83
В. Д-т сч. 80 – К-т сч. 84

5. Увеличение уставного капитала за счет средств от переоценки основных средств после перерегистрации организации отражается записью:
А. Д-т сч. 01 – К-т сч. 80
Б. Д-т сч. 83 – К-т сч. 80
В. Д-т сч. 84 – К-т сч. 80

6. В качестве информационной базы аналитического учета УК по держателям и видам акций, их перехода от одного владельца к другому используются:
А. выписки из реестра акционеров
Б. учредительные документы
В. расчетно-платежные документы

7. Минимальный размер уставного капитала акционерного общества после его уменьшения, если уставный капитал уменьшен по решению самого общества, не может быть ниже:
А. размера уставного капитала, определенного действующим законодательством на дату регистрации изменений в уставе общества
Б. размера уставного капитала, определенного действующим законодательством на дату регистрации самого общества
В. размера уставного капитала, определенного действующим законодательством на дату осуществления расчетов с выбывающими участниками

8. Минимальный размер уставного капитала акционерного общества после его уменьшения, если уставный капитал уменьшен в связи с необходимостью его доведения до суммы чистых активов, не может быть ниже:
А. размера уставного капитала, определенного действующим законодательством на дату регистрации изменений в уставе общества
Б. размера уставного капитала, определенного действующим законодательством на дату регистрации самого общества

В. размера уставного капитала, определенного действующим законодательством на дату осуществления расчетов с выбывающими участниками

9. Уменьшение уставного капитала за счет аннулирования акций (долей), выкупленных у акционеров (участников) отражается учетной записью:

- А. Д-т сч. 80 – К-т сч. 84
- Б. Д-т сч. 80 – К-т сч. 81
- В. Д-т сч. 80 – К-т сч. 58

10. В соответствии со ст. 15 ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях" уставный фонд государственного или муниципального предприятия не может быть уменьшен, если (статья 15 ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях"):

А. в результате уменьшения его размер станет меньше определенного законом минимального размера уставного фонда

Б. если по окончании финансового года стоимость чистых активов государственного или муниципального предприятия окажется меньше размера его уставного фонда

В. если собственник имущества государственного или муниципального предприятия в течение шести календарных месяцев после окончания финансового года не принимает решение об уменьшении уставного фонда

11. Хозяйственные товарищества формируют уставный капитал в форме:

- А. складочного капитала
- Б. уставного фонда
- В. паевого фонда

Задание 3. Отразить на счетах бухгалтерского учета следующие хозяйственные ситуации.

Ситуация 1

ОАО "Василек" внесло в уставный капитал ООО "Хризантема" в качестве вклада в уставный капитал нематериальный актив. Первоначальная стоимость передаваемого актива составила 100 тыс. руб., сумма начисленной амортизации - 25 тыс. руб., НДС, относящийся к активу и ранее принятый к вычету, - 12 тыс. руб.

Стоимость неденежного вклада была согласована учредителями и подтверждена оценщиком в размере 1 млн руб. В декабре 2009 г. были зарегистрированы изменения в учредительных документах об увеличении уставного капитала ООО "Хризантема" в сумме 1 млн руб.

Отразить хозяйственную ситуацию в учете ООО "Хризантема".

Ситуация 2

АО "Вымпел" в счет оплаты размещаемых в ООО "Факел" долей передает основные средства, рыночная стоимость которых по данным независимой оценки составляет 10 000 руб., что превышает их остаточную стоимость, составляющую 7000 руб. Размещение происходит по номиналу.

Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по передаче основных средств в счет вклада в уставный капитал в учете ООО "Факел".

Ситуация 3

Пятеро физических лиц решили создать общество с ограниченной ответственностью. Размер уставного капитала, определенного в учредительном договоре, - 200 000 руб. Доли двоих учредителей составляют 30% и 25%, оставшихся же троих - по 15%. Первыми двумя лицами на временный накопительный счет, открытый в банке, 6 мая 2016 года было внесено по 50 000 руб. Организация была зарегистрирована 22 мая. 28 мая банком был открыт расчетный счет организации. На следующий день на этот счет были переведены с временного накопительного счета 100 000 руб.

Отразить хозяйственную ситуацию в учете.

Ситуация 4

Организация зарегистрирована 22 февраля 201X года. Одним из ее учредителей является физическое лицо - иностранец. Учредительными документами общества предусмотрено, что его вклад составляет 2500 евро. Свою задолженность он погасил 10 апреля. Курс 1 евро на даты регистрации учредительных документов, 29 февраля, 31 марта и поступления денежных средств на валютный счет - соответственно 36,1399 руб., 36,4054 руб., 36,8527, 36,5783 руб.

Отразить хозяйственные операции в учете создаваемой организации.

Ситуация 5

Организация получила в качестве вклада в уставный капитал от одного из учредителей объект основных средств. Согласованная участниками ООО стоимость - 150 000 руб., что соответствует номинальной стоимости доли учредителя в уставном капитале общества. Она не превышает стоимость, определенную независимым оценщиком. Остаточная стоимость полученного объекта, по данным бухгалтерского и налогового учета передающей стороны, составляет те же 150 000 руб., восстановленная сумма НДС - 27 000 руб. (150 000 руб. x 18%).

Отразить в бухгалтерском учете организации операции по начислению задолженности учредителя и ее погашению.

Ситуация 6

Собранием акционеров принято решение об увеличении уставного капитала ПАО на сумму 250 000 руб. путем выпуска дополнительных акций, размещаемых среди акционеров. Выпуск акций производится за счет эмиссионного дохода.

Отразить хозяйственную ситуацию в учете.

Ситуация 7

В апреле 2016 года на общем собрании участников общества с ограниченной ответственностью (количество учредителей - 4 физических лица) принято решение об увеличении уставного капитала общества на 100 000 руб. за счет внесения участниками дополнительных вкладов. Денежные средства в счет оплаты дополнительных вкладов поступили в кассу организации в том же месяце.

Увеличение уставного капитала общества зарегистрировано в мае текущего года.

Отразить в бухгалтерском учете организации данные операции.

Ситуация 8

По решению общего собрания участников ООО размер уставного капитала изменяется за счет уменьшения стоимости номинальных долей всех участников на общую сумму 50 000 руб. Образовавшаяся разница выплачивается участникам. Государственная регистрация изменений, вносимых в учредительные документы, осуществлена в мае 2016 года, разница же выплачена участникам в следующем месяце через кассу.

Отразить в бухгалтерском учете организации данные операции.

Ситуация 9

Непубличное акционерное общество в июне 2016 года выкупило у акционера собственные акции, перечислив денежные средства на его расчетный счет. Цена приобретения акций равна 78 600 руб., а их номинальная стоимость - 70 000 руб.

В июле на общем собрании акционеров НПАО было решено уменьшить уставный капитал общества на 70 000 руб. путем аннулирования ранее выкупленных акций. Изменение уставного капитала зарегистрировано в августе текущего года.

Отразить в бухгалтерском учете организации данные операции.

Ситуация 10

Собранием участников ООО в апреле 2016 года принято решение об уменьшении уставного капитала на 40 000 руб., поскольку величина чистых активов по итогам отчетного года оказалась меньше размера уставного капитала. Уменьшаемая сумма относится на счет нераспределенной прибыли. Государственная регистрация уменьшения уставного капитала произведена в мае.

Отразить в бухгалтерском учете организации данные операции.

Ситуация 11

ПАО приняло решение об увеличении уставного капитала на сумму 750 000 руб. путем выпуска 500 дополнительных акций номинальной стоимостью 1 500 руб. каждая, размещаемых путем подписки. В соответствии с решением о

выпуске акции размещаются по цене 1 550 руб. за одну акцию. Стоимость акций оплачивается полностью денежными средствами.

Отразить в бухгалтерском учете организации данные операции.

Ситуация 12

Собрание акционеров ПАО в декабре 2016 г. приняло решение об увеличении уставного капитала на сумму 25 000 руб. путем выпуска дополнительных акций, распределяемых среди акционеров. Акции выпускаются за счет эмиссионного дохода, полученного в результате предыдущей эмиссии. Регистрация отчета об итогах выпуска дополнительных акций была проведена, соответствующие изменения были внесены в устав ПАО и зарегистрированы в установленном законом порядке.

Отразить в бухгалтерском учете организации данные операции.

Ситуация 13

Собрание акционеров ОАО приняло решение об уменьшении номинальной стоимости акций, размещенных среди акционеров, с 1 500 руб. до 1 300 руб. за одну акцию. Общее количество акций 1 500. Уменьшение номинальной стоимости акций оплачено акционерам-держателям наличными денежными средствами. Соответствующие изменения были внесены в устав ОАО и зарегистрированы в установленном законом порядке. До момента государственной регистрации акционерам было выплачено 100 000 руб. в возмещение уменьшения номинальной стоимости акций, оставшаяся задолженность была погашена после государственной регистрации.

Отразить в бухгалтерском учете организации данные операции.

Ситуация 14

ПАО приняло решение о выкупе 300 собственных акций номиналом 1 300 руб. за одну акцию с целью их аннулирования. Фактические расходы на выкуп акций составили 1 500 руб. за одну акцию. После выкупа акции были погашены.

Отразить хозяйственную ситуацию на счетах бухгалтерского учета.

Ситуация 15

Составьте бухгалтерские записи по учету восстановленной суммы НДС при передаче (получении) имущества в уставный капитал.

Ситуация 16

ООО "Ритм" в качестве вноса в уставный капитал общества с ограниченной ответственностью "Темп" передает шлифовальный станок, первоначальная стоимость которого составляет 50 000 руб. (без НДС). Сумма начисленной амортизации на момент передачи составляет 5000 руб.

Учредители оценили взнос в 60 000 руб.

За проведение независимой оценки основного средства ООО "Ритм" заплатило 2000 руб., в том числе НДС 18% - 305 руб. В результате проведенной независимым оценщиком оценки стоимость шлифовального станка составила 70 000 руб.

Тема 2. Учет добавочного капитала

1. Понятие и источники формирования добавочного капитала.
2. Переоценка внеоборотных активов как источник формирования добавочного капитала.
3. Эмиссионный доход как источник формирования добавочного капитала.
4. Курсовые разницы как источник формирования добавочного капитала.
5. Прочие источники формирования добавочного капитала
6. Использование средств добавочного капитала.

Практическое задание по теме «Учет добавочного капитала»

Цель практического занятия: Формирование у студентов теоретических знаний и практических навыков по учету добавочного капитала.

Задачи практического занятия:

- закрепить теоретические знания о порядке формирования и отражении на счетах бухгалтерского учета информации по формированию добавочного капитала;

- получить практические навыки по учету добавочного капитала.

Продолжительность – 1 час.

Задание 1.

Вопросы для самопроверки

1. За счет каких источников может быть сформирован добавочный капитал организации?
2. Какой синтетический счет предназначен для учета добавочного капитала?
3. Какой учетной записью отражается сумма дооценки основных средств?
4. В каком случае операции по дооценке основных средств изменяют величину добавочного капитала организации?
5. Какой учетной записью отражается списание сумм дооценки основных средств при их выбытии?
6. Может ли счет 83 "Добавочный капитал" иметь дебетовое сальдо?
7. Каким нормативным документом регламентируется порядок отражения в учете результатов переоценки основных средств?
8. . Каким нормативным документом регламентируется порядок отражения в учете результатов переоценки нематериальных активов?
9. Что представляет собой эмиссионный доход организации?

10. На предприятиях каких организационно-правовых форм может возникнуть эмиссионный доход?

11. Какой учетной записью отражается разница между продажной и номинальной стоимостью акций (стоимостью доли)?

12. Что представляют собой курсовые разницы, связанные с формированием добавочного капитала?

13. Каким нормативным документом регламентируется порядок отражения в учете курсовых разниц?

14. На какие цели должны быть израсходованы средства целевого финансирования некоммерческих организаций, чтобы организация могла учесть их в составе собственного капитала организации?

15. Каким нормативным документом регламентируется порядок отражения в учете средств целевого финансирования, полученных некоммерческой организацией, на инвестиционные цели?

16. От кого некоммерческие организации могут получать средства целевого финансирования?

17. Какой учетной записью отражается получение средств целевого финансирования некоммерческими организациями?

18. Какой учетной записью отражается использование средств целевого финансирования?

19. Могут ли учитываться в составе добавочного капитала средства целевого финансирования некоммерческих организаций, направленные на финансирование текущих расходов некапитального характера?

20. Может ли вклад участника в уставный капитал общества с ограниченной ответственностью превышать номинальную стоимость оплачиваемой доли?

21. Каким нормативным документом регламентируется порядок отражения в учете вкладов в имущество ООО?

22. Какой учетной записью отражается сумма превышения номинальной стоимости оплачиваемой доли по вкладу в имущество ООО?

23. На какие цели может быть использован добавочный капитал?

24. В каком случае результаты уценки основных средств и нематериальных активов относятся на уменьшение добавочного капитала?

25. Какой учетной записью отражаются в учете операции по переоценке сумм начисленной амортизации основных средств при их дооценке?

26. Вправе ли участники общества использовать средства добавочного капитала на покрытие убытков прошлых лет?

27. . Вправе ли участники общества использовать средства добавочного капитала на покрытие убытков текущего года?

28. Какой учетной записью отражается операция использования средств добавочного капитала на покрытие убытков прошлых лет?

29. Каким нормативным документом регламентируется порядок отражения в учете уставного капитала за счет средств добавочного капитала?

30. Какой учетной записью отражается увеличение уставного капитала за счет средств добавочного капитала?

Задание 2.

Тест «Учет добавочного капитала»

Вариант 1

1. Сумма дооценки основных средств по результатам переоценки зачисляется в добавочный капитал организации:

- А. Только в пределах суммы ранее произведенной уценки
- Б. Только сверх суммы ранее произведенной уценки
- В. Как в пределах суммы ранее произведенной уценки, так и сверх суммы ранее произведенной уценки

2. В бухгалтерском учете возникновение эмиссионного дохода отражается учетной записью:

- А. Д-т сч. 80 – К-т сч. 83
- Б. Д-т сч. 75 – К-т сч. 83
- В. Д-т сч. 51 (50) – К-т 83

3. Использование средств целевого финансирования, полученных некоммерческой организацией на инвестиционные цели, отражается учетной записью:

- А. Д-т сч. 86 – К-т сч. 83
- Б. Д-т сч. 83 – К-т сч. 86
- В. Д-т сч. 08 – К-т сч. 83

4. В обществах с ограниченной ответственностью вклад участника в уставный капитал:

- А. Может превышать номинальную стоимость оплачиваемой доли
- Б. Не может превышать номинальную стоимость оплачиваемой доли
- В. Данный вопрос законодательно не регламентируется

5. Вклад в имущество ООО подлежит отражению в бухгалтерском учете этим обществом по дебету счетов учета имущества и кредиту счета:

- А. 83 "Добавочный капитал"
- Б. 84 "Нераспределенная прибыль"
- В. 80 "Уставный капитал"

6. Средства целевого финансирования, полученные некоммерческой организацией, учитываются в составе добавочного капитала:

- А. Если они израсходованы на инвестиционные цели
- Б. Если они израсходованы на текущую деятельность
- В. Если они израсходованы на текущую или инвестиционную деятельность, но строго в соответствии с договором финансирования

7. Добавочный капитал не может быть сформирован за счет следующих источников:

- А. Дооценки основных средств;

- Б. Дооценки нематериальных активов;
- В. Эмиссионного дохода акционерного общества, возникающего при продаже акций по цене выше номинальной стоимости
- Г. Средств целевого финансирования некоммерческих организаций, направленных на финансирование текущих расходов

8. Курсовые разницы, связанные с расчетами учредителей по вкладам в уставный (складочный) капитал организации представляют собой:

- А. Разность между рублевой оценкой задолженности учредителя по вкладу в уставный капитал, оцененной в учредительных документах в иностранной валюте, исчисленной по курсу Банка России на дату поступления суммы вкладов, и на дату регистрации уставного капитала
- Б. Сумму задолженности учредителя по вкладу в уставный капитал, оцененной в учредительных документах в иностранной валюте и исчисленной по курсу Банка России на дату поступления суммы вкладов
- В. Сумму задолженности учредителя по вкладу в уставный капитал, оцененной в учредительных документах в иностранной валюте и исчисленной по курсу Банка России на дату регистрации уставного капитала

9. При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки списывается учётной записью:

- А. Д-т сч.83 – К-т сч. 91
- Б. Д-т сч.91 – К-т сч. 83
- В. Д-т сч.83 – К-т сч. 84

10. Сумма дооценки переносится с добавочного капитала организации на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) организации при выбытии:

- А. Основных средств
- Б. Нематериальных активов
- В. Как основных средств, так и нематериальных активов

11. Эмиссионный доход как составляющая добавочного капитала организации может формироваться только у юридических лиц, имеющих:

- А. организационно-правовую форму акционерного общества
- Б. организационно-правовую форму акционерного общества или товарищества
- В. любую организационно-правовую форму

Задание 3.

Тест «Учет добавочного капитала»

Вариант 2

1. Положительная курсовая разница, связанная с формированием уставного капитала отражается учетной записью:

- А. Д-т сч. 75 - К-т сч. 80

Б. Д-т сч. 52 - К-т сч. 83

В. Д-т сч. 75 - К-т сч. 83

2. Израсходованные на инвестиционные цели средства целевого финансирования учитываются в составе добавочного капитала:

А. Только у коммерческих организаций

Б. Только некоммерческих организаций

В. Как коммерческих, так и некоммерческих организаций

3. Сумма превышения стоимости вносимого имущества над номинальной стоимостью доли участника в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью отражается в учете записью:

А. Д-т сч. 75 – К-т сч. 83

Б. Д-т сч. 08 – К-т сч. 83

В. Д-т сч. 83 – К-т сч. 80

4. Добавочный капитал не может быть использован на следующие цели:

А. На отражение сумм уценки основных средств и нематериальных активов

Б. Покрытие убытков прошлых лет

В. Увеличение уставного капитал

Г. Увеличение резервного капитала

5. Изменение величины добавочного капитала организации за счет переоценки основных средств и нематериальных активов (ранее переоценка не проводилась) не происходит, если результатом переоценки стала:

А. дооценки основных средств

Б. уценки основных средств

В. как дооценки, так и уценки основных средств

6. Учетная запись Д-т сч.83 – К-т сч. 84 выполняется при:

А. Отражении суммы дооценки основных средств

Б. Отражении суммы уценки основных средств

В. Списании суммы дооценки основных средств при их выбытии

7. Изменение величины добавочного капитала организации за счет переоценки сумм начисленной амортизации (ранее переоценка не проводилась) происходит в случае:

А. дооценки основных средств

Б. уценки основных средств

В. как дооценки, так и уценки основных средств

8. Эмиссионный доход организации представляет собой:

А. Номинальную стоимость выпущенных в обращение и реализованных акций

Б. Рыночную (продажную) стоимость выпущенных в обращение и реализованных акций

В. Разницу между продажной (рыночной) и номинальной стоимостью акций

9. Учетная запись Д-т сч. 75 – К-т сч. 83 не применяется при отражении в учете:

А. Положительных курсовых разниц, связанных с формированием уставного капитала

Б. Эмиссионного дохода организации (Разницы между ценой реализации и номинальной стоимостью акций)

В. Суммы превышения стоимости вносимого имущества над номинальной стоимостью доли участника в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью

10. Использование средств добавочного капитала на покрытие убытков прошлых лет отражается учетной записью:

А. Д-т сч. 83 – К-т сч. 84

Б. Д-т сч. 91 – К-т сч. 83

В. Д-т сч. 84 – К-т сч. 83

11. Изменение суммы начисленной амортизации при дооценке основных средств (ранее переоценка не проводилась) отражается учетной записью:

А. Д-т сч. 02 – К-т сч. 01

Б. Д-т сч. 83 – К-т сч. 02

В. Д-т сч. 02 – К-т сч. 01

12. Добавочный капитал не может быть сформирован за счет следующих источников:

А. Дооценки основных средств;

Б. Дооценки нематериальных активов;

В. Эмиссионного дохода акционерного общества, возникающего при продаже акций по цене выше номинальной стоимости

Г. Средств целевого финансирования некоммерческих организаций, направленных на финансирование текущих расходов

Задание 4.

Практические задания: отразить хозяйственные операции в бухгалтерском учете организации.

Ситуация 1

Организация зарегистрирована 22 февраля 2015 года. Одним из ее учредителей является физическое лицо - иностранец. Учредительными документами общества предусмотрено, что его вклад составляет 2500 евро. Свою задолженность он погасил 10 апреля. Курс 1 евро на даты регистрации учредительных документов, 29 февраля, 31 марта и поступления денежных средств на валютный счет - соответственно 36,1399 руб., 36,4054 руб., 36,8527, 36,5783 руб.

Отразить хозяйственные операции в учете создаваемой организации.

Ситуация 2

На балансе организации числится объект основных средств, первоначальная стоимость которого составляла 100 000 руб., накопленная амортизация - 20 000 руб.

На конец 2016 г. была произведена его дооценка: первоначальная стоимость - на сумму 10 000 руб., амортизация - на 2000 руб. На конец 2017 г. объект был уценен: первоначальная стоимость - на сумму 15 000 руб., амортизация - на 3000 руб.

Отразить хозяйственную ситуацию на счетах бухгалтерского учета.

Ситуация 3.

На балансе организации числится объект основных средств, первоначальная стоимость которого составляла 50 000 руб., накопленная амортизация - 5000 руб.

На конец 2016 г. была произведена его уценка: первоначальная стоимость - на сумму 10 000 руб., амортизация - на 1000 руб. На конец 2017 г. объект был дооценен: первоначальная стоимость - на сумму 15 000 руб., амортизация - на 1500 руб. В течение 2018 г. объект был списан с баланса.

Отразить хозяйственную ситуацию на счетах бухгалтерского учета.

Ситуация 4.

В учете отражен объект нематериальных активов, первоначальная стоимость которого 50 000 руб., накопленная амортизация - 20 000 руб., остаточная стоимость - 30 000 руб.

По результатам переоценки рыночная стоимость объекта составляет 36 000 руб.

Отразить хозяйственную ситуацию на счетах бухгалтерского учета.

Ситуация 5.

Акционерное общество объявило об увеличении уставного капитала и выпустило дополнительные акции, общая номинальная стоимость которых составила 70 000 руб. Фактически акции были проданы на сумму 90 000 руб.

Отразить хозяйственную ситуацию на счетах бухгалтерского учета.

Ситуация 6.

Учредительными документами ООО предусмотрено, что вклад иностранного учредителя составляет 1000 евро. Курс евро на дату регистрации учреди-

тельных документов - 36 руб., а на дату поступления денежных средств на валютный счет - 36,5 руб.

Отразить хозяйственную ситуацию на счетах бухгалтерского учета.

Тема 3. Учет резервного капитала и нераспределенной прибыли

1. Понятие и назначение резервного капитала.
2. Порядок формирования и использования обязательной части резервного капитала.
3. Порядок формирования и использования инициативной части резервного капитала.
4. Учет доходов и расходов по обычным видам деятельности и прочих доходов и расходов.
5. Учет нераспределенной прибыли (непокрытых убытков).

Практическое задание «Учет резервного капитала и нераспределенной прибыли»

Цель практического занятия: Формирование у студентов теоретических знаний и практических навыков по учету резервного капитала и нераспределенной прибыли.

Задачи практического занятия:

- закрепить теоретические знания о порядке формирования и отражении на счетах бухгалтерского учета информации по формированию резервного капитала и нераспределенной прибыли;
- получить практические навыки по учету резервного капитала и нераспределенной прибыли.

Продолжительность – 8 час.

Задание 1.

Тест «Учет резервного капитала»

Вариант 1

1. Размер ежегодных отчислений акционерных обществ в резервный фонд:

- А. должен составлять не менее 5 % уставного капитала
- Б. должен составлять не менее 5 % чистой прибыли
- В. в законодательных и нормативных актах не оговаривается, а устанавливается учредительными документами этих предприятий.
(см. ст. 35 ФЗ 208 "Об акционерных обществах)

2. Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета для отражения использования РК на погашение облигаций акционерного общества предусматривает учетную запись:

А. Д-т сч. 66, 67 – К-т сч. 82

Б. Д-т сч. 82 – К-т сч. 66, 67

В. Д-т сч. 82 – К-т сч. 51

(см. План счетов бухгалтерского учета счет 82)

3. В инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета не предусмотрено использование средств РК на:

А. покрытия убытков общества

Б. погашения облигаций общества в случае отсутствия иных средств

В. выкупа акций общества в случае отсутствия иных средств

(см. План счетов бухгалтерского учета счет 82)

4. Средства резервного капитала общества с ограниченной ответственностью могут расходоваться:

А. только на покрытие убытков общества

Б. на покрытие убытков и погашение облигаций общества в случае отсутствия иных средств

В. на те цели, которые оговорены в Уставе и учетной политике

(см. ст. 30 ФЗ № 14-ФЗ от 08.02.1998 "Об обществах с ограниченной ответственностью" (в ред. Федерального закона от 27.07.2006 N 138-ФЗ))

5. Если акционерное общество израсходовало резервный капитал, то оно:

А. вправе создать его заново

Б. обязано создать его заново

В. не вправе вновь формировать резервный капитал

(см. ст. 35 ФЗ 208 "Об акционерных обществах")

6. В российских акционерных обществах объем обязательного резервного фонда должен быть:

А. менее 5% от их уставного капитала

Б. не менее 15% от их уставного капитала

В. не менее суммы чистых активов общества

(см. ст. 35 ФЗ 208 "Об акционерных обществах")

7. При использовании резервного капитала на покрытие убытков выполняется учетная запись:

А. Д-т сч. 82 – К-т сч. 99

Б. Д-т сч. 82 – К-т сч. 91

В. Д-т сч. 82 – К-т сч. 84

(см. План счетов бухгалтерского учета счет 82)

8. Резервный капитал формируется за счет:

- А. нераспределенной прибыли организации
 - Б. добавочного капитала организации
 - В. уставного капитала организации
- (см. План счетов бухгалтерского учета счет 82)

9. Покрытие убытков общества за счет средств резервного фонда осуществляется на основании:

- А. соответствующего решения Совета директоров
 - Б. решения общего собрания акционеров (участников)
 - В. по усмотрению главного бухгалтера
- (см. ст. 35 ФЗ 208 "Об акционерных обществах)

10. Вправе ли акционерные общества формировать резервный капитал сверх сумм, установленных требованиями законодательства?

- А. да
 - Б. нет
 - В. да, если это предусмотрено учредительными документами
- (см. ст. 35 ФЗ 208 "Об акционерных обществах)

Тест «Учет резервного капитала»

Вариант 2

1. Формировать резервный фонд обязаны:

- А. только открытые акционерные общества
- Б. акционерные общества и общества с ограниченной ответственностью
- В. акционерные общества и организации с иностранными инвестициями (совместные предприятия)

2. Размер ежегодных отчислений в резервный фонд предприятий с участием иностранного капитала:

- А. должен составлять не менее 5 % уставного капитала
- Б. должен составлять не менее 5 % чистой прибыли
- В. в законодательных и нормативных актах не оговаривается, а устанавливается учредительными документами этих предприятий.

3. Для обобщения информации о состоянии и движении резервного капитала предназначен синтетический счет:

- А. 82
- Б. 86
- В. 96

4. Суммы, направленные на формирование резервного капитала:

- А. уменьшают налогооблагаемую прибыль предприятия

Б. уменьшают налогооблагаемую прибыль предприятия только в случае формирования обязательного резервного фонда

В. налогооблагаемую прибыль организации не уменьшают и в состав налоговых расходов не включаются

5. Направления расходования средств резервного капитала, формируемого в соответствии с законодательством:

А. устанавливается учредительными документами этих предприятий

Б. четко оговариваются в законодательных и нормативных актах

В. устанавливаются в приказе по учетной политике организации

6. Методика отражения в учете использования резервного капитала для покрытия убытков:

А. идентична для организаций различных организационно-правовых форм и сфер деятельности

Б. зависит от организационно-правовой формы предприятия

В. зависит от вида деятельности организации

7. В годовом бухгалтерском балансе данные по статье "Резервный капитал" показываются:

А. с учетом рассмотрения итогов деятельности организации за отчетный год, принятых решений о покрытии убытков

Б. без учета рассмотрения итогов деятельности организации за отчетный год, принятых решений о покрытии убытков

В. в зависимости от учетной политики предприятия либо с учетом рассмотрения итогов деятельности организации за отчетный год, принятых решений о покрытии убытков, либо без их учета

8. При отражении на счетах бухгалтерского учета образования и увеличения размеров РК выполняется учетная запись:

А. Д-т сч. 75 – К-т сч. 82

Б. Д-т сч. 84 – К-т сч. 82

В. Д-т сч. 82 – К-т сч. 84

9. Направления расходования средств резервного капитала, формируемого в акционерных обществах в соответствии с законодательством:

А. устанавливаются Федеральным законом "Об акционерных обществах"

Б. оговариваются в учредительных документах акционерного общества

В. устанавливаются в приказе по учетной политике организации

10. В акционерных обществах расходование средств резервного капитала на погашение облигаций и выкуп акций возможно:

А. только в случае, если это предусмотрено учетной политикой организации или его учредительными документами

Б. только в случае отсутствия иных средств

В. без каких либо ограничений

Задание 2.

Практические задания: отразить хозяйственные операции в бухгалтерском учете организации.

Ситуация 1.

Чистая прибыль открытого акционерного общества, созданного в 2016 г., сформированная по правилам бухгалтерского учета, составила 800 000 руб. Сальдо по счету 82 "Резервный капитал" в течение 2016 г. равно нулю. Размер резервного капитала согласно уставу общества равен 5% размера уставного капитала. Уставный капитал общества – 100 000 руб.

Отразить хозяйственную ситуацию на счетах бухгалтерского учета.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов		Первичный документ
		Д-т	К-т	
Отражена заключительными записями декабря сумма полученной чистой прибыли отчетного года	800000	99	84	Бухгалтерская справка-расчет
Произведены отчисления в резервный капитал из чистой прибыли	5000	84	82	Устав общества, бухгалтерская справка

Ситуация 2.

Акционерным обществом в предыдущие годы был сформирован резервный капитал 150 000 руб. За 2016 г. получен чистый убыток 100 000 руб. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет равна нулю.

В 2016 г. совет директоров принял решение о покрытии суммы полученного убытка за счет средств резервного капитала.

Отразить хозяйственную ситуацию на счетах бухгалтерского учета.

Ситуация 3.

В ПАО "Командор" производится репрофилирование производства. По этой причине за 2016 год организация получила убыток в сумме 276 000 руб. Сумма нераспределенной прибыли прошлых лет, отраженная в бухгалтерском учете – 218 000 руб. Величина резервного капитала – 158 000 руб.

Общее собрание акционеров принимает решение погасить часть убытка за счет имеющейся суммы нераспределенной прибыли прошлых лет. Поскольку в ближайшие годы из-за реструктуризации производства получение прибыли не ожидается, на погашение оставшейся части убытка решено направить сумму из резервного капитала.

Отразить хозяйственную ситуацию на счетах бухгалтерского учета.

Ситуация 4.

Уставный капитал акционерного общества составляет 100 000 руб., резервный - 15% величины уставного капитала и на 01.01.06 составил 15 000 руб., следовательно, сформирован полностью. Согласно новой редакции устава размер резервного капитала снижен до 5 000 руб.

Отразить в учете хозяйственную ситуацию.

Ситуация 5.

По результатам деятельности ООО "Мир" было установлено, что прибыль после налогообложения за 2016 г. составила 700 000 руб. Согласно уставу организация должна производить отчисления в резервный фонд в размере 10%.

Отразить хозяйственную ситуацию на счетах бухгалтерского учета, заполнить соответствующие строки бухгалтерского баланса.

Ситуация 6.

Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по формированию и использованию резервного капитала. Решение представить в таблице.

Таблица

№ П/п	Содержание хозяйственной операции	Учетная запись	
		Де-бет	Кре-дит
	Сформирован резервный капитал за счет отчислений от прибыли отчетного года		
	Направлена сумма резервного капитала на покрытие убытков за отчетный год		
	Организации, создающие резервный капитал по своему усмотрению направляют часть средств резервного капитала на увеличение уставного капитала		
	Организации, создающие резервный капитал по своему усмотрению направляют часть средств резервного капитала на выплату доходов по облигациям и дивидендам по акциям		

Ситуация 7.

Согласно уставу ОАО "Оптима" обязано ежегодно отчислять в счет формирования резервного капитала 7% чистой прибыли. Предельный размер резервного фонда - 3 000 000 руб. Размер резервного фонда общества на 1 января 2007 года - 2 560 000 руб.

Чистая прибыль ОАО "Оптима" по итогам 2017 года равна 7 500 000 руб.

Определить размер отчислений в резервный капитал. Отразить ситуацию на счетах бухгалтерского учета.

Задание 3

Тест «Учет нераспределенной прибыли»

Вариант 1.

1. На счете 99 "Прибыли и убытки" за отчетный период формируется:

- А. сумма чистой прибыли (убытка)
 - Б. сумма нераспределенной прибыли
 - В. сумма валовой прибыли
- (План счетов бухгалтерского учета)

2. Распределение прибылей и убытков акционерного общества находится в исключительной компетенции:

- А. общего собрания акционеров
- Б. совета директоров
- В. главного бухгалтера

(см. пункт 1 ст. 103 ГК РФ и пункт 1 ст. 48 Ф.З. от 26.12.95 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах")

3. Общество не вправе принимать решение о распределении прибыли между учредителями (участниками), если стоимость чистых активов общества:

- А. меньше суммы его уставного капитала
- Б. меньше суммы его резервного капитала
- В. меньше суммы его уставного капитала и резервного фонда

(см. ст. 43 Ф.З. от 26.12.95 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах")

4. Сальдо счета 99 "Прибыли и убытки" показывает общую сумму прибыли (сальдо кредитовое) или убытков (сальдо дебетовое) за:

- А. период с начала года до отчетной даты
- Б. отчетный месяц
- В. отчетный квартал

(см. План счетов бухгалтерского учета)

5. По завершении каждого отчетного месяца счета 90 и 91 имеют:

- А. нулевое сальдо
- Б. дебетовое сальдо
- В. кредитовое сальдо

(см. План счетов бухгалтерского учета)

6. Учетная запись Дебет 90-1 Кредит 90-9 означает, что по результатам реформации бухгалтерского баланса закрыт:

- А. субсчет по учету выручки
- Б. субсчет по учету себестоимости продаж
- В. субсчет по учету коммерческих расходов

(План счетов бухгалтерского учета)

7. В процессе реформации бухгалтерского баланса, накопленные в течение года остатки по субсчетам счета 90 "Продажи" переносятся:

- А. на субсчет 90-9
- Н- на счет 91
- Н- на счет 99

(План счетов бухгалтерского учета)

8. Для обществ с ограниченной ответственностью принятие решения о распределении чистой прибыли между участниками относится:

А. к исключительной компетенции их общего собрания

Б. к исключительной компетенции совета директоров

В. к компетенции главного бухгалтера

(см. пункт 2 статьи 33 Ф.З. от 08.02.98 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью")

9. Отчисления от прибыли в резервный фонд отражаются учетной записью:

А. Д-т сч. 99 – К-т сч. 82

Б. Д-т сч. 99 – К-т сч. 84

В. Д-т сч. 84 – К-т сч. 82

(см. План счетов бухгалтерского учета)

10. При закрытии субсчетов счета 91 в процессе реформации бухгалтерского баланса, учетная запись Дебет 91-2 Кредит 91-9 означает, что:

А. закрыт субсчет по учету прочих доходов

Б. закрыт субсчет по учету прочих расходов

В. закрыт субсчет по учету коммерческих расходов

(см. План счетов бухгалтерского учета)

Тест «Учет нераспределенной прибыли»

Вариант 2.

1. Общество вправе принимать решение о распределении прибыли между учредителями (участниками), если стоимость чистых активов (ЧА) общества, сумма его уставного капитала (УК) и резервного капитала (РК) находятся в следующей зависимости:

А. $УК + РК < ЧА$

Б. $УК = ЧА - РК$

В. $УК + РК + ЧА > 1000 \text{ МРОТ}$

2. Под реформацией баланса понимается:

А. Совокупность учетных записей, с помощью которых в конце года закрываются счета учета финансовых результатов

Б. Корректировка оценочных показателей бухгалтерского баланса

В. Трансформация показателей отчетности, сформированной по российским стандартам, в показатели по правилам МСФО

3. На начало года сальдо финансово-результативных счетов должно быть:

А. дебетовым

Б. кредитовым

- В. нулевым.
4. Реформация баланса проводится по состоянию на:
- А. 31 декабря отчетного года
 - Б. 1 января года, следующего за отчетным годом
 - В. 1-е число каждого нового квартала
5. Финансовый результат, сформированный на счетах 90 "Продажи" и 91 "Прочие доходы и расходы", выявляется:
- А. Ежемесячно
 - Б. Ежеквартально
 - В. Ежегодно
6. Учетная запись Дебет 90-2 Кредит 90-9 означает, что по результатам реформации бухгалтерского баланса закрыт:
- А. субсчет по учету выручки
 - Б. субсчет по учету себестоимости продаж
 - В. субсчет по учету коммерческих расходов
7. При закрытии субсчетов счета 91 в процессе реформации бухгалтерского баланса, учетная запись Дебет 91-1 Кредит 91-9 означает, что:
- А. закрыт субсчет по учету прочих доходов
 - Б. закрыт субсчет по учету прочих расходов
 - В. закрыт субсчет по учету коммерческих расходов
8. Распределение прибыли не предполагает ее использование на:
- А. Отчисления в резервный фонд
 - Б. Погашение убытков прошлых лет
 - В. Выплату дивидендов по итогам года
 - Г. Погашение собственных акций, выкупленных у акционеров
9. Главный бухгалтер, не дожидаясь общего собрания акционеров (участников) общества, отразить в учете суммы распределения прибыли:
- А. Вправе, если в уставе общества указана фиксированная величина отчислений за счет чистой прибыли
 - Б. Вправе, если сумма прибыли перекрыла убытки прошлых лет
 - В. Не вправе ни при каких условиях
10. Учетная запись по распределению чистой прибыли на выплату дивидендов:
- А. Д-т сч. 91 – К-т сч. 75
 - Б. Д-т сч. 84 – К-т сч. 70, 75
 - В. Д-т сч. 82 – К-т сч. 75

Задание 4.

Практические задания: отразить хозяйственные операции в бухгалтерском учете организации.

Ситуация 1.

За 2016 г. ОАО "Локомотив" получило прибыль в размере 1 000 000 руб. Общее годовое собрание акционеров решило распределить прибыль 2016 г. следующим образом: на гашение убытков прошлых лет - 10 000 руб.; сформировать резервный капитал - 190 000 руб.; выплатить дивиденды - 600 000 руб.

Отразить хозяйственную ситуацию на счетах бухгалтерского учета.

Ситуация 2.

ООО "Огонек" по итогам 2017 года имеет следующие остатки на субсчетах, открытых к счету 99:

- кредитовое сальдо на субсчете 99-1-1 "Прибыль/убыток от обычной деятельности" - 350 000 руб.;

- дебетовое сальдо на субсчете 99-1-2 "Сальдо прочих доходов и расходов" - 50 000 руб.;

- дебетовое сальдо на субсчете 99-2-1 "Условный расход/доход по налогу на прибыль" - 72 000 руб.;

- дебетовое сальдо на субсчете 99-2-2 "Постоянные налоговые обязательства и активы" - 3400 руб.

Выполнить реформацию бухгалтерского баланса за 2017 год.

Ситуация 3.

Сумма чистого убытка ОАО "Плутон" от финансово-хозяйственной деятельности по итогам отчетного года составила 2 500 000 руб., в том числе по договору о совместной деятельности - 500 000 руб.

На основании решения общего собрания акционеров погашение убытка производится следующим образом:

- 1 400 000 руб. - за счет средств резервного капитала;

- 600 000 руб. - путем доведения величины уставного капитала до величины чистых активов;

- 500 000 руб. - за счет целевых взносов акционеров.

Отразить хозяйственную ситуацию на счетах бухгалтерского учета.

Ситуация 4.

ООО "Старт-К" занимается оптовой торговлей. В 2016 году компания получила выручку от продажи товаров в сумме 2 360 000 руб. (в т. ч. НДС - 360 000 руб.). Себестоимость проданных товаров - 1 300 000 руб. Расходы на продажу товаров - 250 000 руб. Кроме того, фирма реализовала основное средство на сумму 165 200 руб. (в т. ч. НДС - 25 200 руб.), остаточная стоимость которого - 100 000 руб.

Отразить хозяйственную ситуацию на счетах бухгалтерского учета. Выполнить заключительные операции по реформации бухгалтерского баланса.

Ситуация 5.

Составить бухгалтерские записи по начислению и выплате дивидендов учредителям (участникам).

№ /п	Содержание хозяйственной операции	Учетная запись	
		Дебет	Кредит
.	Начислены дивиденды учредителям (участникам) – работникам предприятия		
.	Начислены дивиденды учредителям (участникам), не являющимся работниками данного предприятия		
.	Сумма налога, удержанная у источника выплаты		
.	Выплачены дивиденды		

Ситуация 6.

Общее собрание учредителей ООО "Огонек" по распределению чистой прибыли и утверждению годовой бухгалтерской отчетности за 2016 год состоялось в середине марта 2017 года. На собрании было принято решение о выплате дивидендов учредителям.

На момент принятия решения по кредиту счета 84 числилось 224 600 руб. чистой прибыли отчетного года. На выплату дивидендов учредителям общества решено направить 160 000 руб. чистой прибыли. Распределение производится пропорционально доле каждого учредителя в уставном капитале общества.

Отразить в учете операции по распределению прибыли.

Ситуация 7.

Чистая прибыль, полученная ЗАО "Воскресенье" за 2016 год, составляет 689 000 руб. Сумма убытков, отраженная на субсчете "Непокрытый убыток прошлых лет" счета 84, - 711 000 руб.

На общем годовом собрании акционеров было принято решение направить 30% чистой прибыли отчетного года на погашение убытков прошлых лет.

Отразить хозяйственную ситуацию на счетах бухгалтерского учета. Определить сумму прибыли, отражаемую в балансе.

Ситуация 8.

Общее собрание акционеров НПАО "Факел" по утверждению годовой бухгалтерской отчетности и распределению прибыли состоялось 20 марта 2017 года. На собрании принято решение о том, что часть чистой прибыли 2016 года в размере 200 000 руб. направляется на социальные цели - выплату материальной помощи работникам, приобретение для них путевок в санатории и дома отдыха, абонементов на посещение спортзала.

На момент принятия решения по кредиту счета 84 учтено 580 000 руб. чистой прибыли отчетного года.

Отразить принятое на собрании решение в бухгалтерском учете.

Тема 4. Учет затрат на оплату труда

1. Организации учета труда, его оплаты и расходов по социальной защите работников.

2. Виды, формы и системы оплаты труда.

3. Учет численности работников, отработанного времени и выработки.

4. Порядок расчета оплаты труда, доплат, оплаты отпусков, надбавок, гарантий и компенсаций.

5. Расчет удержаний из оплаты труда работников: подоходного налога, страховых взносов в Пенсионный фонд, по исполнительным листам, поручениям работников и др.

6. Синтетический и аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда. Порядок составления расчетных ведомостей. Сводка данных о начисленных суммах оплаты труда по ее составу, категориям персонала и удержаниям. Группировка начисленной оплаты труда по направлениям затрат.

7. Учет расчетов с персоналом за товары, купленные в кредит, предоставленные займы, по возмещению материального ущерба.

Практическое задание «Учет затрат на оплату труда»

Цель практического занятия: Формирование у студентов теоретических знаний и практических навыков по учету затрат на оплату труда.

Задачи практического занятия:

- закрепить теоретические знания о порядке отражении на счетах бухгалтерского учета информации по учету затрат на оплату труда;

- получить практические навыки по учету затрат на оплату труда.

Продолжительность – 10 час.

Задание 1.

1) Заполнить ведомость (ф.№Т-51) по начислению зарплаты за январь 20 XXг. по ООО «Гриф»;

2) Исчислить сумму страховых платежей по фондам ЕСН в целом по ООО «Гриф»;

3) По произведенным расчетам составить журнал хозяйственных операций. В январе по графику 5-дневной рабочей недели – 17 рабочих дней.

На предприятии работали:

а) Сомов К.Л. – директор, оклад 6 000,00 руб., премия 30%, районный коэффициент – 15%, фактически отработал 17 рабочих дней, детей не имеет.

б) Носова С.И. – главный бухгалтер, оклад – 5 000,00 руб., премия 25%, районный коэффициент – 15%; с 20 по 23 января находилась в отпуске без содержания, на иждивении 1 ребенок (14 лет).

в) Никитина Г.К. – подсобная рабочая, оклад 2 500,00 руб., премия 10%, районный коэффициент – 15%; на иждивении 2 детей; имеет удостоверение о переселении из населенных пунктов, подвергшихся радиоактивному загрязне-

нию вследствие аварии на ПО «Маяк»; стаж работы 8 лет, с 5. по 9 января находилась на обследовании в больнице, о чем представлен листок о временной нетрудоспособности.

г) Смирнов А.С. – сборщик, изготовил за 17 рабочих дней 14 изделий при сдельной расценке – 350,00 руб., районный коэффициент – 15%; на иждивении – 1 ребенок (17 лет), студент дневного отделения УрСЭИ.

д) Петров К.С. – сборщик-сдельщик, изготовил за 17 рабочих дней 15 изделий при расценке 350,00 руб., районный коэффициент 15%; на иждивении 1 ребенок (9 лет).

е) Кириллов О.Н. – сборщик-сдельщик, изготовил за 17 рабочих дней 5 изделий при расценке 100,00 руб., 20 изделий при расценке 230,00 руб., районный коэффициент – 15%; имеет удостоверение воина-интернационалиста.

ж) Силантьева С.С. – отделочник, оклад 3 000,00 руб., отработано 17 рабочих дней, премия 10%, районный коэффициент – 15%; на иждивении 1 ребенок, мать-одиночка.

Таблица 1

Расчетная ведомость

П/П	ФИО	Должность	Оклад	Фактически отработанное время	Начислено							Удержано			Сальдо по сч.70		
					поврем	сдельно	Премия		Пособие по временной нетрудоспособности	Районный к-т	ИТОГО	НДФЛ	Прочие	ИТОГО	дебет	кредит	
							%	сумма									

Задание 2.

В январе 2017 года работнику предоставлен учебный отпуск на 15 календарных дней.

В расчетном периоде работнику начислена заработная плата – 189 300,00 руб.

В декабре 2016 г. выплачено вознаграждение по итогам 2016 г. в сумме 10 000,00 руб.

В расчетном периоде по графику – 260 рабочих дня; фактически отработано – 225 дней.

Произвести расчет заработка, сохраняемого за работником на время учебного отпуска.

Задача 3.

1) Заполнить ведомость (ф.№Т-51) по начислению зарплаты за март 20 ХХ г. по ООО «Оптима»;

2) Исчислить сумму страховых платежей по фондам ЕСН в целом по ООО «Оптима»;

3) По произведенным расчетам составить журнал хозяйственных операций. В марте по графику 5-дневной рабочей недели – ? рабочих дней (посчитать фактически).

На предприятии работали:

а) Автономов П.Л. – директор, оклад 18 000,00 руб., премия 10%, районный коэффициент – 15%, фактически отработал (полностью) рабочих дней, детей не имеет.

б) Юнусова С.Е. – главный бухгалтер, оклад – 13 000,00 руб., премия 15%, районный коэффициент – 15%; с 21 по 24 марта находилась в отпуске без содержания, на иждивении 1 ребенок (12 лет).

в) Никитина Г.К. – рабочая, оклад 5 500,00 руб., премия 15%, районный коэффициент – 15%; на иждивении 2 детей; стаж работы 7 лет, с 9. по 11 марта находилась на обследовании в больнице, о чем представлен листок о временной нетрудоспособности.

Таблица

Расчетная ведомость

п/п	ФИО	Должность	Оклад	Фактически отработанное время	Начислено							Удержано			Сальдо по сч.70		
					поврем	сдельно	премия		Пособие по временной нетрудоспособности	Районный к-т	ИТОГО	НДФЛ	Прочие	ИТОГО	дебет	кредит	
							%	сумма									

Задача 4.

1) Заполнить ведомость (ф.№Т-51) по начислению зарплаты за апрель 200_г. по ООО «Луч»;

2) Исчислить сумму страховых платежей по фондам ЕСН в целом по ООО «Луч»;

3) По произведенным расчетам составить журнал хозяйственных операций. В апреле по графику 5-дневной рабочей недели – 22 рабочих дня.

На предприятии работали:

а) Романова К.В. – директор, оклад 26 000,00 руб., премия 25%, районный коэффициент – 15%, фактически отработала 22 рабочих дня, детей не имеет.

б) Никитина Г.К. – главный бухгалтер, оклад – 16000,00 руб., премия 15%, районный коэффициент – 15%; на иждивении 2 ребенка (в возрасте до 14 лет).

в) Просвирина Е.В. – кассир, оклад 7 500,00 руб., районный коэффициент – 15%; на иждивении 2 детей; стаж работы 6 лет.

г) Викторов А.С. – сборщик-сдельщик, изготовил за 22 рабочих дня 24 изделия при сдельной расценке – 250,00 руб., районный коэффициент – 15%; на иждивении – 1 ребенок (17 лет), студент дневного отделения УрСЭИ.

д) Самоделкин К.С. – сборщик-сдельщик, изготовил за 22 рабочих дня 17 изделий при расценке 270,00 руб., районный коэффициент 15%; на иждивении 1 ребенок (10 лет).

е) Корсунов О.Н. – сборщик-сдельщик, изготовил за 22 рабочих дня 15 изделий при расценке 100,00 руб., 3 изделия при расценке 230,00 руб., районный коэффициент – 15%; имеет удостоверение воина-интернационалиста.

Таблица

Расчетная ведомость

п/п	ФИО	Должность	Оклад	Фактически отработанное время	Начислено						Удержано			Сальдо по сч.70				
					поврем	сдельно	премия		Пособие по временной нетрудоспособности	Районный к-т	ИТОГО	НДФЛ	Прочие	ИТОГО	дебет	кредит		
							%	сумма										

Задача 5.

1) Заполнить ведомость (ф.№Т-51) по начислению зарплаты за май 20__ г. по ООО «Соня»;

2) Исчислить сумму страховых платежей по фондам в целом по ООО «Соня»;

3) По произведенным расчетам составить журнал хозяйственных операций. В мае по графику 5-дневной рабочей недели – 19 рабочих дней.

На предприятии работали:

а) Карпухин Е.П. – директор, оклад 23 000,00 руб., районный коэффициент – 15%, фактически отработал 19 рабочих дней, детей не имеет.

б) Насырова Н.Н. – главный бухгалтер, оклад – 11 000,00 руб., премия 15%, районный коэффициент – 15.

в) Подкорытова Е.П. – служащая, оклад 5 500,00 руб., районный коэффициент – 15%; на иждивении 3 детей; стаж работы 10 лет.

г) Сидорова А.С. – сборщица, изготовила за 19 рабочих дней 27 изделий при сдельной расценке – 250,00 руб., районный коэффициент – 15%; на иждивении – 1 ребенок (15 лет), студентка дневного отделения ЮУрГУ.

д) Караулов К.С. – сборщик-сдельщик, изготовил за 19 рабочих дней 11 изделий при расценке 450,00 руб., районный коэффициент 15%; на иждивении 1 ребенок (7 лет).

е) Константинов О.Н. – сборщик-сдельщик, изготовил за 19 рабочих дней 6 изделий при расценке 110,00 руб., 21 изделия при расценке 210,00 руб., районный коэффициент – 15%.

ж) Жильцов С.С. – отделочник, оклад 4 000,00 руб., отработано 19 рабочих дней, премия 10%, районный коэффициент – 15%; на иждивении 1 ребенок.

Таблица

Расчетная ведомость

п/п	ФИО	Должность	Оклад	Фактически отработанное время	Начислено						Удержано			Сальдо по сч.70				
					поврем	сдельно	премия	Пособие по временной нетрудоспособности	Районный к-т	ИТОГО	НДФЛ	Прочие	ИТОГО		дебет	кредит		

Задание 6.

Тесты: Синтетический и аналитический учёт расчётов по оплате труда

1. На каком счёте ведут синтетический учёт расчетов по оплате труда:

- а) 74
- б) 70
- в) 77
- г) 71

2. Что отражается по кредиту счёта 70:

- а) пособия по временной нетрудоспособности
- б) выплаты из кассы работникам
- в) суммы удержанного налога
- г) суммы удержаний за причиненный материальный ущерб

3. Что отражается по дебету счёта 70:

- а) суммы начисленной оплаты труда
- б) пособия по временной нетрудоспособности
- в) премии
- г) суммы удержанного налога

4. Какой записью отражается задолженность по оплате труда работникам, непосредственно связанным с созданием объектов основных средств:

- а) Дт 28 Кт 70

б) Дт 08 Кт 70

в) Дт 86 Кт 70

г) Дт 44 Кт 70

5. Какой записью отражается задолженность по оплате труда работникам, занятым производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг основного и вспомогательных производств:

а) Дт 20, 30 Кт 70

б) Дт 28 Кт 70

в) Дт 44 Кт 70

г) Дт 08 Кт 70

6. Какой записью отражается задолженность по оплате труда общепроизводственному и общехозяйственному персоналу:

а) Дт 44 Кт 70

б) Дт 08 Кт 70

в) Дт 25, 26 Кт 70

г) Дт 28 Кт 70

7. Какой записью отражается задолженность по оплате труда работникам, занятым исправлением брака:

а) Дт 99 Кт 70

б) Дт 44 Кт 70

в) Дт 28 Кт 70

г) Дт 08 Кт 70

8. Какой записью отражается задолженность по оплате труда работникам, занятым продажей продукции:

а) Дт 28 Кт 70

б) Дт 99 Кт 70

в) Дт 08 Кт 70

г) Дт 44 Кт 70

9. Какой записью отражается возврат в кассу излишне выплаченных сумм оплаты труда:

а) Дт 99 Кт 70

б) Дт 28 Кт 70

в) Дт 44 Кт 70

г) Дт 50 Кт 70

10. Какой записью отражаются пособия, начисленные за счет средств социального страхования:

а) Дт 69 Кт 70

б) Дт 28 Кт 70

в) Дт 86 Кт 70

г) Дт 82 Кт 70

11. Какой записью отражается начисление работникам дивидендов за счет резервного фонда организации:

- а) Дт 86 Кт 70
- б) Дт 28 Кт 70
- в) Дт 82 Кт 70
- г) Дт 44 Кт 70

12. Какой записью отражаются начисленные работникам дивиденды за счет нераспределенной прибыли организации:

- а) Дт 84 Кт 70
- б) Дт 28 Кт 70
- в) Дт 86 Кт 70
- г) Дт 82 Кт 70

13. Какой записью отражается задолженность по оплате труда работникам по операциям, не связанным с основной деятельностью:

- а) Дт 28 Кт 70
- б) Дт 82 Кт 70
- в) Дт 91 Кт 70
- г) Дт 44 Кт 70

14. Какой записью отражается задолженность по оплате труда работникам по операциям, связанным с чрезвычайными обстоятельствами:

- а) Дт 82 Кт 70
- б) Дт 86 Кт 70
- в) Дт 28 Кт 70
- г) Дт 91 Кт 70

Задание 7.

Специалисту по маркетингу установлен оклад по штатному расписанию 10 000,00 руб. В отчетном периоде по производственному графику 21 рабочий день. Фактически отработано 20 рабочих дней (два дня оформлены без сохранения заработной платы). На иждивении находится дочь в возрасте до 18 лет. Семейное положение – состоит в браке. Совокупный годовой доход на момент произведения расчетов составляет до 40 000 рублей.

Произвести расчет начисленной заработной платы, сумм удержаний из заработной платы и суммы «на руки». При расчете заработной платы учесть районный коэффициент (15 %). Оформить бухгалтерские записи.

Задание 8.

Инженеру Петрову А.И. установлен оклад по штатному расписанию 12 500,00 руб. В отчетном периоде по производственному графику 21 рабочий день. Фактически отработано 20 рабочих дней (два дня оформлены без сохранения заработной платы). По результатам работы начислена премия в размере 2 500,00 руб. На иждивении находится дочь в возрасте до 18 лет. Семейное положение – состоит в браке. Совокупный годовой доход на момент произведения расчетов составляет до 280 000 рублей.

Произвести расчет начисленной заработной платы, сумм удержаний из заработной платы и суммы «на руки». При расчете заработной платы учесть районный коэффициент (15 %). Оформить бухгалтерские записи.

Задание 9.

Токарь Симонов А.В. находится на сдельном заработке. Расценка за 1 изделие установлена в размере 147 руб. Фактически в январе изготовлено 106 изделий. По результатам работы начислена премия в размере 3 500,00 руб. На иждивении находится сын в возрасте до 18 лет. Семейное положение – состоит в браке. Совокупный годовой доход на момент произведения расчетов составляет до 280 000 рублей.

Произвести расчет начисленной заработной платы за январь, сумм удержаний из заработной платы и суммы «на руки». При расчете заработной платы учесть районный коэффициент (15 %). Оформить бухгалтерские записи.

Задание 10.

Тесты по теме: Виды и учёт удержаний из начисленной заработной платы

1. К какому виду удержаний относится налог на доходы физических лиц, по исполнительным листам и надписям нотариальных контор в пользу юридических и физических лиц:

- а) обязательные
- б) по инициативе организации

2. Удержанный из заработной платы налог на доходы физических лиц отражается проводкой:

- а) Дт 70 Кт 68
- б) Дт 70 Кт 76
- в) Дт 70 Кт 73
- г) Дт 70 Кт 28

3. Какая запись составляется на сумму удержанных алиментов:

- а) Дт 70 Кт 76
- б) Дт 70 Кт 73
- в) Дт 70 Кт 28
- г) Дт 68 Кт 51

4. Как отражаются суммы алиментов, которые перечисляются с расчетного счета:

- а) Дт 70 Кт 28
- б) Дт 76 Кт 51
- в) Дт 70 Кт 76
- г) Дт 70 Кт 73

5. Как отражаются суммы алиментов, которые выплачиваются из кассы организации:

- а) Дт 70 Кт 73
- б) Дт 70 Кт 28
- в) Дт 76 Кт 50
- г) Дт 70 Кт 76

6. Перечисление налога на доходы физических лиц в бюджет отражается:

- а) Дт 70 Кт 73
- б) Дт 70 Кт 76
- в) Дт 70 Кт 28
- г) Дт 68 Кт 51

7. Как отражаются удержания с виновников брака:

- а) Дт 68 Кт 51
- б) Дт 70 Кт 28
- в) Дт 70 Кт 73
- г) Дт 70 Кт 76

8. К обязательным удержаниям относится:

- а) ранее выданные плановый аванс и выплаты, сделанные в межрасчетный период
- б) долг за работником
- в) налог на доходы физических лиц
- г) выплаты за брак

9. К какому виду удержаний относятся удержания по исполнительным листам в пользу физических лиц:

- а) по инициативе организации
- б) обязательные

10. В каком размере, как правило, учитываются алименты на двух детей:

- а) 1/3 дохода работника
- б) 1/4 дохода работника
- в) 1/2 дохода работника

11. Какой записью отражаются своевременно не возвращённые подотчётные суммы:

- а) Дт 70 Кт 66, 67
- б) Дт 70 Кт 73.2
- в) Дт 70 Кт 71
- г) Дт 70 Кт 71

12. Какой записью отражаются удержания сумм недостач с виновных лиц:

- а) Дт 70 Кт 71
- б) Дт 70 Кт 66, 67
- в) Дт 70 Кт 73.2
- г) Дт 70 Кт 94

13. Какой записью отражаются удержания сумм, выданных за счет займов, полученных от других организаций:

- а) Дт 70 Кт 66, 67
- б) Дт 70 Кт 73.2
- в) Дт 70 Кт 71
- г) Дт 70 Кт 76

14. Какой записью отражаются удержания сумм штрафов за допущенный брак:

- а) Дт 70 Кт 71
- б) Дт 70 Кт 66, 67
- в) Дт 70 Кт 28
- г) Дт 70 Кт 73.2

15. Какой записью отражаются платежи по полученным займам:

- а) Дт 70 Кт 73.2
- б) Дт 70 Кт 66, 67
- в) Дт 70 Кт 71
- г) Дт 70 Кт 76

16. Что означает запись Дт 70 Кт 68:

- а) удержан из заработной платы налог на доходы физических лиц
- б) платежи по полученным займам
- в) удержание сумм штрафов за допущенный брак
- г) удержание сумм недостач с виновных лиц

17. Что означает запись Дт 70 Кт 76:

- а) удержан из заработной платы налог на доходы физических лиц
- б) удержана сумма алиментов
- в) удержание сумм штрафов за допущенный брак
- г) платежи по полученным займам

18. Что означает запись Дт 70 Кт 73.2

- а) платежи по полученным займам
- б) своевременно не возвращённые подотчётные суммы
- в) взыскания с работника в возмещение материального ущерба
- г) перечисление налога на доходы физических лиц

19. Что означает запись Дт 70 Кт 94

- а) удержана сумма алиментов
- б) своевременно не возвращённые подотчётные суммы
- в) перечисление налога на доходы физических лиц
- г) удержания сумм недостач с виновных лиц

20. Что означает запись Дт 70 Кт 71

- а) удержана сумма алиментов
- б) своевременно не возвращённые подотчётные суммы
- в) перечисление налога на доходы физических лиц
- г) взыскания с работника в возмещение материального ущерба

Задание 11

Составить бухгалтерские записи на основании хозяйственных операций и определить сальдо конечное по счету 70, если начальное было 80 000,00 руб.

1. Начислена заработная плата работникам основного производства в сумме 400 000,00 руб.
2. По листкам нетрудоспособности начислены пособия по временной нетрудоспособности в сумме 2 100,00 руб.
3. Получены по чеку денежные средства с расчетного счета в кассу предприятия в сумме 410 000,00 руб.
4. Выдана из кассы заработная плата рабочим основного производства в сумме 398 000,00 руб.
5. Депонирована заработная плата, неполученная в срок, в сумме 1 100,00 руб.
6. Выданы денежные средства из кассы подотчет на командировочные расходы в сумме 900,00 руб.
7. Выплачены из кассы пособия по временной нетрудоспособности в размере 2 100,00 руб.
8. По объявлению на взнос наличными, внесены деньги из кассы на расчетный счет в сумме 200,00 руб.

Задача 12

Составить бухгалтерские записи на основании хозяйственных операций и определить сальдо конечное по счету 70, если начальное было 60 000,00 руб.

1. Начислена заработная плата работникам основного производства в сумме 756 000,00 руб.
2. По листкам нетрудоспособности начислены пособия по временной нетрудоспособности в сумме 4 30,00 руб.
3. Получены по чеку денежные средства с расчетного счета в кассу предприятия в сумме (сумму посчитать).
4. Выдана из кассы заработная плата рабочим основного производства в сумме 650 000,00 руб.
5. Депонирована заработная плата, неполученная в срок, в сумме ... посчитать.
6. По объявлению на взнос наличными, внесены деньги из кассы на расчетный счет в сумме (сумму посчитать).

Задание 13

Составить бухгалтерские записи на основании хозяйственных операций и определить сальдо конечное по счету 70, если начальное было 243000,00 руб.

1. Начислена заработная плата работникам основного производства в сумме 475 000,00 руб.
2. По листкам нетрудоспособности начислены пособия по временной нетрудоспособности в сумме 1 70,00 руб.
3. Получены по чеку денежные средства с расчетного счета в кассу предприятия в сумме (сумму посчитать).

4. Выдана из кассы заработная плата рабочим основного производства в сумме 451 000,00 руб.

5. Депонирована заработная плата, неполученная в срок, в сумме ... посчитать.

6. По объявлению на взнос наличными, внесены деньги из кассы на расчетный счет в сумме (сумму посчитать).

Задание 14

Составить бухгалтерские записи на основании хозяйственных операций и определить сальдо конечное по счету 70, если начальное было 180 000,00 руб.

1. Начислена заработная плата работникам основного производства в сумме 370 000,00 руб.

2. По листкам нетрудоспособности начислены пособия по временной нетрудоспособности в сумме 7 300,00 руб.

3. Получены по чеку денежные средства с расчетного счета в кассу предприятия в сумме 377 300.

4. Выдана из кассы заработная плата рабочим основного производства в сумме 377 000,00 руб.

5. Депонирована заработная плата, неполученная в срок, в сумме (посчитать).

6. По объявлению на взнос наличными, внесены деньги из кассы на расчетный счет в сумме (посчитать).

Задание 15

Составить бухгалтерские записи на основании хозяйственных операций и определить сальдо конечное по счету 70, если начальное было 230 000,00 руб.

1. Начислена заработная плата работникам основного производства в сумме 830 000,00 руб.

2. По листкам нетрудоспособности начислены пособия по временной нетрудоспособности в сумме 9 100,00 руб.

3. Получены по чеку денежные средства с расчетного счета в кассу предприятия в сумме 839 100 рублей.

4. Выдана из кассы заработная плата рабочим основного производства в сумме 807 000,00 руб.

5. Депонирована заработная плата, неполученная в срок, в сумме (посчитать).

6. По объявлению на взнос наличными, внесены деньги из кассы на расчетный счет в сумме (посчитать).

Задание 16

Тесты: Учёт выдачи заработной платы. Учет депонированной заработной платы.

1. Как долго хранится на расчетном счете организации невостребованная депонированная заработная плата:

а) В течение двух лет

- б) Срок хранения не ограничен
- в) В течение трех лет
- г) В течение 10 лет

2. Какой бухгалтерской записью отражается операция «С расчетного счета получены наличные деньги для выплаты заработной платы»:

- а) Дт 70 Кт 51
- б) Дт 70 Кт 50
- в) Дт 50 Кт 51
- г) Дт 51 Кт 70

3. Какая бухгалтерская запись делается на сумму депонированной заработной платы:

- а) Дт 51 Кт 70
- б) Дт 76 Кт 50
- в) Дт 70 Кт 76
- г) Дт 70 Кт 71

4. Какой записью отражается сдача депонированной суммы в банк на расчетный счет предприятия:

- а) Дт 50 Кт 51
- б) Дт 70 Кт 71
- в) Дт 76 Кт 50
- г) Дт 51 Кт 50

5. Выплата заработной платы работникам из кассы отражается записью:

- а) Дт 70 Кт 50
- б) Дт 76 Кт 50
- в) Дт 50 Кт 51
- г) Дт 70 Кт 71

6. Выплата заработной платы безналичным путем отражается записью:

- а) Дт 70 Кт 71
- б) Дт 50 Кт 51
- в) Дт 76 Кт 50
- г) Дт 70 Кт 51

7. В течении какого срока хранится не востребовавшая депонированная заработная плата:

- а) 3 года
- б) 4 года
- в) 1 год
- г) 5 лет

8. Какая запись производится при выдаче депонированной заработной платы из кассы по расходным кассовым ордерам:

- а) Дт 76 Кт 50
- б) Дт 50 Кт 51
- в) Дт 70 Кт 71
- г) Дт 70 Кт 20

9. Начисление заработной платы работникам цехов основного производства отражается записью:

- а) Дт 76 Кт 50
- б) Дт 70 Кт 51
- в) Дт 20 Кт 70
- г) Дт 70 Кт 20

10. В каком размере допускается оплата труда в натуральной форме:

- а) 20% от общей суммы заработной платы
- б) 30% от общей суммы заработной платы
- в) 40% от общей суммы заработной платы
- г) 50% от общей суммы заработной платы

11. Осуществление выплаты заработной платы работникам собственной продукцией предприятия отражается записью:

- а) Дт 50 Кт 70
- б) Дт 70 Кт 90
- в) Дт 70 Кт 81
- г) Дт 70 Кт 52

12. Возвращение в кассу излишне выданных сумм заработной платы отражается записью:

- а) Дт 70 Кт 90
- б) Дт 70 Кт 81
- в) Дт 70 Кт 52
- г) Дт 50 Кт 70

13. Оплата труда и выплата дивидендов сотрудникам-акционерам с валютного счета отражается записью:

- а) Дт 70 Кт 81
- б) Дт 70 Кт 52
- в) Дт 50 Кт 70
- г) Дт 70 Кт 90

Тема 5. Бухгалтерский учет кредитов и займов

1. Понятие кредитов и займов. Их отличительные особенности.
2. Виды и порядок учета кредитов банков. Обусловленность организации учета целевым назначением и сроками возврата кредитов банка. Источники

уплаты процентов банку за кредит. Особенности учета ипотечных кредитов, кредитов банков для персонала.

3. Виды и порядок учета займов. Источники уплаты процентов по займам.

4. Учет выпущенных облигаций и выданных финансовых векселей.

5. Учет государственных кредитов и

6. Учет налоговых кредитов и бюджетных ссуд. Порядок учета затрат по займам.

7. Целевое финансирование и поступления. Порядок учета и контроля за использованием полученных средств.

8. Учет государственных субсидий и поступлений средств от других организаций и физических лиц.

Практическое задание

Продолжительность – 14 час.

Задание 1

ООО «Внедрение» предоставило НПАО «Омега-М» кредит в размере 100 000 руб. Срок действия кредитного договора с 21.01.2017 г. по 21.09.2017 г. Размер процентов за пользование кредитом в договоре указан не был.

Требуется дать характеристику кредитного договора, заключенного между ООО «Внедрение» и ЗАО «Омега-М».

Задание 2

Совет директоров ПАО «Вариант» согласился предоставить кредит ООО «Агентство Недвижимости» в размере 350 000 рублей, сроком на 2 года. Кредитный договор был заключен 14 июля 2009 г., размер процентов, подлежащих к уплате за пользование кредитом определен не был.

Требуется определить сумму процентов, подлежащих к уплате ООО «Агентство Недвижимости» за весь срок действия кредитного договора.

Задание 3

Совет директоров ЗАО «Вариант» согласился предоставить беспроцентный кредит ООО «Агентство Недвижимости» в размере 215 000 рублей.

Требуется определить, в какой форме должен быть заключен договор займа?

Задание 4

Совет директоров ЗАО «Вариант» согласился предоставить кредит ООО «Агентство Недвижимости» в размере 22 000 рублей на два года под 25 % годовых.

Требуется определить, в какой форме должен быть заключен договор кредита?

Задание 5

ООО «Внедрение» предоставило ЗАО «Омега-М» кредит в размере 100 000 руб., сроком на три года. Договор был заключен 11.01.2017 г. Размер процентов за пользование кредитом был определен в договоре в размере 22% годовых.

Требуется определить сумму кредиторской задолженности, подлежащей отражению в отчетности ЗАО «Омега-М» на конец отчетного года.

Задание 6

Проставьте в таблице корреспонденцию счетов по учету расчетов по полученным займам или кредитам.

п/п	Хозяйственные операции	Дебет	Кре- дит
	Получен краткосрочный заем на расчетный		
	Получен краткосрочный заем на валютный		
	Погашена задолженность перед поставщиками за счет займов и кредитов и при направлении займов и кредитов на предоплату поставщи-		
	Произведены расчеты с арендодателем по аренде имущества и другие расчеты за счет кре-		
	Погашен краткосрочный заем с расчетного		
	Погашен долгосрочный заем с валютного		
	Отражена отрицательная курсовая разница (в случае, если заем был получен в иностранной		
	Отражена положительная курсовая разница (в случае, если заем был получен в иностранной		

Задание 7

6 мая организация А получила от поставщика Б товар на сумму 1 180 000 руб. (в том числе НДС 18% — 180 000 руб.) на условиях коммерческого кредита. Срок оплаты 3 месяца. Цена кредита 1% стоимости поставки за каждый полный или неполный месяц. Товар реализован организацией А в течение мая—июля. Организация А расплатилась с организацией Б полностью 1 июля.

Отразите операции по погашению задолженности по коммерческому кредиту на счетах организации-должника.

Задание 8

30 января организация А заключила кредитный договор с банком на получение кредита в размере 236 000 руб. Кредитный договор содержит следующие условия: срок кредита — 3 месяца, сумма процентов — 24% годовых, проценты должны уплачиваться ежемесячно.

1 февраля было перечислено организации Б с ссудного счета 236 000 руб. в качестве предоплаты в счет предстоящей поставки материалов.

20 марта организация А оприходовала материалы и акцептовала счет организации С на сумму 236 000 руб. (в том числе НДС 18% - 36 000 руб.).

Проценты начислялись и уплачивались в конце каждого месяца. 30 апреля, по окончании срока действия договора, кредит был возвращен.

Отразить в учете организации А (заемщика) вышеуказанные операции.

Задание 9

Организация осуществляет хозяйственным способом строительство здания склада. В течение строительства с банком был заключен кредитный договор, содержащий следующие условия: срок кредита — 3 месяца, сумма процентов — 24% годовых, проценты должны уплачиваться ежемесячно.

1 февраля на расчетный счет организации поступила сумма кредита 236 000 руб. 25 марта здание склада введено в эксплуатацию.

Проценты уплачивались в конце каждого месяца. 30 апреля, по окончании срока действия договора, кредит был возвращен.

Отразить в учете организации А (заемщика) вышеуказанные операции.

Задание 10

Производственное предприятие А заключило со строительным предприятием Б договор займа, согласно которому А передает строительные материалы собственного производства, а Б возвращает аналогичные строительные материалы.

Балансовая стоимость материалов в учете предприятия А составляет 360 000 руб.

Договор займа содержит следующие условия: цена материалов составляет 420 000 руб., срок действия договора — 9 месяцев, сумма процентов — 12% годовых, порядок уплаты — ежеквартально, в начале месяца, следующего за кварталом, за который уплачиваются проценты; 20 января материалы переданы организации Б.

С целью возврата займа организация Б оприходовала вновь приобретенные материалы 15 сентября и акцептовала счет организации С на сумму 442 500 руб. (в том числе НДС 18% - 67 500 руб.). Заем был возвращен 19 сентября.

Отразить в учете организаций А (заимодавца) и Б (заемщика) вышеуказанные операции.

Задание 11

Организация общественного питания А (далее — покупатель) приобрела полуфабрикаты, используемые для приготовления фирменных блюд, у относящейся к той же сфере деятельности организации В (далее — поставщик). Стоимость полуфабрикатов — 5900 руб., включая НДС 18% — 900 руб. Себестоимость полуфабрикатов — 4200 руб. Покупатель выдал вексель номиналом 5950 руб. Известно, что дисконт по векселю не превысил ставку рефинансирования Банка России.

Отразите операции при расчетах товарными векселями на счетах организаций А и В.

Задание 12

За поставленную продукцию предприятием получен вексель на срок 180 дней на общую сумму 150 млн. рублей, из них за поставленную продукцию — 100 млн. руб., проценты за отсрочку платежа — 50 млн. руб.

Через 30 дней после получения векселя банк принял данный вексель к учету (дисконту) с выдачей кредита в размере 120 млн. рублей.

Отразить операции в бухгалтерском учете векселеполучателя.

Задание 13

В июле 2017 г. ПАО «Сигма» выпустило и полностью разместило облигационный заем. Количество размещенных облигаций – 1500 шт. Номинальная стоимость одной облигации – 1000 руб. Номинальная стоимость займа составила 1 500 000 руб. Срок займа – 1 год. По истечении года облигации выкуплены. Отрадите на счетах бухгалтерского учета привлечение и погашение облигационного займа если:

а) размещение облигаций производилось по цене 1,2 номинала, то есть по 1200 руб. за облигацию.

б) облигации размещены с дисконтом 40%, то есть по 600 руб. за облигацию. Всего было получено 900 000 руб., что на 600 000 руб. меньше номинальной стоимости займа.

Задание 14

ООО «Искра» приобрело материалы на сумму 11 800 руб. (в т.ч. НДС). На сумму задолженности ООО «Искра» выписало вексель на сумму 11 800 руб. По истечении 1 месяца вексель был погашен наличными денежными средствами.

Отразить операции в учете ООО «Искра».

Задание 15

ООО «Импульс» реализовало собственную продукцию стоимостью 150 000 руб. (в т.ч. НДС). Себестоимость реализованной продукции составляет 89 000 руб., расходы на продажу – 5000 руб.

Задолженность покупателя оплачена в полном объеме. На сумму задолженности получен вексель, выписанный покупателем продукции, по истечении 3 месяцев вексель предъявлен к оплате. На сумму задолженности получен вексель Сбербанка РФ номиналом 150 000 руб.

Отразить операции в учете ООО «Импульс».

Тема 6. Учет текущих обязательств и расчетов

1. Учет расчетов с бюджетом: по федеральным налогам, по налогам субъектов Российской Федерации, по местным налогам.

2. Учет расчетов по внебюджетным платежам. Учет расчетов по имущественному и личному страхованию. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению. Учет расчетов по прочим внебюджетным платежам.

3. Понятие дебиторской и кредиторской задолженности. Сроки расчетов и исковой давности.

4. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.

5. Авансы полученные и выданные.

6. Учет операций с векселями, применяемыми при расчетах между предприятиями за поставку товаров, выполнение работ, услуг. Учет операций по посредническим операциям.

Практическое задание «Учет текущих обязательств и расчетов»

Цель практического занятия: Формирование у студентов теоретических

знаний и практических навыков по учету текущих обязательств и расчетов.

Задачи практического занятия:

- закрепить теоретические знания о порядке отражении на счетах бухгалтерского учета информации по учету текущих обязательств и расчетов;
- получить практические навыки по учету текущих обязательств и расчетов.

Продолжительность – 15 час.

Задание 1.

На основе данных для выполнения задачи отразите на счетах операции по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками, с прочими дебиторами и кредиторами.

п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
	2	3
	Платежное поручение. Выписка банка. Зачислена на расчетный счет выручка за проданную продукцию	52 00 0,00
	Платежное поручение. Выписка банка. Поступило от покупателей и заказчиков	20 00 0,00
	Платежное поручение. Выписка банка. Поступило на расчетный счет за реализованные: - основные средства - нематериальные активы	50 00 0,00 28 00 0,00
	Оплачены счета поставщиков за полученные от них материалы	140 0 00,00
	Оплачены с расчетного счета расходы по изготовлению продукции	20 00 0,00
	Получен аванс от заказчика	75 00 0,00
	Получено от дебиторов в погашение задолженности	1 500 ,00
	Оплачены с расчетного счета общехозяйственные расходы	1 000 ,00
	Ошибочно зачислены денежные средства на расчетный счет	7 500 ,00
0	Перечислена заработная плата на лицевые счета в банк	290 0 00,00
	Перечислены платежи:	

1	- налог на прибыль - на социальное страхование и обеспечение	15 00 0,00 30 00 0,00
2	Внесен на расчетный счет остаток денег в кассе	14 00 0,00
3	Списана с расчетного счета ошибочно зачисленная сумма	7 500 ,00
4	Открыт аккредитив за счет собственных средств организации	60 00 0,00
5	Перечислены страховые платежи по личному и имущественному страхованию	60 50 0,00
6	Возвращен на расчетный счет остаток неиспользованного аккредитива	2 500, 00
7	Получено от страховой компании возмещение при наступлении страхового случая	22 50 0,00
8	Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит	75 00 0,00
9	Получены от другой организации - краткосрочный заем - долгосрочный заем	400 0 00,00 1 000 000,00
0	Возвращен краткосрочный заем банку	75 00 0,00
1	Списаны с расчетного счета деньги на приобретение карточки	10 000,00

Задание 2

Учетной политикой предприятия не предусмотрено создание резерва по сомнительным долгам. По результатам инвентаризации на 31.12.17 на счете 76 выявлена просроченная дебиторская задолженность на сумму 19520 руб.

Отразить ситуацию на счетах текущего учета.

Задание 3.

Тесты: Понятие дебиторской и кредиторской задолженности и ее учет. Сроки расчетов и исковой давности

1) Согласно Положению по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/08, задолженность в бухгалтерском учете подразделяется на:

- а) реальную и сомнительную;
- б) срочную и просроченную;
- в) товарную и денежную;

г) краткосрочную и долгосрочную.

2) На основании какого документа производится списание просроченной дебиторской или кредиторской задолженности:

- а) накладной;
- б) служебной записки;
- в) приказа (распоряжения) руководителя;
- г) распоряжения главного бухгалтера.

3) Какие из перечисленных действий должны предшествовать списанию дебиторской задолженности для того, чтобы ее можно было учесть при исчислении налога на прибыль?

- а) обращение кредитора в арбитражный суд и вынесение судом решения об отказе в принуждении суммы долга кредитору;
- б) переписка с должником о погашении долга;
- в) переписка с налоговыми органами о выявлении фактического местонахождения должника;
- г) обращение кредитора в арбитражный суд и вынесение судом решения об отказе в присуждении суммы долга кредитору, принятие кредитором мер по взысканию с должника задолженности (переписка с должником о погашении долга, переписка с регистрационными и налоговыми органами о выявлении фактического местонахождения должника).

4) Списана сумма дебиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности. Укажите правильную бухгалтерскую запись:

- а) Д-т 26 К-т 62
- б) Д-т 44 К-т 62
- в) Д-т 91-2 К-т 62
- г) Д-т 99 К-т 62

5) Понятие дебиторской задолженности:

- а) задолженность поставщиков за купленную продукцию, подотчетных лиц за выданные им под отчет денежных сумм;
- б) задолженность других организаций, работников и физических лиц данной организации.
- в) задолженность данной организации другими организациям, работника и лицам, которые называются кредиторами;
- г) задолженность покупателей за купленную продукцию.

б) На каком счете отражается дебиторская задолженность:

- а) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- б) 63 «Резервы по сомнительным долгам»;
- в) 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

7) На каком счете отражается кредиторская задолженность:

- а) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- б) 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;

в) 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

8) Подлежат ли списанию по истечению срока исковой давности дебиторская и кредиторская задолженность:

- а) Да;
- б) Нет.

9) Задолженность поставщику за полученные, но еще не оплаченные материальные ценности называется:

- а) кредиторская задолженность;
- б) дебиторская задолженность;
- в) подотчетные лица.

10. Если по дебиторской задолженности пропустить срок исковой давности, можно ли вернуть свои деньги:

- а) Да;
- б) Нет.

Задание 4.

Организация в I кв. 2017 года реализовала партию женской обуви на сумму 280 тысяч рублей в том числе НДС и партию детской обуви на сумму 154 тысячи рублей в том числе НДС. Получены авансы в счет будущей поставки женской обуви – 64,9 тысяч рублей и детской обуви – 22 тысячи рублей. В январе 2017 года организация приобрела оборудование стоимостью 330,4 тысяч рублей в том числе НДС, расходы на его доставку составили 47,2 тысячи рублей в том числе НДС. В этом же месяце оборудование принято к учету и введено в эксплуатацию. Определить сумму НДС за январь 2017 года. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета. Заполнить декларацию по НДС.

Реквизиты организации: ООО «Сфера»

ИНН 7453005677

КПП 745301001

ИФНС РФ по Советскому району

Код ИФНС 7453

ОГРН 1027402822930

КБК 18210301000011000110

Руководитель Семенов Анатолий Викторович

Гл. бухгалтер Привалова Алла Петровна

Задание 5.

Тесты: Учет расчетов по налогам, сборам и иным обязательным платежам

1. Начисление налога на прибыль отражается записью:

- а) Д – т сч. 68 «Расчеты по налогам сборам» - К – т сч. 91 «Прочие доходы и расходы»;

б) Д – т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» - К – т сч. 99 «Прибыль и убытки»;

в) Д – т сч. 99 «Прибыль и убытки» - К – т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

г) Д – т сч. 91 «Прочие доходы и расходы» - К – т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам».

2. Плательщиком налога на имущества являются:

а) индивидуальные предприниматели;

б) российские предприятия и иностранные организации, осуществляющие деятельность в Российской Федерации;

в) некоммерческие образовательные организации

3. Не признаются, объектами налогообложения налога на имущество являются:

а) основные средства, принадлежащие организации, имеющие балансовую стоимость менее 20 000 руб.;

б) имущество, принадлежащее на праве хозяйственного ведения или оперативного управления федеральным органом исполнительной власти.

4. Для целей обложения налога на имущество определяется стоимость имущества:

а) среднемесячная;

б) по квартальной;

в) за 9 месяцев;

г) среднегодовая.

5. Начисление налога на имущество отражается записью:

а) Д – т сч. 91 «Прочие доходы и расходы» - К – т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

б) Д – т сч. 26 «Общехозяйственные расходы» и К – т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

в) Д – т сч. 99 «Прибыль и убытки» и К – т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

г) Д – т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» - К – т сч. 99 «Прибыль и убытки».

6. Перечисление в бюджет сумм налога на имущество отражается записью:

а) Д- т сч. 99 «Прибыль и убытки» - К – т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

б) Д – т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» - к – т сч. 91 «Прочие доходы и расходы»;

в) Д – т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» - К – т сч. 51 «Расчетный счет»;

г) Д – т сч. 51 «Расчетные счета» - Д – т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам».

7. Объектом налогообложения НДФЛ признаются:

- а) доход, полученный физическими лицами, в том числе дивиденды, полученные от участия в организации;
- б) доход, полученный юридическими лицами;

8. В чем выражаются доходы физических лиц:

- а) в денежной форме;
- б) натуральной форме;
- в) в виде материальной выгоды;
- г) все ответы верны.

9. Налоговая ставка устанавливается в размере 9% в отношении:

- а) доходов от долевого участия в деятельности организаций, полученных в виде дивидендов;
- б) всех доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации;
- в) стоимости любых выигрышей и призов.

10. Сумма налога определяется:

- а) в рублях;
- б) в евро;
- в) в долларах.

11. Какие налоговые вычеты могут получить физические лица:

- а) социальные;
- б) материальные;
- в) имущественные.

Задание 6.

ООО «Орбита» направлен в командировку в город Москва. В соответствии с приказом на командировку цель командировки – заключение договоров. Срок командировки с 22.03.17 г. по 05.04.17 г. Он получил под отчет 15 000,00 руб. из кассы предприятия. По приезду из командировки он составил авансовый отчет и предоставил следующие оправдательные документы:

1. Командировочное удостоверение с отметками:

- выбыл из Челябинска - 22.03.17г;
- прибыл в Москву 24.03.17;
- выбыл из Москвы 03.04.17;
- прибыл в Челябинск 05.04.17г.

2. Два железнодорожных билета стоимостью 1760 руб. каждый.

3. Счет по найму жилья на сумму 9460 руб.

Опишите последующие действия подотчетного лица и отразите операции на счетах бухгалтерского учета. Составьте журнал хозяйственных операций.

Задание 7.

ООО «Сокол» направлен в командировку в город Омск. В соответствии с приказом на командировку цель командировки – приобретение оборудования. Срок командировки с 21.05.17г. по 04.06.17г. Он получил под отчет 115 000,00 руб. из кассы предприятия. По приезду из командировки он составил авансовый отчет и предоставил следующие оправдательные документы:

1. Командировочное удостоверение с отметками:

- выбыл из Челябинска - 21.05.17г;
- прибыл в Омск 22.05.17;
- выбыл из Омска 03.06.17;
- прибыл в Челябинск 04.06.17г.

2. Два железнодорожных билета стоимостью 750 руб. каждый.

3. Счет по найму жилья на сумму 4460 руб.

4. Счет на покупку оборудования на сумму 97 000 руб.

.Опишите последующие действия подотчетного лица и отразите операции на счетах бухгалтерского учета. Составьте журнал хозяйственных операций.

Задание 8.

Работник предприятия получил под отчет 2 000,00 руб. для покупки газовых ключей. Он купил в магазине товар на сумму 2530,00 руб., сдал его на склад. Газовые ключи не были переданы в использование. Отрадите операции на счетах бухгалтерского учета. Составьте журнал хозяйственных операций.

Задание 9.

ООО «Спектр» направлен в командировку в город Южноуральск. В соответствии с приказом на командировку цель командировки – приобретение изоляторов. Срок командировки с 20.01.17 г. по 24.01.17 г. Он получил под отчет 5500,00 руб. из кассы предприятия. По приезду из командировки он составил авансовый отчет но не предоставил оправдательные документы на проезд и счет по оплате жилья. Он предоставил следующие документы:

1. Командировочное удостоверение с отметками:

- выбыл из Челябинска - 20.01.17г;
- прибыл в Южноуральск 20.01.17;
- выбыл из Южноуральск 24.01.17;
- прибыл в Челябинск 24.01.17г.

2. Счет на покупку изоляторов на сумму 3750 руб

Опишите последующие действия подотчетного лица и отразите операции на счетах бухгалтерского учета. Составьте журнал хозяйственных операций.

Задание 10.

Тест: Учет расчетов с подотчетными лицами

1. Подотчетные лица – это

- а) Работники организации, получающие авансом наличные деньги в кассе организации;
- б) поставщики сырья и материалов;
- в) сотрудники организации;
- г) лица, составляющие отчеты.

2. Наличные деньги для выдачи подотчетным лицам организации получают со счетов:

- а) расчетный счет;
- б) текущий счет;
- в) валютный счет;
- г) специальные счета в банках;
- д) а, в;
- е) б, г.

3. Правилами ведения кассовых операций установлены:

- а) порядок выдачи денег под отчет;
- б) размер аванса;
- в) сроки выдачи;
- г) все варианты верны.

4. Список лиц, которые могут получить деньги под отчет, оформляется приказом:

- а) главного бухгалтера;
- б) кассира организации;
- в) руководителя организации.

5. Размер аванса определяется, исходя из

- а) целей командировки;
- б) условий командировки (места назначения, вида транспорта, продолжительности и т.д.);
- в) потребностей работника;

6. Новый аванс работнику выдается при условии:

- а) работник обязуется честно расходовать полученную сумму;
- б) сбережения работником полученной суммы;
- в) полного отчета по ранее полученным суммам.

7. Кем выдаются деньги под отчет?

- а) руководителем организации;
- б) главным бухгалтером;
- в) кассиром организации.

8. На основании какого документа выдаются деньги под отчет?

- а) приходного кассового ордера;
- б) расходного кассового ордера;
- в) приходно-расходного кассового ордера.

9. Нижним пределом размера суточных является норма, установленная для бюджетных организаций, которая составляет:

- а) 100 рублей;
 - б) 200 рублей;
 - в) 300 рублей.
- а) 10.

10. Суточные выплачиваются:

- а) за каждый день нахождения в командировке, не включая выходные дни и время в пути;
- б) за каждый день нахождения в командировке, включая время в пути.

11. Для учета расчетов с подотчетными лицами используется самостоятельный синтетический счет:

- а) счет 70;
- б) счет 71;
- в) счет 26;
- г) счет 76.

Задание 11.

Составьте бухгалтерские записи по учету расчетов по социальному страхованию и обеспечению.

Журнал хозяйственных операций

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
1	Начислены страховые взносы на суммы оплаты труда работников, занятых производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг		
2	Начислены страховые взносы на суммы оплаты труда работников, обслуживающих производства и хозяйства		
3	Отражена сумма отчислений на социальное страхование от сумм выплат работникам, затраты на которые зарезервировались в установленном порядке		
4	Начислены страховые взносы на суммы оплаты труда работников, занятых выполнением работ по ликвидации последствий аварий, других чрезвычайных обстоятельств		
5	Отражены в учете начисленные суммы пособий по временной нетрудоспособности		
6	Выплачены суммы за счет средств социального страхования наличными деньгами: пособия по уходу за ребенком, пособие при погребении, пособие при рождении ребенка и т.п.		
7	Отражена задолженность по страховым выплатам, начисленным работникам по обязательному страхованию от несчастных случаев и профессиональных заболеваний		
8	Погашена задолженность по социальному страхованию и обеспечению		

Задание 12.

Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

На 1 января 2017 г. Задолженность ПАО «Сфера» по социальному страхованию работников организации составила 15 000,00 руб. (сальдо счета 69 субсчет 1 «Расчеты по социальному страхованию»).

За 1 квартал 2017 г. сумма начисленных страховых взносов составила 41 000,00 руб. За этот же период начислено:

- пособий по больничным листам работникам ПАО «Сфера» - 5 000,00 руб.;
- ежемесячных пособий на период отпуска по уходу за ребенком – 1 725,00 руб.;
- единовременных пособий женщинам, на учет в ранние сроки беременности – 345,00 руб.;

- единовременных пособий по случаю рождения ребенка – 9 200,00 руб.
Кроме того, в 1 квартале 2017 г. в счет средств социального страхования приобретено две путевки на санаторно-курортное лечение по 16 500,00 руб.

Одна путевка выдана с частичной оплатой ее стоимости в размере 10%, а вторая с оплатой 30% ее стоимости.

Перечислено за квартал страховых взносов 40 000,00 руб.

Определить сальдо 69-1 «Расчеты по социальному страхованию».

Задание 13.

Составьте бухгалтерские записи по учету расчетов по оплате труда и социальному страхованию и обеспечению.

Журнал хозяйственных операций

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма
1	2	3	4	
	Начислен фонд оплаты труда работникам, занятым в основном производстве продукции, выполнением работ			156 300
	Начислен фонд оплаты труда работникам администрации			78300
1	Начислены страховые взносы на суммы оплаты труда работников, занятых в основном производстве продукции, выполнением работ (с распределением по фондам)			?
2	Начислены страховые взносы на суммы оплаты труда работников администрации (с распределением по фондам)			?
5	Отражены в учете начисленные суммы пособий по временной нетрудоспособности			15670
6	Выплачены суммы за счет средств социального страхования наличными деньгами: пособия по уходу за ребенком, пособие при погребении, пособие при рождении ребенка и т.п.			4720
7	Отражена задолженность по страховым выплатам, начисленным работникам по обязательному страхованию от несчастных случаев и профессиональных заболеваний (0,2 % от ФОТ.)			?
8	Погашена задолженность по социальному страхованию и обеспечению			?

Задание 14.

Тесты: Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению

1. Часть сумм начисленных в Фонд социального страхования, Пенсионный фонд, используется организацией для выплаты работникам соответствующих пособий по временной трудоспособности, беременности и родам, оформляется записью:

а) Д – т сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - К – т сч. 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;

б) Д – т сч. 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» - К – т сч. 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;

в) Д – т сч. 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» - К – т сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

2. Проводка Д – т сч. 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» - К – т сч. 51 «Расчетные счета»:

а) перечислены с расчетного счета взносы в пенсионный фонд РФ;

б) выдано из кассы за счет средств ФСС РФ возмещения стоимости услуг и социального пособия на погребение;

в) начисление пособия работникам по временной нетрудоспособности.

3. Перечисление с расчетного счета взносы в Фонд обязательного медицинского страхования (РОФОМС), в том числе пени, штрафы, недоимки:

а) Д – т сч. 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» - К – т сч. 50 «Касса»;

б) Д – т сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - К – т сч. 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;

в) Д – т сч. 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» - К – т сч. 51 «Расчетные счета».

4. Начислены взносы на социальное страхование от сумм оплаты труда работников вспомогательных производств оформляются записью кредит счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и дебет :

а) 20 «Основное производство»;

б) 25 «Общепроизводственные расходы»;

в) 23 «Вспомогательное производство»;

г) 26 «Общехозяйственные расходы»;

д) 28 «Брак в производстве».

5. Определены суммы отчислений в Фонд социального страхования РФ по оплате труда работников основного производства:

а) Д – т сч. 20 «Основное производство» - К – т сч. 69.2 «Расчеты по пенсионному обеспечению»;

б) Д – т сч. 23 «Вспомогательное производство» - К – т сч. 69.1 «Расчеты по социальному страхованию»;

в) Д – т сч. 20 «Основное производство» - К – т сч. 69.3 «Расчет по обязательному медицинскому страхованию»;

г) Д – т сч. 20 «Основное производство» - К – т сч. 69.1 «Расчеты по социальному страхованию».

6. Начислены взносы на социальное страхование от суммы оплаты труда работников административно – хозяйственного аппарата предприятия:

- а) Д – т сч. 20 «Основное производство» - К –т сч. 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;
- б) Д – т сч. 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» - К – т сч. 23 «Вспомогательное производство»;
- в) Д –т сч. 26 «Общехозяйственные расходы» - К –т сч. 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;
- г) Д – т сч. 25 «Общепроизводственные расходы» - К –т сч. 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Задание 15

Отразить на счетах бухгалтерского учета следующие хозяйственные операции

Ситуация 1

В сентябре 20... года на ООО «Прибор» была проведена инвентаризация основных средств. В результате проведенной инвентаризации была обнаружена недостача 1 обогревателя марки «МФ-32». Однако кроме этого был обнаружен обогреватель марки «Вихрь 5» устаревшей модели. Балансовая стоимость недостающего обогревателя составляет 1530 рублей, износ 27 процентов. Рыночная стоимость – 1700 рубль. Согласно решения председателя инвентаризационной комиссии (руководителя организации), был составлен акт инвентаризации, в котором недостача взыскивается с материально-ответственного лица. Материально ответственное лицо с таким решением не согласна.

Отразить данную финансово-хозяйственную операцию на счетах текущего учета.

Ситуация 2

В октябре 20... года на ООО «Спринт» была проведена инвентаризация денежных средств в кассе предприятия. В результате проведенной инвентаризации была обнаружена недостача денежных средств на сумму 3100 рублей, кроме того отсутствовали талоны на диетическое питание на сумму 7500 рублей.

Согласно решения председателя инвентаризационной комиссии был составлен акт инвентаризации, в котором недостача взыскивается с кассира. Материально ответственное лицо с таким решением согласна. Сумма недостачи будет взыскиваться из заработной платы кассира в течении 10 месяцев.

Отразить данную финансово-хозяйственную операцию на счетах текущего учета.

Ситуация 3

В ноябре 20... года на ООО «Свингер» была обнаружена недостача 2-х системных блоков марки «SF-RYT». Балансовая стоимость недостающих объектов составляет 28300 рублей, износ 25 процентов. Рыночная стоимость – 25600 рубль. Согласно решения руководителя организации недостача взыскивается с материально-ответственного лица. Материально ответственное лицо с таким решением согласен.

Отразить данную финансово-хозяйственную операцию на счетах текущего учета.

Ситуация 4

В феврале 20... года на ООО «Фортуна» была обнаружена недостача 7-и моторных блоков марки «М-27». Балансовая стоимость одного недостающего объекта составляет 56100 рублей в том числе НДС (18 %), сумма начисленной амортизации за период использования составляет 10 процентов. Рыночная стоимость одного недостающего объекта – 73000 рубль. Согласно решения руководителя организации недостача взыскивается с материально-ответственного лица. Материально ответственное лицо с таким решением согласен.

Сумма недостачи будет взыскиваться из заработной платы материально ответственного лица в течении 2-х лет.

Отразить данную финансово-хозяйственную операцию на счетах текущего учета.

Ситуация 5

В марте 20... года на складе ООО «Скарлет» была проведена инвентаризация товарно-материальных ценностей. В результате проведенной инвентаризации на складе была обнаружена недостача 34 кг.краски и 100 кг. грунтовок. Балансовая стоимость 1 кг.краски составляет 170 рублей (в том числе НДС 18 %), а рыночная стоимость – 181 рубль. Согласно решения председателя инвентаризационной комиссии (руководителя организации), был составлен акт инвентаризации, в котором недостача взыскивается с заведующего складом. Материально ответственное лицо с таким решением согласна. Сумма недостачи будет взыскиваться из заработной платы материально ответственного лица в течении 6 месяцев.

Отразить данную финансово-хозяйственную операцию на счетах текущего учета.

Составить журнал хозяйственных операций.

Задание 15

Контрольные тесты к теме «Учет расчетов с персоналом по прочим операциям»

1. К расчетам организации с работниками по прочим операциям не относятся:

- а) расчеты по оплаченным ею торговым организациям товарам, приобретаемым работниками за счет полученного организацией кредита в банке;
- б) расчеты по оплате труда;
- в) по взысканию материального ущерба.

2. Для обобщения информации о всех видах расчетов с работниками организации, кроме расчетов по оплате труда, с подотчетными лицами и депонентами, используют синтетический счет:

- а) 70;
 - б) 71;
 - в) 73;
 - г) 76.
3. Могут ли открыться субсчета к счету 73?
- а) могут;
 - б) не могут.
4. Счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» является:
- а) активным;
 - б) пассивным;
 - в) активно-пассивным.
5. Какая операция отражается на субсчете 73-2?
- а) «Расчеты по возмещению материального ущерба»;
 - б) «Расчеты по краткосрочным кредитам»;
 - в) «Расчеты за товары, проданные в кредит»;
 - г) «Расчеты по предоставленным займам».
6. Сумма предоставленного работнику займа отражается на счетах:
- а) Дт 70, Кт 50,51;
 - б) Дт 50, 51, Кт 70;
 - в) Дт 73, Кт 50,51;
 - г) Дт 50,51, Кт 73.
7. Погашение займа работником отражается на счетах следующей записью:
- а) Дт 50, 51, 70, Кт 73;
 - б) Дт 73, Кт 50, 51, 70;
 - в) Дт 71, Кт 51,70;
 - г) Дт 51,70, Кт 71.
8. Списание невозвращенной суммы займа (прощенного долга) отражается на счетах:
- а) Дт 91-2, Кт 73;
 - б) Дт 73, 51, Кт 91-2;
 - в) Дт 90, Кт 73;
 - г) Дт 73, Кт 90.
9. На счете 73-2 учитывают расчеты по возмещению материального ущерба:
- а) причиненного работником организации в результате хищений;
 - б) причиненного работником организации в результате недостатков товарно-материальных ценностей;
 - в) причиненной работником порчи имущества организации;
 - г) а, в;
 - д) б, в;
 - е) а, б, в.
10. Различают следующие виды ответственности работников за причиненный ущерб организации:
- а) полная материальная ответственность;

- б) нематериальная ответственность;
- в) уголовная ответственность;
- г) ограниченная материальная ответственность;
- д) а, г;
- е) б, в.

3. ВОПРОСЫ К ЗАЧЕТУ

- 1) Понятие учетной категории "уставный капитал". Составляющие собственного капитала.
- 2) Уставный капитал и его формирование. Учет уставного капитала.
- 3) Учет уставного капитала хозяйственного общества.
- 4) Порядок учета учредителей и акционеров. Виды акций. Аналитический учет по видам акций.
- 5) Учет складочного капитала хозяйственного товарищества.
- 6) Учет неделимого фонда производственного кооператива.
- 7) Учет уставного фонда государственного и муниципального унитарного предприятия.
- 8) Понятие и источники формирования добавочного капитала.
- 9) Переоценка внеоборотных активов как источник формирования добавочного капитала.
- 10) Эмиссионный доход как источник формирования добавочного капитала.
- 11) Курсовые разницы как источник формирования добавочного капитала.
- 12) Прочие источники формирования добавочного капитала
- 13) Использование средств добавочного капитала.
- 14) Понятие и назначение резервного капитала.
- 15) Порядок формирования и использования обязательной части резервного капитала.
- 16) Порядок формирования и использования инициативной части резервного капитала.
- 17) Учет доходов и расходов по обычным видам деятельности и прочих доходов и расходов.
- 18) Учет нераспределенной прибыли (непокрытых убытков).
- 19) Организации учета труда, его оплаты и расходов по социальной защите работников.
- 20) Виды, формы и системы оплаты труда.
- 21) Учет численности работников, отработанного времени и выработки.
- 22) Порядок расчета оплаты труда, доплат, оплаты отпусков, надбавок, гарантий и компенсаций.
- 23) Расчет удержаний из оплаты труда работников.
- 24) Синтетический и аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда. Порядок составления расчетных ведомостей. Сводка данных о начисленных суммах оплаты труда по ее составу, категориям персонала и удержаниям.

- 25) Учет расчетов с персоналом за товары, купленные в кредит, предоставленные займы, по возмещению материального ущерба.
- 26) Понятие кредитов и займов. Их отличительные особенности.
- 27) Виды и порядок учета кредитов банков. Обусловленность организации учета целевым назначением и сроками возврата кредитов банка. Источники уплаты процентов банку за кредит.
- 28) Особенности учета ипотечных кредитов, кредитов банков для персонала.
- 29) Виды и порядок учета займов. Источники уплаты процентов по займам.
- 30) Учет выпущенных облигаций и выданных финансовых векселей.
- 31) Учет налоговых кредитов и бюджетных ссуд. Порядок учета затрат по займам.
- 32) Целевое финансирование и поступления. Порядок учета и контроля за использованием полученных средств.
- 33) Учет государственных субсидий и поступлений средств от других организаций и физических лиц.
- 34) Учет расчетов с бюджетом: по федеральным налогам, по налогам субъектов Российской Федерации, по местным налогам.
- 35) Учет расчетов по внебюджетным платежам. Учет расчетов по имущественному и личному страхованию. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению.
- 36) Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.
- 37) Авансы полученные и выданные.
- 38) Учет операций с векселями, применяемыми при расчетах между предприятиями за поставку товаров, выполнение работ, услуг. Учет операций по посредническим операциям.
- 39) Учет прочих доходов и расходов.

Итоговые тестовые задания.

Вариант 1.

Выберите правильный ответ.

К каждому заданию даны несколько вариантов ответов, из которых также несколько может быть верных.

В строке ответов поставьте буквы ответа, которые на ваш взгляд являются правильными.

Тестовое задание	Ответ
<p>1. После государственной регистрации организации, ее уставный капитал в сумме вкладов учредителей (участников), предусмотренных учредительными документами, отражается:</p> <p>А. Д-т сч. 75 - К-т сч. 80</p> <p>Б. Д-т сч. 80 – К-т сч. 75</p> <p>В. Д-т сч. 51 – К-т сч. 80</p>	
<p>2. В качестве информационной базы аналитического учета УК по держателям и видам акций, их перехода от одного владельца к другому используются:</p>	

<p>А. выписки из реестра акционеров</p> <p>Б. учредительные документы</p> <p>В. расчетно-платежные документ</p>	
<p>3. Сумма дооценки основных средств по результатам переоценки зачисляется в добавочный капитал организации:</p> <p>А. Только в пределах суммы ранее произведенной уценки</p> <p>Б. Только сверх суммы ранее произведенной уценки</p> <p>В. Как в пределах суммы ранее произведенной уценки, так и сверх суммы ранее произведенной уценки</p>	
<p>4. Средства целевого финансирования, полученные некоммерческой организацией, учитываются в составе добавочного капитала:</p> <p>А. Если они израсходованы на инвестиционные цели</p> <p>Б. Если они израсходованы на текущую деятельность</p> <p>В. Если они израсходованы на текущую или инвестиционную деятельность, но строго в соответствии с договором финансирования</p>	
<p>5. Учетная запись Д-т сч.83 – К-т сч. 84 выполняется при:</p> <p>А. Отражении суммы дооценки основных средств</p> <p>Б. Отражении суммы уценки основных средств</p> <p>В. Списании суммы дооценки основных средств при их выбытии</p>	
<p>6. Эмиссионный доход организации представляет собой:</p> <p>А. Номинальную стоимость выпущенных в обращение и реализованных акций</p> <p>Б. Рыночную (продажную) стоимость выпущенных в обращение и реализованных акций</p> <p>В. Сумму превышения продажной (рыночной) цены акций и их номинальной стоимостью</p>	
<p>7. Изменение суммы начисленной амортизации при дооценке основных средств (ранее переоценка не проводилась) отражается учетной записью:</p> <p>А. Д-т сч. 02 – К-т сч. 01</p> <p>Б. Д-т сч. 83 – К-т сч. 02</p> <p>В. Д-т сч. 02 – К-т сч. 01</p>	
<p>8. При отражении на счетах бухгалтерского учета образования и увеличения размеров РК выполняется учетная запись:</p> <p>А. Д-т сч. 75 – К-т сч. 82</p> <p>Б. Д-т сч. 84 – К-т сч. 82</p> <p>В. Д-т сч. 82 – К-т сч. 84</p>	
<p>9. В годовом бухгалтерском балансе данные по статье "Резервный капитал" показываются:</p> <p>А. с учетом рассмотрения итогов деятельности организации за отчетный год, принятых решений о покрытии убытков</p> <p>Б. без учета рассмотрения итогов деятельности организации за отчетный год, принятых решений о покрытии убытков</p> <p>В. в зависимости от учетной политики предприятия либо с учетом рассмотрения итогов деятельности организации за отчетный год, принятых решений о покрытии убытков, либо без их учета</p>	
<p>10. Методика отражения в учете использования резервного капитала для покрытия убытков:</p> <p>А. идентична для организаций различных организационно-правовых форм и сфер деятельности</p> <p>Б. зависит от организационно-правовой формы предприятия</p>	

В. зависит от вида деятельности организации	
<p>11. Удержанный из заработной платы налог на доходы физических лиц отражается учетной записью:</p> <p>А. Д-т 70 - К-т 68 Б. Д-т 70 - К-т 76 В. Д-т 70 - К-т 73 Г) Дт 70 Кт 28</p>	
<p>12. Согласно Положению по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/08, задолженность в бухгалтерском учете подразделяется на:</p> <p>А. реальную и сомнительную; Б. срочную и просроченную; В. товарную и денежную; Г. краткосрочную и долгосрочную</p>	
<p>13. Сумма предоставленного работнику займа отражается на счетах:</p> <p>А. Дт 70, Кт 50,51; Б. Дт 50, 51, Кт 70; В. Дт 73, Кт 50,51; Г. Дт 50,51, Кт 73</p>	
<p>14 Учетная запись Дебет 90-1 Кредит 90-9 означает, что по результатам реформации бухгалтерского баланса закрыт:</p> <p>А. субсчет по учету выручки Б. субсчет по учету себестоимости продаж В. субсчет по учету коммерческих расходов</p>	
<p>15. Под кредиторской понимается задолженность</p> <p>А. данной организации другому юридическому лицу Б. другого юридического или физического лица данной организации В. данной организации своим акционерам</p>	
<p>16. Кредит считается долгосрочными если:</p> <p>А. срок пользования кредитом, указанный в договоре превышает 12 месяцев Б. срок пользования кредитом, указанный в договоре превышает 24 месяца В. срок пользования кредитом, указанный в договоре превышает 36 месяцев Г. срок пользования кредитом, указанный в договоре превышает 60 месяцев</p>	
<p>17. Какая учетная запись составляется при получении денежных средств, связанных с размещением выпущенных облигаций:</p> <p>А. Дебет счета 51 «Расчетные счета» Кредит счета 50 «Касса», субсчет 3 «Денежные документы» Б. Дебет счета 51 «Расчетные счета» Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 1 «Прочие доходы» В. Дебет счета 51 «Расчетные счета» Кредит счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» Г. Дебет счета 51 «Расчетные счета» Кредит счета 58 «Финансовые вложения»</p>	
<p>18. Отразите в учете покупателя проценты с суммы аванса, предварительно перечисленного им поставщику в счет предстоящих обязательств за счет полученного кредита (минуя зачисление денежных средств на свой расчётный счет):</p> <p>А. Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «Расчеты по авансам выданным» Кредит счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» Б. Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 3 «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам» Кредит счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»</p>	

<p>В. Дебет счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» Кредит счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»</p> <p>Г. Дебет счета 97 «Расходы будущих периодов» Кредит счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»</p>	
<p>19. Кредит, предусматривающий обязанность одной стороны предоставить другой стороне вещи, определенные родовыми признаками, называется:</p> <p>А. товарным</p> <p>Б. банковским</p> <p>В. коммерческим</p> <p>Г. целевым</p>	
<p>20. Определите бухгалтерскую запись в операциях учета (дисконта) векселей и иных долговых обязательств по извещениям банка об оплате:</p> <p>А. Дебет счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «Расчеты по вексялям выданным»</p> <p>Б. Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «Расчеты по вексялям выданным» Кредит счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»</p> <p>В. Дебет счета 97 «Расходы будущих периодов» Кредит счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»</p> <p>Г. Дебет счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», субсчет «Расчеты по вексялям полученным»</p>	
Итого баллов	
Оценка по пятибалльной системе	

Вариант 2.

Выберите правильный ответ.

К каждому заданию даны несколько вариантов ответов, из которых только один может быть верным.

В строке ответов поставьте буквы ответа, которые на ваш взгляд являются правильными.

Тесовое задание	Ответ
<p>1. Уставный капитал не может быть увеличен в случае, если:</p> <p>А. Не полностью оплачен ранее объявленный уставный капитал</p> <p>Б. У предприятия недостаточно средств чистой прибыли для выплаты дивидендов</p> <p>В. Рыночная стоимость ранее выпущенных акций оказалась ниже их номинальной стоимости</p>	
<p>2. Уменьшение уставного капитала за счет аннулирования акций (долей), выкупленных у акционеров (участников) отражается учетной записью:</p> <p>А. Д-т сч. 80 – К-т сч. 84</p> <p>Б. Д-т сч. 80 – К-т сч. 81</p> <p>В. Д-т сч. 80 – К-т сч. 58</p>	
<p>3. В бухгалтерском учете возникновение эмиссионного дохода отражается учетной записью:</p> <p>А. Д-т сч. 80 – К-т сч. 83</p> <p>Б. Д-т сч. 75 – К-т сч. 83</p> <p>В. Д-т сч. 51 (50) – К-т 83</p>	
<p>4. Сумма дооценки переносится с добавочного капитала организации на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) организации при выбытии:</p>	

<p>А. Основных средств Б. Нематериальных активов В. Как основных средств, так и нематериальных активов</p>	
<p>5. Положительная курсовая разница, связанная с формированием уставного капитала отражается учетной записью: А. Д-т сч. 75 - К-т сч. 80 Б. Д-т сч. 52 - К-т сч. 83 В. Д-т сч. 75 - К-т сч. 83</p>	
<p>6. Направления расходования средств резервного капитала, формируемого в соответствии с законодательством: А. устанавливается учредительными документами этих предприятий Б. четко оговариваются в законодательных и нормативных актах В. устанавливаются в приказе по учетной политике организации</p>	
<p>7. При использовании резервного капитала на покрытие убытков выполняется учетная запись: А. Д-т сч. 82 – К-т сч. 99 Б. Д-т сч. 82 – К-т сч. 91 В. Д-т сч. 82 – К-т сч. 84</p>	
<p>8. Общество вправе принимать решение о распределении прибыли между учредителями (участниками), если стоимость чистых активов (ЧА) общества, сумма его уставного капитала (УК) и резервного капитала (РК) находятся в следующей зависимости: А. $УК + РК < ЧА$ Б. $УК = ЧА - РК$ В. $УК + РК + ЧА > 1000 \text{ МРОТ}$</p>	
<p>9. Учетная запись по распределению чистой прибыли на выплату дивидендов: А. Д-т сч. 91 – К-т сч. 75 Б. Д-т сч. 84 – К-т сч. 70, 75 В. Д-т сч. 82 – К-т сч. 75</p>	
<p>10. Какая бухгалтерская запись выполняется на сумму депонированной заработной платы: А. Д-т 51 - К-т 70 Б. Д-т 76 - К-т 50 В. Д-т 70 - К-т 76 Г. Д-т 70 - К-т 71</p>	
<p>11. Начисление налога на прибыль отражается записью: А. Д – т сч. 68 «Расчеты по налогам сборам» - К – т сч. 91 «Прочие доходы и расходы»; Б. Д – т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» - К – т сч. 99 «Прибыль и убытки»; В. Д – т сч. 99 «Прибыль и убытки» - К – т сч. 68 «Расчеты по налогам сборам»; Г. Д – т сч. 91 «Прочие доходы и расходы» - К – т сч. 68 «Расчеты по налогам сборам»</p>	
<p>12. Начислены взносы на социальное страхование от суммы оплаты труда работников административно – хозяйственного аппарата предприятия: А. Д – т сч. 20 «Основное производство» - К –т сч. 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; Б. Д – т сч. 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» - К – т сч. 23 «Вспомогательное производство»; В. Д –т сч. 26 «Общехозяйственные расходы» - К –т сч. 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; Г. Д – т сч. 25 «Общепроизводственные расходы» - К –т сч. 69 «Расчеты по соци-</p>	

альному страхованию и обеспечению»	
<p>13. Сумма оплаты ежегодного основного оплачиваемого отпуска, предоставляемого в календарных днях при полностью отработанном расчетном периоде, определяется:</p> <p>А. делением совокупной суммы заработной платы (по выплатам, включаемым в расчет среднего заработка), начисленной за три месяца, предшествующие месяцу предоставления отпуска, на 12, а полученного среднемесячного заработка - на 29,4, среднедневной заработок умножается на количество рабочих дней отпуска;</p> <p>Б. умножением среднедневного заработка, установленного на текущий год коллективным договором для каждой категории работающих, на количество рабочих дней отпуска, исчисляемое по календарю шестидневной рабочей недели;</p> <p>В. делением совокупной суммы заработной платы, состоящей из сумм выплат, составляющих фонд заработной платы, начисленной за 12 календарных месяцев, предшествующих месяцу, в котором предоставлен отпуск, и на среднемесячное число календарных дней - 29,4, а полученный таким образом среднедневной заработок умножается на количество календарных дней отпуска.</p>	
<p>14. В расчет среднего заработка входят:</p> <p>А. все виды выплат (включая премии, доплаты, надбавки стимулирующего характера), относящиеся к фонду заработной платы и признаваемые текущими затратами по видам обычной деятельности организации;</p> <p>Б. начисленные суммы основной заработной платы, выплаты социального характера, не связанные с трудовыми отношениями, разовые выплаты из средств нераспределенной прибыли, заработная плата за время очередного отпуска;</p> <p>В. все виды выплат, в совокупности составляющие фонд заработной платы, за исключением выплат за работу в условиях, отличающихся от обычных.</p>	
<p>15. В процессе реформации бухгалтерского баланса, накопленные в течение года остатки по субсчетам счета 90 "Продажи" переносятся:</p> <p>А. на счет 91 субсчет 9</p> <p>Б. на счет 99</p> <p>В. на на счет 90 субсчет 90-9</p>	
<p>16. Кредитный договор может быть заключен:</p> <p>А. только в письменной форме</p> <p>Н- может быть заключен в устной форме, если сумма кредита не превышает 100 ММРОТ</p> <p>Н- как в устной, так и в письменной форме</p> <p>Н- как в устной, так и в письменной форме, независимо от суммы кредита</p>	
<p>17. В состав каких расходов относится сумма причитающихся векселедержателю к оплате процентов или дисконта при выдаче векселя для получения займа денежными средствами?</p> <p>А. в состав текущих расходов по обычным видам деятельности</p> <p>Б. в состав прочих расходов</p>	
<p>18. Определите бухгалтерскую проводку на сумму выставленного аккредитива за счет средств банковского кредита:</p> <p>А. Дебет счета 50 «Касса», субсчет 3 «Денежные документы» Кредит счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»</p> <p>Б. Дебет счета 55 «Специальные счета в банках», субсчет 1 «Аккредитивы» Кредит счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»</p> <p>В. Дебет счета 58 «Финансовые вложения» Кредит счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»</p> <p>Г. Дебет счета 57 «Переводы в пути» Кредит счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»</p>	
<p>19. Определите бухгалтерскую запись в операциях учета (дисконта) векселей</p>	

<p>и иных долговых обязательств по извещениям банка об оплате:</p> <p>А. Дебет счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «Расчеты по вексялям выданным»</p> <p>Б. Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «Расчеты по вексялям выданным» Кредит счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»</p> <p>В. Дебет счета 97 «Расходы будущих периодов» Кредит счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»</p> <p>Г. Дебет счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», субсчет «Расчеты по вексялям полученным»</p>	
<p>20. Расходы, связанные с выпуском и распространением облигаций, учитываются:</p> <p>А. по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы»</p> <p>Б. по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы»</p> <p>В. по дебету счета 90 «Продажи»</p> <p>Г. по дебету счета 99 «Прибыли и убытки»</p>	
Итого баллов	
Оценка по пятибалльной системе	

Вариант 3.

Выберите правильный ответ.

К каждому заданию даны несколько вариантов ответов, из которых также несколько может быть верных.

В строке ответов поставьте буквы ответа, которые на ваш взгляд являются правильными.

Тесовое задание	Ответ
<p>1. Уменьшение уставного капитала с целью приведения его в соответствие с размером чистых активов общества отражается учетной записью:</p> <p>А. Д-т сч. 80 – К-т сч. 82</p> <p>Б. Д-т сч. 80 – К-т сч. 83</p> <p>В. Д-т сч. 80 – К-т сч. 84</p>	
<p>2. Минимальный размер уставного капитала акционерного общества после его уменьшения, если уставный капитал уменьшен по решению самого общества, не может быть ниже:</p> <p>А. размера уставного капитала, определенного действующим законодательством на дату регистрации изменений в уставе общества</p> <p>Б. размера уставного капитала, определенного действующим законодательством на дату регистрации самого общества</p> <p>В. размера уставного капитала, определенного действующим законодательством на дату осуществления расчетов с выбывающими участниками</p>	
<p>3. В соответствии со ст. 15 ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях" уставный фонд государственного или муниципального предприятия не может быть уменьшен, если:</p> <p>А. в результате уменьшения его размер станет меньше определенного законом минимального размера уставного фонда</p> <p>Б. если по окончании финансового года стоимость чистых активов государственного или муниципального предприятия окажется меньше размера его устав-</p>	

ного фонда В. если собственник имущества государственного или муниципального предприятия в течение шести календарных месяцев после окончания финансового года не принимает решение об уменьшении уставного фонда	
4. Использование средств целевого финансирования, полученных некоммерческой организацией на инвестиционные цели, отражается учетной записью: А. Д-т сч. 86 – К-т сч. 83 Б. Д-т сч. 83 – К-т сч. 86 В. Д-т сч. 08 – К-т сч. 83	
5. При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки списывается учётной записью: А. Д-т сч.83 – К-т сч. 91 Б. Д-т сч.91 – К-т сч. 83 В. Д-т сч.83 – К-т сч. 84	
6. Изменение величины добавочного капитала организации за счет переоценки основных средств и нематериальных активов (ранее переоценка не проводилась) не происходит, если результатом переоценки стала: А. дооценки основных средств Б. уценки основных средств В. как дооценки, так и уценки основных средств	
7. Размер ежегодных отчислений акционерных обществ в резервный фонд: А. должен составлять не менее 5 % уставного капитала Б. должен составлять не менее 5 % чистой прибыли В. в законодательных и нормативных актах не оговаривается, а устанавливается учредительными документами этих предприятий.	
8. . Какой записью отражается задолженность по оплате труда работникам, занятым исправлением брака: А. Д-т 99 - К-т 70 Б. Д-т 44 - К-т 70 В. Д-т 28 - К-т 70 Г. Д-т 08 - К-т 70	
9. Какая запись производится при выдаче депонированной заработной платы из кассы по расходным кассовым ордерам: А. Д-т 76 - К--т 50 Б. Д-т 50 - К-т 51 В. Д-т 70 - К-т 71 Г. Д-т 70 - К-т 20	
10. Перечисление в бюджет сумм налога на имущество отражается записью: А. Д- т сч. 99 «Прибыль и убытки» - К – т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»; Б. Д – т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» - к – т сч. 91 «Прочие доходы и расходы»; В. Д – т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» - К – т сч. 51 «Расчетный счет»; Г. Д – т сч. 51 «Расчетные счета» - Д – т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»	
11. На основании какого документа выдаются деньги под отчет? А. приходного кассового ордера; Б. расходного кассового ордера; В. приходно-расходного кассового ордера	
12. Определены суммы отчислений в Фонд социального страхования РФ по оплате труда работников основного производства: А. Д – т сч. 20 «Основное производство» - К –т сч. 69.2 «Расчеты по пенсионному обеспечению»;	

<p>Б. Д –т сч. 23 «Вспомогательное производство» - К – т сч. 69.1 «Расчеты по социальному страхованию»;</p> <p>В. Д –т сч. 20 «Основное производство» - К –т сч. 69.3 «Расчет по обязательному медицинскому страхованию»;</p> <p>Г. Д –т сч. 20 «Основное производство» - К – т сч. 69.1 «Расчеты по социальному страхованию»</p>	
<p>13. Отчисления от прибыли в резервный фонд отражаются учетной записью:</p> <p>А. Д-т сч. 99 – К-т сч. 82</p> <p>Б. Д-т сч. 99 – К-т сч. 84</p> <p>В. Д-т сч. 84 – К-т сч. 82</p>	
<p>14. Какая бухгалтерская запись выполняется на сумму депонированной заработной платы?</p> <p>А. Д-т 51 - К-т 70</p> <p>Б. Д-т 76 - К-т 50</p> <p>В. Д-т 70 - К-т 76</p> <p>Г. Д-т 70 - К-т 71</p>	
<p>15. Какими проводками отражается начисление работникам пособия по временной нетрудоспособности?</p> <p>А. Д-т 20 - К-т 70</p> <p>Б. Д-т 70 - К-т 69, субсчет «Расчеты по социальному страхованию»</p> <p>В. Д-т 73 - К-т 70</p> <p>Г. Д-т 69, субсчет «Расчеты по социальному страхованию» - К-т 70</p>	
<p>16. При каких условиях выдается новый аванс подотчетному лицу?</p> <p>А. При наличии свободных денег в кассе организации</p> <p>Б. При наличии командировочного удостоверения</p> <p>В. При полном расчете по предыдущим авансам</p> <p>Г. За три дня до наступления командировки</p>	
<p>17. Какой записью отражаются дивиденды, начисленные акционерам, работающим в данной организации?</p> <p>А. Д-т 99 - К-т 75</p> <p>Б. Д-т 84 - К-т 75</p> <p>В. Д-т 75 - К-т 70</p> <p>Г. Д-т 84 - К-т 70</p>	
<p>18. Могут ли быть предметом договора займа другие виды активов (оборудование, материально-производственные запасы и т. п.), кроме денежных средств?</p> <p>А. да</p> <p>Б. да, если иное не установлено действующим законодательством</p> <p>В. нет</p> <p>Г. данная ситуация не урегулирована действующим законодательством</p>	
<p>19. Договор займа может быть заключен:</p> <p>А. путем выпуска и продажи облигаций</p> <p>Б. путем выпуска и продажи акций</p> <p>В. путем выпуска и продажи облигаций и акций</p> <p>Г. иные формы договора займа кроме типовой не допускаются</p>	
<p>20. Проценты по векселю можно учитывать в составе расходов будущих периодов, в целях:</p> <p>А. равномерного списания на расходы организации</p> <p>Б. оперативного управления и планирования</p> <p>В. налогового учета</p> <p>Г. так делать не разрешается</p>	
<p>Итого баллов</p>	

Время на выполнение: 30 мин.

За правильный ответ на вопрос выставляется положительная оценка – 1 балл.

За неправильный ответ на вопрос выставляется отрицательная оценка – 0 баллов.

4. ОСНОВНАЯ И ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ УЧЕБНАЯ ЛИТЕРАТУРА

Основные источники:

1. Бухгалтерский учет : учебник для студ. вузов / В.Г. Гетьман [и др.]. - М. : ИНФРА-М, 2015. - 718 с. - (Высшее образование - Бакалавриат)
2. Полковский А.Л. Бухгалтерское дело : учеб. для вузов / А.Л. Полковский. - М. : Дашков и К, 2015. - 288 с. - (Учебные издания для бакалавров)
3. Бабаев, Ю.А. Теория бухгалтерского учета : учебник для вузов / Ю.А. Бабаев. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юнити-Дана, 2015. - 304 с. : табл., схем. - Библиогр. в кн.. - ISBN 5-238-00307-2 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=446548>
4. Полковский, А.Л. Теория бухгалтерского учета : учебник / А.Л. Полковский ; под ред. А.Л. Полковского. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2015. - 272 с. : табл., схемы - (Учебные издания для бакалавров). - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-394-02429-0 ; То же [Электронный ресурс]. - URL:<http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=420042> URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=277821>
5. Миславская, Н.А. Бухгалтерский учет : учебник / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. - Москва : Дашков и Ко, 2016. - 592 с. - (Учебные издания для бакалавров). - ISBN 978-5-394-01799-5 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=229295>

Дополнительные источники

1. Чувицова В.В. Бухгалтерский учет и анализ : учебник / В.В. Чувицова, Т.Б. Иззука. - М. : Дашков и К, 2015. - 248 с. - (Учебные издания для бакалавров)
2. Самохвалова Ю.Н. Бухгалтерский учет : практикум : учеб. пособие для сред. проф. образования / Ю.Н. Самохвалова. - 5-е изд., испр. и доп. - М. : Форум, 2014. - 232 с. - (Профессиональное образование)
3. Салихова, И.С. Практикум по бухгалтерскому учету : учебное пособие / И.С. Салихова. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2016. - 110 с. : табл. - ISBN 978-5-394-02705-5 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=452890>

4. Бухгалтерский учет : учебное пособие / П.Я. Папковская, А.Н. Соболевская, А.В. Федоркевич и др. ; под ред. П.Я. Папковской. - Минск : РИПО, 2015. - 380 с. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-985-503-548-1 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=463276>

Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимые для освоения дисциплины

№ п/п	Интернет ресурс (адрес)	Описание ресурса
1.	http://www.finansy.ru	материалы по социально-экономическому положению и развитию в России
2.	http://minfin.ru/	официальный сайт Министерства финансов РФ
3.	www.gks.ru	справочный портал Госкомстата РФ
4.	http://crb.ru/	официальный сайт ЦБРФ