УДК 657

В 19

Васильева А.Б., Гаврилюк Т.М., Семина И.В. Бухгалтерский учет и анализ. Часть 1: Методические указания к практическим занятиям. – М.: МГУПС (МИИТ), 2014. - 37 с.

Приведены методические указания по темам дисциплины и задания, решения которых позволят студенту понять сущность бухгалтерского учета, и его методы формирования и контроля экономической информации, приобрести навыки отражения и последующего обобщения данных о фактах хозяйственной жизни с целью их использования в управлении.

Методические указания предназначены для студентов II-III курсов направления 080100.62 (38.03.01) «Экономика»» квалификация «Бакалавр».

© МГУПС (МИИТ), 2014

 ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

 «Московский государственный университет путей сообщения»

кафедра «Международный финансовый и управленческий учет»

**А.Б. Васильева, Т.М. Гаврилюк**

**И.В. Семина**

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ**

**и АНАЛИЗ**

Часть 1

Методические указания

к практическим занятиям

МОСКВА - 2014

Оглавление

[1. Учет денежных средств 4](#_Toc405890087)

[*1.1. Учет денежных средств в кассе и на расчетном счете* 6](#_Toc405890088)

[*1.2. Учет расчетов в иностранной валюте* 17](#_Toc405890089)

[*1.3. Учет на специальных счетах в банках* 20](#_Toc405890090)

[*1.4. Тестовые задания* 21](#_Toc405890091)

[2. Учет финансовых вложений 26](#_Toc405890092)

[*Тестовые задания* 34](#_Toc405890093)

[Литература 37](#_Toc405890094)

# 1. Учет денежных средств

Для проведения расчетов предприятия хранят денежные средства в кассе, на расчетных, валютных, специальных счетах.

**Наличные денежные средства** организаций находятся в кассе в виде наличных денег. Для приема, хранения и расходования наличных денежных средств предприятия должны иметь кассу и соблюдать требования, установленные Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства». В бухгалтерском учете для учета наличия и движения денежных средств в кассе предприятия применяется счет ***50 «Касса»****.* Приход наличных денег в кассу отражается по дебету счета 50 на основании приходного кассового ордера, например:

 *Дебет 50 Кредит 51* поступили с расчетного счета денежные средства в кассу организации.

Расход наличных денег из кассы отражается по кредиту счета 50 на основании расходного кассового ордера, например:

 *Дебет 70 (71, ...) Кредит 50* выдана работникам заработная плата (подотчетные суммы, ...).

Для ведения кассовых операций по приему наличных денег, включающих их пересчет, выдаче наличных денег юридическое лицо распорядительным документом устанавливает максимально допустимую сумму наличных денег, которая может храниться в кассе на конец рабочего дня (лимит остатка наличных денег). Лимит устанавливается исходя из характера его деятельности с учетом объемов поступлений или объемов выдач наличных денег.

В кассе могут храниться не только наличные деньги, но и денежные документы (почтовые марки, оплаченные авиабилеты, проездные билеты, оплаченные путевки, приобретенные за счет средств социального страхования и пр.). Они учитываются на отдельном субсчете 50-3 "Денежные документы" к счету 50. Кроме того, на субсчете 50-2 «Операционная касса» учитывается наличие и движение денежных средств в кассах товарных контор (пристаней) и эксплуатационных участков, остановочных пунктов, речных переправ, судов, в билетных и багажных кассах вокзалов, портов и т.п.

Для осуществления **безналичных расчетов** организациям необходимо открывать в банке счета (расчетные, валютные, специальные – текущие, особые или специальные). Безналичные расчеты осуществляются в соответствии с Положением «О правилах осуществления перевода денежных средств» от 19.06.2012 № 383-П утвержденным ЦБ РФ и другими документами. В бухгалтерском учете для учета наличия и движения денежных средств на расчетном счете предприятия применяется счет ***51 «Расчетный счет»****.* Приход денег на счет отражается по дебету счета 51 на основании письменных распоряжений владельцев расчетного счета или с их согласия, например:

 *Дебет 51 Кредит 62* поступили на расчетный счет денежные средства от покупателей.

Расход наличных денег из кассы отражается по кредиту счета 51, например:

 *Дебет 70 (71, ...) Кредит 51* выдана работникам заработная плата (подотчетные суммы, ...).

Для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте используют счет ***52 «Валютный счет»***. По дебету счета 52 отражают поступление денежных средств на валютные счета, а по кредиту счета 52 – списание денежных средств.

Порядок учета курсовых разниц определен ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Курсовая разница – разница в стоимости товара (услуги), возникающая в связи с текущим изменением курса рубля к иностранным валютам. Курсовые разницы могут быть:

– положительными (курс валюты изменяется в сторону увеличения);

– отрицательными (курс валюты изменяется в сторону уменьшения).

Курсовые разницы учитываются в составе прочих доходов и расходов ‒счет 91 (за исключением курсовых разниц, возникших при расчетах с учредителями. В этом случае возникшие курсовые разницы относятся на счет 83 «Добавочный капитал».

На счете ***55 «Специальные счета в банках»*** учитывают наличие и движение денежных средств находящихся в аккредитивах (55-1 «Аккредитивы»), чековых книжках (55-2 «Чековые книжки»), депозитных счетах (55-3 «Депозитные счета»). На отдельных субсчетах счета 55 учитывают движение обособленно хранящихся в банке средств целевого финансирования. По дебету 55 счета отражается зачисление денежных средств в аккредитивы, во вклады, выданные чековые книжки и др., по кредиту использование аккредитивов, возвращении вкладов, чековых книжек и др.

## *1.1. Учет денежных средств в кассе и на расчетном счете*

**Задача 1. Учет денежных средств в кассе**

На основании приходных и расходных ордеров сформирован отчет кассира за апрель месяц (см. табл. 1). Необходимо по данным отчета кассира сформировать бухгалтерские проводки для каждой хозяйственной операции, отразив в таблице дебет и кредит корреспондирующих счетов. А также рассчитать остаток денежных средств в кассе организации на конец месяца.

Таблица 1

**Отчет кассира за апрель месяц (руб.)**

| Дата | № КО | От кого получено или кому выдано | Приход | Расход | Дебет | Кредит |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Остаток на 1 апреля | 2310 |  |  |  |
| 03.04 | 180 | По чеку № 31540 | 141 000 |  |  |  |
| 03.04 | 270 | Морякову А. О. – под отчет |  | 4900 |  |  |
| 03.04 | 271 | Соколову Е.М. – депонированная зарплата |  | 5600 |  |  |
| 09.04 | 272 | По платежным ведомостям зарплата |  | 80 500 |  |  |
| 09.04 | 181 | За материалы, проданные за наличный расчет | 280 |  |  |  |
| 09.04 | 273 | На расчетный счет по объявлению на взнос наличными |  | 250 |  |  |
| 18.04 | 183 | От Морякова А.О. остаток подотчетных сумм | 50 |  |  |  |
| 18.04 | 274 | Сомовой Е.М. – алименты |  | 480 |  |  |
| 18.04 | 184 | По чеку № 315841 от банка | 2000 |  |  |  |
| 22.04 | 275 | Семенову Е.И. – под отчет |  | 5000 |  |  |
| 22.04 | 185 | За стройматериалы, проданные за наличный расчет | 2500 |  |  |  |
| 22.04 | 276 | На расчетный счет по объявлению на взнос наличными |  | 2500 |  |  |
| 29.04 | 186 | По чеку № 315842 от банка на зарплату | 57 000 |  |  |  |
| 29.04 | 271 | По платежной ведомости выдана зарплата |  | 52 500 |  |  |
| 29.04 | 278 | Семенову Е.И. – перерасход по авансовому отчету |  | 40 |  |  |
| 29.04 | 279 | Егорову И.Н. – депонированная зарплата |  | 4500 |  |  |
|  | Остаток на 1 мая |  |  |  |  |

**Задача 2. Учет денежных средств в кассе**

На основании приходных и расходных ордеров сформирован журнал хозяйственных операций за октябрь месяц (см. табл. 2). Необходимо по данным отчета сформировать бухгалтерские проводки для каждой хозяйственной операции, отразив в таблице дебет и кредит корреспондирующих счетов. А также рассчитать остаток денежных средств в кассе организации на конец месяца.

Таблица 2

**Журнал хозяйственных операций за октябрь месяц**

| № | Дата | Документ и содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. | Дебет | Кредит |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   |   | Остаток на 01.10.20 г. | 5000 |   |   |
| 1 | **2** | **Расходный, кассовый ордер № 381** Выдана инженеру Ливанову В.П. сумма перерасхода по авансовому отчету №46 | 60 |   |   |
| 2 | **2** | **Приходный кассовый ордер № 75** Получено в банке по чеку №093615: для выплаты зарплаты на командировочные расходы | 122 600 4 000 |   |   |
| 3 | **2** | **Приходный кассовый ордер № 76** Сдан в кассу агентом Аксаковым И. П. остаток подотчетных сумм | 50 |   |   |
| 4 | **3** | **Расходный кассовый ордер № 382** По платежным ведомостям № 71—78 выплачена зарплата рабочим и служащим | 122 600 |   |   |
| 5 | **5** | **Расходный кассовый ордер № 383** Выдан аванс на командировку инженеру Петрову М. И. | 4 000 |   |   |
| б | **5** | **Приходный кассовый ордер № 77** Сдан в кассу инженером Петрову М.И. остаток неиспользованных подотчетных сумм согласно авансовому отчету № 48 от 15 октября | 40 |   |   |
| 7 | **10** | **Приходный кассовый ордер № 78** Получено в банке по чеку №083616:для выдачи заработной платы для выдачи депонентам на хозяйственные расходы | 30 400 2 200 2 800 |   |   |
| 8 | **10** | **Расходный кассовый ордер № 384** Выдан аванс на хозяйственные нужды машинистке Петровой В. С. | 500 |   |   |
| 9 | **10** | **Расходный кассовый ордер № 85** Выдан аванс на хозяйственные нужды агенту Аксакову И. П. | 1 300 |   |   |
| 10 | **11** | **Расходный кассовый ордер № 386** По платежным ведомостям выплачена заработная плата рабочим и служащим | 30 400 |   |   |
| 11 | **11** | **Расходный кассовый ордер № 387** Выдана заработная плата депонентам | 2 200 |   |   |
| 12 | **11** | **Расходный кассовый ордер № 388** Выдан аванс на хозяйственные расходы агенту Аксакову И.П. | 1 000 |   |   |
|   |  |  Остаток по кассе на 12.10.20… г. |   |   |   |

**Задача 3. Учет денежных средств на расчетном счете**

На основании банковских выписок сформирован журнал хозяйственных операций на расчетном счет за октябрь месяц (см. табл. 3). Необходимо по данным отчета сформировать бухгалтерские проводки для каждой хозяйственной операции, отразив в таблице дебет и кредит корреспондирующих счетов. А также рассчитать остаток денежных средств на расчетном счете организации на конец месяца.

Таблица 3

**Выписки банка за апрель месяц**

| Дата | Содержание хозяйственных операций | Сумма, руб. | Корреспонденция счетов |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит | Д-т | К-т |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 03.04 | **Остаток на 1 апреля** Оплачен счет № 78 базы «Металлист» за материалы | **25 400** | 8700 |  |  |
| 03.04 | Зачислен краткосрочный кредит банка |  30 000 |   |  |  |
| 03.04 | Оплачен счет № 510 ОАО «Маяк» за материалы |   | 15 200 |  |  |
| 15.04 | Получено по чеку в кассу на выплату: зарплаты рабочим и служащим на командировки |   | 21000500 |  |  |
| 15.04 | Поступило от покупателей по счету № 760: за продукцию, в том числе НДС железнодорожный тариф | 72 100 1800 |   |  |  |
| 15.04 | Возвращен банку краткосрочный кредит |   | 20 000 |  |  |
| 22.04 | Оплачен счет *№.* 820 транспортной фирме за авто услуги |   | 720 |  |  |
| 22.04 | Поступило от покупателя по счету № 1020: за продукцию, в том числе НДС железнодорожный тариф | 102 1004500 |   |  |  |
| 22.04 | Оплачен счет № 650 базы «Угольсбыт» за топливо |   | 8200 |  |  |
| 30.04 | Поступили наличные деньги из кассы | 400 |   |  |  |
| 30.04 | Перечислены взносы в Пенсионный фонд РФ |   | 2000 |  |  |
| 30.04 | Перечислены взносы в Фонд социального страхования |   | 1500 |  |  |
|   | Сальдо |  |   |  |  |

**Задача 4. Учет денежных средств на расчетном счете**

На основании банковских выписок сформирован журнал хозяйственных операций на расчетном счет за октябрь месяц (см. табл. 4). Необходимо по данным отчета сформировать бухгалтерские проводки для каждой хозяйственной операции, отразив в таблице дебет и кредит корреспондирующих счетов. А также рассчитать остаток денежных средств на расчетном счете организации на конец месяца.

Таблица 4

**Журнал хозяйственных операций на расчетном счет**

**за апрель месяц (руб.)**

| Дата | Содержание хозяйственных операций | Сумма | Д-т | К-т |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|   | Сальдо на начало месяца по расчетному счету | 255 000 |   |   |
| 01.04 | Зачислено на расчетный счет: * задолженность от покупателя
* кредит банка на срок 9 месяцев
* арендная плата по договору аренды
* сумма без приложения платежного документа
 | 50 000 150 000 30 000 10 200 |   |   |
|   | Списано с расчетного счета: - оплата приобретенных у акционера собственных акций- средства на приобретение иностранной валюты- аванс поставщику по договору купли-продажи | 10 000 70 00045 000 |   |   |
| 02.04 | Зачислено на расчетный счет: * аванс, ранее выданный подрядчику
* краткосрочный заем от заемщика
* долгосрочный кредит на приобретение основных средств
* аванс от заказчика
* страховое возмещение от страховой компании
* проценты от покупателя за товар, проданный в кредит
* от покупателей за реализованные основные средства

Списано с расчетного счета:* наличные деньги в кассу по чеку
* в оплату счета поставщика за материалы
* в пользу банка ошибочно зачисленная сумма на расчетный счет
 | 150 000 70 000 200 000 25 000 300 000 13 000 87 500 100 000 75 600 10 200 |   |   |
| 03.04 | Зачислено на расчетный счет: * от покупателя за материалы
* арендная плата по договору аренды
* средства учредителей по взносам в уставный капитал

Списано с расчетного счета: * дивиденды юридическим лицам
* взносы в Пенсионный фонд
* возврат ранее полученного аванса от покупателя
* взносы страховой компании, согласно договору индивидуального страхования
* штраф за нарушение условий поставки по договору купли-продажи
 | 35 000 25 000 79 500118 000 40 500 55 300 64 000 20 000 |   |   |
| 10.04 | Зачислено на расчетный счет: * долгосрочный кредит банка
* штраф, взысканный с поставщика за несвоевременную отгрузку

Списано с расчетного счета: * налог на прибыль
* отчисления в фонд социального страхования
* налог на доходы физических лип
 | 250 000 38 500 164 200 78 900 37 660 |   |   |
| 15.04 | Зачислено на расчетный счет: * проценты за хранение в банке денежных средств на депозитном счете
* из кассы депонированная зарплата
* выручка магазина за проданные товары
* целевые поступления от дочернего предприятия

Списано с расчетного счета:* аванс поставщику в счет предстоящей поставки
* по чеку в кассу
* за расчетно-кассовое обслуживание банку
* за электроэнергию ОАО «Горэнерго»
* Госавтоинспекции за номерные знаки на служебный автомобиль
 | 34 400 48 300 150 600 45 700 95 200 88 000 25 700 36 100 1500 |   |   |
| 20.04 | Зачислено на расчетный счет: * из кассы выручка за реализованную готовую продукцию
* средства целевого финансирования
* доход по договору займа

Списано с расчетного счета: * НДС
* на карточные счета заработная плата рабочих
* кредиторская задолженность
* ОАО «Водоканал»
 | 76 500 112 000 33 220 48 400 125 000 62 100 17 950 |   |   |
| 25.04 | Зачислено на расчетный счет: * сумма от ООО «Бег» - участника совместной деятельности в счет погашения убытка
* доход от обслуживающего банка за пользование средствами на расчетном счете
* кредит банка для выдачи займов работникам на индивидуальное строительство
* аванс от покупателя под предстоящую поставку

Списано с расчетного счета:* отчисления в ФОМС
* отчисления в Пенсионный фонд
* отчисления в ФСС
* за расчетно-кассовое обслуживание банку
* за подписку на периодическую печать на 2-е полугодие
* штраф за нарушение договора поставок
* дивиденды акционерам
 | 45 000 21600 900 000 55 400 25 000 69 000 45 00021000 12 600 47 300 155 000 |   |   |

**Задача 5. Учет денежных средств**

На основании банковских выписок сформирован журнал хозяйственных операций на расчетном счет за август месяц (см. табл. 5). Сальдо на счете на 01.08… – 2 354 290 руб.

На основании приходных и расходных ордеров сформирован отчет кассира за август месяц (см. табл. 6). Сальдо на счете на 01.08… – 21 000 руб.

Необходимо отразить на счетах бухгалтерского учета операции по учету движения денежных средств:

1. По данным отчетов сформировать бухгалтерские проводки для каждой хозяйственной операции, отразив в таблицах дебет и кредит корреспондирующих счетов.

2. Открыть счета «Касса» и «Расчетный счет», записать начальные остатки.

3. Отразить на открытых счетах суммы хозяйственных операций по дебету и кредиту счетов и подсчитать обороты по счетам за месяц.

4. Рассчитать сальдо на счетах на конец месяца.

Таблица 5

**Выписки по операциям, осуществленным на расчетном счете**

 **за август месяц**

| № п/п | Дата | Документ | Содержание хозяйственной операции | Корреспонденция счетов | Сумма, руб. |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| 1 | 01.08. | Выписка банка | Зачислен аванс от заказчика |  |  | 1 700 000 |
| 2 | 05.08. | Платежное поручение № 39 | Погашена задолженность покупателя за реализованный ему ранее товар |  |  | 365 000 |
| 3 | 08.08. | Платежное поручение № 121, 122, 123, 124, 125, 126 | Погашена задолженность по страховым взносам, поступающим в ПФ, ФСС, ФМС |  |  | 42 00018 0008 7006 0003 300600 |
| 4 | 13.08. | Платежное поручение № 127 | Погашена задолженность перед поставщиком электроэнергии |  |  | 17 000 |
| 5 | 19.08. | Платежное поручение № 128 | Перечислен аванс транспортной организации за перевозку товаров |  |  | 89 000 |
| 6 | 21.08. | Платежное поручение № 129 | Оплачен штраф за невыполнение плана перевозок |  |  | 15 700 |
| 7 | 22.08. | Чек № 147401018135483446 | Получено в кассу на выдачу заработной платы, не выданной в срок |  |  | 90 000 |
| 8 | 26.08. | Выписка банка | Зачислен краткосрочный кредит банка |  |  | 300 000 |
| 9 | 27.08. | Платежное поручение № 130 | Выдана заработная плата путём перечисления средств на счета работников. |  |  | 760 000 |

Таблица 6

**Отчет кассира за август месяц**

| № п/п | Дата | Документ | Содержание хозяйственной операции | Корреспонденция счетов | Сумма, руб. |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| 1 | 01.08. | ПКО № 5 | Оприходована валюта на командировочные расходы |  |  | 40 000 |
| 2 | 01.08. | РКО № 8 | Выдано на командировочные расходы Васильеву Н.Г. |  |  | 40 000 |
| 3 | 22.08. | РКО № 47 | Выдано наличными по исполнительному листу |  |  | 14 000 |
| 4 | 22.08. | ПКО № 26 | Оприходовано в кассу по чеку на заработную плату |  |  | 90 000 |
| 5 | 22.08. | РКО № 48 | Выдана заработная плата по ведомости № 7 |  |  | 90 000 |
| 6 | 27.08. | Справка | Согласно Приказу, об утверждении результатов инвентаризации, отражена недостача денег, выявленная при ревизии кассы |  |  | 5 000 |

**Задача 6. Учет денежных средств**

Имеются данные об остатках на счетах (см. табл. 7), а также сформирован журнал хозяйственных операций за месяц (см. табл. 8).

Необходимо:

1. На основании остатков по счетам составить бухгалтерский баланс на начало месяца.

2. Для каждой хозяйственной операции составить корреспонденцию счетов и указать первичные документы, являющиеся основанием для данной операции. А также рассчитать недостающие суммовые значения по отдельным операциям, заполнив при этом табл. 8.

3. Открыть соответствующие счета бухгалтерского учета, записать в них начальные остатки по дебету или кредиту счетов.

4. Отразить хозяйственные операции на счетах.

5. Подсчитать обороты по счетам за месяц.

6. Составить бухгалтерский баланс на конец месяца.

Таблица 7

**Остатки по счетам, руб.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| счет | сумма | счет | сумма |
| Счет 41 | 340 000 | Счет 62 | 225 000 |
| Счет 10 | 120 000 | Счет 70 | 245 001 |
| Счет 50 | 305 000 | Счет 69 | 36 400 |
| Счет 51 | 678 000 | Счет 68 | 73 218 |
| Счет 57 | 132 000 | Счет 99 | 250 000 |
| Счет 60 | 851 381 | Счет 84 | 334 000 |
| Счет 71 |  0 | Счет 80 | 10 000 |

Таблица 8

**Хозяйственные операции**

| № п/п | Содержание операции | Сумма, руб | Дт | Кт | Документ |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Получена выручка в кассу предприятия от розничной торговли | 216 000 |  |  |  |
| 2 | Отражена сумма денежных средств, числящихся в пути, поступивших в кассу | ? |  |  |  |
| 3 | Отражено поступление выручки на р/с | 216 000 |  |  |  |
| 4 | Выдано под отчет Петрову С.П. для приобретения канцелярских товаров, хозяйственного инвентаря | 23 000 |  |  |  |
| 5 | Перечислено с расчетного счета за а/б для руководителя предприятия Волкова И.В. в ООО "Бизнес" | 36 000 |  |  |  |
| 6 | Получен канцтовары от Петрова С.П. согласно авансового отчета. | 21 430 |  |  |  |
| 7 | Возвращен Петровым С.П. остаток подотчетной суммы в кассу предприятия | ? |  |  |  |
| 8 | Получены а/б от ООО "Бизнес" по накладной | 36 000 |  |  |  |
| 9 | Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности перед бюджетом по НДФЛ | ? |  |  |  |
| 10 | Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности перед внебюджетными фондами | ? |  |  |  |
| 11 | Выдана из кассы предприятия заработная плата сотрудникам | ? |  |  |  |
| 12 | Выдано из кассы предприятия на командировочные расходы руководителю предприятия Медведеву А.Б.: На оплату проживания Выдан а/билет Суточные  | 20000360003500 |  |  |  |
| 13 | Получен авансовый отчет Медведева А.Б.: Счет гостиницы Авиабилет + посадочный талон Суточные Командировка носила производственный характер | 18300360003500 |  |  |  |
| 14 | Возвращен остаток п/о суммы, выданной на командировочные расходы Медведеву А.Б. | ? |  |  |  |
| 15 | Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам. |  151 381 |   |  |  |
| 16 | Перечислена с расчетного счета арендная плата за аренду офиса | 200 000 |  |  |  |
| 17 | Отражена выручка, полученная от покупателей, оплаченная кредитными картами |  157 000 |   |  |  |
| 18 | Получена на расчетный счет выручка по кредитным картам за минусом комиссии банка – 2% | ? |  |  |  |
| 19 | Учтена комиссия по кредитным картам (эквайринг) в составе прочих расходов. | ? |   |  |  |
| 20 | Начислена зарплата рабочим основного производства. | 281 610 |  |  |  |
| 21 | Удержан НДФЛ - 13% из заработной платы рабочих | ? |  |  |  |
| 22 | Списана себестоимость реализованных товаров | 41000  |  |  |  |
| 23 | Предъявлен счет покупателям за отгруженные товары | 48 000  |  |  |  |
| 24 | Получена на расчетный счет от покупателей выручка за ранее отгруженные товары | 125 000 |  |  |  |
| 25 | Списываются в конце месяца общепроизводственные и общехозяйственные расходы | ? |  |  |  |
| 26 | Списан финансовый результат от продаж | ? |  |  |  |
| 27 | Закрытие счета «Прочие доходы и расходы» | ? |  |  |  |

## *1.2. Учет расчетов в иностранной валюте*

**Задача 7.**  **Учет расчетов с подотчетными лицами в иностранной валюте**

*Необходимо отразить операции на счетах бухгалтерского учета.*

ООО «Жираф» направило своего работника в зарубежную командировку.

08 июля 20.. г. с валютного счета была снята сумма в размере 1 000 евро.

12 июля деньги были выданы работнику, командированному за границу.

19 июля работник, вернувшийся из командировки, представил авансовый отчет на сумму 850 евро и сдал неизрасходованную сумму в размере 150 евро.

Курс евро к рублю, установленный ЦБР, составил:

–08.07.20.. – 46,9448 руб./евро;

–12.07.20.. – 46,3328 руб./евро;

–19.07.20.. – 47,5505 руб./евро.

**Задача 8. Учет расчетов с подотчетными лицами в иностранной валюте**

*Необходимо произвести расчет по авансовому отчету и отразить операции на счетах бухгалтерского учета.*

09.08… Начальнику отдела закупок Воронцову К.С. было выдано на командировку в Германию ‒ 675 евро и 15 000 руб. Курс евро на дату выдачи подотчетной суммы 48,7722 руб.

19.08… Воронцов К.С. представил авансовый отчет:

* авиабилеты в Берлин (туда и обратно, рейс выполняется Аэрофлотом) ‒ 13 651 руб.;
* квитанция гостиницы InterCityHotel Berlin Hauptbahnhof за 4 дня ‒ 445 eur;
* суточные (55 евро/сут. за рубежом; 700 руб./сут. на территории РФ)‒?

Курс евро на дату утверждения авансового отчета составил 48,2398 руб.

**Задача 9. Учет курсовой разницы**

 Отразите на счетах бухгалтерского учета положительную курсовую разницу, вызванную изменением курса. При составлении квартальной отчетности на 1 апреля 20ХХ г. в кассе организации числится сумма 1000 долл. США. Курс ЦБ РФ на 31.03.20ХХ г. составил 42,98 руб./долл. Курс ЦБ РФ на дату последней переоценки валютных средств — 42,85 руб./долл.

**Задача 10. Учет покупки иностранной валюты**

Отразить в бухгалтерском учете операции по покупке иностранной валюты за рубли. Уполномоченному банку платежным поручением перечислено с расчетного счета для покупки иностранной валюты 140 000 руб. Организация-резидент представила в банк поручение на приобретение валютных средств на сумму 30 000 долл. США. Курс покупки валюты составил 45,34 руб./долл., официальный курс ЦБ РФ на дату зачисления валюты на текущий валютный счет ‒ 45,48 руб./долл. Комиссионное вознаграждение банка ‒ 1 *%* объема покупки (удерживается с рублевого расчетного счета организации.

Организация приобрела иностранную валюту (12 000 евро). Валюта приобретена по курсу 57,5 руб. за 1 евро. Официальный курс рубля по отношению к евровалюте на дату приобретения составил 55,7176 руб. Банку, приобретающему для организации валюту, уплачено комиссионное вознаграждение в размере 1 %.

**Задача 11. Учет продажи иностранной валюты**

*Необходимо отразить в бухгалтерском учете операции по продаже иностранной валюты на соответствующих счетах.*

На транзитный валютный счет организации-резидента зачислена экспортная выручка в размере 50 000 долл. США. По поручению организации банк производит обязательную продажу части валютной выручки (0%), оставшиеся 100% зачисляются на текущий валютный счет этой организации.

Курс ЦБ РФ на дату зачисления валюты составил 45,00 руб./долл.

Курс ЦБ РФ на дату списания валюты на обязательную продажу и для зачисления на текущий валютный счет ‒ 45,10 руб./долл.

Курс продажи составил 45,05 руб./долл. Официальный курс ЦБ РФ на дату продажи - 45,10 руб./долл.

**Задача 12. Учет денежных средств на счете 57 «Переводы в пути»**

*Необходимо отразить операции на счетах бухгалтерского учета.*

По договору с банком на расчетно-кассовое обслуживание организация сдает торговую выручку два раза в день. В первой половине дня кассир сдает выручку непосредственно в банк. Во второй половине дня выручка сдается в банк через службу инкассации.

29 августа кассир сдала в банк выручка в сумме 180 000 руб., через инкассатора в банк сдано 325 000 руб. Денежные средства, сданные в банк через службу инкассации, зачислены на счет организации 30 августа.

## *1.3. Учет на специальных счетах в банках*

**Задача 13. Учет расчетов аккредитивами**

На основе исходных данных необходимо отразить на счетах операции по учету расчетов за продукцию средствами с аккредитивов.

Таблица 9

**Хозяйственные операции (у поставщика)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание операции | Сумма, руб. | Д-т | К-т |
| 1 | У поставщика Отгружена продукция покупателю, оплаченная с аккредитива | 110 000 |   |   |
| 2 | Зачислены на расчетный счет средства в оплату отгруженной продукции | 140 000 |   |   |

Таблица 10

**Хозяйственные операции (у покупателя)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание операции | Сумма, руб. | Д-т | К-т |
| 1 | У покупателя депонируется сумма средств на открытие аккредитива за счет: собственных средств покупателя краткосрочного банковского кредита | 80 000 100 000 |   |   |
| 2 | Оплачены материалы за счет средств выставленного аккредитива | 140 000 |   |   |
| 3 | Остаток неиспользованного аккредитива направлен на уменьшение задолженности перед банком | 40 000 |   |   |
| 4 | Поступили материалы, оплаченные с аккредитива | 140 000 |   |   |

**Задача 12. Учет расчетов чековыми книжками.**

Необходимо отразить на счетах операции по учету расчетов за продукцию. Оплата произведена чеками.

Таблица 11

Хозяйственные операции (руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Хозяйственные операции | Сумма | Дебет | Кредит |
| Денежные средства зарезервированы для расчетов чеками на специальном счете в банке | 150000 |  |  |
| Оприходована полученная чековая книжка |  |  |  |
| Выданы денежные средства по чеку | 130000 |  |  |
| Списан выписанный чек |  |  |  |
| Остатки депонированных средств с чековой книжки возвращены на расчетный счет |  |  |  |
| Удержано комиссионное вознаграждение банком | 1000 |  |  |

## *1.4. Тестовые задания*

1. Укажите правильные проводки при выплате заработной платы ранее не полученной сотрудником.

а) Д-т 76-4 «Расчеты по депонированным суммам» К-т50-1 «Касса организации»;

б) Д-т 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» К-т 50-1 «Касса организации»;

в) Д-т 57 «Переводы в пути К-т 50-1 «Касса организации»;

г) Д-т 71 «Расчеты с подотчетными лицами» К-т50-1 «Касса организации».

2. Лимит остатка денежных средств в кассе устанавливается:

а) самим предприятием, организацией;

б) денежные средства могут оставаться в кассе организации без ограничений;

в) по согласованию с банком;

г) правительством РФ.

3. На субсчете 50-2 «Операционная касса» учитываются:

а) денежные средства в кассе организации;

б) наличие и движение денежных средств в кассах товарных контор (пристаней) и эксплуатационных участков и т.п.;

в) находящиеся в кассе организации почтовые марки, марки государственной пошлины, вексельные марки, оплаченные авиабилеты и другие денежные документы;

г) все выше перечисленное.

4. Инкассовые поручения применяются:

а) в случаях, когда бесспорный порядок взыскания денежных средств установлен законодательством, в том числе для взыскания денежных средств органами, выполняющими контрольные функции;

б) для взыскания по исполнительным документам;

в) в случаях, предусмотренных сторонами по основному договору, при условии предоставления банку, обслуживающему плательщика, права на списание денежных средств со счета плательщика без его распоряжения;

г) все выше перечисленное.

5. На какое должностное лицо возлагается контроль за правильным ведением кассовых операций?

а) на руководителя организации;

б) на главного бухгалтера;

в) на старшего кассира;

г) на финансового директора.

6. Денежные средства выполняют следующие функции:

а) измерение стоимости, средство платежа, средство накопления;

б) измерение стоимости, средство платежа;

в) измерение стоимости, средство платежа, средство накопления, оценка платежеспособности;

г) средство платежа.

7. На каком счете осуществляется учет денежных документов?

а) 50 «Касса»;

б) 57 «Переводы в пути»;

в) 51 «Расчетный счет»;

г) 52 «Валютный счет»;

8. Какой бухгалтерской записью отражают продажу продукции за наличный расчет?

а) Д-т51К-т90;

б) Д-т 50 К-т 90;

в) Д-т50К-т51;

г) Д-т 50 К-т 76.

9. На основании каких первичных документов и регистров осуществляются записи на синтетическом счете 50 «Касса»?

а) кассовой книги;

б) отрывных листов кассовой книги и приложенных к ним документов;

в) первичных документов по поступлению и расходованию денег.

10. Что означает бухгалтерская запись: Д-т 91 К-т 51?

а) оплата счетов поставщиков за поступившие от них материалы;

б) оплата расходов по изготовлению продукции;

в) оплата услуг банка.

11. На основании каких первичных документов и учетных регистров осуществляются записи по счету 51 «Расчетные счета»?

а) выписка из расчетного счета;

б) выписка с приложенными документами;

в) справка бухгалтерии;

г) первичные документы по зачислению и списанию денег с расчетного счета.

12. Что означает бухгалтерская запись: Д-т 51 К-т 62?

а) перечисление покупателю денежных средств;

б) получение аванса от покупателя.

13. Аккредитивную форму расчетов применяют для расчетов:

а) с дебиторами и кредиторами;

б) физическими лицами;

в) с поставщиками и подрядчиками.

14. Какой проводкой оформляют погашение недостачи кассиром?

а) Д-т 94 К-т 50;

б) Д-т 50 К-т 94;

в) Д-т 50 К-т 73/2;

г) Д-т 73/2 К-т 50.

15. Платежное требование представляет собой:

а) требование банка к клиенту;

б) требование поставщика к покупателю;

в) требование дебитора к кредитору.

16. Перечисление денежных средств с расчетного счета в качестве предварительной оплаты продукции отражается проводкой:

а) Д-т 60 К-т 51;

б) Д-т 62 К-т 51;

в) Д-т 57 К-т 51.

17. Расчеты по депонированной заработной плате относят:

а) к дебиторской задолженности;

б) к кредиторской задолженности.

18. Какой проводкой заказчик отражает предварительную оплату услуг?

а) Д-т 51 К-т62;

б) Д-т 62 К-т 51;

в) Д-т 60К-т51.

19. Какой проводкой отражает поставщик предварительную оплату, полученную от покупателя?

а) Д-т51К-т60;

б) Д-т51К-т62;

в) Д-т60 К-т51.

20. С кем осуществляют расчеты платежными требованиями?

а) с покупателями;

б) с бюджетом;

в) с пенсионным фондом.

21. Какой проводкой отражают приобретение чековой книжки для расчетов чеками?

а) Д-т55/2 К-т51;

б) Д-т 60 К-т 55/2;

в) Д-т 76 К-т 55/2.

22. Излишне зачисленные (списанные) банком суммы отражаются на счете:

а) 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;

б) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

в) 99 «Прибыли и убытки»;

г) 91 «Прочие доходы и расходы».

23. Выявленные излишки денег в кассе отражаются записью:

а) Д-т 50 К-т 91;

б) Д-т 50 К-т 99;

в) Д-т 50 К-т 76/2.

24. Зачисление валютной выручки на счет продавца отражается записью:

а) Д-т 52 «Транзитный валютный счет» К-т 90 «Продажи»;

б) Д-т 51 «Расчетные счета» К-т 90 «Продажи»;

в) Д-т 52 «Текущий валютный счет» К-т 90 «Продажи».

# 2. Учет финансовых вложений

В соответствии с ПБУ19/02 «Учет финансовых вложений» к финансовым вложениям относятся инвестиции организаций в государственные и муниципальные ценные бумаги (облигации и другие долговые обязательства), в ценные бумага и уставные капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, вклады организации-товарища по договору простого товарищества и др. подобные вложения.

Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо единовременное выполнение следующих условий: наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или иных активов, вытекающее из этого права; переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.); способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости.

Финансовые вложения учитывают на активном ***счете 58 -«Финансовые вложения»,*** к которому могут быть открыты следующие субсчета:

*58-1 «Паи и акции»* - учитываются вложения организации в акции акционерных обществ, уставные (складочные) капиталы (фонды) других организаций.

*58-2 «Долговые ценные бумаги»* - учитываются наличие и движение инвестиций в государственные и частные долговые ценные бумага.

*58-3 «Предоставленные займы» -* отражаются предоставленные другим организациями физическим лицам займы

*58-4 «Вклады по договору простого товарищества» -* отражается организацией товарищем наличие и движение вкладов по договору простого товарищества.

***Аналитический учет*** по счету 58 ведется по видам финансовых вложенийи объектам, в которые осуществлены эти вложения.

*Вклады в уставные капиталы других организаций:*

При *передаче имущества*дебетуют счет 58 и кредитуют счета 01 «Основные средства», 04 «Нематериальные активы», 10 «Материалы», 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция» и др. Разница между оценкой вклада, отраженной по счету 58, и стоимостью переданного имущества отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в качестве прочего дохода или прочего расхода.

*начисление доходов по вкладам* отражается по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторамии кредиторами», субсчет «Расчеты по причитающимся дивидендами другим доходам», и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы»;

при *поступлении доходов*дебетуют счета 51 «Расчетный счет» или 52 «Валютный счет» и кредитуют счет 76;

*возврат вкладов* отражаются по дебету счетов 50, 51, 52, 01, 04,10, 41 и других счетов

с кредита счета 58.

*Финансовые вложения в акции:*

*поступление акций* - приобретение акций отражают по дебету субсчета 1 счета 58-1 в сумме фактических затрат;

*акции, полученные в качестве вклада в уставный капитал* по стоимости, оговоренной в учредительных документах, приходуются по счету 58 с кредита счета 75 «Расчеты с учредителями».

*начисление дивидендов*по акциям производится по дебету счета 76, субсчет «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы»;

*продажа акций*оформляется следующими бухгалтерскими записями:

дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» на продажную стоимость акций;

дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы», кредит счета 58 Финансовые вложения» на балансовую стоимость акций.

*Учет долговых ценных бумаг:*

Долговые ценные бумаги — обязательства, размещенные эмитентами на фондовом рынке для заимствования денежных средств. В отечественной практике к долговым ценным бумагам относят облигации, сберегательные и депозитные сертификаты, чеки и векселя. Синтетический учет долговых ценных бумаг осуществляют на счете 58 «Финансовые вложения» по субсчету 58-2 «Долговые ценные бумаги».

*Приобретение долговых ценных бумаг -* приобретенные долговые ценные бумаги приходуют на счете 58 по фактическим затратам на их приобретение.

*При списании суммы превышения покупной стоимости долговых ценных бумаг над их номинальной стоимостью* делаются записи по дебету счета 76«Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (на сумму причитающегосяк получению по ценным бумагам дохода) и кредитусчетов 58 (на часть разницы между покупной и номинальной стоимостью) и 91 «Прочие доходы и расходы» (на разницу между суммами, отнесенными на счета 76 и 58).

Сумму *начисленных доходов*по долговым обязательствам отражают по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».

*При погашении или продаже цепных бумаг*их списывают с кредита счета 58«Финансовые вложения» в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» по их стоимости **в** момент продажи. Выручку от продажи ценных бумаг зачисляют на счета учета денежных средств с кредита счета 91 «Прочие доходы и расходы».

*Учет финансовых вложений в займы:*

*Предоставленные другим организациям денежные и иные займы* учитываютпо дебету счета 58 «Финансовые вложения», субсчет 3 «Предоставленные займы», с кредита счетов по учету денежных средств и других счетов в тех случаях если займы представляются неденежными средствами (07 «Оборудованиек установке, 10 «Материалы» и т.п.);

*начисление процентов*по предоставленным займам отражают по дебету счета 76 и кредиту счета 91, а поступление процентов — по дебету денежных счетови кредиту счета 76;

*возврат займов*отражают по дебету денежных и других соответствующих счетов (07 «Оборудование к установке», 10 «Материалы», 41 «Товары» и др.) и кредиту счета 58.

*Учет операций по совместной деятельности*

Совместная деятельность регулируется ПБУ 20/03 При этом ПБУ 20/03 включает три разновидности совместной деятельности:

*совместное осуществление операций*

*совместное использование активов*

*совместное осуществление деятельности*

*Учет при совместном осуществлении операций****:*** под совместно осуществляемыми операциями понимается выполнение каждым участником договора определенного этапа производства продукции (выполнение работы, оказание

услуги) с использованием собственных активов - вклад участника договора по совместно осуществляемым операциям в бухгалтерском учете продолжает учитываться на счетах по учету затрат по производимым операциям (20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на продажу» и др.) и *не переводится в состав финансовых вложений*.

*Учет при совместном использовании активов:*активы считаются совместно используемыми в случае, когда имущество находится в общейсобственности участников договора с определением доли каждого из собственников в правесобственности (долевая собственность) **я** собственники заключают договор с целью совместного использования такого имущества для получения экономических выгод пли дохода ***-*** доходы, расходы, обязательства, полученные в результате совместного использования активов, каждым участником договора **учитываются** обособленно в аналитическом учете по соответствующим синтетическим счетам **учета** доходов, расходов, обязательств. Активы, принадлежащие участнику договора на праве долевой собственности и внесенные им в качестве вклада, продолжают учитываться имна соответствующих счетах учета активов (01 «Основные средства», 04 **«**Нематериальные активы» и др.) и *в состав финансовых вложений не переводятся.*

*Совместное осуществление деятельности:* согласно статье 1041 Гражданского кодекса Российской Федерации по договору

о совместной деятельности (договору простого товарищества) двое пли несколько лиц (товарищей) обязуются объединить свои вклады и совместно действовать без образования юридического лица для извлечения прибыли. В соответствии со статьей 1043 Гражданского кодекса Российской Федерации ведение бухгалтерского учета общего имущества может быть поручено одному из участвующих в договоре простого товарищества юридических лиц.

*Учет совместного осуществления деятельности участником (товарищем), не ведущим учет общего имущества по совместной деятельности:* Учет вложений в совместную деятельность осуществляется участником совместной деятельности (товарищем) на субсчете 58-4 «Вклады по договору простоготоварищества»;

*передача имущества*(основных средств, материалов и др.) в совместную деятельность отражается по дебету счета 58 субсчет 58-4 и кредитусчетов по учету этого имущества: 01 «Основные средства», 10 «Материалы» и др.

*передача денежных средств*в совместную деятельность отражаетсяпо дебету счета 58 субсчет 58-4 икредиту счетов по учету денежныхсредств: 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» и др.

при прекращении договора о совместной деятельности *возврат имущества и денежных средств*отражается по кредиту счета 58 «Финансовые вложения», субсчет 58-4 в корреспонденции с дебетом по счетам учета имущества, денежных средств: 01 «Основные средства», 10 «Материалы», 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» и др. Отражение в учете *финансового результата от осуществления совместной деятельности*:начисляется по счетам 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 91 «Прочие доходы и расходы» в зависимости от финансового результата (прибыль или убыток).

**Задача 1. Операции с ценными бумагами**

На основе исходных данных по приобретению ценных бумаг, поступлению дохода и их реализации составить расчеты и бухгалтерские проводки.

*Исходные данные:* ОАО «Шарм» приобрело в марте на фондовой бирже 1000 акций ОАО «Скат» по 750 руб. за 1 штуку при их номинальнойстоимости 700 руб.

Оплата произведена частично перечислением с расчетного счета — 700000 руб., 50000 руб. оплачено наличными через подотчетное лицо, получившее в кассе ОАО «Шарм» указанную сумму под отчет.

В июле на расчетный счет ОАО «Шарм» поступила сумма 90000 руб. — начисленные проценты по акциям ОАО «Скат» за II квартал.

В октябре на расчетный счет ОАО «Шарм» поступили проценты по акциям ОАО «Скат» за III квартал в сумме 120000 руб.

В декабре ОАО «Шарм» реализовало 1000 акций «Скат» на фондовой бирже по цене 730 руб. за штуку, сумма 730000 руб. поступила на расчетный счет.

Бухгалтерией определен финансовый результат по финансовой операции в сумме\_\_\_\_\_\_ руб.

**Задача 2. Учет приобретения акций**

На основе исходных данных отразить на счетах операции по учету приобретения акций.

*Исходные данные:* ЗАО «Актив» приобрела акции ЗАО «Пассив» обшей стоимостью 300 000 руб.

Акции на сумму 90 000 руб. оплачиваются денежными средствами с расчетного счета организации. В счет оплаты остальных акций (на сумму 210 000 руб.) ЗАО «Актив» передало объект основных средств, первоначальная стоимость которого 350 000 руб.

Сумма начисленной амортизации на момент передачи объекта ‒ 110 000 руб.

**Задача 3. Операции по учету предоставленных займов**

На основе исходных данных отразить на счетах операции по учету предоставленных займов и начислению процентов по ним.

*Исходные данные:* ЗАО «Весна» предоставила ЗАО «Омега» заем на сумму1 000 000 руб. сроком на 3 месяца под 20% годовых. Согласнодоговору займа, проценты начисляются и выплачиваются заемщиком в конце каждого месяца.

**Задача 4. Операции по учету вкладов по договору простого товарищества**

На основе исходных данных отразить на счетах операции по учету вкладов по договору простого товарищества.

*Исходные данные:* в качестве вклада по договору простого товарищества организация передала объект основных средств и 100 000 руб.

Первоначальная стоимость объекта основных средств 150 000 руб., сумма начисленной амортизации на момент передачи — 40 000 руб.

Денежная оценка имущественного вклада — 135 000 руб.

При прекращении договора простого товарищества организации участнику возвращен объект основных средств стоимостью 110000 руб. Кроме того, ему выплачена причитающаяся доля прибыли в размере 40000 руб.

**Хозяйственные операции:**

1. Внесены в счет вклада по договору простого товарищества денежные средства ‒ 100 000 руб.

2. Списывается с баланса стоимость передаваемого объекта основных средств ‒ ?

3. Отражена разница между оценкой вклада и остаточной стоимостью объекта ‒ ?

4. Отражена стоимость возвращенного объекта ‒ ?

5. Отражена сумма причитающейся прибыли ‒ ?

6. Отражена сумма полученной прибыли ‒ ?

**Задача 5. Учет операций с облигациями**

Отразить на счетах бухгалтерского учета организации факт покупки облигации, дальнейшего получения процентов и списания превышения номинальной стоимости облигации над покупной.

Организация 31 декабря 20ХХ г. приобрела облигацию, номинальная стоимость которой составляет 23 800 руб. за 22 900 руб. Погашение облигации предусматривается через три года. Доход по облигации составляет 5% от номинальной стоимости, который будет выплачиваться 1 раз в год (3 раза до погашения облигации).

Сумма процентов за год — 1 190 руб. (23 800 руб. х 5%). Сумма разницы между первоначальной и номинальной стоимостью, приводящаяся на соответствующий период начисления процентов,

составляет 300 руб. [(23 800 - 22 900)/3].

##

## *Тестовые задания*

**1.** Какой счет используется для учета финансовых вложений?

а) 58;

б) 06;

в) 06 и 58;

г) 76.

2. Какими проводками осуществляется отражение в учете приобретения ценных бумаг?

а) Д-т 76 К-т 51; Д-т 58 К-т 76;

б) Д-т 76 К-т 51; Д-т 08 К-т 76; Д-т 58 К-т 08;

в) Д-т 50 К-т 76; Д-т 58 К-т 50;

г) Д-т 58 К-т 51.

**3.** Какое определение облигации правильное?

а) вид ценной бумаги, составленной с соблюдением предписанных форм и представляющий собой срочное денежное обязательство;

б) эмиссионная ценная бумага, закрепляющая права ее владельца на получение части прибыли в виде дивидендов, на участие в управлении и на часть имущества АО, остающегося после его ликвидации;

в) эмиссионная ценная бумага, закрепляющая право ее держателя на получение от эмитента в предусмотренный им срок ее номинальной стоимости и зафиксированного в ней процента от этой стоимости или иного имущественного эквивалента;

г) эмиссионная ценная бумага — любая ценная бумага, в том числе бездокументарная, которая характеризуется одновременно следующими признаками:

• закрепляет совокупность имущественных и неимущественных прав, подлежащих удостоверению, уступке и безусловному осуществлению с соблюдением установленных настоящим Федеральным законом формы и порядка;

• размещается выпусками;

• имеет равные объем и сроки осуществления прав внутри одного выпуска вне зависимости от времени приобретения ценной бумаги.

4. Какими проводками отражается у продавца оприходование векселя покупателя в оплату продукции?

а) Д-т 58 К-т 90.1;

б) Д-т 62 К-т 90.1;

в) Д-т 58 К-т 08;

г) Д-т 76 К-т 91.

5. Какой проводкой отражается погашение банковского векселя?

а) Д-т 91 К-т 58;

б) Д-т 51 К-т 58;

в) Д-т 76 К-т 58;

г) Д-т 50 К-т 58; Д-т 76 К-т 50.

6.Какие расходы не признаются как составные элементыфактической себестоимости финансовых вложений?

а) суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;

б) комиссионные агенту;

в) оплата вознаграждения за информацию об акциях;

г) оплата процентов по банковскому кредиту, взятому на приобретение ценных бумаг в прошлом году.

7. Какой записью отражается начисленный доход по ценным бумагам?

а) Д-т 51 К-т 90;

б) Д-т 76 К-т 58;

в) Д-т 76 К-т 91;

г) Д-т 76 К-т 99.

8.Какое определение векселя правильное?

а) эмиссионная ценная бумага, закрепляющая права ее владельца на получение части прибыли в виде дивидендов на участие в управлении и на часть имущества АО, остающегося после его ликвидации;

б) эмиссионная ценная бумага, закрепляющая право ее держателя на получение от эмитента в предусмотренный им срок ее номинальной стоимости и зафиксированного в ней процента от этой стоимости или иного имущественного эквивалента;

в) вид ценной бумаги, составленной с соблюдением предписанных форм и представляющий собой срочное

денежное обязательство.

9. Какими записями отражается формирование резервапод обесценение финансовых вложений?

а) Д-т 59 К-т 58;

б) Д-т 14 К-т 58;

в) не отражается на счетах;

г) Д-т 91 К-т 59.

# Список литературы

1. Бабаев Ю.А., Петров А.М., Мельникова Л.А. Бухгалтерский учет: учебник для бакалавров. – 5-е изд., перераб. И доп. – Москва: Проспект,2014. – 424с.
2. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах / Н.П. Кондраков, И.Н. .Кондраков – Москва: Проспект, 2014.- 280с.
3. Кондраков Н.П. Самоучитель по бухгалтерскому учету. – 6-е изд., перераб. и доп. – Москва: Проспект, 2014. – 592с.