

Задание по учету НМА

Произвести необходимые расчеты, составить проводки и определить оценку НМА в бухгалтерском балансе.

Исходные данные: Остатки средств по имуществу и источникам этого имущества на начало текущего периода: расчетный счет - 2000000 руб.; нематериальные активы 400000 руб.; амортизация НМА -200000 руб. уставный капитал -2200000 руб. Приобретаемые объекты НМА предусмотрены для использования организацией в производственной сфере.

Журнал учета фактов хозяйственной жизни

№ п/п	Содержание ФХЖ	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета		Тип ФХЖ
			Д	К	
1	Согласно договору № 00354 об уступке исключительных прав на товарные знаки (приобретен патент)	40000	08.5	60	3
2	Перечислены денежные средства по договору № 00354	400000	60	51	4
3	Отражены затраты, связанные с регистрацией договора об уступке патента	900	08.5	60	3
4	Оплачены затраты, связанные с регистрацией договора об уступке патента	900	60	51	4
5	Учены затраты по доставке патента подотчетным лицом	1000	08.5	71	3
6	Учены затраты, связанные с посредническими услугами, осуществленные стороной организацией по НМА	1500	08.5	76	3
7	Нематериальный актив принят к бухгалтерскому учету	434000	04	08.5	1
8	Безвозмездно получены нематериальные активы	25000	08.5	98.2	3
9	Безвозмездно полученные нематериальные активы приняты к бухгалтерскому учету	25000	04	08.5	1
10	Приобретены нематериальные активы	75000	08.5	60	3
11	Отражен НДС по приобретенным НМА	15000	19	60	3
12	НДС списан в зачет	15000	68	19	3
13	Произведены расчеты за приобретенные НМА	90000	60	51	4
14	Отражено право пользования типовой компьютерной программой	1800	97	60	3
15	Перечислены денежные средства за компьютерную программу	1000	60	51	4
16	Начислена амортизация по НМА, используемых для управленческих целей	50000	26	05	3
17	Отражается выбытие НМА	45000	04 выб	04	1
18	Списывается накопленная амортизация по выбывающему НМА	43000	05	04 выб	4
19	Списывается остаточная стоимость	2000	91.2	04 выб	4
20	Отражается финансовый результат от выбытия НМА	2000	98	99.9	2
21	Отражается продажа НМА	120000	62	91.1	3
22	Начислен НДС с продажи НМА	20000	91.2	68	1
23	Списываются сопутствующие расходы, связанные с продажей НМА	5000	91.2	60	2
24	Списывается стоимость выбывающих НМА	110000	04 выб	04	1
25	Списывается накопленная амортизация по выбывающим НМА	25000	05	04 выб	4
26	Списывается остаточная стоимость по выбывающим НМА	85000	91.2	04 выб	4
27	Определяется финансовый результат от продажи НМА	10000	99.9	91.9	2
28	Зачислены средства от продажи НМА	120000	51	62	1
29	Перечислен НДС в бюджет	20000	68	51	4

Особенности учета и документального оформления денежных средств в иностранной валюте и операций по покупке и продаже иностранной валюты.

Задание 1

ООО «Альфа» купила 1000 \$ США у ПАО Банк ВТБ для оплаты иностранному поставщику по курсу 78 руб. Курс Центрального банка Российской Федерации на дату покупки 76.5 руб. Комиссия банка составила 1000 руб.

Отразите в журнале регистрации фактов хозяйственной жизни записи на счетах бухгалтерского учета по возникшим фактам хозяйственной жизни и произведите необходимые расчеты.

№ п/п	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
			Дт	Кт
1	С расчетного счета перечислены средства на покупку валюты	78000	57	51
2	Купленная валюта зачислена на валютный счет по курсу ЦБ РФ	76500	52	57
3	Отражена отрицательная курсовая разница между курсом покупки и курсом ЦБ РФ	1500	91.2	52
4	Учтена комиссия банка	1000	91.2	76
5	Оплачена комиссия банка	1000	76	51

Задание 2

ООО «Амега» продала 1000 \$ США ПАО Банк ВТБ по курсу 77 руб. Курс Центрального банка Российской Федерации на день продажи - 79.7 руб. Комиссия банка составила 1000 руб.

Отразите в журнале регистрации фактов хозяйственной жизни записи на счетах бухгалтерского учета по возникшим фактам хозяйственной жизни и произведите необходимые расчеты.

№ п/п	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
			Дт	Кт
1	Валюта, предназначенная для продажи, перечислена банку	79700	57	52
2	Выручка от продажи зачислена на расчетный счет в рублях	79000	51	91.1
3	Списана отрицательная курсовая разница между курсом продажи и курсом ЦБ РФ	2700	91.2	57
4	Учтена комиссия банка	1000	91.2	76
5	Оплачена комиссия банка	1000	76	51

Задание 3

1 сентября работнику выдано для заграничной командировки 1000 долларов США (курс Центрального банка Российской Федерации на дату покупки - 76 руб.).

25 сентября работник подал авансовый отчет о расходах всей полученной суммы.

25 сентября курс доллара ЦБ РФ составлял 77.3 руб.

Отразите в журнале регистрации фактов хозяйственной жизни записи на счетах бухгалтерского учета по возникшим фактам хозяйственной жизни и произведите необходимые расчеты.

Дата	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
			Дт	Кт
01.09	Выданы 1000 \$ США работнику на командировочные расходы	76000	71	52
25.09	Признаны затраты в виде суточных в качестве расходов по обычным видам деятельности	77300	26	71

1. УЧЕТ ВЛОЖЕНИЙ В УСТАВНЫЕ КАПИТАЛЫ ДРУГИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Вложения в уставные капиталы других организаций оцениваются по договоренности сторон.
Вложения могут осуществляться:

1. Денежными средствами.
2. Основными средствами и нематериальными активами.
3. Товарно-материальными ценностями.

Задание 1

В счет вклада в уставный капитал АО «Луч» организация «Каскад» вносит:

1. Денежные средства на сумму 100 000 руб.
2. Основные средства:
 - первоначальная стоимость – 500 000 руб.
 - амортизация, начисленная на день передачи – 120 000 руб.

Согласованная стоимость вносимых основных средств составляет 400 000 руб.

Задание.

1. Выполнить необходимые расчеты.
2. Отразить ситуацию в журнале регистрации фактов хозяйственной жизни.

№ п/п	Содержание ФХЖ	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дт	Кт	
1	Внесены в счет вклада в уставный капитал денежные средства	581	51	100000
2	В связи с передачей объекта основных средств списывают с учета основные средства в оценке по первоначальной стоимости	016	01	500000
3	Списывается начисленная по объекту амортизация	02	016	120000
4	Списывается остаточная стоимость объекта основных средств	76	016	380000
5	Учтены вложения основных средств в уставный капитал АО «Луч» в оценке по договоренности сторон	58	76	400000
6	Выявляется и списывается результат вложений в уставный капитал	76	91.1	20000
7	Списываются прочие доходы на финансовые результаты организации	91.9	99	200000

Задание 2

В счет вклада в уставный капитал АО «Нева» организация «Восход» вносит:

1. Материалы:
 - балансовая стоимость - 200 000 руб.;
 - стоимость по договоренности сторон – 240 000 руб.
2. Готовую продукцию:
 - балансовая стоимость – 900 000 руб.;
 - стоимость по договоренности сторон – 850 000 руб.

Задание. Отразить ситуацию в журнале регистрации фактов хозяйственной жизни.

№ п/п	Содержание ФХЖ	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дт	Кт	
1	Учтены вложения в уставный капитал АО «Нева» материалов и годовой продукции	58	76	1090000
2	Списываются с баланса внесенные в счет вклада в уставный капитал АО «Нева»:	76	48	800000
	- материалы	76	10	200000
3	Выявляется и списывается результат вложений в уставный капитал	91.2	76	100000
4	Списываются прочие расходы на финансовые результаты организации	99	91.9	100000

Задача 7

На основе данных для выполнения задачи:

- Отразите в журнале учета факты хозяйственной жизни АО «Мир-М» за апрель текущего года и сделайте все необходимые расчеты.
- Рассчитайте себестоимость выпущенной продукции.
- Откройте счета, отразите на них факты хозяйственной жизни, подсчитайте обороты и выведите остатки: 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» и 43 «Готовая продукция».

Данные для выполнения задачи:

- Остатки по счетам АО «Мир-М» на начало апреля текущего года:
 - 10 «Материалы» – 300 000 руб.;
 - 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» – 45 000 руб.;
 - 20 «Основное производство» – 100 000 руб.;
 - 43 «Готовая продукция» – 120 000 руб.;
 - 50 «Касса» – 20 000 руб.;
 - 51 «Расчетные счета» – 500 000 руб.;
 - 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – 300 000 руб.;
 - 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» – 700 000 руб.;
 - 80 «Уставный капитал» – 600 000 руб.;
 - 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (прибыль) – 515 000 руб.
- Согласно учетной политике АО «Мир-М»:
 - ✓ учет материалов на счете 10 «Материалы» осуществляется по учетным ценам с применением счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;
 - ✓ учет готовой продукции ведется по нормативной себестоимости с применением счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».
- Журнал учета фактов хозяйственной жизни АО «Мир-М» за апрель текущего года:

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Д-т	К-т	Сумма, руб.
1	Израсходованы материалы: <ul style="list-style-type: none"> ➤ в цехе №1 на изготовление изделий А ➤ на обслуживание оборудования ➤ на нужды управления организацией 	20 25 26	10 10 10	115 000 27 800 73 000
2	Списываются отклонения в стоимости израсходованных материалов: <ul style="list-style-type: none"> ➤ в цехе №1 на изготовление изделий А ➤ на обслуживание оборудования ➤ на нужды управления организацией 	20 25 26	16 16 16	17250 4170 10920
3	Начислена амортизация по следующим объектам основных средств: <ul style="list-style-type: none"> ➤ оборудование цеха №1 ➤ здания цеха №1 ➤ здания и сооружения заводоуправления 	20 25 26	02 02 02	45 790 267 900 171 000

года и

кредите
26

нием
ие в
пуск

4	Начислена заработная плата: <ul style="list-style-type: none"> ➤ рабочим по изготовлению изделия А ➤ рабочим, обслуживающим оборудование ➤ управленческому персоналу 	20 25 26	20 20 20	340 000 247 000 569 000
5	Из начисленной заработной платы удержан налог на доходы физических лиц (13%)	70	68	456000 150280
6	Начислены взносы на обязательное страхование от заработной платы (расчет произвести по максимальной ставке): <ul style="list-style-type: none"> ➤ рабочим по изготовлению изделия А ➤ рабочим, обслуживающих оборудование ➤ управленческого персонала 	20 25 26	69 69 69	102000 74100 170700
7	Начислены взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний от заработной платы (расчет произвести по ставке 0,4 % для III класса профессионального риска): <ul style="list-style-type: none"> ➤ рабочим по изготовлению изделия А ➤ рабочим, обслуживающих оборудование ➤ управленческого персонала 	20 25 26	69 69 69	1360 988 2276
8	Выдано из кассы под отчет главному инженеру Иванову А.П. на командировочные расходы	71	50	15 000
9	Утвержден авансовый отчет главного инженера Иванова А.П. по командировке в производственных целях, связанных с изготовлением изделия А	20	71	12 000
10	Неиспользованные денежные средства Ивановым А.П. возвращены в кассу организации	50	71	3000
11	Погашена задолженность организации перед бюджетом в части страховых взносов	69	51	351424
12	Частично погашена задолженность по краткосрочному кредиту банка	66	51	112 000
13	Списаны общепроизводственные расходы на производственную себестоимость изделия А	20	25	667748
14	Списаны общехозяйственные расходы на производственную себестоимость изделия А	20	26	986926
15	Оприходована на склад организации готовая продукция по нормативной себестоимости (1 000 шт.)	43	40	1 500 000

16	Списана фактическая себестоимость выпущенной готовой продукции (1 000 шт.) (остаток незавершенного производства на конец месяца 115 000 руб.)	40	20	2137284
17	Выявлено и списано отклонение фактической себестоимости произведенной готовой продукции от нормативной	902	40	637284

Задача 8

На основе данных для выполнения задачи:

- 1) Сформулируйте содержание фактов хозяйственной жизни АО «Успех» за май текущего года и отразите их в журнале учета.
- 2) Рассчитайте себестоимость готовой продукции, поступившей на склад организации.

Данные для выполнения задачи:

- 1) АО «Успех» занимается производством оборудования (станков) для предприятий текстильной промышленности.
- 2) На счетах АО «Успех» за май текущего года были отражены следующие операции по производству готовой продукции:

Д-т	20 «Основное производство»	К-т
	Сч 13 600	
	1) К-т сч. 10 «Материалы» 16 780	7) ? Д-т 43-358997
	2) К-т сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» 253 400	
	3) К-т сч. 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» 76020	
	4) К-т сч. 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» 1 267	
	5) К-т сч. 23 «Вспомогательные производства» 15 700 руб.	
	6) К-т сч. 25 «Общепроизводственные расходы» 56 890	
	7) К-т сч. 26 «Общехозяйственные расходы» 35 340	
Од	455 397	Ок 358997
Ск	110 000	

- 1) Поступили материалы на сч. нр-ва
- 2) Начислена з/п работам сч. нр-ва
- 3) Начислены соц. взносы работам сч. нр-ва
- 4) Начислены взносы от несчастных случаев работам сч. нр-ва
- 5) Списаны фактически вложенные нр-ва на себестоимость продукции

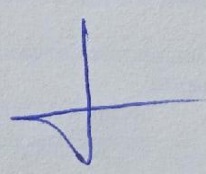
Задача 1

На основе данных для выполнения задачи отразите в журнале учета факты хозяйственной жизни АО «Венера» и сделайте все необходимые расчеты.

Данные для выполнения задачи:

- Согласно учетной политике АО «Венера» учет материалов на счете 10 «Материалы» осуществляется по фактической себестоимости.
- Журнал учета фактов хозяйственной жизни АО «Венера» за январь текущего года:

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1.	Поступили на склад организации материалы, поступившие от поставщика	10	60	55 000
2.	Отражена сумма НДС по приобретенным материалам	19	60	11 000
3.	Отражены расходы по доставке материалов, оплаченные подотчетным лицом	10	71	1 000
4.	Начислена заработная плата рабочим, занятым на разгрузке поступивших материалов	10	70	5 000
5.	Начислены взносы на обязательное страхование от заработной платы рабочих, занятых разгрузкой поступивших материалов (расчет произвести по максимальной ставке)	10	69	1 500
6.	Начислены взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний от заработной платы рабочих, занятых разгрузкой поступивших материалов (расчет произвести по ставке 0,3 % для II класса профессионального риска)	10	69,1	1 500
7.	Отпущены со склада материалы: - на нужды основного производства - на нужды вспомогательного производства	20 23	10 10	10 000 5 000
8.	Оприходованы на склад материалы, неиспользованные в основном производстве	10	20	1 120
9.	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности перед поставщиком за приобретенные материалы	60	51	66 000



Задача 2

На основе данных для выполнения задачи отразите в журнале учета факты хозяйственной жизни ООО «Меркурий» и сделайте все необходимые расчеты.

Данные для выполнения задачи:

- Согласно учетной политике ООО «Меркурий» учет материалов на счете 10 «Материалы» осуществляется по учетным ценам с применением счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
- Журнал учета фактов хозяйственной жизни ООО «Меркурий» за январь текущего года:

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1.	Оприходованы поступившие на склад от поставщика материалы: - по покупной стоимости - по учетным ценам	15 10	60 15	100 000 90 000
2.	Отражена сумма НДС по поступившим материалам	19	60	20 000
3.	Оплачен счет поставщика материалов	60	51	120 000
4.	Отражены расходы по доставке материалов, оплаченные подотчетными лицами	15	71	500
5.	Начислена заработная плата рабочим, занятым на разгрузке поступивших материалов	15	70	1 000
6.	Начислены взносы на обязательное страхование от заработной платы рабочих, занятых разгрузкой поступивших материалов (расчет произвести по ставке 30%)	15	69	300
7.	Начислены взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний от заработной платы рабочих, занятых разгрузкой поступивших материалов (расчет произвести по ставке 0,4 %)	15	69,1	400
8.	Отпущены материалы по учетным ценам: - на нужды основного производства - на нужды вспомогательных производств	20 23	10 10	10 000 7 000
9.	Выявлено отклонение в стоимости материалов	16	15	118 000
10.	Списываются отклонения в стоимости по израсходованному сырью: - на производство готовой продукции - на нужды вспомогательных производств	20 23	16 16	13 000,42 918,35

