Бухгалтерский учет и отчетность.

Задания для практического занятия.

**1.** Организация (налогоплательщик НДС) строит административное здание. Расходы на строительно-монтажные работы, выполненные хозяйственным способом, за I квартал составили:

заработная плата - 1 500 000 руб.; материалы - 2 250 000 руб.; амортизация - 500 000 руб. В этом же периоде для проведения отдельных работ привлечена подрядная строительная организация; стоимость таких работ - 1 200 000 руб. (с НДС – 20 %). Расчеты с подрядчиком произведены в том же периоде.

Отразите операции в бухгалтерском учете организации. Приведите нормативное обоснование всех отраженных операций.

2. При проведении инвентаризацииперед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год было выявлено оборудование, не используемое в деятельности по причине неисправности. Составлен акт о нецелесообразности проведения ремонтных работ. Первоначальная стоимость - 2 070 000 руб., начисленная амортизация – 1 990 000 руб. Полученный при ликвидации металл в количестве 1 500 кг был принят к учету как металлолом, который организация обычно закупала для своей деятельности и учитывала по цене 400 руб. за 1 тонну. Текущая рыночная стоимость металлолома составляет 480 руб. за 1 тонну. Расходы по демонтажу оборудования составили 14 400 рублей. (НДС не облагается) и были оплачены.

Раскройте порядок отражения операций, возникших в связи с описанной ситуацией, в бухгалтерском учете организации в 2021 году. Приведите нормативное обоснование всех отраженных операций.

3.Организация в ноябре 2017 года признало в бухгалтерском учете результат от НИОКР в сумме 12 000 000 руб., установив срок его использования 5 лет и линейный способ начисления амортизации. Фактическое применение результатов НИОКР в производстве начато в декабре 2017 г. В планах производства организации на 2022 г. и последующие годы использование результата НИОКР не предусмотрено в связи с отсутствием спроса на продукцию, производимую с использованием результатов НИОКР.

Определите числовое значение показателя «Результаты НИОКР» в регистрах бухгалтерского учета организации на 31.12.2021 г.

Отразите хозяйственные операции в бухгалтерском учете. Приведите нормативное обоснование всех отраженных операций.

4. При разработке макета товарного знака в апреле отчетного года торговой организацией были произведены следующие затраты:

- списаны материалы на сумму 30 078 руб.;

- начислена заработная плата 80 000 руб.;

- страховые взносы в сумме 24 000 руб.

В мае отчетного года была подана заявка на регистрацию исключительного права на товарный знак. Стоимость услуг по регистрации - 10 000 руб. Оплата произведена с расчетного счета организации. Государственная регистрация товарного знака состоялась в июне отчетного года.

Согласно учетной политике организация начисляет амортизацию по нематериальным активам линейным способом.

Раскройте порядок отражения всех операций, возникших в связи с описанной ситуацией, в бухгалтерском учете, включая операцию по начислению амортизации товарного знака за первый месяц. Приведите нормативное обоснование всех отраженных операций.

5.На основании договора цессии Организация (цессионарий) приобрела у кредитора (цедент) право требования, возникшее из договора поставки, по цене 840 000 руб. (НДС не облагается). Приобретенное право требования оплачено цеденту в месяце приобретения. Величина приобретенного требования (дебиторской задолженности) составляет 1080 000 руб. (в том числе НДС 180 000 руб.). Приобретенное требование было погашено должником в сумме 1080000 (в том числе ндс180 000 руб.). В соответствии с учетной политикой Организации доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями.

Отразите в бухгалтерском учете Организации (цессионарий) операции. Приведите нормативное обоснование всех отраженных операций.

**6.** Российская организация в ноябре 2021 г. приобрела акции, обращающиеся на ОРЦБ, с привлечением брокера. При покупке акций организация воспользовалась услугами консультанта – эксперта, которые были оплачены с расчетного счета в размере 5000 руб. (без НДС). На покупку акций брокеру было перечислено 105 000 руб. Брокер приобрел 50 обыкновенных акций по цене 2000 руб. за штуку и удержал свое вознаграждение в сумме 5000 руб. (без НДС) из перечисленной ему суммы. Текущая рыночная стоимость акций по состоянию на 31 декабря 2021 г. составляла 1900 руб. за штуку. В январе 2022 г. акции были проданы через брокера по цене 1800 руб. за штуку, вознаграждение брокера составило 4000 руб. (без НДС)

В соответствии с учетной политикой организации операции с ценными бумагами не относятся к обычным видам деятельности организации. Уровень существенности для целей включения затрат в стоимость финансовых вложений составляет 4% от стоимости вложений.

Раскройте порядок отражения операций, возникших в связи с описанной ситуацией, в бухгалтерском учете организации. Определите финансовый результат от продажи акций. Приведите нормативное обоснование всех отраженных операций.

7. За отчетный период в организации, применяющей общую систему налогообложения, были произведены следующие операции.

-За расчетно-кассовое обслуживание в банке согласно договору начислено за текущий год 25 000 руб.

-Организация начислила и получила в текущем году от поставщика возмещение убытков в связи с недопоставкой материалов, признанные судом, в сумме 30 000 руб.

-В декабре текущего года организация реализовала станок за 135 000 руб., в том числе НДС. Первоначальная стоимость станка составляла 240 000 руб., начисленная амортизация 168 000 руб.

-По данным на начало 4 квартала текущего года организации принадлежит 1 000 акций. Учетная цена – 130 руб. за акцию. Официальных котировок на них нет. В течение 4 квартала текущего года в организацию поступала информация о большом количестве сделок по аналогичным акциям. Средняя цена по сделке – 80 руб.

-Начислен налог на имущество за текущий год 50 000 руб.

Отразите все перечисленные доходы и расходы в бухгалтерском учете, определите финансовый результат от указанных операций организации. Приведите нормативное обоснование всех отраженных операций.

8. Выданное организацией поручительство обеспечивает задолженность в сумме основного долга по договору займа, равной 600 000 руб., и процентов, ежемесячно начисляемых из расчета 15% годовых в течение срока действия договора займа - 123 дня. Проценты, начисленные за первый месяц пользования займом (31 день), должник уплатил, о чем известил организацию-поручителя. В следующем месяце у поручителя появилась информация о неуплате должником процентов по причине его неплатежеспособности. На отчетную дату вероятность появления у поручителя обязанности по выплате суммы займа и процентов кредитору оценена как высокая.

Отразите хозяйственные операции в бухгалтерском учете организации-поручителя, включая получение поручителем от кредитора требования по погашению долга по займу и процентам, а также исполнение обязательства поручителя. Приведите нормативное обоснование всех отраженных операций.

9. В соответствии с условиями договора поставки организация в августе получила 100%-ную предоплату в сумме 495 600 руб. (НДС не облагается). Впоследствии стороны заключили соглашение о новации, по которому обязательство организации-поставщика по поставке товара заменено на заемное обязательство. В соответствии с заключенным соглашением сумма полученной предоплаты признается суммой займа, предоставленного организации с 21 августа по 20 октября текущего года (включительно). На сумму займа начисляются проценты по ставке 9% годовых со дня, следующего за днем предоставления займа, по день возврата займа включительно. Проценты выплачиваются организацией одновременно с возвратом основной суммы долга.

Отразите хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета организации. Приведите нормативное обоснование всех отраженных операций.

1. Компания выдала заем сроком на четыре месяца (с 31 июля 2021 года по 30 ноября 2021 года) в размере 10 млн. руб. с условием выплаты процентов единовременно по окончании срока займа по ставке 0,75 ключевой ставки ЦБ РФ на день уплаты процентов. Ключевая ставка с 1 августа 2021 г. – 6,75%, с 1 ноября – 7,5% годовых (условно). Проценты начисляются со дня, следующего за днем поступления займа, до дня возврата займа. Проценты могут быть уплачены не позднее 2 декабря 2021 г. Организация погасила всю задолженность 30 ноября.

Отразите в бухгалтерском учете организации, получившей заем на пополнение оборотных средств, операции, возникшие в связи с описанной ситуацией. Приведите нормативное обоснование всех отраженных операций.