**Содержание**

Введение

Задача № 1

Задача № 2

Задача № 3

Задача № 4

Список используемой литературы

**Введение**

**бухгалтерский проводка сальдо актив**

Организация как субъект рынка вынуждена постоянно принимать решения, касающиеся ее деятельности в условиях конкуренции. Принятие решений невозможно без соответствующей информации, прошедшей этапы сбора, обработки и интерпретации. Система бухгалтерского учета направлена на полноту, экономичность, непрерывность и преемственность в учете тех сторон хозяйственной деятельности, которые характеризуют организацию как субъект предпринимательской деятельности в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации. Сбор информации об имуществе, обязательствах и хозяйственных операциях предприятия составляет основу учета и позволяет при соблюдении вышеперечисленных принципов учета как системы формировать полную и достоверную информацию для обеспечения ею внутренних и внешних пользователей.

**Задача № 1**

Производственное предприятие 11.03.08 открыло представительство за рубежом, передав ему основные средства стоимостью 800 тыс. руб.

19.03.08 осуществились следующие операции: представительство приобрело материалы стоимостью 650 тыс. руб., головная организация оплатила материалы, приобретенные представительством, головная организация заплатила арендную плату в сумме 30 тыс. руб., головная организация выплатила зарплату своим сотрудникам в сумме 250 тыс. руб.

24.03.08 представительство реализовало свою продукцию на 1560 тыс. руб.

Составим бухгалтерские проводки и определим сальдо конечное по активному счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

Таблица

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | ОПЕРАЦИЯ | СУММА  (тыс. руб.) | ДЕБЕТ | КРЕДИТ |
| 1 | Получены основные средства от головной организации | 800 | 01 | 79.1 |
| 2 | Перечислены денежные средства за материалы со счета головной организации | 650 | 60 | 79.2 |
| 3 | Материалы приняты | 650 | 10 | 60 |
| 4 | Материалы отпущены в производство | 650 | 20 | 10 |
| 5 | Арендная плата начислена | 30 | 20 | 60 |
| 6 | Арендная плата перечислена | 30 | 60 | 52 |
| 7 | Зарплата начислена | 250 | 20 | 70 |
| 8 | Зарплата выплачена | 250 | 70 | 50 |
| 9 | Сформировалась фактическая стоимость продукции | 820 | 43 | 20 |
| 10 | Отражена выручка от продажи | 1 560 | 62 | 90.1 |
| 11 | Списана себестоимость реализованной продукции | 930 | 90.2 | 43 |
| 12 | Выручка от продажи перечислена на валютный счет головной организации | 1 560 | 79.2 | 62 |

Сальдо начальное = 800

Дебетовый оборот = 1560+650=2 210 тыс. руб.

Кредитовый оборот = 650+250+30=930 тыс. руб.

Сальдо конечное = 800+2210-930=2 080 тыс. руб.

**Задача № 2**

На начало периода задолженность предприятия перед поставщиками за полуфабрикаты составляла 79 тыс. руб.

Таблица

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | ОПЕРАЦИЯ | СУММА (тыс. руб.) | ДЕБЕТ | КРЕДИТ |
| 1 | Предприятие получило хозяйственный инвентарь от поставщика | 18 | 99 | 60 |
| 2 | Произведена оплата за хозяйственный инвентарь | 18 | 60 | 51 |
| 3 | Погашена задолженность поставщикам за материалы | 85 | 60 | 50 |
| 4 | Погашена задолженность поставщикам за полуфабрикаты | 79 | 60 | 50 |
| 5 | Предприятие получило станок от поставщика | 260 | 99 | 60 |

Сальдо начальное = 79 тыс. руб.

Дебетовый оборот = 18+85+79 = 182 тыс. руб.

Кредитовый оборот = 18+260+30 = 278 тыс. руб.

Сальдо конечное = =79+278-182 = 175 тыс. руб.

**Задача № 3**

7. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются:

б) каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

16. Коммерческая организация может переоценивать группы однородных объектов основных средств:

б) не чаще одного раза в год (на начало отчетного года).

26.Капитальные вложения в арендованный объект основных средств:

а) учитываются арендатором как отдельный инвентарный объект, если в соответствии с заключенным договором аренды эти капитальные вложения являются собственностью арендатора.

**Задача № 4**

ПБУ 14/200 «Учет нематериальных активов» По заключению Минюста России от 20 ноября 2000 г. № 9896-ЮД данный приказ в регистрации не нуждается. Министерство Финансов Российской Федерации.

Приказ от 16.10.2000 № 91н Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/200 (в ред. Приказов Министерства Финансов Российской Федерации от 18.09.2006 № 115н, от 27.11.2006 № 115н).

Во исполнение Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 6 марта 1998 г. N 283 (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 11, ст. 1290), приказываю:

1. Утвердить прилагаемое Положение по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2000.

2. Ввести в действие настоящий Приказ с 1 января 2001 года.

Министр финансов

Российской Федерации

А.КУДРИН

ПОЛОЖЕНИЕ

ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ "УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ"

ПБУ 14/2000

(в ред. Приказов Министерства Финансов Российской Федерации от 18.09.2006 № 115н, от 27.11.2006 № 115н )

I. Общие положения

1. Настоящее Положение устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о нематериальных активах коммерческих организаций (кроме кредитных), находящихся у них на праве собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления.

2. Настоящее Положение не применяется в отношении:

а) не давших положительного результата научно - исследовательских, опытно - конструкторских и технологических работ;

б) материальных объектов (материальных носителей), в которых выражены произведения науки, литературы, искусства, программы для ЭВМ и базы данных.

3. Для целей настоящего Положения при принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных необходимо единовременное выполнение следующих условий:

а) отсутствие материально - вещественной (физической) структуры;

б) возможность идентификации (выделения, отделения) организацией от другого имущества;

в) организацией не предполагается последующая перепродажа данного имущества.

4. К нематериальным активам могут быть отнесены следующие объекты, отвечающие всем условиям, приведенным в пункте 3 настоящего Положения, - объекты интеллектуальной собственности (исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности): исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель; исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных; имущественное право автора или иного правообладателя на топологии интегральных микросхем; исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров; исключительное право патентообладателя на селекционные достижения.

5. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора уступки прав и т.п.

II. Оценка нематериальных активов

6. Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

7. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией, определяется как сумма фактических расходов на создание, изготовление

Нематериальные активы считаются созданными в случае, если: исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности, полученные в порядке выполнения служебных обязанностей или по конкретному заданию работодателя, принадлежит организации - работодателю; исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности, полученные автором (авторами) по договору с заказчиком, не являющимся работодателем, принадлежит организации - заказчику; свидетельство на товарный знак или на право пользования наименованием места происхождения товара выдано на имя организации.

8. Не включаются в фактические расходы на приобретение, создание нематериальных активов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением активов.

9. Первоначальная стоимость нематериальных активов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

10. Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), определяется исходя из их рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

11. Стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

III. Амортизация нематериальных активов

12. Стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации, если иное не установлено настоящим Положением.

13. Амортизация нематериальных активов производится одним из следующих способов начисления амортизационных отчислений: линейный способ; способ уменьшаемого остатка; способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Применение одного из способов по группе однородных нематериальных активов производится в течение всего их срока полезного использования. В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев консервации организации.

14. Годовая сумма начисления амортизационных отчислений определяется: при линейном способе - исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта; при способе уменьшаемого остатка - исходя из остаточной стоимости нематериальных активов на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Срок полезного использования нематериальных активов не может превышать срок деятельности организации.

15. Амортизационные отчисления по нематериальным активам начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости этого объекта либо выбытия этого объекта с бухгалтерского учета в связи с уступкой (утратой) организацией исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности.

16. Амортизационные отчисления по нематериальным активам прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

17. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

18. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете одним из способов: путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете либо путем уменьшения первоначальной стоимости объекта.

IV. Списание нематериальных активов

19. Стоимость нематериальных активов, использование которых прекращено для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг либо для управленческих нужд организации (в связи с прекращением срока действия патента, свидетельства, других охранных документов, уступкой (продажей) исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности либо по другим основаниям), подлежит списанию.

Если амортизационные отчисления по каким-либо нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм, то одновременно со списанием стоимости этих объектов подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений.

20. Доходы и расходы от списания нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания нематериальных активов относятся на финансовые результаты организации.

V. Учет операций, связанных с предоставлением права на использование нематериальных активов

21. Отражение в бухгалтерском учете организации операций, связанных с предоставлением (получением) права на использование объектов интеллектуальной собственности (кроме права пользования наименованием места происхождения товара), осуществляется на основании заключенных между правообладателем и пользователем лицензионных договоров (исключительная, неисключительная, открытая лицензия), авторских договоров (о передаче исключительных, неисключительных прав на использование произведений науки, литературы, искусства), договоров коммерческой концессии и других аналогичных договоров, заключенных в соответствии с установленным законодательством Российской Федерации порядком.

22. Нематериальные активы, предоставленные организацией - правообладателем в пользование другой организации - пользователю при сохранении первой организацией исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, не списываются и подлежат обособленному отражению в бухгалтерском учете у организации - правообладателя в оценке в соответствии с правилами раздела II настоящего Положения.

23. Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются организацией - пользователем на забалансовом счете в оценке, принятой в договоре.

VI. Деловая репутация организации

24. Для целей настоящего Положения деловая репутация организации может определяться в виде разницы между покупной ценой организации (как приобретенного имущественного комплекса в целом) и стоимостью по бухгалтерскому балансу всех ее активов и обязательств.

Положительную деловую репутацию организации следует рассматривать как надбавку к цене, уплачиваемую покупателем в ожидании будущих экономических выгод, и учитывать в качестве отдельного инвентарного объекта.

Отрицательную деловую репутацию организации следует рассматривать как скидку с цены, предоставляемую покупателю в связи с отсутствием факторов наличия стабильных покупателей, репутации качества, навыков маркетинга и сбыта, деловых связей, опыта управления, уровня квалификации персонала и т.п., и учитывать как доходы будущих периодов.

25. Для целей бухгалтерского учета величина приобретенной деловой репутации организации определяется расчетным путем как разница между суммой, уплачиваемой продавцу за организацию, и суммой всех активов и обязательств по бухгалтерскому балансу организации на дату ее покупки (приобретения).

При приобретении объектов приватизации на аукционе или по конкурсу деловая репутация организации определяется как разница между покупной ценой, уплачиваемой покупателем, и оценочной (начальной) стоимостью проданной организации.

26. Приобретенная деловая репутация организации амортизируется в течение двадцати лет (но не более срока деятельности организации).

Амортизационные отчисления по положительной деловой репутации организации отражаются в бухгалтерском учете путем равномерного уменьшения ее первоначальной стоимости.

Отрицательная деловая репутация организации равномерно относится на финансовые результаты организации как операционный доход.

VII. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

27. В бухгалтерской отчетности отражаются первоначальная стоимость и сумма начисленной амортизации по видам нематериальных активов на начало и конец отчетного года, стоимость списания и прироста, иные случаи движения нематериальных активов.

28. В составе информации об учетной политике организации в бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию, как минимум, следующая информация:

- о способах оценки нематериальных активов, приобретенных не за денежные средства;

- о принятых организацией сроках полезного использования нематериальных активов (по отдельным группам);

- о способах начисления амортизационных отчислений по отдельным группам нематериальных активов;

- о способах отражения в бухгалтерском учете амортизационных отчислений по нематериальным активам.

**Список используемой литературы**

1.Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 г. № 129 ФЗ

2.План счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 года, № 94н

3.Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ4/99), утверждено приказом Минфина России от 06.07.1999 г. № 43н

4.Положение по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2000) утверждено приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 18.09.2006 № 115н, от 27.11.2006 № 115н

5.Козлова Е.П., Бабченко Т.Н. и др. Сборник корреспонденций счетов бухгалтерского учета по новому счетному плану. – М.: Из-во Бухгалтерский учет, 2001. -287 с.