

Министерство науки и высшего образования РФ

Филиал Федерального государственного бюджетного образовательного

учреждения высшего образования

«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

в г.Тихорецке

Кафедра экономики и менеджмента

### КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА

по дисциплине «Финансовый учет»

Вариант 5

Выполнил студент  
гр. 19-3Мен



А.В. Шулика

Проверил канд. экон. наук, доц.



О.В. Вандрикова

Дата защиты 10.11.19

рег.№ 15

Оценка зачтено

от 04.11 2019 г.



г. Тихорецк

2019 – 2020 уч. год

# СОДЕРЖАНИЕ

1	Практическое задание №1.....	3
2	Оценка и идентификация нематериальных активов.....	6
	Список использованных источников.....	9

# 1 Практическое задание №1

## Журнал регистрации хозяйственных операций за отчетный период

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		дебет	кредит	
1.	Акцептован счет за компьютер - 39 600 р. в составе: системный блок - 22 000 р., монитор - 16 940 р., клавиатура- 440 р., мышь - 220 р. (в т.ч. НДС %)	08 19	60 60	33 559 6 041
2.	Начислена амортизация здания общежития (гостиницы для иногородних сотрудников и деловых партнеров) (14 300 р.)	29	02	14 300
3.	Начислена заработная плата: – администрации (152 240 р.) – основных производственных рабочих (319 880 р.) – персонала гостиницы (105 160 р.)	20-29 26 20 29	70 70 70 70	577 280 152 240 319 880 105 160
4.	Исчислен ЕСН от заработной платы – администрации – основных производственных рабочих – персонала гостиницы	20-29 26 20 29		173 184 45 672 95 964 31 548
5.	Исчислен НДС/ФЛ (13%)	70	68	75 046
6.	Акцептован счет за офисное здание, предназначенное для сдачи в аренду (20 900 000 р.), в т. ч. НДС	08 19	60	17 711 863 3 188 136
7.	Акцептован счет и оплачены услуги риэлтерской фирмы (24 860 р.), в т. ч. НДС	08 19 60	60 60 51	21 068 3 792 24 860
8.	Отражены затраты по регистрации права собственности на здание (11 880 р.)	08	76	11 880
9.	Получен аванс от покупателей, в т. ч. НДС (550 000 р.)	51 90	62 68	466 101 83 899
10.	Принято к учету офисное здание	01	08	11 744 812
11.	Акцептован счет за материалы на сумму 830 у.е. (курс продавца 34,20 р. за 1 у.е.), 28 386 р. в т. ч. НДС	10 19	60 60	24056 4 330
12.	Погашена задолженность перед поставщиком (курс 34,30 р. за 1 у.е.)	60	51	28386
13.	Приобретены акции: – ЗАО «Одуванчик» (187 660 р.) – ОАО «Газпром» (53 460 р.)	58	76	241 120 187 660 53 460
14.	Переданы материалы филиалу организации (26 620 р.)	79	10	26620
15.	Установлено устойчивое снижение стоимости акций ЗАО «Одуванчик» (24 420 р.)	91	58	24420

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		дебет	кредит	
16.	Перечислена на лицевой счет работника беспроцентная ссуда 150 000 сроком на 6 м.	73	51	150 000
17.	Удержан НДФЛ с суммы материальной выгоды на основании доверенности работника	73	68	19 500
18.	Приобретен проездной билет на трамвай-троллейбус для главного бухгалтера на текущий месяц (300 р.)	50	76	300
19.	Отражено снижение курса акций ОАО «Газпром»(700р.)	91	58	700
20.	Акцептован счет за рекламу на телевидении (3 000 р.)	44	60	3 000
21.	Начислены доходы от участия в совместной деятельности (43 800 р.)	76	91	43 800
22.	Безвозмездно получено оборудование, требующее монтажа (63 300 р.)	07	98	63 300
23.	Предъявлен счет покупателю за оказанные услуги (295 500 р., в т. ч. НДС 18%)	62 90	90 68	250 424 45 076
24.	Списана себестоимость оказанных услуг (163 100 р.)	90	20	350 620
25.	Списаны расходы обслуживающих производств и хозяйств	20	29	68 640
26.	Списаны общехозяйственные расходы и расходы на продажу	20 20	26 44	89 960 3 000
27.	Начислен налог на имущество здание	91	68	209 000
28.	Исчислен финансовый результат	90	99	395 696
29.	Начислен налог на прибыль 20%	99	68	79 139
30.	Выполнена реформация баланса	99	84	998 969

Остатки по учетным позициям на начало отчетного периода

Дебет		Кредит	
Основные средства	1 474 500	Амортизация основных средств	346 500
Материалы	877500	Уставный капитал	1 275 000
Расходы будущих периодов	105 000	Нераспределенная прибыль	603 000
Задолженность покупателей	217 500	Задолженность поставщикам	382 500
Денежные средства на р/с	135 000	Задолженность по налогам	202 500

Оборотная сальдовая ведомость

счет	Остаток на начало месяца		Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Остаток на конец месяца	
	Дебет	Кредит			Дебет	кредит
01	1 474 500				1 474 500	
02		346 500		6 500		353 000
03			9 500 000		9 500 000	
07			63 300		63 300	
08			8 065 825	9 500 000		1 434 175
10	877500		26 180	12 100	891 580	
19			1 455 588		1 455 588	
20			350 620	350 620		
26			89 960	89 960		
29			68 640	68 640		
44			3000	3 000		
50			300		300	
51	135 000		211 864	162 931	183 933	
58			109 600	11 800	97 800	
60		382 500	12 931	9 545 193		9 914 762
62	217 500		250 424	211 864	256 060	
68		202 500		424 963		627 463
69				78 720		78 720
70			34 112	262 400		228 288
73			169 500		169 500	
76			81 936	115 300		33 364
79			12 100		12 100	
80		1 275 000				1 275 000
84		603 000		998 696		1 601 696
90			791 392	250 424	540 968	
91			220 800	43 800	177 000	
97	105 000				105 000	
98				63 300		63 300
99			1 077 835	395 696	682 139	
	2 809 500	2 809 500	22 595 907	22 595 907	15 609 768	15 609 768

## 2 Оценка и идентификация нематериальных активов

Сегодня оценка интеллектуального потенциала личности, который можно представить как один из факторов формирования нематериальные активы организации, ведется двумя способами. Первый путь опирается на организационные и управленческие теории. Его цель – изучение «приспосабливаемости» и «изобретательности» человеческого разума, «встраиваемого» в организационно-культурную среду.

Другой путь – детальный учет и контроль. Это направление исследований представляет собой наибольший интерес для организации «измерения интеллектуального потенциала» с целью разработки новых критериев для проведения фундаментального анализа нематериальных активов.

Для поиска адекватных измерений нематериальные активы необходимо иметь четкую модель обработки результатов эмпирических исследований, предусматривающую реализацию следующих шагов:

- определение критических факторов (оператора величин, источника величин, ключевого фактора успеха),
- определение категорий в группах ключевых факторов по их типологии (BSC, Business Navigator),
- нахождение действительных индикаторов для этих факторов,
- разработка модели взаимодействия этих факторов друг с другом,
- проверка модели.

В современной литературе существует много других методических предложений по рассмотрению моделей оценки интеллектуального капитала, группирующих входящие факторы по категориям (карта балансового счета, контроль неосязаемых активов, методы определения интеллектуального капитала).

Большинство моделей показывают, что используемые переменные, прежде всего, не зависят друг от друга, а также отображаются в

виртуальных представлениях не иначе как в виде неопределенного устного описания.

Идентификация имущества, в том числе нематериальные активы, как составной части внеоборотных активов предприятия производится при обязательном условии долгосрочного периода его существования и полезного использования. Хотя на практике под долгосрочным периодом принято понимать срок более одного года, однако, принимая во внимание соответствие учета и отчетности характеру деятельности предприятия, целесообразно применять такой критерий, как длительность производственного цикла. Если имущество используется в течение одного производственного цикла, даже если продолжительность цикла более года, оно не может быть отнесено к внеоборотным активам по своему экономическому содержанию.

Примерами деятельности с продолжительным производственным циклом являются научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, а в промышленности - выполнение разового заказа на производство специфической продукции, когда продукция выпускается в единственном экземпляре или в ограниченном числе экземпляров. На практике материальные объекты, используемые исключительно при выполнении таких работ, хотя и относятся по критериям стоимости и срока службы к основным средствам, учитываются в составе затрат на производство этих работ как специальное оборудование.

Если при выполнении работ используются имущественные права, приобретенные для выполнения конкретного заказа и не подлежащие использованию для других работ, стоимость их должна быть полностью отнесена на затраты по выполнению этого заказа.

Таким образом, в составе нематериальные активы следует учитывать только те имущественные права, срок полезного использования которых составит более одного производственного цикла [2].

Учет нематериальных активов в России и большинстве стран осуществляется в исторической оценке. Нематериальные активы могут быть приобретены на основании авторских договоров или договоров купли-продажи, в этом случае учетная стоимость основывается на цене сделки. При создании самим предприятием они учитываются исходя из затрат на их создание.

Российское законодательство предусматривает также возможность применения согласованной оценки, если нематериальные активы внесены в качестве вноса в Уставный капитал. Однако такая практика противоречит определению, поскольку при внесении нематериальных активов в качестве вноса в Уставный капитал, равно как и при безвозмездном их получении, отсутствуют затраты предприятия [3].

Проект Международного стандарта учета «Нематериальные активы» прямо оговаривает, что объекты идентифицируются как нематериальные активы только когда могут быть достоверно оценены затраты предприятия на их приобретение или создание. Из определения нематериальные активы как объектов, приносящих доход, следует, что, если объект имущественного права не является источником будущих доходов, он не должен учитываться в составе нематериальные активы.

Нематериальные активы могут выступать как самостоятельный источник дохода, так и необходимый компонент комплекса ресурсов. Объект может быть идентифицирован как нематериальные активы только в том случае, если способность приносить доход внутренне присуща ему самому, даже если он используется совместно с другими производственными ресурсами. Если такой объект может быть продан или сдан в аренду другому предприятию, обладающему необходимыми ресурсами, и при этом доход от его использования также переходит к этому предприятию, то можно говорить о способности этого объекта приносить доход. Доход от объекта может быть оценен [4].



## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ (в ред. от 26.07.2019 №272-ФЗ).
2. Нечаев, А.С. Бухгалтерский учет, анализ и аудит экономической деятельности: учебник – М.: ИНФРА-М, 2018. – 368 с.
3. Погорелова М.Я. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие – М.: ПРИОР, 2018. – 331 с.
4. Лупикова Е.В. Бухгалтерский учет. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие для вузов – М.: Издательство Юрайт, 2018. – 245 с.
5. Островская О. Л. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для прикладного бакалавриата – М.: Издательство Юрайт, 2018. – 394 с.
6. Салихова И.С. Практикум по бухгалтерскому учету: учебное пособие – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2019. – 110 с.