

<http://твой-зачёт.рф>

Государственное казенное образовательное учреждение высшего  
образования  
«РОССИЙСКАЯ ТАМОЖЕННАЯ АКАДЕМИЯ»

Кафедра финансового менеджмента

## **КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА**

по дисциплине  
«Бухгалтерский учет»

Вариант 11

Выполнил:  
студент курса формы обучения  
факультета группа

Руководитель:  
(инициалы, фамилия)  
(уч. степень, уч. звание)

Город, 2023

## СОДЕРЖАНИЕ:

1. Задание 1.....	3
2. Задание 2.....	4
3. Задание 3.....	5
4. Задание 4.....	6
5. Список использованной литературы.....	16

## 1. Задание

Выберите правильный вариант ответа:

1. Хозяйственные операции на счете 99 «Прибыли и убытки» отражают нарастающим итогом с начала года:

- а) да;
- б) нет;
- в) в зависимости от специфики деятельности организации.

*Ответ:* а) да;

2. Под доходами и расходами от внереализационных операций следует понимать доходы и затраты предприятия, не связанные непосредственно с производством и реализацией продукции:

- а) да;
- б) нет.

*Ответ:* а) да;

3. Ставка налога на прибыль устанавливается

- а) законодательством РФ, независимо от вида деятельности организации;
- б) законодательством РФ, в зависимости от вида деятельности организации;
- в) самостоятельно предприятием.

*Ответ:* а) законодательством РФ, независимо от вида деятельности организации;

4. Какие бухгалтерские записи делаются на счетах бухгалтерского учета, если после проверки налоговой инспекцией были начислены штрафные санкции:

- а) Д91 К68
- б) Д99 К68
- в) Д68 К51

*Ответ:* б) Д99 К68

5. Какой принцип бухгалтерского учета порождает необходимость составления бухгалтерской отчетности?

- а) принцип временной определенности фактов хозяйственной деятельности;
- б) принцип непрерывности деятельности организации;
- в) принцип приоритета содержания над формой;
- г) принцип сопоставимости информации.

*Ответ:* б) принцип непрерывности деятельности организации;

## 2. Задание

Отразите на счетах бухгалтерского учета следующие хозяйственные операции:

1. Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности: поставщикам за материалы по социальному страхованию и обеспечению
2. Выдан аванс из кассы на командировку инженеру Иванову И.А.
3. Поступили основные материалы от поставщика
4. Перечислено поставщику за материалы
5. Зачислен на счет в банке долгосрочный займ в иностранной валюте

*Ответ:*

1. Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности:
  - поставщикам за материалы *Дебет 60 Кредит 51*
  - по социальному страхованию и обеспечению *Дебет 60 Кредит 51*
2. Выдан аванс из кассы на командировку инженеру Иванову И.А. *Дебет 71 Кредит 50*
3. Поступили основные материалы от поставщика *Дебет 10 Кредит 60*
4. Перечислено поставщику за материалы *Дебет 60 Кредит 51*
5. Зачислен на счет в банке долгосрочный займ в иностранной валюте *Дебет 52 Кредит 67*

### 3. Задание

Представить бухгалтерские проводки хозяйственными операциями (прочитать бухгалтерские проводки):

1. Д 55 К 51
2. Д 73 К 98
3. Д 99 К 28
4. Д 90 К 41
5. Д 59 К 58

*Ответ:*

1. Д 55 К 51 *Открыт аккредитив за счет собственных средств*
2. Д 73 К 98 *Доначислена разница между рыночной и фактической стоимостью по обнаруженной недостаче, и отнесена на виновное лицо*
3. Д 99 К 28 *В результате стихийных бедствий списана сумма утраченной забракованной продукции*
4. Д 90 К 41 *Списаны на себестоимость проданные товары*
5. Д 59 К 58 *Откорректирована стоимость ценных бумаг, за счет ранее созданного резерва*

#### 4. Задание

**Раскрыть тему «Учет нематериальных активов». Нормативное регулирование учета нематериальных активов. Понятие нематериальных активов и их классификация. Первичное документирование операций с нематериальными активами. Организация аналитического учета нематериальных активов. Учет движения нематериальных активов. Особенности учета амортизации нематериальных активов**

Под *нематериальными активами* понимают активы организации, имеющие для организации стоимость и потребительную значимость, но не имеющие материально-вещественной формы (физического содержания) и обладающие следующими свойствами: долговременным (свыше года) использованием в хозяйственном обороте организации, способностью приносить организации доход и, как правило, способностью отчуждения.

Правила формирования в бухгалтерском учете информации о нематериальных активах коммерческой организации устанавливает ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов». Для того, чтобы объект был принят к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива, необходимо одновременное выполнение следующих условий, предусмотренных п. 3 ПБУ 14/2007:

а) объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации (в том числе в предпринимательской деятельности, осуществляемой в соответствии с законодательством РФ);

б) организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе организация имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данной организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации, - патенты, свидетельства, другие охранные

документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т. п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам;

в) возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;

г) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т. е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

д) организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

е) фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;

ж) отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

В составе нематериальных активов могут учитываться:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для электронных вычислительных машин и базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- селекционные достижения;
- секреты производства (ноу-хау);
- товарные знаки и знаки обслуживания;
- иные охраняемые результаты интеллектуальной собственности и

средства индивидуализации, перечисленные в п. 1 ст. 1225 ГК РФ.

В составе нематериальных активов учитывается также деловая репутация, возникающая при приобретении организации как имущественного комплекса (в целом или его части).

В состав нематериальных активов не включаются интеллектуальные и деловые качества персонала организации, его квалификация и способность к

труду, поскольку они неотделимы от своих носителей и не могут быть использованы без них.

В состав нематериальных активов не включаются:

- не давшие положительного результата научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;
- не законченные и не оформленные в установленном законодательством порядке научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;
- материальные носители, в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации, т. е. произведения науки, литературы, искусства, программы для ЭВМ и базы данных;
- финансовые вложения.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

*Инвентарным объектом* нематериальных активов считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. Инвентарным объектом нематериальных активов также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театрально-зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология).

Объектами авторского права являются произведения науки, литературы и искусства независимо от достоинств и назначения произведения, а также способа его выражения:

- литературные произведения;
- драматические и музыкально-драматические произведения,



сценарные произведения;

- хореографические произведения и пантомимы;
- музыкальные произведения с текстом или без текста;
- аудиовизуальные произведения;
- произведения живописи, скульптуры, графики, дизайна, графические рассказы, комиксы и другие произведения изобразительного искусства;
- произведения декоративно-прикладного и сценографического искусства;
- произведения архитектуры, градостроительства и садово-паркового искусства, в том числе в виде проектов, чертежей и макетов;
- фотографические произведения и произведения, полученные способами аналогичными фотографии;
- географические и другие карты, планы, эскизы и пластические произведения, относящиеся к географии и другим наукам;
- другие произведения.

К объектам авторского права не относятся:

- официальные документы (законы, судебные решения, иные тексты законодательного, административного и судебного решения), а также их официальные переводы;
- государственные символы и знаки (флаги, гербы, ордена, денежные знаки и т. д.);
- произведения народного творчества;
- сообщения о событиях и фактах, имеющие информационный характер.

Для целей бухгалтерского учета стоимость приобретенной деловой репутации определяется расчетным путем как разница между покупной ценой, уплачиваемой продавцу при приобретении организации как имущественного комплекса (в целом или ее части), и суммой всех активов и обязательств по бухгалтерскому балансу на дату ее покупки (приобретения).

*Положительную деловую репутацию* следует рассматривать как надбавку к цене, уплачиваемую покупателем в ожидании будущих экономических выгод в связи с приобретенными неидентифицируемыми активами, и учитывать в качестве отдельного инвентарного объекта.

*Отрицательную деловую репутацию* 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.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

*Фактическая (первоначальная) стоимость нематериальных активов* - сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

К расходам на приобретение нематериального актива относят:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу);
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

Расходы по полученным займам и кредитам не являются расходами на приобретение, создание нематериальных активов, за исключением случаев, когда актив, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется, относится к инвестиционным.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериальных активов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал (в том числе в случае внесения государственного или муниципального имущества в качестве вклада в уставные капиталы открытых акционерных обществ), уставный фонд, паевой фонд организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, принятого к бухгалтерскому учету при приватизации государственного и муниципального имущества способом преобразования унитарного предприятия в открытое акционерное общество, определяется в порядке, предусмотренном для реорганизации организаций в форме преобразования.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, полученного организацией по договору дарения, определяется исходя из его текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Под *текущей рыночной стоимостью* нематериального актива понимается сумма денежных средств, которая смогла бы быть получена в результате продажи объекта на дату определения текущей рыночной стоимости. Текущая рыночная стоимость нематериального актива может быть определена на основе экспертной оценки.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из

цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

Оценка приобретенной деловой репутации отличается от других видов нематериальных активов тем, что она не принадлежит организации на праве собственности, не может существовать отдельно от него, не может быть продана либо передана от организации как предмета хозяйственных сделок и в целом как имущественного комплекса. По причине невозможности точно и справедливо оценить деловую репутацию организация не имеет права отражать в бухгалтерском балансе свою деловую репутацию.

При принятии к бухгалтерскому учету нематериального актива используется фактическая (первоначальная) стоимость. Для отражения в бухгалтерском балансе применяется *остаточная стоимость*, т. е. первоначальная стоимость, уменьшенная на сумму начисленной амортизации.

Изменение фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива допускается в случаях переоценки и его обесценения. [8, с. 314]

Бухгалтерский учет НМА ведется на специально открываемом счете 04 «Нематериальные активы». Счет предназначен для обобщения информации о наличии и движении НМА организации. Счет активный, балансовый. По дебету счета отражается поступление НМА по фактической (первоначальной) стоимости, по кредиту — уменьшение на сумму начисленной за время использования амортизации при выбытии НМА и списание остаточной стоимости выбывших объектов. Дебетовое сальдо покажет первоначальную стоимость НМА; оно находится в Разделе I актива баланса в одноименной статье.

Аналитический учет по счету 04 ведется по отдельным объектам НМА.

Поступление нематериальных активов в организацию оформляется карточкой учета НМА (форма № НМА-1). Карточка ведется на каждый объект и заполняется в одном экземпляре на основании документа по приобретению НМА.

Затраты, связанные с приобретением НМА, относятся к категории долгосрочных инвестиций, учитываемых на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 5 «Приобретение нематериальных активов».

При приобретении НМА делают следующие бухгалтерские записи: Д 08-5 — К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» — учтены затраты, непосредственно связанные с приобретением НМА (без НДС);

Д 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» — К 60 — учтен НДС по затратам, непосредственно связанным с приобретением НМА;

Д 60 — К 51 «Расчетные счета» — оплачены НМА и затраты, связанные с его приобретением;

Д 04 — К 08-5 — НМА принят к бухгалтерскому учету по сложившейся фактической (первоначальной) стоимости;

Д 68 «Расчеты по налогам и сборам» — К 19 — зачтен НДС по приобретенным НМА.

Нематериальные активы могут поступать в организацию в качестве вклада в уставный капитал:

Д 08-5 — К 75 «Расчеты с учредителями» — получены в качестве взноса в уставный капитал от учредителей объекты НМА по согласованной стоимости;

Д 04 — К 08-5 — НМА принят к бухгалтерскому учету.

При безвозмездном поступлении НМА в организацию оценка объектов производится по текущей рыночной стоимости на дату принятия их на баланс. В бухгалтерском учете составляют следующие записи:

Д 08-5 — К 98 «Доходы будущих периодов», субсчет 2 «Безвозмездные поступления» — получены безвозмездно объекты НМА по текущей рыночной стоимости;

Д 04 — К 08-5 — НМА принят к бухгалтерскому учету;

Д 98-2 — К 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 1 «Прочие доходы» — признаны доходы текущего периода в сумме начисленной амортизации НМА.

Что касается налогового учета, то при поступлении НМА на безвозмездной основе их рыночная стоимость признается доходом текущего периода, поэтому безвозмездное получение НМА приводит к необходимости отражать вычитаемые временные разницы, которые приведут к возникновению отложенного

налогового актива:

Д 09 «Отложенные налоговые активы» — К 68 — отражен отложенный налоговый актив.

Обесценение НМА возможно по следующим причинам:

- неоспоримое моральное устаревание актива;
- отрицательные изменения технологических, юридических или экономических условий;
- значительное снижение рыночной стоимости актива;
- изменение использования актива, негативно повлиявшее на потоки денежных средств, получаемые от его использования;
- физическое повреждение актива.

В бухгалтерском учете сумму обесценения признают по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (убыток)» и кредиту счета 04. Сумму накопленной амортизации на обесцененные НМА списывают по дебету счета 05 «Амортизация нематериальных активов» и кредиту счета 04. [7, с. 89]

Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности организации и определяется исходя из: — срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

— ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

Для отдельных видов нематериальных активов срок полезного использования может определяться исходя из количества продукции или иного натурального показателя объема работ, ожидаемого к получению в результате использования активов этого вида. Следует отметить, что организации ежегодно оценивают необходимость уточнения срока полезного использования нематериальных активов, и если такая необходимость возникает, соответствующие корректировки отражаются в бухгалтерском учете и

бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

В бухгалтерском учете нематериальных активов срок полезного использования устанавливается в месяцах, что принципиально отличает методику начисления амортизации по нематериальным активам, от начисления амортизации основных средств.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета. Суммы начисленной амортизации отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Пунктом 28 ПБУ 14/2007 предусмотрено три способа начисления амортизации нематериальных активов:

- линейный способ;
- способ уменьшаемого остатка;
- способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Для погашения стоимости объектов основных средств при любом способе определяется ежемесячная сумма амортизационных отчислений.

Суммы начисленной амортизации нематериальных активов могут отражаться в бухгалтерском учете двумя способами:

1) путем их накопления по кредиту пассивного счета 05 «Амортизация основных средств» в корреспонденции с дебетом счетов и учета затрат на производство (20, 23, 25, 26, 29) или расходов на продажу (44);

2) путем уменьшения первоначальной стоимости нематериальных активов (по кредиту счета 04 «Нематериальные активы» в корреспонденции с дебетом счетов учета затрат на производство (20, 23, 25, 26, 29) или расходов на продажу (44). [6, с. 147]



## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
2. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».
3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению. Утвержден Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н.
4. Бухарева Л. В. Бухгалтерский финансовый учет: учебник для вузов / Л. В. Бухарева [и др.]; под редакцией И. М. Дмитриевой, В. Б. Малицкой, Ю. К. Харакоз. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 528 с.
5. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования / И. М. Дмитриева. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 319 с.
6. Качкова О.Е. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / коллектив авторов ; под общ. ред. О.Е. Качковой. — 3-е изд, стер. — М. : КНОРУС, 2020. — 552 с.
7. Наумова Н.А. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / Н.А. Наумова, М.В. Беллендир, Е.В. Хоменко. — М.: КНОРУС, 2022. — 630 с.
8. Сапожникова Н.Г. Бухгалтерский учет: учебник / Т. В. Дедова [и др.]; под ред. Н. Г. Сапожниковой; Воронежский государственный университет. - Воронеж : Издательский дом ВГУ 2021. - 546 с.