

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ
Учреждение образования
«Витебский государственный технологический университет»

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ

Рабочая тетрадь
для студентов специальности
1-25 01 09 «Товароведение и экспертиза товаров»

Витебск
2020

УДК 657 (075)

Составители:

Ж. А. Коваленко, Т. В. Касаева

Рекомендовано к изданию редакционно-издательским советом УО «ВГТУ», протокол № 6 от 19.06.2020.

Бухгалтерский учет : рабочая тетрадь / сост. Ж. А. Коваленко, Т. В. Касаева. – Витебск : УО «ВГТУ», 2020. – 157 с.

Рабочая тетрадь содержит задания, необходимые для практических занятий по дисциплине «Бухгалтерский учет».

УДК 657 (075)

© УО «ВГТУ», 2020

СОДЕРЖАНИЕ

РАЗДЕЛ 1. ОСНОВЫ ТЕОРИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА	4
Практическое занятие 1. Бухгалтерский учёт в системе управления деятельностью организации, его предмет и метод	4
Практическое занятие 2. Бухгалтерский баланс как элемент метода бухучета	15
Практическое занятие 3. Счета и двойная запись	25
Практическое занятие 4. Основы учёта хозяйственных процессов	41
Практическое занятие 5. Документация и инвентаризация	45
Практическое занятие 6. Учетные регистры и формы бухгалтерского учёта	49
Практическое занятие 7. Основы организации бухгалтерского учета	53
РАЗДЕЛ 2. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ В ОРГАНИЗАЦИЯХ	58
Практическое занятие 8. Учёт денежных средств	58
Практическое занятие 9. Учёт расчётов	68
Практическое занятие 10. Учёт основных средств	72
Практическое занятие 11. Финансовых вложений	87
Практическое занятие 12. Учёт производственных запасов	92
Практическое занятие 13. Учёт расчетов с персоналом по оплате труда	103
Практическое занятие 14. Учёт затрат и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг)	116
Практическое занятие 15. Учёт готовой продукции и товаров	128
Практическое занятие 16. Учет реализации продукции (товаров, работ, услуг)	134
Практическое занятие 17. Учёт финансовых результатов хозяйственной деятельности. Учёт фондов и резервов	141
Практическое занятие 18. Бухгалтерская отчётность организации	145
Литература	156

РАЗДЕЛ 1. ОСНОВЫ ТЕОРИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА

Практическое занятие 1

Бухгалтерский учет в системе управления деятельностью организации, его предмет и метод

Задание 1. Соотнесите (стрелками) стадии (этапы) учетного процесса и их характеристику:

обработка учетной информации для разных целей ее использования, в том числе и для управления хозяйственной деятельностью	<i>наблюдение</i>
фиксация фактов состояния или результатов изменения реальной действительности с помощью различных средств	<i>измерение</i>
начало учетного процесса, когда человек, осуществляющий учет, присутствует и непосредственно видит событие или объекты учета	<i>регистрация</i>
установление точных количественных характеристик наблюдаемых фактов и явлений	<i>обобщение</i>

Задание 2. Укажите (стрелками) соответствие учетных измерителей и их характеристик.

Натуральные измерители	Трудовые измерители	Денежные измерители
предназначены для учета затраченного труда, т. е. для учета затраченного времени	наиболее распространенный обобщающий измеритель, позволяющий объединять разнородные объекты учета	
	используют для учета количества однородных средств и к ним относят меры длины, массы, объема, площади, счета (штуки, пары) и т. д.	

Задание 3. Укажите на схеме (стрелками) взаимодействие элементов системы управления.

Управляющая подсистема (субъект управления)

Планирование

Учет

Анализ

Регулирование

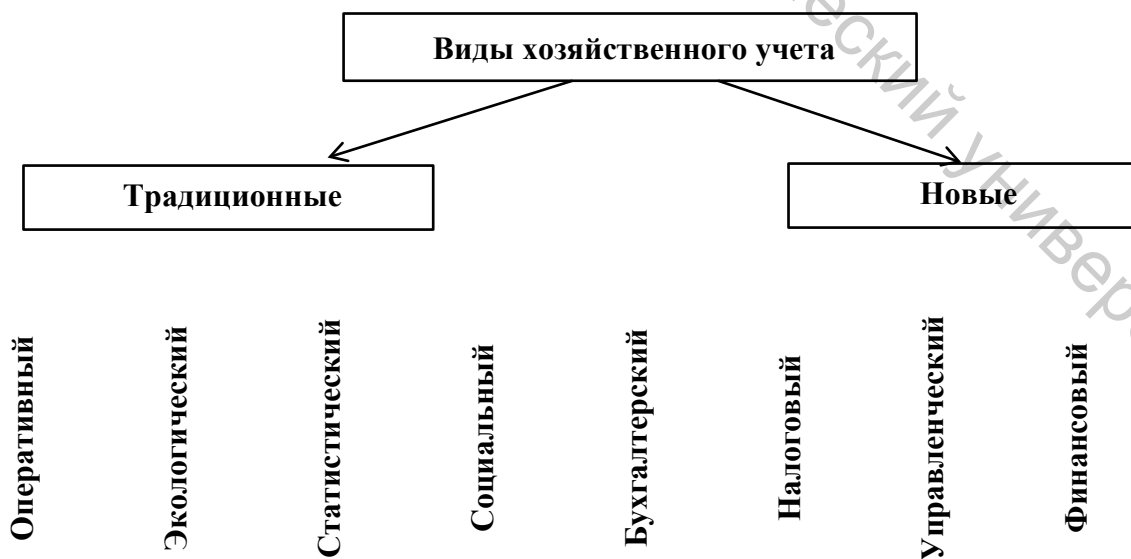
*Управляемая подсистема (объект управления)
(например, хозяйственная деятельность организации)*

Определите место и роль учёта в данной системе.

Задание 4. Укажите (знаком «+») пользователей бухгалтерской информации.

Пользователи бухгалтерской информации	Внутренние	Внешние		
		<i>Имеющие прямой финансовый интерес</i>	<i>Не имеющие прямого, но имеющие косвенный интерес</i>	<i>Без финансового интереса</i>
Поставщики				
Работники организации				
Аудиторы				
Аппарат управления				
Налоговые органы				
Кредиторы				
Органы государственной статистики				
Акционеры				
Руководители структурных подразделений				
Профсоюзы				
Инвесторы				
Министерство финансов				
Собственники				
Министерство экономики				
Экономический суд				

Задание 5. Укажите на схеме (стрелками) виды хозяйственного учета.



Задание 6. Соотнесите стрелками виды хозяйственного учета и их характеристику.

*Оперативный
учет*

Предполагает отражение результатов различных хозяйственных операций в ходе их совершения для принятия оперативных управленческих решений. Информация, полученная с помощью этого учёта, характеризует содержание отдельных, частных операций

*Бухгалтерский
учет*

Учётная система, которая позволяет формировать показатели для характеристики экологической деятельности субъекта хозяйствования. Используется для описания взаимодействия экономики и окружающей среды

*Статистический
учет*

Формирование информации о выполнении социальной политики организации

*Налоговый
учет*

Система непрерывного формирования информации в стоимостном выражении об активах, обязательствах, собственном капитале, доходах, расходах организации посредством документирования, инвентаризации, учётной оценки, двойной записи на счетах бухгалтерского учета, обобщения в отчётности

*Экологический
учет*

Система сбора, регистрации, обобщения информации о формировании налоговой базы по конкретным налогам

*Социальный
учет*

Предполагает учёт данных в государственном или общенациональном масштабе

Задание 7. Соотнесите стрелками принципы ведения бухгалтерского учета и их характеристику в соответствии с законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности».

1 Принцип непрерывности

2 Принцип обособленности

3 Принцип начисления

4 Принцип соответствия

5 Принцип правдивости

6 Принцип преобладания

7 Принцип осмотрительности

8 Принцип нейтральности

9 Принцип полноты

10 Принцип понятности

11 Принцип сопоставимости

12 Принцип уместности

а) активы, обязательства, собственный капитал, доходы, расходы организации отражаются в бухгалтерском учете и отчетности при выполнении условий признания их таковыми, установленных законодательством РБ о бухгалтерском учете и отчетности

б) наличие в отчетности организации всей информации, способной повлиять на принимаемые пользователями на ее основе решения, касающиеся финансового положения организации

в) полезность содержащейся в отчетности организации информации для принятия пользователями решений, касающихся финансового положения организации

г) информация об активах, обязательствах, о собственном капитале, доходах, расходах организации формируется в бухгалтерском учете и отчетности в зависимости от намерения организации продолжать или прекращать свою деятельность в дальнейшем

д) доступности для понимания пользователями содержащейся в отчетности организации информации

е) возможность сравнения отчетности организации за разные отчетные периоды, а также с отчетностью других организаций

ж) активы, обязательства, собственный капитал, доходы, расходы организации учитываются отдельно от активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов собственника имущества (учредителей, участников) организации

з) отсутствие ориентации содержащейся в отчетности организации информации на определенных пользователей и (или) получение определенного результата

и) учетная оценка активов и доходов организации не должна быть завышена, а обязательств и расходов – занижена

к) хозяйственные операции отражаются в бухгалтерском учете и отчетности исходя не столько из их правового, сколько из их экономического содержания

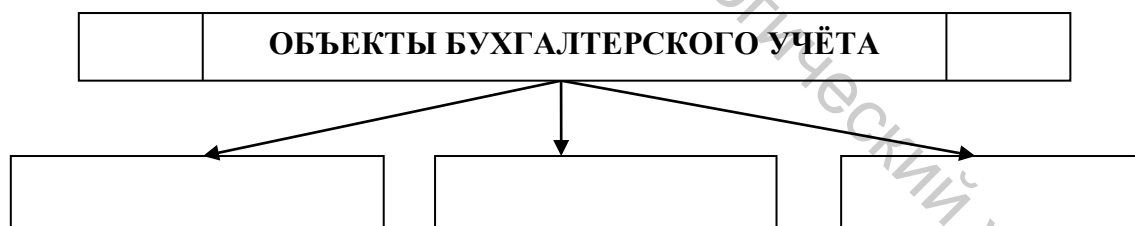
л) расходы отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, в котором признаются связанные с ними доходы (при их наличии)

м) хозяйственные операции отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, в котором они совершены, независимо от даты проведения расчетов по ним

Задание 8. Укажите (стрелками) соответствие функций бухгалтерского учёта и их характеристик.



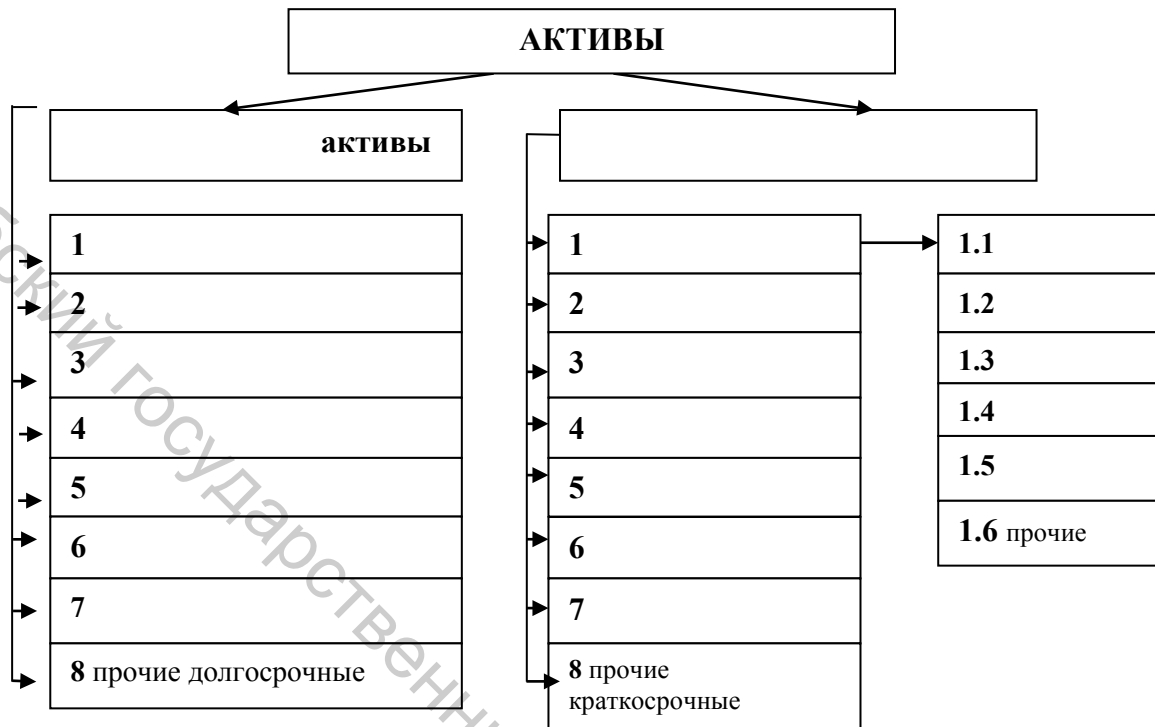
Задание 9. Перечислите основные объекты бухгалтерского учёта.



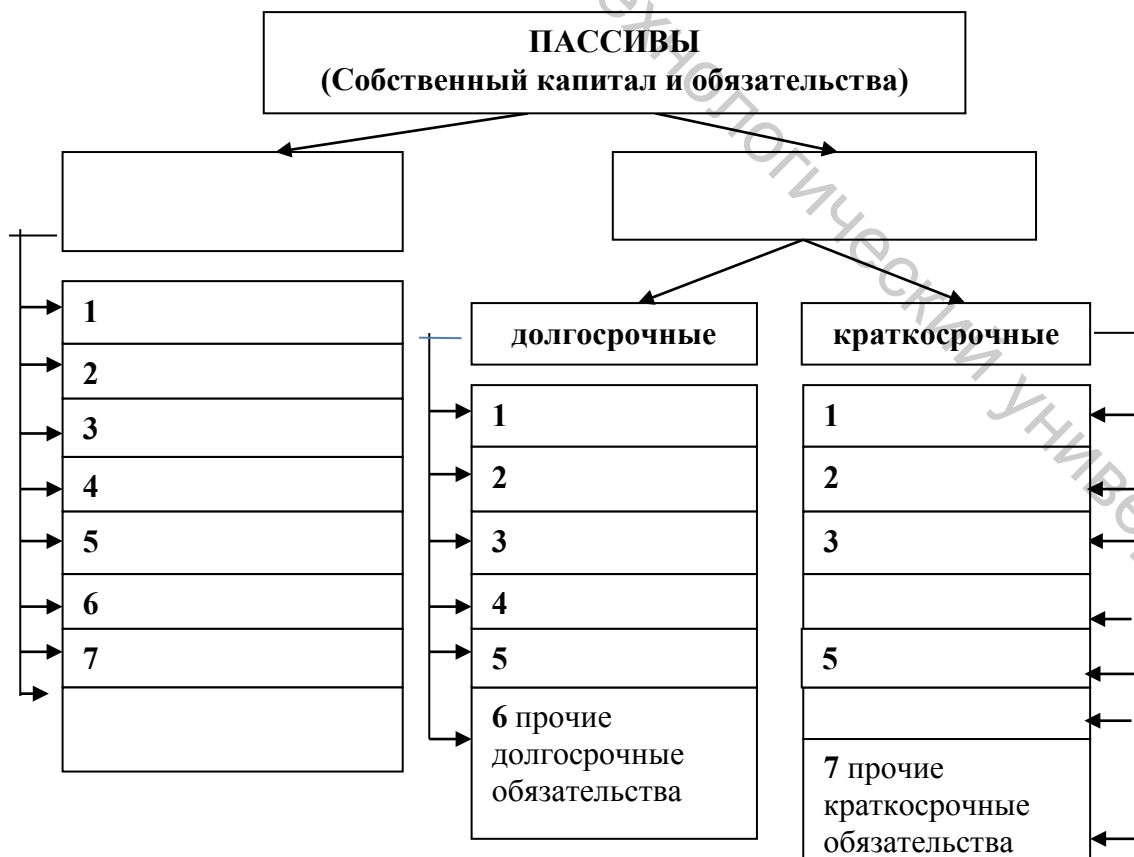
Задание 10. Укажите основные классификационные признаки имущества организации и дайте их краткую характеристику.

Признак	Характеристика
1	
2	

Задание 11. Укажите состав и основные виды (группы) имущества организации в соответствии с их функциональной ролью в процессе производства.



Задание 12. Укажите состав и виды (группы) имущества организации по источникам их формирования.



Задание 13. Произведите группировку имущества организации по составу и функциональной роли в процессе производства (табл. 1.1).

Таблица 1.1 – Состав имущества организации на 1 марта 20__ г.

Имущество организации	Сумма, руб.	Долгосрочные активы	Краткосрочные активы
1	2	3	4
1 Здания производственных цехов	157548		
2 Денежные средства на расчетном счете	2160		
3 Авансы, перечисленные поставщикам	456		
4 Основные материалы	15120		
5 Товары отгруженные, но не оплаченные	552		
6 Топливо	420		
7 Производственное оборудование	63024		
8 Тара	864		
9 Лицензия	1003,2		
10 Инвентарь и хозяйственные принадлежности	3372		
11 Право пользования технологией	2304		
12 Незавершенное производство	2049,6		
13 Основные средства вспомогательного производства	3408		
14 Спецоснастка и спецодежда	660		
15 Задолженность подотчетных лиц (дебиторская)	290,4		
16 Денежные документы	1560		
17 Денежные средства в кассе	636		
18 Вспомогательные материалы	2220		
19 Основные средства общехозяйственного назначения	35232		
20 Готовая продукция на складе	14068,8		
21 Денежные средства на валютном счете	19068		
22 Задолженность прочих дебиторов (до 12 месяцев)	6796,8		
23 Прочие основные средства	22440,8		
24 Красители и химикаты	562		
25 Дебиторская задолженность (свыше 12 месяцев)	15,7		
<i>ИТОГО</i>	...		

Задание 14. Произведите группировку источников формирования имущества коммерческой организации (табл. 1.2).

Таблица 1.2 – Состав источников образования имущества организации на 1 марта 201__ г.

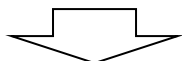
Источники образования имущества организации	Сумма, руб.	Собственный капитал организации	Долгосрочные обязательства организации	Краткосрочные обязательства организации
1 Уставный капитал	57310			
2 Краткосрочная задолженность организации поставщикам	5760			
3 Задолженность организации по платежам в бюджет	31780,8			
4 Резервный капитал	4080			
5 Долгосрочные займы	4140			
6 Краткосрочные кредиты банков	28908			
7 Задолженность по отчислениям органам социального страхования и обеспечения	46111,2			
8 Нераспределенная прибыль прошлых лет	65976			
9 Задолженность организации по отчислениям Белгосстраху	1737,6			
10 Чистая прибыль отчётного года	4668			
11 Авансы, полученные от покупателей	28944			
12 Задолженность перед персоналом по оплате труда	5673,6			
13 Добавочный капитал	1620			
14 Долгосрочные кредиты	20737,3			
15 Краткосрочная задолженность организации прочим кредиторам	26892			
16 Целевое финансирование	6000			
17 Обязательства, предназначенные для реализации	3168			
18 Краткосрочная кредиторская задолженность по лизинговым платежам	4324,8			
<i>ИТОГО</i>	...			

Задание 15. На основании исходной информации, представленной в таблице 1.10, произвести группировку задолженности организации по видам расчётов в таблице 1.3.

Таблица 1.3 – Задолженность организации по видам расчетов организации

Виды задолженности	Сумма, руб.	в том числе	
		кредиторская	дебиторская
1 Задолженность заказчикам по полученным от них авансам	640 200		+
2 Задолженность персоналу по выплате заработной платы	112 100		
3 Задолженность подотчетного лица за полученный аванс на командировочные расходы	4 210		
4 Задолженность органам социальной защиты населения	72 310		
5 Задолженность бюджету по налогу на прибыль	220 680		
6 Задолженность организации за оказанные ей транспортные услуги	225 600		
7 Задолженность перед строительной организацией за ремонт административного здания	245 400		
8 Задолженность кассира по взыскиваемой с него сумме недостачи денег	1 840		
9 Задолженность поставщика по перечисленному ему авансу за поставку материалов	1 476 300		
10 Задолженность подотчетному лицу по итогам отчета за командировку	640		
11 Задолженность фонда социальной защиты населения по выплате пособия по временной нетрудоспособности	184 370		
12 Задолженность учредителей по взносам в уставной капитал	1345700		
13 Задолженность арендатора за аренду основных средств	318 290		
14 Задолженность работников по выданным им ссудам	956 300		
ИТОГО	5 803 940		

Задание 16. Дайте определения следующим понятиям:



	Характеристика
Хозяйственный процесс	
Хозяйственная операция	
Признак хозяйственной операции	
Показатели хозяйственной операции	

Задание 17. Соотнесите (стрелками) процессы хозяйственной деятельности организации их характеристику и формульное представление:

$T \rightarrow D'$

СНАБЖЕНИЕ

Готовая продукция отгружается покупателю, который перечисляет деньги на счета организации

$D \rightarrow T$

ПРОИЗВОДСТВО

В этом процессе потребляются приобретенные в процессе снабжения товарно-материальные ценности, начисляется зарплата работникам, то есть потребляется живой труд

$T \rightarrow P \rightarrow T'$

РЕАЛИЗАЦИЯ

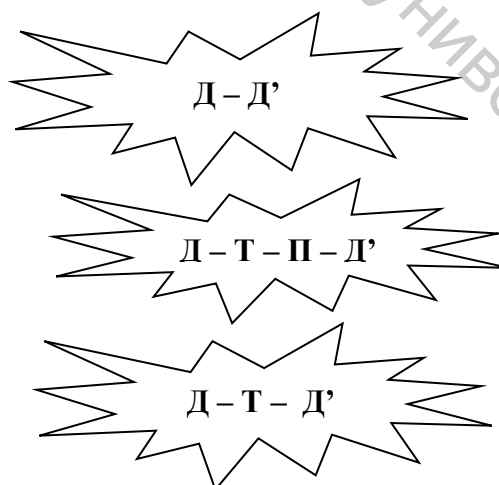
Организация приобретает необходимые товарно-материальные ценности и у неё возникает задолженность поставщикам

Задание 18. Соотнесите стрелками сферы деятельности и схемы кругооборота имущества.

Производственная сфера

Банковско-финансовая сфера

Торговая сфера



Задание 19. Укажите основные виды хозяйственных операций в зависимости от их воздействия на активы (имущество) организации и пассивы (источники формирования имущества):



Задание 20. Соотнесите (стрелками) элементы метода бухгалтерского учета и их характеристику:

<i>документация</i>	способ выражения в денежном измерителе хозяйственных операций, которые первоначально были отражены в натуральных и трудовых измерителях
<i>инвентаризация</i>	способ отражения хозяйственной операции в бухгалтерском учете, основанный на том, что хозяйственная операция вызывает изменение по двум направлениям
<i>оценка</i>	система показателей, комплексно характеризующих имущественное положение и финансовые результаты показателей деятельности организации за отчетный период
<i>калькуляция</i>	составление документов, свидетельствующих о факте совершения хозяйственной операции
<i>система счетов</i>	способ определения всех затрат, относящихся к какому-либо процессу или объекту бухгалтерского учета
<i>двойная запись</i>	проверка наличия и выявления тех изменений в объектах бухгалтерского учета, которые не были зафиксированы в документах
<i>бухгалтерская (финансовая) отчетность</i>	группировка хозяйственных операций по объектам учета, в результате чего получается обобщающая характеристика этих объектов

Практическое занятие 2

Бухгалтерский баланс как элемент метода бухгалтерского учета

Задание 1. Завершите классификацию бухгалтерских балансов, перечислив их виды в соответствии с различными признаками (табл. 2.1).

Таблица 2.1 – Классификация бухгалтерских балансов

КЛАССИФИКАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКИХ БАЛАНСОВ	
<i>1 По источникам составления</i>	1 2 3
<i>2 По наполняемости (объёму информации)</i>	1 2
<i>3 По форме построения (объёму, формату)</i>	1 2 3 4 5
<i>4 По времени составления</i>	1 2 3
<i>5 По стадиям жизненного цикла</i>	1 2 3 4 5 6
<i>6 По виду экономической деятельности</i>	1 2
<i>7 По степени очистки</i>	1 2
<i>8 По способу составления</i>	1 2
<i>9 По видам</i>	1 2 3 4

Задание 2. Соотнесите (стрелкой) название, соответствующее одному из 4 типов изменений баланса под воздействием хозяйственных операций и формулы бухгалтерского равенства.

$\sum A + \sum XO = \sum П + \sum XO$	Пассивное изменение баланса	1 тип
$\sum A + \sum XO - \sum XO = \sum П$	Активно-пассивное изменение баланса в сторону уменьшения	2 тип
$\sum A - \sum XO = \sum П - \sum XO$	Активное изменение баланса	3 тип
$\sum A = \sum П + \sum XO - \sum XO$	Активно-пассивное изменение баланса в сторону увеличения	4 тип

Задание 3. Дайте краткую характеристику статьям I раздела бухгалтерского баланса (долгосрочным активам организации).

Актив	Характеристика
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ	
1 Основные средства	
2 Нематериальные активы	
3 Доходные вложения в материальные активы	
4 Вложения в долгосрочные активы	
5 Долгосрочные финансовые вложения	
6 Отложенные налоговые активы	
7 Долгосрочная дебиторская задолженность	
8 Прочие долгосрочные активы	

Задание 4. Дайте краткую характеристику статьям II раздела бухгалтерского баланса (краткосрочным активам организации):

Актив	Характеристика
КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ	
1 Запасы	
1.1 материалы	
1.2 животные на выращивании и откорме	
1.3 незавершённое производство	
1.4 готовая продукция	
1.5 товары	
1.6 товары отгруженные	
2 Долгосрочные активы, предназначенные для реализации	
3 Расходы будущих периодов	
4 НДС по приобретенным товарам, работам, услугам	
5 Краткосрочная дебиторская задолженность	
6 Краткосрочные финансовые вложения	
7 Денежные средства и их эквиваленты	
8 Прочие краткосрочные активы	

Задание 5. Дайте краткую характеристику статьям III раздела бухгалтерского баланса (собственному капиталу организации).

Пассив	Характеристика
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ	
1 Уставный капитал	
2 Неоплаченная часть уставного капитала	
3 Собственные акции (доли в уставном капитале)	
4 Резервный капитал	
5 Добавочный капитал	
6 Нераспределённая прибыль прошлых лет	
7 Чистая прибыль текущего года	
8 Целевое финансирование	

Задание 6. Дайте краткую характеристику статьям IV раздела бухгалтерского баланса (долгосрочным обязательствам организации).

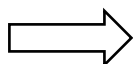
Пассив	Характеристика
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
1 Долгосрочные кредиты и займы	
2 Долгосрочные обязательства по лизинговым платежам	
3 Отложенные налоговые обязательства	
4 Доходы будущих периодов	
5 Резервы предстоящих платежей	
6 Прочие долгосрочные обязательства	

Задание 7. Дайте краткую характеристику статьям V раздела бухгалтерского баланса (краткосрочным обязательствам организации).

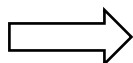
Пассив	Характеристика
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
1 Краткосрочные кредиты и займы	
2 Краткосрочная часть долгосрочных обязательств	
3 Краткосрочная кредиторская задолженность	
4 Обязательства, предназначенные для реализации	
5 Доходы будущих периодов	
6 Резервы предстоящих платежей	
7 Прочие краткосрочные обязательства	

Задание 8. Дайте определение следующим понятиям:

Основное балансовое равенство



Валюта бухгалтерского баланса



Задание 9. Составьте бухгалтерский баланс организации на 1 мая текущего года на основании исходных данных (табл. 2.2).

Таблица 2.2 – Состав имущества и собственного капитала и обязательств на 1 мая 20__ г.

Наименование видов имущества и обязательств	Сумма, руб.
1. Основные материалы	888,72
2. Задолженность работников по подотчетным суммам	1764
3. Задолженность перед бюджетом по НДС	159,6
4. Здания производственных цехов	8460,56
5. Полученный от покупателей аванс за продукцию	336
6. Уставный капитал	8038,04
7. Право пользования программным продуктом	6,72
8. Краткосрочная задолженность поставщикам за полученные материалы	342,72
9. Денежные средства на расчетном счете в банке	294
10. Краткосрочный кредит	336
11. Краткосрочные финансовые вложения	362,04
12. Денежные средства на валютном счете в банке	126
13. Целевое финансирование	1092
14. Готовая продукция на складе	1680
15. Долгосрочный кредит	1764
16. Нераспределенная прибыль прошлого года	1513,68

Результаты расчетов представить в форме таблицы 2.3.

Таблица 2.3 – Баланс организации

БАЛАНС			
(наименование организации)			
на _____ 201__ г.			
АКТИВЫ		ПАССИВЫ	
Статья	Сумма, руб.	Статья	Сумма, руб.
Долгосрочные активы		Собственный капитал	
Итого долгосрочные активы:			
Краткосрочные активы		Итого собственный капитал:	
		Долгосрочные обязательства	
		Итого долгосрочные обязательства	
		Краткосрочные обязательства	
Итого краткосрочные активы:		Итого краткосрочные обязательства:	
БАЛАНС		БАЛАНС	

Задание 10. Составьте бухгалтерский баланс организации на 1 октября текущего года на основании данных, представленных в таблице 2.4.

Таблица 2.4 – Состав имущества и собственного капитала и обязательств организации на 1 октября 20__ г.

Наименование видов имущества и обязательств	Сумма, руб.
1 Деньги в кассе	390
2 Нераспределенная прибыль	3150
3 Лицензия	9220
4 Готовая продукция	56030
5 Краткосрочные кредиты банка	24000
6 Авансы, перечисленные поставщикам за приобретаемые материалы	29840
7 Уставный капитал	90000
8 Задолженность подотчетных лиц	120
9 Задолженность фонду социальной защиты	13500
10 Грузовые автомобили	88240
11 Деньги на расчетном счете в банке	40560
12 Резервы предстоящих платежей (будут использованы до 12 месяцев)	99000
13 Задолженность поставщикам за полученные материалы (срок погашения до 12 месяцев)	6900

Результаты расчетов представить в форме таблицы 2.5.

Таблица 2.5 – Бухгалтерский баланс

БАЛАНС			
(наименование организации)			
на _____ 20__ г.			
(месяц)			
АКТИВЫ		ПАССИВЫ	
Статья	Сумма, руб.	Статья	Сумма, руб.
Долгосрочные активы		Собственный капитал	
Итого:		Итого:	
Краткосрочные активы		Долгосрочные обязательства	
		Итого:	
		Краткосрочные обязательства	
Итого:		Итого:	
БАЛАНС		БАЛАНС	

Задание 11. Составьте бухгалтерский баланс организации на 1 апреля текущего года на основании исходных данных.

Таблица 2.6 – Состав имущества и собственного капитала и обязательств организации на 1 апреля 20__ г.

Наименование видов имущества и обязательств	Сумма, руб.
1	2
1. Денежные средства в кассе	187,5
2. Готовая продукция на складе	15287,5
3. Здание производственного цеха	38500
4. Комплектующие изделия	2550
5. Уставный капитал	112500
6. Вложения в долгосрочные активы	10062,5
7. Денежные средства на расчетном счете	15150
8. Задолженность поставщикам за поступившие материалы	33850
9. Право пользования технологией	312,5
10. Сырье на складе	13040
11. Акции (со сроком погашения свыше 12 месяцев)	18750
12. Задолженность фонду социальной защиты	2250
13. Задолженность подотчетных лиц	25
14. Инвентарь и хозяйственные принадлежности	1512,5
15. Долгосрочный кредит банка	10062,5
16. Нераспределенная прибыль прошлого года	3912,5
17. Денежный вклад в уставный капитал сторонней организации (свыше 12 месяцев)	6250
18. Резервный капитал	3125
19. Валютный счет	2525
20. Патент	625
21. Авансы, полученные от покупателей	7550
22. Здание склада	40100
23. Станки ткацкие	13800
24. Фрезерный станок ремонтно-механической мастерской	11160
25. Задолженность перед бюджетом по налогу на прибыль	9400
26. Авансы, перечисленные поставщикам	5050
27. Задолженность перед персоналом по оплате труда	6350
28. Суммы претензий, предъявленные поставщику (до 12 месяцев)	1350
29. Полуфабрикаты собственного производства	1012,5
30. Незавершенное производство	4250
31. Амортизация основных средств	12250
32. Амортизация нематериальных активов	250
33. Задолженность перед покупателями по полученным авансам	467,8
34. Отложенные налоговые активы	364,3
35. Долгосрочная дебиторская задолженность	236,1
36. Задолженность по лизинговым платежам	132,6

Результаты расчетов представьте в форме баланса (табл. 2.7):

Таблица 2.7 – Бухгалтерский баланс

БАЛАНС			
(наименование организации)			
на _____ 201__ г.			
(месяц)			
АКТИВЫ		ПАССИВ	
Статья	Сумма, руб.	Статья	Сумма, руб.
Долгосрочные активы		Собственный капитал	
		Итого:	
		Долгосрочные обязательства	
Итого:			
Краткосрочные активы			
		Итого:	
		Краткосрочные обязательства	
Итого:		Итого:	
БАЛАНС		БАЛАНС	

Задание 12. Определите тип изменения в бухгалтерском балансе под влиянием хозяйственных операций:

№ x/o	Содержание хозяйственных операций	Характер изменений			
		1 тип (А)	2 тип (П)	3 тип (А-П↑)	4 тип (А-П↓)
1	2	3	4	5	6
1	От поставщиков поступили материалы, за которые оплата не произведена				
2	Удержан подоходный налог из заработной платы работников организации				
3	За счет нераспределенной прибыли увеличен уставный капитал организации				
4	Произведено пополнение (увеличение) резервного капитала организации за счет прибыли отчетного года				
5	Получены деньги в кассу с расчетного счета для выплаты заработной платы работникам организации				
6	Возвращена в кассу подотчетным лицом неизрасходованная сумма денежных средств, взятых на хозяйственные расходы				
7	На расчетный счет в банке поступили платежи от покупателей продукции				
8	Оприходованы основные средства, принятые в эксплуатацию по акту ввода				
9	Из кассы выданы работнику денежные средства под отчет на командировочные расходы				
10	С расчетного счета перечислен в бюджет подоходный налог				
11	Оплачена с расчетного счета задолженность поставщикам за материалы				
12	Выдана из кассы заработная плата работникам организации				
13	Начислена заработная плата работникам организации за выполненную работу				
14	Переданы со склада в основное производство материалы				
15	За счет кредита банка оплачен счет поставщика за полученные от него материалы				
16	Отгружена покупателям готовая продукция				
17	Из кассы внесены в банк на расчетный счет денежные средства				
18	Оприходована на склад готовая продукция, поступившая из основного производства				
19	Возвращены на склад из основного производства неизрасходованные материалы				
20	Зачислена на расчетный счет выручка за реализованную продукцию, поступившая от покупателей				
21	Перечислен аванс поставщикам за приобретаемые материалы				
22	Поступили в организацию основные средства от поставщика				
23	Произведены удержания профвзносов из заработной платы работников организации				
24	С расчетного счета погашена задолженность банку по краткосрочному кредиту				

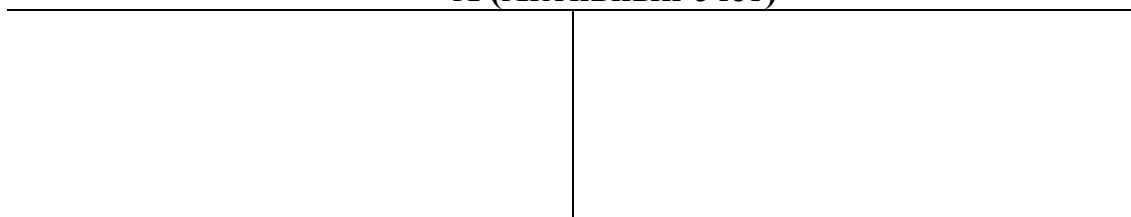
Практическое занятие 3 Счета и двойная запись

Задание 1. Соотнесите (стрелками) понятия и их характеристику.

<i>Система счетов</i>	Общая сумма всех хозяйственных операций, отраженных за месяц по дебету счёта
<i>Сальдо</i>	Взаимосвязь между счетами в бухгалтерском учете возникающая при отражении любой хозяйственной операции
<i>Оборот по дебету</i>	Счета, взаимосвязанные при отражении хозяйственной операции
<i>Оборот по кредиту</i>	Указание корреспонденции счетов вместе с суммой по данной хозяйственной операции
<i>Корреспондирующие счета</i>	Сумма оборотов по дебету всех счетов за отчетный период равна сумме оборотов по кредиту всех счетов за этот период и равна сумме всех хозяйственных операций, отраженных на счетах бухгалтерского учета
<i>Двойная запись</i>	Научно обоснованный, систематизированный перечень счетов бухгалтерского учета, на которых происходит регистрация и группировка активов, обязательств, собственного капитала, доходов и расходов
<i>Корреспонденция счетов</i>	Запись на счетах, предусматривающая группировку хозяйственных операций по экономическому содержанию
<i>Основное правило двойной записи</i>	Способ экономической группировки и непрерывного текущего наблюдения за хозяйственными операциями и изменениями в составе имущества и источников его формирования
<i>Учетная запись</i>	Отражение хозяйственных операций по дебету одного счёта и одновременно по кредиту другого счета
<i>Систематическая запись</i>	Остаток отдельного вида актива или пассива на начало или конец отчетного периода
<i>План счетов</i>	Общая сумма всех хозяйственных операций, отражённых за месяц по кредиту счёта

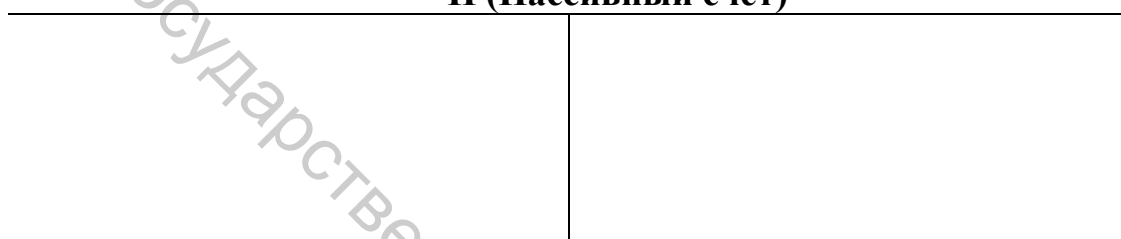
Задание 2. Приведите схему активного счета.

А (Активный счет)



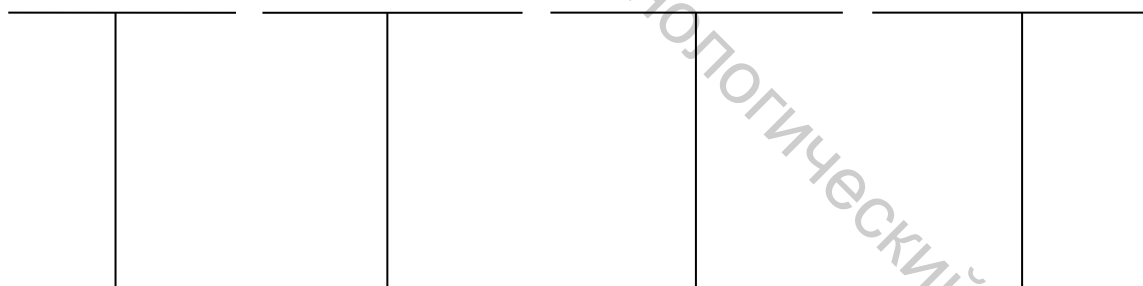
Задание 3. Приведите схему пассивного счета.

П (Пассивный счет)



Задание 4. Приведите схему активно-пассивного счета.

А-П (Активно-пассивный счет)



Задание 5. Укажите (стрелкой) формулу конечного сальдо бухгалтерского счета.

$$КС = НС + ОБД - ОБК$$

$$КС = НС + ОБК - ОБД$$

активно-пассивный

пассивный

активный

Задание 6. Произведите группировку счетов по экономическому содержанию (вариант 1).

Код счета	Наименование счета	Счета активов				Счета пассивов		
		Ресурсные	Счета производства	Счета непроизводственного потребления	Счета обращения	Собственный капитал	Обязательства	
							Долгосрочные	Краткосрочные
01	Основное производство	+						
	Уставный капитал							
	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам							
	Расчеты по налогам и сборам							
	Нематериальные активы							
	Расчеты с персоналом по оплате труда							
	Товары							
	Резервный капитал							
	Вспомогательные производства							
	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам							
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками							
	Обслуживающие производства и хозяйства							
	Материалы							
	Товары отгруженные							
	Добавочный капитал							

Задание 7. Произведите группировку счетов по структуре и назначению (по учётно-технологической функции).

Код счета	Наименование счета	Основные	Регулирующие	Операционные
	Нематериальные активы	+		
	Амортизация нематериальных активов			
	Касса			
	Материалы			
	Резервы предстоящих платежей			
	Доходы и расходы по текущей деятельности			
	Валютные счета			
	Отклонение в стоимости материалов			
	Общепроизводственные затраты			
	Расходы будущих периодов			
	Готовая продукция			
	Прибыли и убытки			
	Основное производство			
	Прочие доходы и расходы			
	Заготовление и приобретение материалов			
	Расчетные счета			

Задание 8. Произведите группировку счетов по экономическому содержанию (вариант 2).

Код счета	Наименование счета	Счета имущества				Счета хозяйственных процессов				Счета источников имущества		
		Долгосрочные активы	Производственные запасы	Денежные средства	Расчеты	Счета процесса снабжения	Счета процесса производства	Счета процесса реализации	Счета финансовых результатов	Собственные источники	Кредиты и займы	Расчеты
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
43	Готовая продукция		+									
	Расчеты по налогам и сборам											
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами											
	Расчетные счета											
	Основное производство											
	Резервный капитал											
	Нематериальные активы											
	Доходы и расходы по текущей деятельности											
	Общепроизводственные затраты											
	Расчеты с покупателями и заказчиками											
	Касса											
	Прибыли и убытки											
	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам											
	Валютные счета											
	Отклонение в стоимости материалов											
	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам											
	Материалы											
	Расчеты с персоналом по оплате труда											
	Уставный капитал											

Задание 9. Укажите (стрелкой) контрарные счета, которые следует рассматривать в паре с активными или пассивными счетами.



01 Основные средства	04 Нематериальные активы	10 Материалы	41 Товары	58 Краткосрочные финансовые вложения	62 Расчеты с покупателями и заказчиками	80 Уставный капитал
--------------------------------	------------------------------------	------------------------	---------------------	--	---	-------------------------------

05 Амортизация нематериальных активов	02 Амортизация основных средств	14 Резервы под снижение стоимости запасов	59 Резервы под обесценивание краткосрочных финансовых вложений	42 Торговая наценка	81 Собственные акции (доли в уставном капитале)	63 Резервы по сомнительным долгам
---	---	---	--	-------------------------------	---	---

КОНТРАКТИВНЫЕ СЧЕТА

КОНТРПАССИВНЫЕ СЧЕТА

Задание 10. Произведите группировку счетов по отношению к сторонам баланса.

Код счета	Наименование счета	Активный счет	Пассивный счет	Активно-пассивный счет
	Основное производство	+		
	Расчеты по налогам и сборам			
	Товары			
	Прибыли и убытки			
	Расчет с разными дебиторами и кредиторами			
	Резервы по сомнительным долгам			
	Нематериальные активы			
	Расчеты с подотчетными лицами			
	Расчеты с персоналом по прочим операциям			
	Оборудование к установке и строительные материалы			
	Материалы			
	Расчетные счета			
	Амортизация основных средств			
	Товары отгруженные			
	Доходы будущих периодов			
	Вложения в долгосрочные активы			
	Расчеты с учредителями			
	Уставный капитал			
	Расчеты с персоналом по оплате труда			

Задание 11. Произведите группировку счетов по отношению к итогу баланса.

Балансовый счет	Код счета	Наименование счета	Забалансовый счет
+	79	Внутрихозяйственные расчеты	
		Материалы, принятые в переработку	
		Брак в производстве	
		Основные средства	
		Арендованные основные средства	
		Заготовление и приобретение материалов	
		Товары	
		Бланки строгой отчетности	
		Амортизация основных средств	
		Товары отгруженные	
		Товары, принятые на комиссию	
		Оборудование к установке и строительные материалы	
		Нематериальные активы	
		Потеря стоимости основных средств	
		Резервы по сомнительным долгам	
		Прибыли и убытки	
		Имущество, принятое на ответственное хранение	
		Расчет с разными дебиторами и кредиторами	
		Списанная безнадежная к получению дебиторская задолженность	
		Основные средства, сданные в аренду	
		Материалы	
		Расчетные счета	
		Обеспечения обязательств выданные	
		Доходы будущих периодов	
		Прочие доходы и расходы	
		Расчеты с учредителями	
		Оборудование, принятое для монтажа	
		Уставный капитал	
		Обеспечения обязательств полученные	

Задание 12. На 01.10.20__ г. в кассе организации находилось 100 руб.

В течение дня произошли следующие хозяйственные операции:

1. С расчетного счета в кассу поступило 790 руб.
2. Выдана заработная плата рабочим организации на сумму 700 руб.
3. Главный инженер получил аванс на командировку – 74 руб.

4. Работник внёс в кассу за проживание в общежитии сумму 27 руб.

5. Завхоз получил 25 руб. для приобретения канцелярских товаров.

6. Предприниматель заплатил в кассу за покупку продукции 31 руб.

7. Работница получила пособие на детей на сумму 28 руб.

8. Инженер вернул в кассу часть подотчетной суммы – 8 руб. по итогам отчета за командировку.

Определить конечное сальдо по счету 50 «Касса».

Д-т	Сч. 50 «Касса»	К-т

Задание 13. На 01.10.20__ г. задолженность по заработной плате составила 12 420 руб.

1. Начислена заработная плата в размере 85 000 руб.

2. Начислена премия в размере 26 000 руб.

3. Из заработной платы удержан подоходный налог 13 320 тыс. руб.

4. Из заработной платы удержаны отчисления на пенсионное обеспечение 1 110 руб.

5. Начислено пособие по временной нетрудоспособности за счет средств фонда социальной защиты населения – 270 руб.

6. Выдана из кассы заработная плата работникам на сумму 97 000 руб. Определить конечное сальдо по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Д-т	сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	К-т

Задание 14. По счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» на начало отчетного периода дебиторская задолженность составила 1500 руб.

Окончание таблицы 3.1

1	2	3	4	5
4	Отпущены со склада в основное производство сырье и материалы	16 000		
5	Поступил на расчетный счет долгосрочный кредит	18 000		
6	Погашены с расчетного счета: а) задолженность поставщикам; б) задолженность банку по долгосрочному кредиту; в) задолженность ФСЗН	5 000 10 000 50 000		
7	Выпущена из основного производства и оприходована на склад готовая продукция	44 000		
8	Поступили на расчётный счёт денежные средства от покупателя за реализованную продукцию	220 000		
9	Перечислен с расчётного счёта аванс поставщику за материалы	2 000		
10	Получен в кассу организации аванс от покупателя	10 000		
	Итого			

Таблица 3.2 – Баланс ОАО «Престиж» на 01.12.20__ г.

Актив			Пассив		
№	Наименование статей	Сумма, руб.	№	Наименование статей	Сумма, руб.
I	ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		III	СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ	
1	Основные средства	300 000	8	Уставный капитал	612 000
2	Нематериальные активы	46 000	9	Нераспределённая прибыль	35 000
II	КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		IV	ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
3	Материалы	90 000	10	Долгосрочные кредиты и займы	10 000
4	Незавершенное производство: - основное; - вспомогательное	50 000 40 000 10 000	V	КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
5	Готовая продукция	9 000	11	Кредиторская задолженность: - расчеты с поставщиками; - расчеты с персоналом по оплате труда; - расчеты по социальному страхованию и обеспечению (ФСЗН)	70 300 5 000 9 300 56 000
6	Дебиторская задолженность: - расчёты с покупателями	220 000			
7	Денежные средства: - расчётный счёт; - касса	12 300 12 000 300			
	ИТОГО	727 300		ИТОГО	727 300

Счета бухгалтерского учета, отражение на счетах хозяйственных операций, оборотов и остатков (сальдо) на конец отчетного периода:

3. Бухгалтерский баланс ОАО «Престиж» на конец отчетного периода.

Таблица 3.4 – Баланс ОАО «Престиж» на 31 декабря 20__ г.

АКТИВ			ПАССИВ		
№	Наименование статьи	Сумма, руб.	№	Наименование статьи	Сумма, руб.
I Долгосрочные активы			III Собственный капитал		
			Итого		
			IV Долгосрочные обязательства		
Итого					
II Краткосрочные активы			Итого		
			V Краткосрочные обязательства		
Итого			Итого		
Валюта баланса			Валюта баланса		
		✓			✓

Задание 16. На основании исходных данных (табл. 3.5, 3.6, 3.7) открыть счета синтетического и аналитического учета с указанием их названия и записать в них остатки на начало периода. Проставить корреспонденцию счетов в журнале хозяйственных операций (табл. 3.8). Отразить на счетах хозяйственные операции, определить обороты и сальдо на конец отчетного периода. Составить карточки аналитического учёта по счёту 10 «Материалы» (табл. 3.9, 3.10) и счёту 60 «Расчёты с поставщиками» (табл. 3.11, 3.12). Составить оборотно-сальдовую ведомость (табл. 3.13) и бухгалтерский баланс на конец отчётного периода (табл. 3.14).

Таблица 3.5 – Ведомость остатков по счёту 10 «Материалы» на 01.12.20__ г.

Наименование материала	Единицы измерения	Количество, кг	Цена, руб.	Сумма, тыс. руб.	Аналитический счёт
Капрон	кг	1 800	1 000	1 800	10А
Хлопок	кг	160	10 000	1 600	10Б
ИТОГО				3 400	10

Таблица 3.6 – Ведомость остатков по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на 01.12.20__ г.

№	Наименование поставщика	Сумма, тыс. руб.	Аналитический счёт
1	Предприятие «Орион»	700	60А
2	Предприятие «Октябрь»	600	60Б
	ИТОГО	1 300	60

Таблица 3.7 – Баланс ОАО «Триумф» на 01.12.20__ г.

АКТИВ			ПАССИВ		
№	Наименование статей	Сумма, тыс. руб.	№	Наименование статей	Сумма, тыс. руб.
I	ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		III	СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ	
1	Основные средства	230 000	8	Уставный капитал	271 740
			9	Нераспределённая прибыль	13 000
ИТОГО I		230 000	ИТОГО III		284 740
II	КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		IV	ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
3	Материалы	3 400	10	Долгосрочные кредиты и займы	8 000
4	Незавершенное производство: - основное	1 000	ИТОГО IV		8 000
6	Дебиторская задолженность: - расчёты с подотчётными лицами	200	V	КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
7	Денежные средства: - расчётный счёт - касса	59 440 59 400 40	12	Кредиторская задолженность: - расчёты с поставщиками	1 300
ИТОГО II		64 040	ИТОГО V		1 300
ИТОГО		294 040	ИТОГО		294 040

Таблица 3.8 – Журнал хозяйственных операций за декабрь 20__ г.

№	Содержание операции	Сумма, тыс. руб.	Д-т	К-т
1	2	3	4	5
	Получено ООО «Октябрь» 500 кг капрона	500		
2	Выдано из кассы под отчет на хозяйственные нужды	10		

Окончание таблицы 3.8

1	2	3	4	5
3	Перечислено с расчетного счета а) в погашение краткосрочного кредита банка; б) в погашение задолженности ООО «Орион»; в) в погашение задолженности ОАО «Октябрь»	2 000 500 800		
4	Отпущены со склада в производство следующие материалы: а) капрон 300 кг; б) хлопок 40 кг	300 400		
5	Получено от ООО «Орион» 400 кг хлопка	4 000		
6	Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит банка	3 000		
7	Получено с расчетного счета в кассу на командировочные расходы	150		
8	Отпущены со склада в производство основные материалы: а) капрон 270 кг; б) хлопок 85 кг	270 850		
9	Выдано из кассы на командировочные расходы главному инженеру	140		
10	Перечислено с расчетного счета: а) в погашение долгосрочного кредита банка; б) в погашение задолженности ООО «Орион»	3 000 4 000		
11	Получены от поставщиков и оприходованы на склад материалы: а) от ОАО «Октябрь» капрон 600 кг; б) от ООО «Орион» хлопок 300 кг	600 3 000		

Решение:

1. Счета синтетического и аналитического учета:

--	--	--	--	--	--

2. Карточки аналитического учета:

2.1) карточки аналитического учёта к счёту 10 «Материалы»:

Таблица 3.9 – Аналитический счёт 10 «Материалы» субсчёт «Капрон»

Содержание хозяйственной операции	Приход		Расход		Остаток	
	кол-во, кг	сумма, тыс. руб.	кол-во, кг	сумма, тыс. руб.	кол-во, кг	сумма, тыс. руб.
<i>Остаток на 01.12.20__ г.</i>					<i>1 800</i>	<i>1 800</i>
<i>Обороты за месяц</i>						
<i>Остаток на 31.12.20__ г.</i>						

Таблица 3.10 – Аналитический счёт 10 «Материалы» субсчёт «Хлопок»

Содержание хозяйственной операции	Приход		Расход		Остаток	
	кол-во, кг	сумма, тыс. руб.	кол-во, кг	сумма, тыс. руб.	кол-во, кг	сумма, тыс. руб.
<i>Остаток на 01.12.20__ г.</i>						
<i>Обороты за месяц</i>						
<i>Остаток на 31.12.20__ г.</i>						

2.2) карточки аналитического учёта к счёту 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»:

Таблица 3.11 – Аналитический счёт 60 субсчёт ООО «Орион»

№ оп.	Текст	Дебет	Кредит	Коррепонд. счет
1	2	3	4	5
	<i>Остаток на 01.12.20__ г.</i>			
	<i>Обороты за месяц</i>			
	<i>Остаток на 31.12.20__ г.</i>			

Таблица 3.12 – Аналитический счёт 60 субсчёт ОАО «Октябрь»

№ оп.	Текст	Дебет	Кредит	Коррепонд. счет
	<i>Остаток на 01.12.20__ г.</i>			
	<i>Обороты за месяц</i>			
	<i>Остаток на 31.12.20__ г.</i>			

3. Оборотно-сальдовая ведомость:

Таблица 3.13 – Оборотно-сальдовая ведомость

№	Наименование счета	Сальдо на начало месяца		Обороты за месяц		Сальдо на конец месяца	
		Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
1	2	3	4	5	6	7	8

Практическое занятие 4 Основы учета хозяйственных процессов

Задание 1. На основании представленных хозяйственных операций покажите (стрелками) на счетах бухгалтерского учёта общую схему кругооборота имущества (табл. 4.1).

Таблица 4.1 – Хозяйственные операции за декабрь 20__ г.

Хозяйственные операции	Сумма, руб.
1 Объявлен уставный капитал учредителями	1150
2 Учредителем внесены денежные средства на расчётный счёт	450
3 С расчётного счёта перечислены денежные средства поставщику для приобретения материалов	120
4 Оприходованы на склад материалы от поставщиков	120
5 Материалы со склада переданы в производство	120
6 Начислена заработная плата работникам, занятым производством продукции	60
7 С расчётного счёта поступили денежные средства в кассу для выплаты заработной платы	60
8 Выплачена заработная плата работникам организации	60
9 Поступила из производства на склад готовая продукция	180
10 Отгружена покупателю готовая продукция (себестоимость продукции)	180
11 Отражена задолженность покупателя за отгруженную ему продукцию (выручка от реализации)	300
12 Отражена прибыль отчётного периода	270
13 Начислен налог на прибыль	18
14 Отражена нераспределённая прибыль	72
15 Из прибыли отчётного периода начислены дивиденды учредителям	12

Процесс формирования уставного капитала

Д-т сч.80 К-т «Уставный капитал»	Д-т сч. 75 К-т «Расчёты с учредителями»	Д-т сч. 51 К-т «Расчётный счёт»
--	---	---

--	--	--

Процесс снабжения (заготовления)

Д-т	сч.51	К-т	Д-т	сч. 60	К-т	Д-т	сч. 10	К-т
	«Расчётный счёт»			«Расчёты с поставщиками»			«Материалы»	

Процесс производства

Д-т	сч. 10	К-т	Д-т	сч. 20	К-т	Д-т	сч. 43	К-т
	«Материалы»			«Основное производство»			«Готовая продукция»	
Д-т	сч. 51	К-т	Д-т	сч. 50	К-т	Д-т	сч. 70	К-т
	«	»		«	»		«	»

Процесс реализации

Д-т	сч.43	К-т	Д-т	сч. 90	К-т	Д-т	сч. 62	К-т	Д-т	сч. 51	К-т
	«	»		«	»		«	»		«	»
Д-т	сч. 68	К-т	Д-т	сч. 99	К-т						
	«	»		«Прибыли и убытки»							

Процесс формирования и распределения прибыли

Д-т сч. 75 К-т Д-т сч. 84 К-т Д-т сч. 99 К-т
 «Расчёты с учредителями» «Нераспределённая прибыль» «Прибыли и убытки»

--	--	--	--

Задание 2. ОДО «Форпром» занимается производством и реализацией продукции. В отчетном месяце в организации имели место хозяйственные операции, приведенные в журнале регистрации хозяйственных операций (табл. 4.2). На основании предложенных хозяйственных операций:

- 1) заполнить журнал регистрации хозяйственных операций;
- 2) определить фактическую себестоимость заготовления материалов, производственную и полную себестоимость продукции;
- 3) рассчитать финансовый результат от реализации.

Таблица 4.2 – Журнал хозяйственных операций

Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Д-т	К-т
1	2	3	4
1 На основании товарно-транспортной накладной в организацию поступили материалы: – по отпускной стоимости без НДС; – НДС (по действующей ставке)	900 180		
2 Транспортные расходы по доставке материалов составили: – транспортный тариф без НДС; – НДС (по действующей ставке)	126,45 25,29		
3 Оплачен счёт поставщика за полученные материалы	...		
4 Оплачен счет автотранспортной организации за оказанные ею услуги по доставке материалов	...		
5 Партия поступивших в отчетном месяце материалов в полном объеме списана в основное производство для изготовления продукции по фактической себестоимости их заготовления			
6 В результате недоработки технологического процесса образовались возвратные отходы	23,67		
7 Начислена заработная плата производственным рабочим за выпуск продукции	288,45		
8 Произведены обязательные отчисления от начисленной заработной платы производственных рабочих:	...		
9 Списана сумма накладных расходов (общепроизводственные затраты) на производимую продукцию	73,8		

Окончание таблицы 4.2

1	2	3	4
10 Оприходована из основного производства на склад готовая продукция по фактической производственной себестоимости	...		
11 Начислена заработная плата управленческому персоналу (администрации организации)	562,59		
12 Произведены обязательные отчисления от начисленной заработной платы управленческому персоналу (администрации организации):	...		
13 Отпущена со склада тара для упаковки готовой продукции в отделе сбыта	58,5		
14 Начислена заработная плата работникам за работы по упаковке продукции, а также заработная плата специалистам отдела сбыта	324		
15 Произведены обязательные отчисления от начисленной заработной платы работникам отдела сбыта	...		
16 Акцептовано платежное требование автотранспортной организации за перевозку готовой продукции с центрального склада до покупателя: – транспортный тариф без НДС; – НДС (по действующей ставке)	63 12,6		
17 В конце месяца готовая продукция реализована покупателям по отпускной цене (с НДС) 12 руб. за единицу, объем реализации составил 300 ед.	...		
18 Начислен НДС из выручки от реализации продукции (по действующей ставке)	...		
19 Списана фактическая производственная себестоимость произведенной продукции	...		
20 Списаны управленческие расходы	...		
21 Списаны расходы на реализацию	...		
22 Определен финансовый результат от реализации продукции	...		
23 Поступили на расчётный счёт денежные средства от покупателей за реализованную продукцию	...		

Решение:

Фактическая себестоимость заготовления материалов:

Фактическая производственная себестоимость произведенной продукции:

Управленческие расходы:

Расходы на реализацию:

Фактическая полная себестоимость реализованной продукции:

Финансовый результат от реализации продукции:

Практическое занятие 5

Документация и инвентаризация

Задание 1. Соотнесите (стрелками) понятия и их характеристику:

Первичное наблюдение

Инвентаризация

Документ

Документооборот

*График
документооборота*

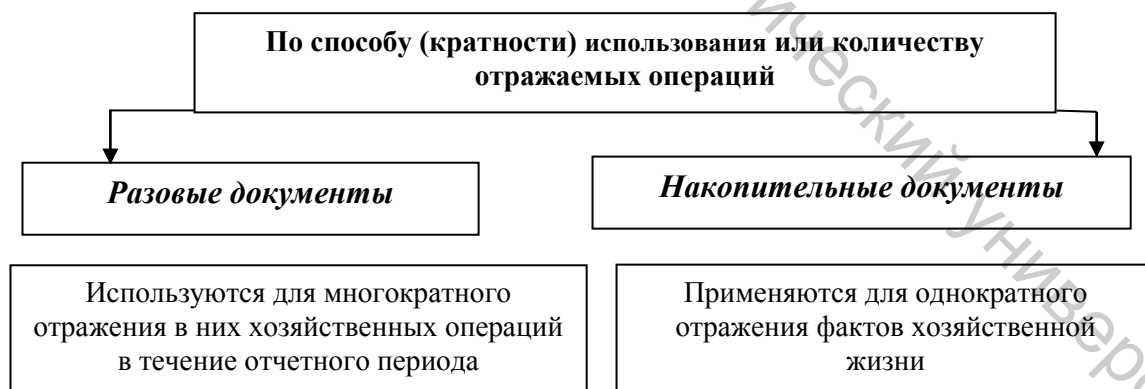
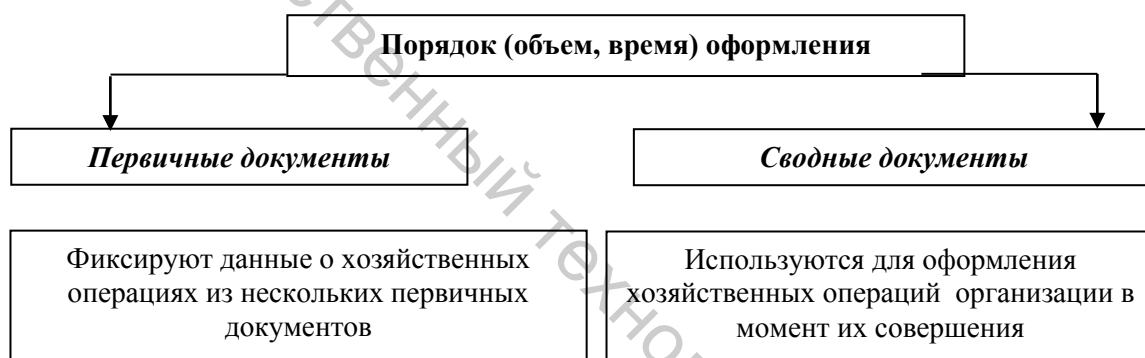
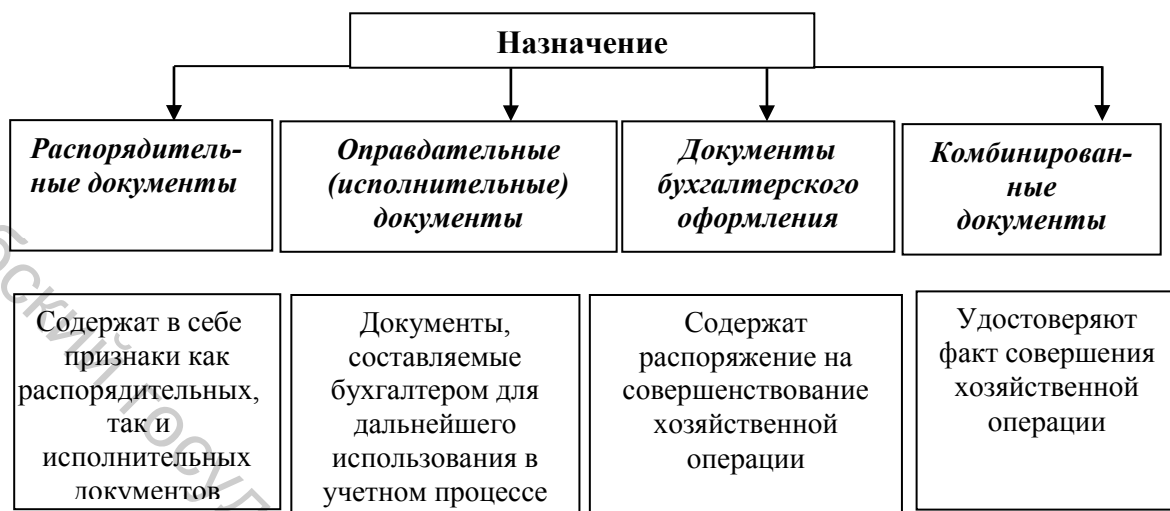
Таксировка

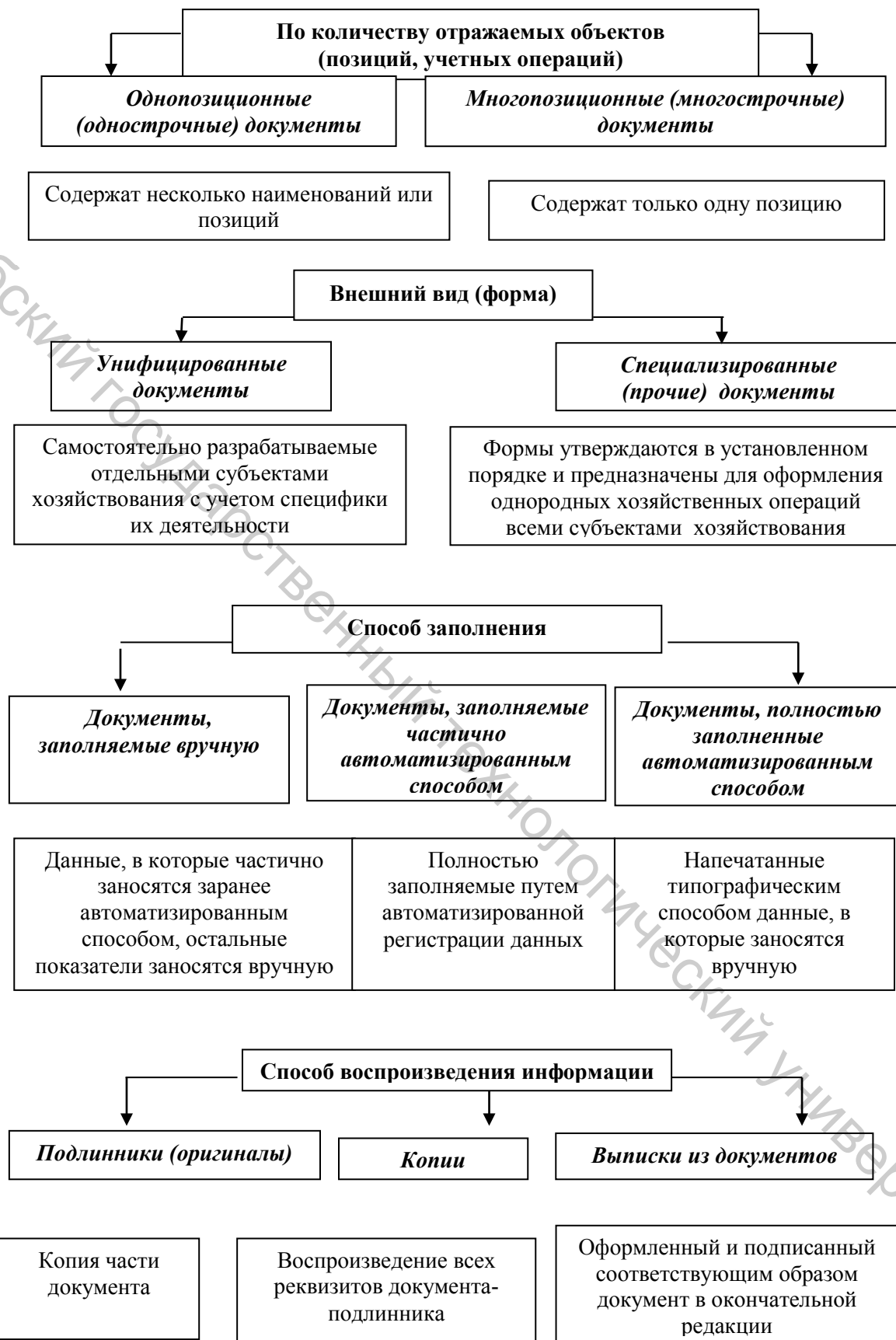
Группировка

Контровка

Метод бухгалтерского учета, который обеспечивает достоверность учетных данных путем сверки и документального подтверждения фактического наличия имущества и обязательств, выявления отклонений от учетных данных, принятия решений по внесению изменений в данные бухгалтерского учета
Регламент, который закрепляет сроки и очередность бухгалтерской документации
Перевод натуральных и трудовых измерителей в денежные по каждой позиции документа и подсчет общего итога
Подбор документов по однородности (по видам имущества, обязательств)
Проставление на документах учетная запись (корреспонденция счетов)
Начальное звено в цепочке функционирования бухгалтерского учета, информационное обеспечение всей системы бухгалтерского учета
Письменное свидетельство о факте совершения хозяйственной операции, объеме имущества, состояние которого изменилось при совершении хозяйственной операции
Движение первичных учетных документов от места их получения (выписки), последующей обработки, до сдачи в архив на хранение

Задание 2. Соотнесите (стрелками) по различным классификационным признакам группы документов и их характеристику.





Задание 3. Укажите классификационные признаки соответствующие следующим видам инвентаризации:

Признак классификации	Виды инвентаризаций
	1) полная; 2) частичная
	1) натуральная проверка; 2) документальная проверка
	1) сплошные; 2) выборочные; 3) повторная; 4) контрольно-перепроверочная
	1) ежесменные; 2) ежемесячные; 3) ежеквартальные; 4) годовые
	1) добровольные; 2) обязательные
	1) плановые; 2) внеплановые

Задание 4. Укажите учетные записи, которые составляются при отражении в бухгалтерском учете результатов инвентаризации.

Результат инвентаризации	Бухгалтерские записи
Излишки	...
Недостачи:	...
а) в пределах норм естественной убыли	...
б) сверх норм естественной убыли	
- виновное лицо установлено	...
- виновное лицо не установлено	...

Практическое занятие 6

Учетные регистры и формы бухгалтерского учета

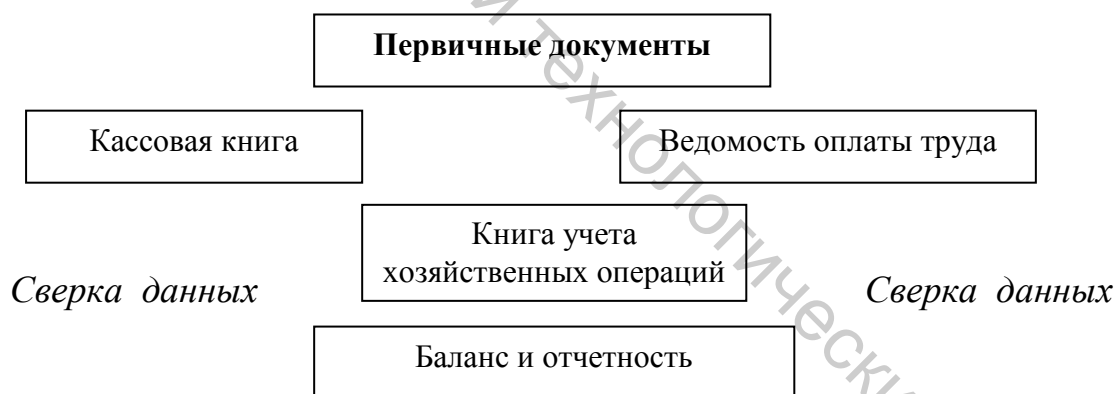
Задание 1. Завершите классификацию учетных регистров по различным признакам.

Признак классификации	Виды учетных регистров
1) по назначению (виду учётных записей):	- хронологические; -... -...
2) по видам учёта (объёму информации или степени детализации):	- аналитические; -... -...
3) по внешней форме (виду):	- книги; -... -...
4) по форме графления (строению):	- односторонние -... -...
5) по характеру расположения показателей и последующей записи в регистрах:	- регистры шахматной (матричной) формы; -...
6) по продолжительности отчётного периода:	- годовые; -... -...
7) по уровню использования техники:	- ручного ведения; -...
8) по материальной основе:	- бумажные; -...
9) по степени унификации	- типовые; -... -...

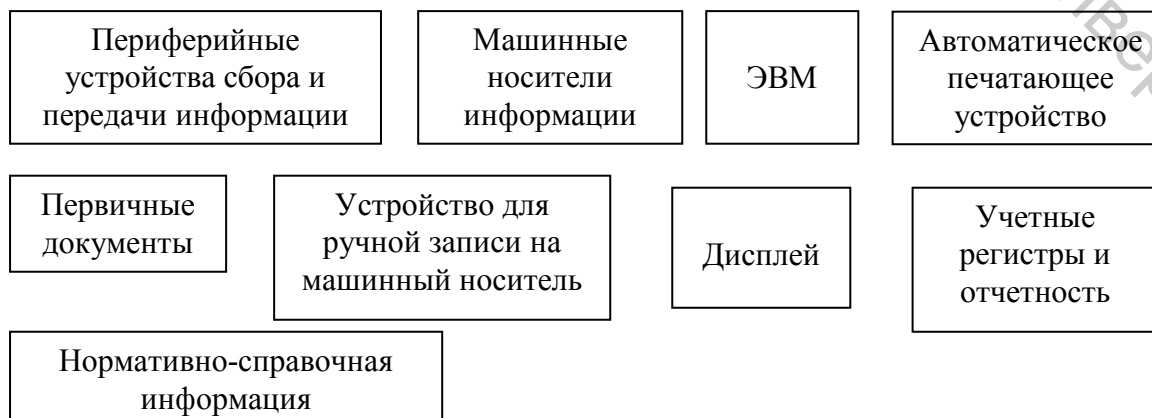
Задание 2. Укажите (стрелками) последовательность записей при мемориально-ордерной форме организации бухгалтерского учета.



Задание 3. Укажите (стрелками) последовательность записей при упрощенной форме бухгалтерского учета в организации.



Задание 4. Укажите (стрелками) последовательность записей при автоматизированной форме бухгалтерского учета.



Задание 5. Укажите (стрелками) последовательность записей при журнально-ордерной форме бухгалтерского учета организации.



Задание 6. При сверке итогов аналитического и синтетического учетов по счету 10 «Материалы» было установлено, что операция «На изготовление продукции в цех № 1 основного производства были отпущены основные материалы на сумму 248 200 р.» была отражена учетной записью:

Д-т сч. 20 «Основное производство» К-т сч. 10 «Материалы» – 284 200 р.

Исправьте обнаруженную в учете ошибку:

а) корректурным способом

Дебет	Кредит	Сумма
...

б) способом «красное сторно»

Дебет	Кредит	Сумма
...

Дебет	Кредит	Сумма
...

Задание 7. При проверке документов в бухгалтерии было установлено, что в течение отчетного месяца произведенная готовая продукция ошибочно была учтена (оприходована) по фактической производственной себестоимости в сумме 28 670 000 руб. и отражена учетной записью:

Д-т сч. 43 «Готовая продукция» К-т сч. 20 «Основное производство» – 236,7 руб. Правильная сумма – 286,7 руб.

Исправьте обнаруженную в учете ошибку:

а) корректурным способом

Дебет	Кредит	Сумма
...

б) способом дополнительной записи

Дебет	Кредит	Сумма
...

Дебет	Кредит	Сумма
...

Задание 8. При встречной проверке расчетов с поставщиками было установлено, что операция: «Поступили на склад запасные части для ремонта производственного оборудования по отпускной стоимости без НДС на сумму 18 руб.» в бухгалтерском учете была отражена учетной записью:

Д-т сч. 08 «Капитальные вложения» К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – 18 руб.

Исправьте обнаруженную в учете ошибку:

а) способом «красное сторно»

Дебет	Кредит	Сумма
...

Дебет	Кредит	Сумма
...

б) обратной учетной записью

Дебет	Кредит	Сумма
...

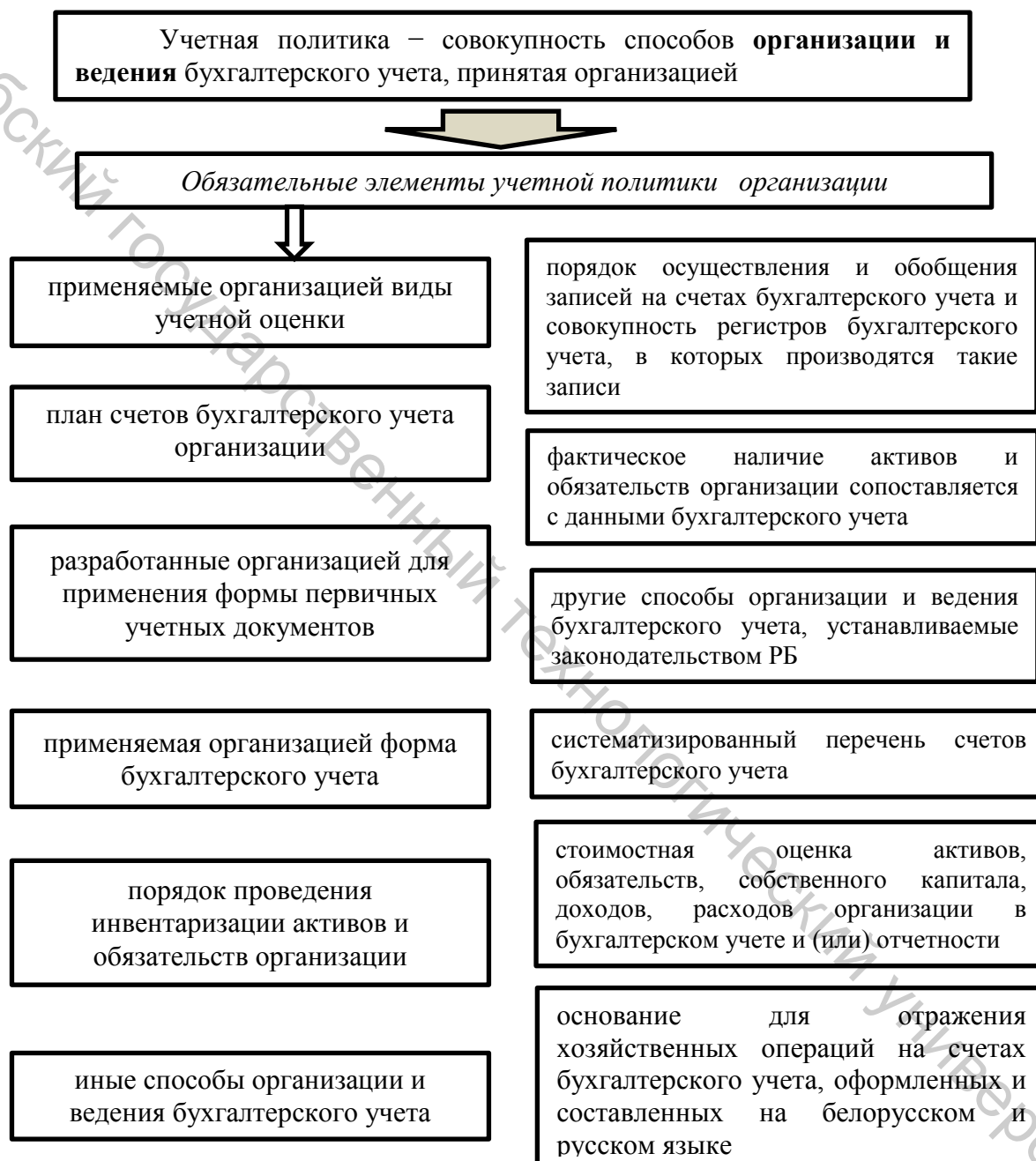
Дебет	Кредит	Сумма
...

Дебет	Кредит	Сумма
...

Практическое задание 7

Основы организации бухгалтерского учета

Задание 1. Соотнесите (стрелками) элементы учетной политики и их характеристику.



Задание 2. Укажите (стрелками) требования, которым должно соответствовать лицо, назначаемое на должность главного бухгалтера коммерческой организации.

Наличие высшего или среднего специального образования, предоставляющего в соответствии с законодательством РБ право работать по специальности

Отсутствие непогашенной или неснятой судимости за совершение преступления против собственности и порядка осуществления экономической деятельности

ГЛАВНЫЙ БУХГАЛТЕР

Наличие стажа работы по специальности бухгалтера не менее трех лет

Наличие сертификата профессионального бухгалтера

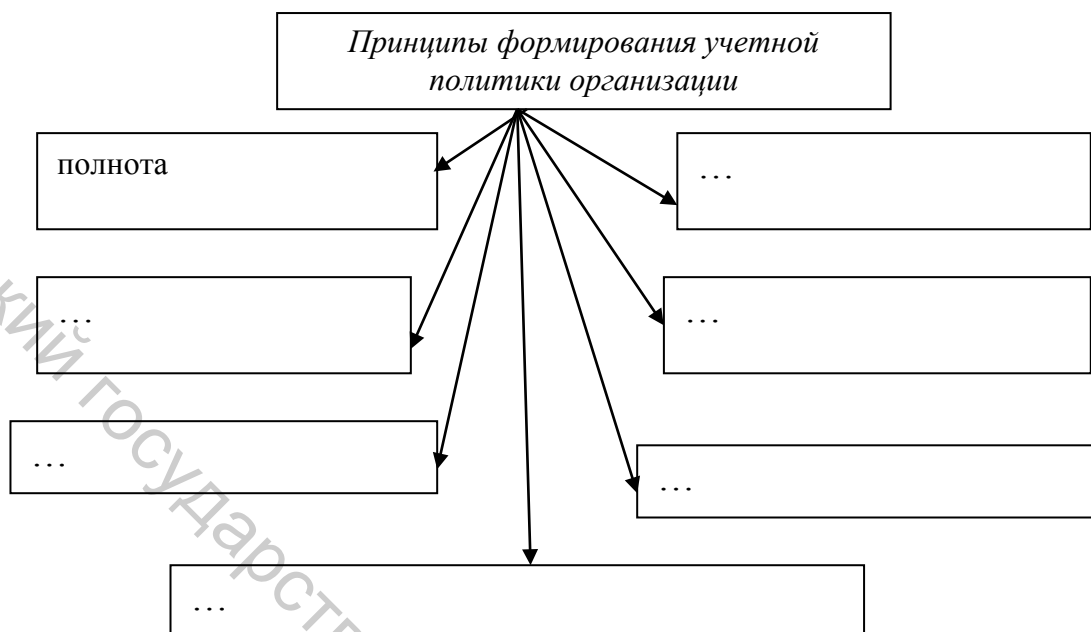
Задание 3. Соотнесите (стрелками) указанные документы, с уровнями государственного регулирования бухгалтерского учета в Республике Беларусь.

Закон РБ «О бухгалтерском учете и отчетности»	1 Законодательный уровень
Указ Президента РБ «Об утверждении порядка расчетов между юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями в РБ»	
Трудовой кодекс РБ	
Указ Президента РБ «О некоторых вопросах регулирования цен (тарифов) в РБ»	2 Нормативный уровень
Закон РБ «О ценообразовании»	
Положение коммерческой организации «Учетная политика организации»	
Налоговый кодекс РБ (Общая часть)	3 Методический уровень
Налоговый кодекс РБ (Особенная часть)	
Указ Президента РБ «О некоторых вопросах налогообложения и взимания арендной платы за земельные участки, находящиеся в государственной собственности»	
Национальный стандарт «Учетная политика организации»	4 Организационный уровень
Декрет Президента РБ «О государственной регистрации и ликвидации (прекращении деятельности) субъектов хозяйствования»	
Гражданский кодекс РБ	
Положение коммерческой организации об оплате труда	
Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств	
Коллективный договор	
Декрет Президента РБ «Об усилении требований к руководящим кадрам и работникам организаций»	
Должностные инструкции главного бухгалтера	
Указ Президента РБ «Об отдельных вопросах налогообложения»	
Методические рекомендации по прогнозированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (товаров, работ, услуг) в промышленных организациях Министерства промышленности РБ	
Инструкция по бухгалтерскому учету запасов	
Декрет Президента РБ «Об иностранной безвозмездной помощи»	
Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов	
Методические указания по переоценке жилищного фонда в РБ	

Задание 4. Соотнесите стрелками на схеме органы государственного регулирования бухгалтерского учета и отчетности и функции, которые они при этом выполняют.



Задание 5. Перечислите основные принципы, которые должны в обязательном порядке соблюдаться коммерческими организациями при разработке учетной политики.



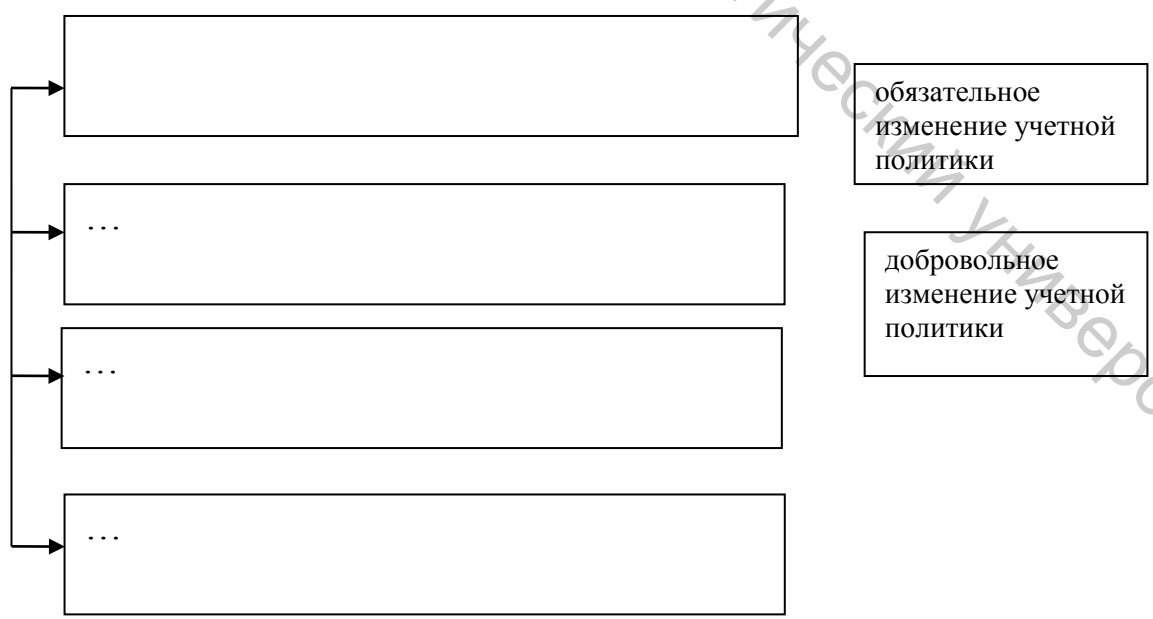
Задание 6. Охарактеризуйте содержание (аспекты) учетной политики организации.

Аспект бухгалтерского учета	Содержание
1 Методический	Организация сама определяет: - стоимость имущества...
2 Организационный	Организация вправе определять: - права, обязанности и
3 Технический	Организация разрабатывает: - форму бухгалтерского...

Задание 7. Укажите (стрелками), кто формирует и утверждает учетную политику коммерческой организации.



Задание 8. Перечислите, в каких случаях коммерческие организации могут вносить изменения в учетную политику (рис. 11.6). Укажите (стрелками), какие изменения учетной политики являются обязательными, а какие добровольными.



РАЗДЕЛ 2. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В ОРГАНИЗАЦИЯХ

Практическое занятие 8 Учет денежных средств

Задание 1. Отообразить на счетах бухгалтерского учета операции по движению денежных средств в кассе ООО «Корпром» за январь текущего года в журнале регистрации хозяйственных операций.

Журнал регистрации хозяйственных операций за январь текущего года

№ операции	Краткое содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			дебет	кредит
1	Оприходованы денежные средства, полученные кассиром по чеку №480670 от 5 января на выплату аванса на командировочные расходы	32		
2	Выдан аванс на командировочные расходы	32		
3	Оприходована в кассу выручка от реализации лома мебели	80		
4	Сдана выручка в ОАО «Беларусбанк»	80		
5	Оприходованы в кассу денежные средства от зав. складом Петрова А.И. в возмещение недостачи материалов сверх норм естественной убыли	54		
6	Выдано из кассы подотчет инженеру отдела материально-технического снабжения Петрову А.Л. для приобретения электроламп	30		
7	Оприходованы в кассу денежные средства от кладовщика Корзуна А.И. в погашение недостачи готовой продукции	16		
8	Оприходованы в кассу денежные средства, полученные кассиром по чеку №480671 от 20 января с расчетного счета на представительские расходы	140		
9	Выдано из кассы на представительские расходы коммерческому директору ООО «КаКоДу» Листопадову Р.Д.	140		
10	Выдана материальная помощь в связи со вступлением в брак работнику Дорофееву М.Б.	210		
11	Оприходованы денежные средства, полученные кассиром по чеку № 480672 от 23 января для выплаты дивидендов учредителям	1 600		
12	Выплачены дивиденды учредителям	1 500		
13	Выдано в оплату за услуги, оказанные по хозяйственному договору б/н от 22 января ИП Журавлеву Н.Т.	210		

Задание 2. На основании исходных данных для выполнения задания:

- 1) составить бухгалтерские записи по учету кассовых операций за 15 сентября 20__ г.;
- 2) зарегистрировать кассовые операции за 15 сентября 20__ г. в Кассовой книге;
- 3) определить остаток денежных средств в кассе на конец дня 15 сентября 20__ г.;
- 4) выписать приходный кассовый ордер по операции № 4;
- 5) выписать расходный кассовый ордер по операции № 2;
- 6) заполнить объявление на взнос наличными.

Исходные данные:

В ОДО «Орион», директором которого является Н.М. Иванов, главным бухгалтером Е.Ю. Смирнова, остаток денег в кассе по состоянию на начало дня составил 315,80 руб. В течение 15 сентября 20__ г. в организации имели место следующие кассовые операции:

1. По чеку № 128317 получено с расчетного счета и оприходовано в кассу:

- для выдачи заработной платы 205 800 руб.;
- на командировочные расходы 750 руб.

2. Выдано в подотчет завхозу И.С. Сидорову на хозяйственные нужды 117 руб.

3. По платежной ведомости № 32 выплачена заработная плата работникам организации 170 540 руб.

4. Внесен в кассу остаток неиспользованных подотчетных сумм согласно авансовому отчету № 132 инженером О.Н. Голубковым 29,50 руб.

5. Поступила выручка за реализованную продукцию от предпринимателя И.О. Морозова 15 810 руб.

6. Выдан аванс на командировочные расходы начальнику финансового отдела А.И. Барминой 5,60 руб.

7. Внесены работницей О.А. Петровой денежные средства, предоставленные организацией в кредит, 156 руб.

8. Внесена в кассу плата за проживание в общежитии И.Н. Гребневой 26 руб.

9. Внесено в кассу зав. складом Н.И. Петровой в погашение недостачи материальных ценностей, выявленной при инвентаризации 40,75 руб.

10. Выдано в подотчет экспедитору М.О. Ильину на приобретение материала 150 руб.

11. Объявлено на взнос наличными руб. (сумму определить).

Примечания.

1. До 15 сентября 201__ г. в организации выписаны 117 расходных ордеров и 315 приходных ордеров.

2. Сумма наличных денежных средств, необходимых для осуществления предстоящих расходов, – 400 руб.

Решение:

Типовая форма КО-1

(наименование организации)
**ПРИХОДНЫЙ
КАССОВЫЙ ОРДЕР**
«__» _____ 20__ г.

Корреспондирующий счет, субсчет	Сумма, руб.	

Принято от _____
(фамилия, собственное имя
и отчество (если таковое
имеется))

Основание _____
Ставка НДС __%. Сумма НДС _____ руб.
(цифрами)

Сумма с НДС _____
(прописью)

_____ руб.
Приложение _____

Главный бухгалтер _____
(подпись) (инициалы,
фамилия)

Получил кассир _____
(подпись) (инициалы,
фамилия)

(наименование организации)
КВИТАНЦИЯ
к приходному кассовому
ордеру
«__» _____ 20__ г.

Принято от _____
(фамилия, собственное имя

и отчество (если таковое
имеется))

Основание _____
Ставка НДС __%. Сумма НДС _____

_____ руб.
(цифрами)

Сумма с НДС _____
(прописью)

_____ руб.

Главный бухгалтер _____
(подпись) (инициалы,
фамилия)

Получил кассир _____
(подпись) (инициалы,
фамилия)

Печать (штамп)

_____ (наименование организации)

РАСХОДНЫЙ
КАССОВЫЙ ОРДЕР N _____
«__» _____ 20__ г.

Корреспондирующий счет, субсчет	Сумма, руб.	

Выдать _____
(фамилия, собственное имя и отчество (если таковое имеется))

Основание _____

Сумма _____ руб.
(прописью)

Приложение _____

Руководитель _____ (подпись) _____ (инициалы, фамилия)

Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (инициалы, фамилия)

Получил _____
(подпись получателя)

Предъявлен документ _____
(данные о документе, удостоверяющем (подтверждающем) личность получателя)

Выдал кассир _____ (подпись) _____ (инициалы, фамилия)

Лист кассовой книги

форма титула

(полное наименование юридического лица)

КАССОВАЯ КНИГА
на _____ год

Касса «__» _____ г.

Лист _____

Номер документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета, субсчета	Приход, руб.	Расход, руб.	Л и Номер документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета, субсчета	Приход, руб.	Расход, руб.
1	2	3	4	5	1	2	3	4	5
	Остаток на начало дня			х					
ИТОГО по странице									
ИТОГО за день									
Остаток на конец дня									х
В том числе на оплату труда									х

Кассир _____ (подпись) _____ (инициалы, фамилия)
 Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве _____ (прописью)
 приходных и _____ расходных получил. (прописью)
 Бухгалтер _____ (подпись) _____ (инициалы, фамилия)

Печатать на последней странице в правом нижнем углу
 В настоящей книге пронумеровано, прошнуровано _____ листов, книга скреплена печатью

Руководитель _____ (подпись) _____ (инициалы, фамилия)
 М.П.
 Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (инициалы, фамилия)
 " __ " _____ г.

Журнал-ордер № 1 и ведомость № 1 за 20__ г.

Счет 50 «Касса»

В дебет с кредита счетов			В кредит с дебета счетов		
Дата	Код счета	Сумма, руб.	Дата	Код счета	Сумма, руб.
Ост-к на н. м.					
Всего					
Ост-к на к. м.					

Задание 3. На основании данных для выполнения задания:

- 1) обработать выписки банка с расчетного счета за июль 20__ г.;
- 2) записать хозяйственные операции в журнал-ордер № 2 и ведомость № 2.

Данные для выполнения задания:

ОАО «Мелгран» в филиале № 5 «Белгазпромбанк» имеет расчетный счет № 3026120074008. Организацией получена выписка с расчетного счета за 14 апреля 20__ г. с документами, подтверждающими все записи.

Выписка с расчетного счета за 14 апреля 20__ г.

Номер документа	Сумма, руб.		
	Дебет	Кредит	Сальдо
			45 678
72	452		
12384	85		
96		2 100	
73	254		
74	178		
75	1 100		
76	72		
36		3 000	
26		2 900	
77	750		
69	630		
131		24	
12385	960		
Итого	4 481	8 024	49 221

Приложение к выписке банка из расчетного счета за 14 апреля 20__ г.

Дата	Документ	Хозяйственные операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
14.04	Платежное поручение № 72	Перечислен аванс поставщику за приобретаемые материалы	452		
14.04	Чек № 12384	Получено наличными на хозяйственные нужды	85		
14.04	Платежное поручение № 96	Зачислен аванс от покупателя	2 100		
14.04	Платежное поручение № 73	Перечислен в бюджет НДС	254		
14.04	Платежное поручение № 74	Перечислено транспортной организации за перевозку материалов	178		
14.04	Платежное поручение № 75	Перечислено поставщику за приобретённый станок	1 100		
14.04	Платежное поручение № 76	Перечислен налог на недвижимость	72		
14.04	Извещение банка № 36	Зачислен краткосрочный кредит банка	3 000		
14.04	Объявление на взнос наличными № 26	Зачислена выручка за реализованную продукцию, сданная из кассы организации	2 900		
14.04	Платежное поручение № 77	Перечислены отчисления в ФСЗН	750		
14.04	Платежное требование № 69	Перечислено подрядной организации за строительно-монтажные работы	630		
14.04	Мемориальный ордер № 131	Получено от покупателя за оказанные услуги	24		
14.04	Чек № 12385	Получено наличными на выплату депонированной заработной платы	960		

Журнал-ордер № 2 и ведомость № 2 за апрель 20__ г. сч. 51
«Расчетный счет»

В дебет с кредита счетов			В кредит с дебета счетов		
Дата	Код счета	Сумма, руб.	Дата	Код счета	Сумма, руб.
Остаток на н. м.					
Всего					
Остаток на к. м.					

Задание 4. По приведенным учетным записям восстановить содержание хозяйственных операций:

Корреспонденция счетов		Содержание хозяйственной операции
Дебет	Кредит	
1	2	
50 «Касса»	51 «Расчетные счета»	3
50 «Касса»	71 «Расчеты с подотчетными лицами»	
50 «Касса»	73/2 «Расчеты по возмещению ущерба»	
57 «Денежные средства в пути»	52 «Валютные счета»	
57 «Денежные средства в пути»	50 «Касса»	
71 «Расчеты с подотчетными лицами»	50 «Касса»	
51 «Расчетные счета»	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	
51 «Расчетные счета»	66/1 «Расчеты по краткосрочным кредитам»	
67/1 «Расчеты по долгосрочным кредитам»	51 «Расчетные счета»	
66/3 «Расчеты по процентам по краткосрочным кредитам и займам»	51 «Расчетные счета»	
69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	51 «Расчетные счета»	
68/3 «Расчеты по налогам и сборам, исчисляемым из прибыли (дохода)»	51 «Расчетные счета»	

1	2	3
52 «Валютные счета»	57 «Денежные средства в пути»	
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	52 «Валютные счета»	
75 «Расчеты с учредителями»	51 «Расчетные счета»	
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	51 «Расчетные счета»	
50 «Касса»	52 «Валютные счета»	
51 «Расчетные счета»	75 «Расчеты с учредителями»	
51 «Расчетные счета»	71 «Расчеты с подотчетными лицами»	
51 «Расчетные счета»	57 «Денежные средства в пути»	
76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	51 «Расчетные счета»	
50 «Касса»	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	50 «Касса»	
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетные счета»	
67/3 «Расчеты по процентам по долгосрочным кредитам»	51 «Расчетные счета»	
66/3 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»	51 «Расчетные счета»	

Практическое занятие 9

Учет расчетов

Задание 1. Организация начислила начальнику административно-хозяйственной части заработную плату за январь 20_ г. в сумме 890 руб. и премию по итогам работы за декабрь 20_ г. – 110 руб. Организация для работника является местом основной работы.

Работник имеет двух несовершеннолетних детей, проживающих отдельно (с матерью).

Согласно исполнительному листу с доходов работника удерживаются алименты на двух несовершеннолетних детей (других детей и иждивенцев у работника нет).

Сумма удержанных алиментов перечисляется с расчетного счета организации на банковский счет получателя алиментов.

Выполнить необходимые бухгалтерские записи для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

Решение:

Задание 2. Составить бухгалтерские проводки по следующим хозяйственным операциям.

1. Выставлен аккредитив для расчетов с поставщиком ОДО «Метеор» на сумму 700 руб. Поступили материалы от ОДО «Ветер» на сумму 600 руб., в том числе НДС. Списано с аккредитивного счета ОДО «Метеор» за отгруженные им материалы 600 руб. Остаток аккредитивного счета перечислен на расчетный счет.

2. Выставлен за счет краткосрочного кредита банка аккредитив для расчетов с ОАО «Прометей» 58 руб. Поступило сырье от ОАО «Прометей» на сумму 450 руб., в том числе НДС. Списано с аккредитивного счета для расчетов с ОАО «Прометей» за поставленное сырье 450 руб. Перечислен остаток аккредитивного счета банку.

3. Перечислена на счет чековых книжек сумма в размере 200 руб. Главным энергетиком выписан чек на сумму 120 руб. в адрес «Горэнерго» в счет производимых расчетов за потребленную электроэнергию. В конце года оставшиеся на чековой книжке денежные средства возвращены на расчётный счёт.

4. Приняты на ответственное хранение материалы на сумму 180 руб.

5. Организацией размещены свободные денежные средства на депозитном счете в банке в размере 25 000 руб.

6. Организация в безналичном порядке приобрела для своих работников 10 путевок в санаторий на общую сумму 26 500 руб. (без НДС) и авиабилет генеральному директору организации стоимостью 480 руб. (в т. ч. НДС).

7. Организацией выданы под отчет наличные денежные средства для приобретения букета цветов в сумме 150 руб. Подотчетным лицом представлен отчет на сумму букета 125 руб. (без НДС). Неиспользованный остаток наличных денежных средств работником возвращен в кассу организации.

Решение:



Задание 3. За месяц в организации начислена заработная плата основным рабочим 200 000 руб., общепроизводственному персоналу 120 000 руб., общехозяйственному персоналу – 80 000 руб. Начислено по больничным листам 4 800 руб., начислены пособия на детей 1 820 руб., начислено пособие по беременности и родам 3 880 руб.

Начислить заработную плату работникам организации, сумму задолженности в фонд социальной защиты населения и сумму задолженности в «Белгосстрах». Перечислить суммы задолженности в ФСЗН и «Белгосстрах».

Решение:

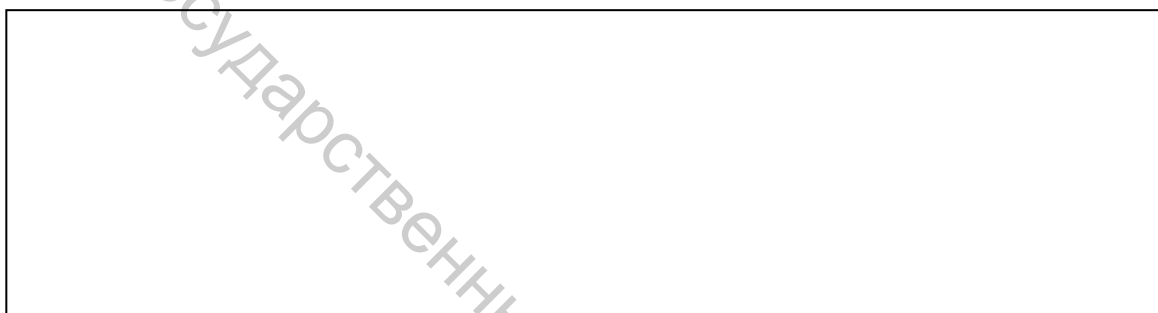


Задание 4. На основании служебной записки главного механика работником ОАО «Витрум» Сидоровым И.И. получено из кассы по расходному кассовому ордеру в подотчет 200 руб. для приобретения комплектующих изделий.

Согласно товарной накладной стоимость комплектующих изделий без НДС составила 120 руб. (НДС по действующей ставке). Утвержденный авансовый отчет передан в бухгалтерию ОАО «Витрум». В погашение задолженности по подотчетной сумме Сидоровым И.И. внесена в кассу сумма 30 руб. Остальная сумма удержана из заработной платы Сидорова И.И.

На основании данных произвести расчеты с подотчетным лицом и составить бухгалтерские записи.

Решение:

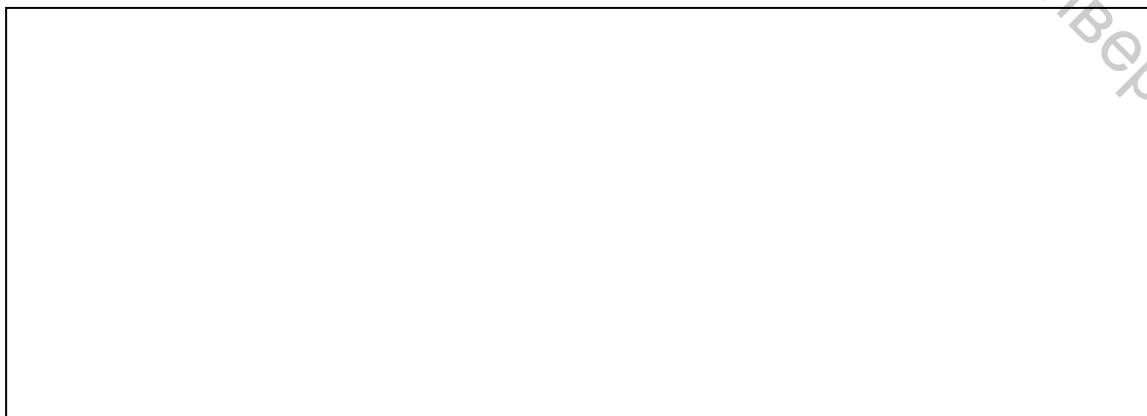


Задание 5. Заместитель директора по экономическим вопросам организации получил аванс на командировочные расходы на сумму 215 руб.

По прибытии из командировки работник представил авансовый отчет с приложением оправдательных документов на сумму 280 руб. в соответствии с законодательством сумма 250 руб. – это возмещаемые расходы. Сумма превышения указанных расходов по распоряжению руководства будет списано за счет финансовых результатов организации.

Выполнить бухгалтерские записи, отражающие хозяйственные операции по учету расчетов с подотчетными лицами.

Решение:



Приказом ОАО «Сафо» от 17.11.20__ г. товаровед Бурко Л.Ф. командирована в г. Минск в ОАО «Дельта» для заключения договора на поставку материальных ценностей сроком на 3 дня (с 18.11.201__ по 20.11.201__). При отбытии в командировку по предварительному расчету Бурко Л.Ф. из кассы было выдано 580 руб.

По возвращении товароведа из командировки в бухгалтерию был представлен отчет о выполнении задания с приложением оправдательных документов и заявление с резолюцией директора об оплате расходов в пределах, возмещаемых в соответствии с законодательством, согласно прилагаемым документам:

1) железнодорожный билет Витебск – Минск, время отправления 6-45 18.11.201__ г. – 76,50 руб., в том числе НДС. Оплата постельных принадлежностей 5 (без НДС);

2) авиабилет Минск – Витебск, время вылета 18-00 20.11.201__ г. – 420 руб., в том числе НДС.

3) счет гостиницы «Беларусь», в том числе:

– бронирование номера в гостинице – 6 руб.;

– проживание с 18.11.201__ г. по 19.11.201__ г. – 106 руб.;

– завтраки – 40 руб.;

– телефонные переговоры, не связанные с выполнением служебного задания по командировке, – 20 руб.

Бухгалтерией ОАО «Сафо» произведен расчет с подотчетным лицом. При этом следует учесть, что суточные и расходы по найму жилого помещения без предоставления документов возмещаются в соответствии с законодательством.

Составить бухгалтерские записи по данным хозяйственным операциям.

Решение:



Практическое занятие 10

Учет основных средств

Задание 1. Укажите критерии (условия) признания в бухгалтерском учете актива в качестве основных средств.

Критерии (условия) признания актива	

Задание 2. Укажите классификационные признаки и соответствующие им группы объектов основных средств.

Классификационный признак	Группы основных средств

Задание 3. Соотнесите (→) виды стоимости основных средств, по которой они могут приниматься к бухгалтерскому учету, и их определение.

Остаточная	стоимость, по которой актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства
Первоначальная	стоимость основного средства после его переоценки
Текущая рыночная	разница между первоначальной (переоцененной) стоимостью основного средства и накопленными по нему за весь период эксплуатации суммами амортизации и обесценения
Переоцененная	сумма денежных средств, которая была бы получена в случае реализации основного средства в текущих рыночных условиях

Задание 4. Укажите каналы поступления основных средств в организацию:

—...
—...
—...
—...
—...
—...
—...
—...

Задание 5. Укажите причины выбытия основных средств организации:

—...
—...
—...
—...
—...
—...
—...
—...

Задание 6. Соотнесите (→) способы начисления амортизации основных средств и их характеристику.

Линейный способ

заключается в неравномерном (по годам) начислении организацией амортизации в течение срока полезного использования объекта основных средств, нематериальных активов

Нелинейный способ

заключается в начислении организацией амортизации исходя из амортизируемой стоимости объекта и отношения натуральных показателей объема продукции (работ, услуг), выпущенной (выполненных) в текущем периоде, к ресурсу объекта

Производительный способ

заключается в равномерном (по годам) начислении организацией амортизации в течение всего нормативного срока службы или срока полезного использования объекта основных средств, нематериальных активов

Задание 7. Соотнесите (→) способы выполнения ремонта основных средств и их характеристику:

Хозяйственный способ

ремонтные работы выполняются силами специализированных ремонтных служб организации

Подрядный способ

ремонтные работы выполняются подрядчиком, с которым заключается договор на выполнение работ

ремонтные работы выполняются силами собственных работников по месту эксплуатации основных средств

Задание 8. Организация приобретает за плату компьютеры на условиях последующей оплаты с расчётного счёта.

В организацию поступили компьютеры. В товарно-транспортной накладной указана первоначальная стоимость – 8 750 руб., в том числе НДС (по ставке согласно действующему законодательству). НДС принят к вычету.

Стоимость транспортировки компьютеров составила 180 руб., в том числе НДС (по ставке согласно действующему законодательству).

НДС принят к вычету. Услуги по транспортировке оплачены подотчётным лицом.

Услуги сторонней организации по установке и подключению компьютеров составляют 290 руб., в том числе НДС (по ставке согласно действующему законодательству). НДС принят к вычету. Услуги по подключению компьютеров оплачены из кассы организации.

Начислена заработная плата программисту за установку программного обеспечения организации 300 руб. Произведены обязательные отчисления на заработную плату (в соответствии с действующим законодательством).

В конце месяца до ввода компьютеров в эксплуатацию начислены и перечислены проценты по краткосрочному кредиту, взятому на приобретение компьютеров – 500 руб.

Подписан акт ввода компьютеров в эксплуатацию.

Необходимо составить учетные записи по указанным операциям.

Решение:

--

Задание 9. Организация покупает объект основных средств. В текущем отчетном периоде произведены следующие хозяйственные операции:

1) с расчетного счета перечислены денежные средства поставщику для приобретения станка – 4 440 руб.;

2) поставщик по накладной передал станок, требующий монтажа, организации на сумму 4 440 руб., в том числе НДС (по ставке согласно действующему законодательству). НДС принят к вычету;

3) станок передан в монтаж;

4) за монтаж и установку станка организация согласно договору начислила сторонней организации 1 560 руб., в том числе НДС (по ставке согласно действующему законодательству). НДС принят к вычету. Оплачен счёт поставщика;

5) для установки станка, согласно требованию, со склада отпущены запчасти на общую сумму 239 руб.;

6) на основании акта ввода в эксплуатацию станок оприходован в организации в составе основных средств.

Необходимо составить учетные записи по указанным операциям.

Решение:

Задание 10. Организация зарегистрирована с уставным капиталом 132 000 руб.

При ее создании один из учредителей в качестве вклада в уставный капитал передал организации денежные средства на расчетный счет в размере 98 500 руб. Второй учредитель передал организации строительные материалы стоимостью 8 500 руб.

Третий учредитель передал производственное оборудование, требующее монтажа. Стоимость оборудования, согласованная учредителями и подтвержденная экспертной оценкой, составила 25 000 руб.

Доставка оборудования осуществлена транспортной организацией. Стоимость транспортных услуг составила 552 руб., в т. ч. НДС (по ставке согласно действующему законодательству). НДС принят к вычету. Оплата транспортных услуг произведена с подотчётным лицом.

Оборудование передано в монтаж. За монтаж и установку станка организация согласно договору начислила сторонней организации 300 руб., в том числе НДС (по ставке согласно действующему законодательству). На основании акта ввода в эксплуатацию станок приходован в организации в составе основных средств.

Необходимо составить учетные записи по указанным операциям.

Решение:

Задание 11. Организация приобрела станок по цене 3465 руб. Стоимость доставки станка составляет 527 руб., затраты на монтаж в цеху – 452 руб. Срок полезного использования 5 лет. Объем выпуска

продукции в первый год эксплуатации – 2010 изделий. В каждый следующий год эксплуатации станка планируется увеличение объема производства на 150 изделий.

Рассчитать годовую сумму амортизационных отчислений и остаточную стоимость станка: линейным способом; нелинейным способом: методом уменьшаемого остатка (коэффициент ускорения равен 2) прямым и обратным методом суммы чисел лет производительным способом.

Решение:

Линейный способ:

Период	Амортизируемая стоимость на начало периода, руб.	Норма амортизации за период, %	Сумма начисленной амортизации за период, руб.	Остаточная стоимость на конец периода, руб.
1-й год				
2-й год				
3-й год				
4-й год				
5-й год				

Нелинейный способ: метод уменьшаемого остатка

Период	Амортизируемая стоимость на начало периода, руб.	Норма амортизации за период, %	Сумма начисленной амортизации за период, руб.	Остаточная стоимость на конец периода, руб.
1-й год				
2-й год				
3-й год				
4-й год				
5-й год				

Нелинейный способ: прямой метод суммы чисел лет

Период	Амортизируемая стоимость на начало периода, руб.	Норма амортизации за период, %	Сумма начисленной амортизации за период, руб.	Остаточная стоимость на конец периода, руб.
1-й год				
2-й год				
3-й год				
4-й год				
5-й год				

Производительный способ:

Период	Амортизируемая стоимость на начало периода, руб.	Норма амортизации за период, %	Сумма начисленной амортизации за период, руб.	Остаточная стоимость на конец периода, руб.
1-й год				
2-й год				
3-й год				
4-й год				
5-й год				

Задание 12. В марте в организации начислена амортизация по основным средствам. Необходимо заполнить журнал регистрации

хозяйственных операций и отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по начислению амортизации.

Таблица 10.1 – Журнал хозяйственных операций

№	Содержание операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	2	3	4	5
1	Начислена амортизация по основным средствам, используемым в основном производстве	464		
2	Начислена амортизация по основным средствам, используемым во вспомогательном производстве	132		
3	Начислена амортизация по основным средствам общехозяйственного назначения	110		
4	Начислена амортизация по основным средствам непромышленного назначения	250		
5	Начислена амортизация по основным средствам, используемым на складе готовой продукции	331		
6	Начислена амортизация по основным средствам, не используемым в предпринимательской деятельности в отчетном периоде	231		

Задание 13. В апреле организация производит капитальный ремонт основных средств специализированным ремонтным цехом.

В текущем отчетном периоде произведены следующие хозяйственные операции:

- 1) для ремонта основных средств со склада отпущены запчасти на сумму – 830 руб.;
- 2) начислена заработная плата ремонтным рабочим – 200 руб.;
- 3) произведены обязательные отчисления на заработную плату (в соответствии с действующим законодательством).

Необходимо составить учетные записи по указанным операциям.

Решение:

--

Задание 14. Организация осуществляет капитальный ремонт административного корпуса собственными силами (специализированным ремонтным цехом).

В текущем отчетном периоде произведены следующие хозяйственные операции:

- 1) для ремонта административного корпуса со склада отпущены:
 - краска и лак на сумму 1 360 руб.;
 - кирпич на сумму 2 180 руб.;
 - доски на сумму 1 745 руб.;
 - столярные изделия на сумму 683 руб.;
- 2) за проведение ремонта административного корпуса начислена заработная плата ремонтным рабочим – 1 260 руб.;
- 3) произведены обязательные отчисления на заработную плату (в соответствии с действующим законодательством);
- 4) начислена амортизация столярных станков, используемых для ремонта, – 120 руб.;
- 5) согласно счету-фактуре в затраты включены расходы по электроэнергии – 81,60 руб., в т. ч. НДС (по ставке согласно действующему законодательству). НДС принят к вычету. Оплачен счет за электроэнергию;
- 6) затраты, связанные с ремонтом административного корпуса, списаны на соответствующий счет.

Составить учетные записи по указанным операциям.

Решение:

Задание 15. В текущем отчетном периоде произведены следующие хозяйственные операции:

- 1) для реконструкции складского помещения, согласно накладной, со склада отпущены: блоки на сумму 2 160 руб.; цемент на сумму 480 руб.; кирпич на суму 720 руб.; столярные изделия на сумму 735 руб.;
- 2) в складское помещение приобретено оборудование и передано в монтаж на сумму 3 150 руб., в том числе НДС (по ставке согласно действующему законодательству). НДС принят к вычету. С расчетного счета оплачено поставщику оборудования;
- 3) за реконструкцию складского помещения и монтаж оборудования, согласно договору, начислено ремонтно-строительному

управлению 3 000 руб., в т. ч. НДС. НДС принят к вычету. С расчетного счета ремонтно-строительному управлению.

Необходимо составить учетные записи по указанным операциям и определить стоимость складского помещения после реконструкции, если до её проведения стоимость объекта составляла 69 300 руб.

Решение:

Задание 16. Организация заключила с другой организацией договор подряда на выполнение работ по демонтажу полностью амортизированного основного средства, пришедшего в негодность в связи с физическим износом.

Первоначальная стоимость основного средства составляет 20 000 руб. Стоимость выполненных работ составляет 1 800 руб., в т. ч. НДС. НДС принят к вычету. Работа оплачена в этом же месяце.

В результате демонтажа основного средства получены материалы, которые оприходованы на склад по цене возможного использования на сумму 800 руб.

Необходимо составить бухгалтерские записи по указанным операциям и определить финансовый результат от списания основных средств.

Решение:

Задание 17. Организация продает объект основных средств. Первоначальная стоимость объекта основных средств – 9 800 руб. Сумма амортизации, начисленная к моменту продажи, – 5 400 руб.

Покупателю предъявлен счет, где указана договорная цена продажи 10 080 руб.

Согласно договору, начислено сторонней организации за демонтаж объекта основных средств 216 руб., в т. ч. НДС (по ставке согласно действующему законодательству). Оплачены услуги сторонней

организации за демонтаж объекта основных средств.

Организация передала покупателю объект основных средств на основании акта о приеме-передаче и в конце месяца на расчетный счет поступила сумма выручки за объект основных средств от покупателя в размере договорной цены.

Сумма числящегося по выбывающему основному средству добавочного капитала, образовавшегося в результате ранее проведенных переоценок, составляет 1 760 руб.

Определить финансовый результат от продажи основных средств и составить учетные записи по указанным операциям.

Решение:

Задание 18. Организация реализует объект основных средств, бывший в эксплуатации. Договорная цена продажи 6 540 руб. От покупателя поступила предоплата – 40 % от договорной цены.

Первоначальная стоимость объекта основных средств – 12 300 руб. Амортизация к моменту продажи составила 5 380 руб.

Начислено сторонней организации за демонтаж объекта основных средств 348 руб., в т. ч. НДС (по ставке согласно действующему законодательству). НДС принят к вычету. Оплачено сторонней организации за демонтаж оборудования.

Объект основных средств передан покупателю. На расчетный счет поступила оставшаяся сумма задолженности от покупателя за реализованный объект основных средств.

Сумма числящегося по выбывающему основному средству добавочного капитала, образовавшегося в результате ранее проведенных переоценок, составляет 1 840 руб.

Определить финансовый результат от продажи основных средств и составить учетные записи по указанным операциям.

Решение:

Задание 19. По решению директора организация передает безвозмездно сторонней организации оборудование. Первоначальная стоимость – 8 000. К моменту передачи амортизация составила 60 %. При демонтаже данного оборудования израсходованы материалы на сумму 1 800 руб. начислена заработная плата рабочим на сумму 836 руб., от которой произведены отчисления в соответствии с действующим законодательством.

Составить учетные записи и определить финансовый результат от безвозмездной передачи объектов основных средств.

Решение:

--

Задание 20. Перед составлением годового баланса в организации проведена инвентаризация и выявлено следующее:

1) обнаружен неучтенный объект основных средств в основном производстве.

Для оценки объекта привлечен оценщик. По данным оценки стоимость объекта основных средств составила 16 400 руб.;

2) установлена недостача пишущей машинки в канцелярии, виновник недостачи не установлен. Первоначальная стоимость пишущей машинки 1 286 руб., сумма начисленной амортизации пишущей машинки на момент инвентаризации – 761 руб.

Сумма недостачи подлежит списанию за счет финансового результата организации;

3) выявлена недостача компьютера в бухгалтерии, в ходе следствия установлен виновник недостачи. Первоначальная стоимость компьютера – 4 620 руб. Сумма амортизации компьютера – 535 руб.

По решению суда сумма недостачи будет взыскана с виновного лица путем внесения 30 % недостачи в кассу организации, а оставшаяся часть недостачи подлежит удержанию из заработной платы в течение 2 месяцев.

Необходимо составить бухгалтерские записи по указанным операциям.

Решение:

--

Задание 21. Организация приобретает у поставщика за плату исключительные права на созданное литературное произведение стоимостью 60 000 руб., в т. ч. НДС (по ставке согласно действующему законодательству). НДС принят к вычету. Оплачен счёт поставщика.

Отразить поступление нематериальных активов в организацию.

Решение:

Задание 22. Организация приобретает исключительные права использования конструкторско-технологического решения на изготовление продукции.

Стоимость сделки по оценке комиссии по неденежным вкладам составила 4 200 руб., в т. ч. НДС (по ставке согласно действующему законодательству). НДС принят к вычету.

По факту оплаты организация передала право использования конструкторско-технологического решения с приложением документов, подтверждающих право и соответствующую техническую документацию.

При заключении данной сделки имели место следующие затраты:

1) командировочные расходы (в пределах норм) – 275 руб.;

2) сумма начисленных процентов по краткосрочному кредиту, взятому на приобретение прав использования технологического решения – 152,50 руб.;

3) стоимость услуг корпорации «Технолоджи» по обучению персонала составила 840 руб., в т. ч. НДС (по ставке согласно действующему законодательству). НДС принят к вычету. Оплачен счёт.

После подписания акта право использования конструкторско-технологического решения оприходовано в организации в составе нематериальных активов.

Отразить на счетах бухгалтерского учета поступление нематериальных активов в организацию.

Решение:

Задание 23. В ООО «Гломб» за январь текущего года были произведены следующие хозяйственные операции:

1. Списан объект нематериальных активов в связи с нецелесообразностью дальнейшего использования. Первоначальная стоимость 1 242 руб. Сумма начисленной амортизации составила 813 руб. Сумма числящегося по выбывающему нематериальному активу добавочного капитала, образовавшегося в результате ранее проведенных переоценок, составляет 145 руб.

2. Нематериальный актив признан предназначенным для реализации и по нему прекращено начисление амортизации. На дату принятия объекта в качестве долгосрочного актива, предназначенного для реализации, его первоначальная стоимость составила – 2500 руб., сумма начисленной амортизации – 590 руб. Объект нематериального актива реализован по договорной стоимости 2430 руб. Покупателем оплачен счет.

3. По решению директора объект нематериальных активов (компьютерные программы) передан безвозмездно в пределах одного собственника. Первоначальная стоимость – 1 200 руб. К моменту передачи сумма начисленной амортизации составила 30 %.

Решение:

Задание 24. По приведенным учетным записям восстановить содержание хозяйственных операций:

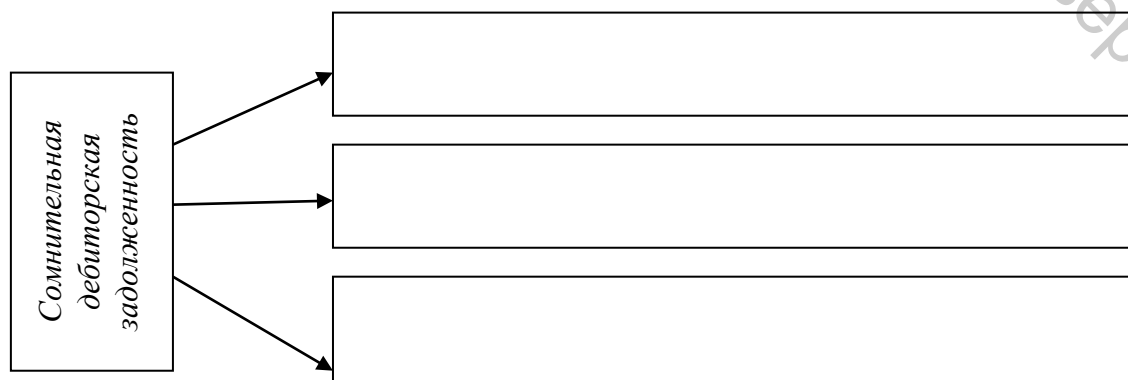
Корреспонденция счетов		Содержание хозяйственной операции
Дебет	Кредит	
08 «Вложения в долгосрочные активы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	
08 «Вложения в долгосрочные активы»	67.3 «Расчеты по процентам по долгосрочным кредитам и займам»	
08 «Вложения в долгосрочные активы»	10 «Материалы»	
08 «Вложения в долгосрочные активы»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	
08 «Вложения в долгосрочные активы»	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	
26 «Общехозяйственные затраты»	05 «Амортизация нематериальных активов»	
08 «Вложения в долгосрочные активы»	75 «Расчеты с учредителями»	
08 «Вложения в долгосрочные активы»	98 «Доходы будущих периодов»	
01 «Основные средства»	08 «Вложения в долгосрочные активы»	
02 «Амортизация основных средств»	01 «Основные средства»	
91/4 «Прочие расходы»	01 «Основные средства»	
83 Добавочный капитал	84 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	
01 «Основные средства»	83 «Добавочный капитал»	
90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»	02 «Амортизация основных средств»	
94 «Недостачи и потери от порчи имущества»	01 «Основные средства»	
05 «Амортизация нематериальных активов»	04 «Нематериальные активы»	
06 «Долгосрочные финансовые вложения»	01 «Основные средства»	

Практическое занятие 11 Учет финансовых вложений

Задание 1. Соотнесите (стрелками) категории и их характеристику.

<i>Налог</i>	это письменное долговое денежное обязательство одной стороны (векселедателя) уплатить определенную сумму денег по наступлению срока платежа другой стороне (векселедержателю) по совершенным торговым сделкам или в уплату за выполненные работы или оказанные услуги
<i>Сбор (пошлина)</i>	выданные банком денежные средства на определённый срок и определенные цели на возвратной основе и обычно с уплатой процентов
<i>Подотчетные суммы</i>	предоставляется одной организацией другой в виде отсрочки уплаты денежных средств за проданные товары
<i>Кредит</i>	выписывается кредитором (трассантом) и содержит письменный приказ дебитору (трассату) уплатить указанную в векселе сумму третьему лицу (ремитенту) или предъявителю
<i>Банковский кредит</i>	денежные авансы, выдаваемые работникам организации из кассы на мелкие хозяйственные расходы и на расходы по командировкам
<i>Коммерческий кредит (заем)</i>	обязательный платеж в республиканский и (или) местные бюджеты, взимаемый с организаций в виде одного из условий совершения в отношении их юридически значимых действий
<i>Простой вексель</i>	система экономических отношений, возникающих при передаче имущества в денежной или натуральной форме от одной организации другой на условиях последующего возврата средств и, как правило, с уплатой процентов за временное пользование переданным имуществом
<i>Переводный Вексель (тратта)</i>	обязательный индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций в форме отчуждения принадлежащих им денежных средств в республиканский и (или) местные бюджеты

Задание 2. Укажите условия признания дебиторской задолженности сомнительной.



Задание 3. Производственная организация приняла решение о приобретении акций сторонней организации. С расчетного счета перечислены денежные средства за акции в сумме 5000 руб. Оприходованы 100 акций на сумму 5000 руб. Производственная организация не планирует реализовывать акции в ближайшие 13 месяцев.

По истечении отчетного года производственная организация начислила проценты по данным акциям в сумме 99 руб. На расчетный счет поступили начисленные проценты в сумме 99 руб.

Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции.

Решение:

--

Задание 4. Производственная организация приняла решение о предоставлении сторонней организации займа на 13 месяцев в сумме 8000 руб. С расчетного счета перечислены денежные средства заемщику в сумме 8000 руб.

По истечении 13 месяцев:

- производственная организация начислила предусмотренные проценты по предоставленному займу в сумме 888 руб.;
- на расчетный счет производственной организации поступила общая сумма задолженности по предоставленному займу 8888 руб.

Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции.

Решение:

--

Задание 5. Производственная организация приняла решение о продаже 100 акций, которые находились в собственности в течение 14 месяцев. Фактическая себестоимость одной акции – 10 руб.

На расчетный счет поступили денежные средства за реализованные 100 акции по рыночной цене 12 руб. за одну акцию.

Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции.

Решение:

Задание 6. Производственная организация приняла решение о внесении в уставный капитал вновь создаваемой организации основные средства.

Первоначальная стоимость передаваемых основных средств составляет 76 000 руб., сумма начисленной амортизации – 200 руб.

Основные средства внесены в уставный капитал сторонней организации по согласованной между учредителями оценке 82 000 руб.

По истечении отчетного года производственная организация начислила доходы от участия в уставном капитале созданной организации в сумме 900 руб. На расчетный счет поступила начисленная сумма 900 руб.

Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции.

Решение:

Задание 7. Производственная организация выступала в роли учредителя сторонней организации. В отчетном периоде было принято решение о выходе из состава участников.

На расчетный счет поступили денежные средства в качестве возврата ранее внесенного вклада в уставный капитал в сумме 4000 руб.

Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции.

Решение:

Задание 8. Производственная организация приняла решение о приобретении 100 облигаций, номинальная стоимость которых составляет 900 руб., за 950 руб.

С расчетного счета перечислены денежные средства за облигации в сумме 950 руб. Оприходованы 100 облигаций на сумму 950 руб.

Облигации были погашены с дополнительным доходом 99 руб.

На расчетный счет поступили денежные средства за погашенные облигации, а также начисленный по ним доход.

Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции.

Решение:

Задание 9. Производственная организация приняла решение о приобретении банковского векселя, номинальная стоимость которого составляет 2000 р., за 2050 р.

С расчетного счета перечислены денежные средства за банковский вексель в сумме 2050 р. Оприходован банковский вексель.

Банк погасил вексель по номинальной стоимости с дополнительными процентами 199 р.

На расчетный счет поступили денежные средства за погашенный вексель, а также начисленные по нему проценты.

Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции.

Решение:



Задание 10. По приведенным учетным записям восстановить содержание хозяйственных операций.

Корреспонденция счетов		Содержание хозяйственной операции
Дебет	Кредит	
08 «Вложения в долгосрочные активы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	
08 «Вложения в долгосрочные активы»	67.3 «Расчеты по процентам по долгосрочным кредитам и займам»	
08 «Вложения в долгосрочные активы»	10 «Материалы»	
08 «Вложения в долгосрочные активы»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	
08 «Вложения в долгосрочные активы»	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	
08 «Вложения в долгосрочные активы»	75 «Расчеты с учредителями»	
08 «Вложения в долгосрочные активы»	98 «Доходы будущих периодов»	
01 «Основные средства»	08 «Вложения в долгосрочные активы»	
02 «Амортизация основных средств»	01 «Основные средства»	
91/ 4 «Прочие расходы»	01 «Основные средства»	
83 Добавочный капитал	84 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	
01 «Основные средства»	83 «Добавочный капитал»	
91 «Прочие доходы и расходы»	02 «Амортизация основных средств»	
94 «Недостачи и потери от порчи имущества»	01 «Основные средства»	
03 «Доходные вложения в материальные активы»	01 «Основные средства»	
06 «Долгосрочные финансовые вложения»	01 «Основные средства»	
83 «Добавочный капитал»	02 «Амортизация основных средств»	

Практическое занятие 12

Тема. Учет производственных запасов

Задание 1. Соотнесите (стрелками) виды материалов и их определение.

Понятие 	Сущность 
Сырье и основные материалы	– это материалы, прошедшие определенные стадии обработки, но не являющиеся еще готовой продукцией. В изготовлении продукции они выполняют такую же роль, как и основные материалы, то есть составляют ее материальную базу
Вспомогательные материалы	– это изделия организации-поставщика, приобретаемые для комплектования продукции, выпускаемой организацией-изготовителем
Возвратные отходы	– это предметы, предназначенные для проведения ремонтов, замены изношенных частей машин, оборудования, транспортных средств и т. п.
Покупные полуфабрикаты	– это углеродистые и углеводородистые вещества, выделяющие при сгорании тепловую энергию – это предметы, используемые для упаковки и транспортировки продукции, хранения различных материалов и продукции
Комплектующие изделия	– это материалы, используемые для воздействия на сырье и основные материалы, придания продукции определенных потребительских свойств и качеств или для обслуживания и ухода за средствами труда и облегчения процесса производства
Топливо	– это остатки сырья и материалов, образовавшиеся в процессе их переработки в готовую продукцию, утратившие полностью либо частично потребительские характеристики исходного сырья и материалов
Тара и тарные материалы	– это часть материалов организации, используемая в качестве средств труда в течение срока не более 12 месяцев
Запасные части	– это предметы труда, предназначенные для использования в процессе производства продукции и являющиеся материальной (вещественной) основой при изготовлении продукции (выполнении работ, оказании услуг)
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	– это предметы, используемые для упаковки и транспортировки продукции, хранения различных материалов и продукции

Задание 2. Укажите затраты, которые включаются в фактическую себестоимость приобретаемых материалов.

Виды затрат	Включаются в фактическую себестоимость	Не включаются в фактическую себестоимость
Стоимость материалов по ценам приобретения (без НДС)		
Проценты за пользование кредитами, займами, полученными для приобретения материалов		
Таможенные сборы и пошлины		
Затраты по заготовке и доставке материалов до места их использования, включая расходы по страхованию		
Вознаграждения банкам по открытию и исполнению аккредитивов по расчетам за приобретенные материалы		
Затраты на содержание отделов снабжения и на хранение материалов в организации		
Курсовые разницы по обязательствам в иностранной валюте перед поставщиками за приобретенные материалы		
Затраты по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных в организации целях		
Затраты, связанные с приобретением иностранной валюты для расчетов с поставщиками или погашения кредитов за приобретенные материалы		
Вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материалы		
Транспортно-заготовительные и иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов		

Задание 3. Перечислите основные задачи бухгалтерского учета материалов.

З А Д А Ч И	1.... 2... 3...
--	-----------------------

Задание 4. Указать виды цен, которые используются в учете материалов в текущем и бухгалтерском учете.

<i>Бухгалтерская отчетность</i>	<i>Виды цен</i>	<i>Текущий учет</i>
	цены приобретения	
	фактическая себестоимость материалов по данным предыдущего отчетного периода	
	планово-расчетные цены	
	фактическая себестоимость	
	средняя цена групп материалов	
	средняя цена каждого наименования материалов	

Задание 5. ОДО «Камея» получило от одного из учредителей в счет вклада в уставный капитал сырье для изготовления продукции на сумму 6200 руб. За доставку сырья с расчетного счета ОДО «Камея» согласно счету автотранспортной организации перечислено 378 руб., в том числе НДС (по ставке, согласно действующему законодательству). НДС принят к вычету. Согласно учетной политике ОДО «Камея» учет поступивших в организацию материалов ведется в оценке по фактической себестоимости.

Определить фактическую себестоимость приобретенных материалов и составить необходимые бухгалтерские записи.

Решение:

Задание 6. ОДО «Камея» занимается пошивом женской одежды. В организацию в течение месяца поступали от поставщиков материалы, доставка которых осуществлялась сторонними организациями. Согласно учетной политике ОДО «Камея» учет поступивших в организацию материалов ведется по учетным ценам (по планово-заготовительной себестоимости).

Для приобретения материала А ОДО «Камея» в отчетном месяце была перечислена 100%-ная предоплата поставщику. В организацию

поступил материал А от поставщика в счет ранее перечисленного аванса. Стоимость материалов, указанная в товарно-транспортной накладной, составила 492 руб., в т. ч. НДС (по ставке, согласно действующему законодательству) – ? НДС принят к вычету. Транспортные расходы по доставке материала А от поставщика к покупателю составили 108 руб., в т. ч. НДС (по ставке, согласно действующему законодательству) – ? НДС принят к вычету. ООО «Самшит» с оплачен счет автотранспортной организации за оказанные транспортные услуги. Поступившие материалы оприходованы по учетным ценам на сумму 686 руб.

В отчетном месяце в ОДО «Камея» поступили материалы от поставщика. Стоимость материала Б, указанная в товарно-транспортной накладной поставщика, составила 444 руб., в т. ч. НДС (по ставке, согласно действующему законодательству) – ? НДС принят к вычету. Транспортные расходы по доставке материала В от поставщика ОДО «Камея» составили 61,2 руб., в т. ч. НДС (по ставке согласно действующему законодательству). – ? НДС принят к вычету. Организацией оплачен счет за оказанные транспортные услуги. Работнику ОДО «Камея» начислена заработная плата за сопровождением закупленной партии материала В и погрузочно-разгрузочные работы в размере 108,0 руб. Произведены отчисления от начисленной заработной платы (в соответствии с действующим законодательством). Поступившие материалы оприходованы по учетным ценам на сумму 690 руб.

Определить фактическую себестоимость приобретенных материалов и составить необходимые бухгалтерские записи.

Решение:

Задание 7. ОДО «Камея» в июне текущего года безвозмездно получило материалы, рыночная стоимость которых составляет 856 руб. В июле часть поступивших материалов была передана в производство

для изготовления продукции на сумму 634 руб. Оставшаяся часть поступивших материалов в августе были использованы для общепроизводственных нужд. Согласно учетной политике ОДО «Камея» учет поступивших в организацию материалов ведется в оценке по фактической себестоимости.

Составить необходимые бухгалтерские записи.

Решение:

Задание 8. Используя исходные данные, рассчитать фактическую себестоимость израсходованных при производстве продукции материалов. Составить бухгалтерские записи по учету расхода материалов.

Показатели сч. 10 «Материалы»	По учетным ценам, руб.	По фактической себестоимости, руб.	Отклонение (+; -), руб.
1 Остаток на начало отчетного месяца	3264	?	+182
2 Приход за отчетный месяц	74892		+3745
Итого приход с остатком на начало отчетного месяца			
% отклонений фактической себестоимости от учетной цены			
3 Расход за отчетный месяц	51098		
4 Остаток на конец месяца			
Итого расход с остатком			

Задание 9. В отчетном месяце в организации в цехе вспомогательного производства при изготовлении деталей для продукции основного производства были осуществлены следующие затраты: материалы – 126 руб.; заработная плата – 34 руб.; произведены отчисления от начисленной заработной платы (в соответствии с действующим законодательством) – ? руб.; амортизация основных средств – 85 руб. Согласно учетной политике организации учет материалов ведется в оценке по фактической себестоимости.

Определить фактическую себестоимость деталей, изготовленных во вспомогательном производстве для собственного производства. Составить бухгалтерские записи.

Решение:

--

Задание 10. Для приобретения комплектующих изделий ООО «Летмаш» в отчетном месяце была перечислена 100 %-ная предоплата поставщику. В организацию поступили комплектующие изделия от поставщика в счет ранее перечисленного аванса. Стоимость комплектующих изделий, указанная в товарно-транспортной накладной, составила 307,2 руб., в т. ч. НДС (по ставке, согласно действующему законодательству) – ?. При сортировке комплектующих изделий на складе выявлены бракованные изделия на сумму 86,4 руб., в т. ч. НДС (по ставке, согласно действующему законодательству) – ?. Поставщику предъявлена претензия на сумму недоброкачественной продукции. Претензия признана поставщиком, бракованные изделия возвращены. На расчетный счет ООО «Летмаш» поступили денежные средства за недоброкачественную продукцию.

Составить бухгалтерские записи.

Решение:

--

Задание 11. В организации в сентябре текущего года произведены следующие хозяйственные операции:

1. Переданы в основное производство со склада два комплекта спецодежды стоимостью 148,8 руб. за комплект (срок эксплуатации 8 месяцев).

2. Передан хозяйственный инвентарь на нужды цехов основного производства на сумму 192,1 руб.; на нужды общехозяйственного назначения – 127,4 руб.; на нужды вспомогательных производств – 185,2 руб.; на работы по освоению новых видов продукции – 156,9 руб.; на нужды, связанные с реализацией продукции, – 165,4 руб.

В октябре инвентарь, переданный в цеха основного производства и на нужды общехозяйственного назначения, списан в связи с непригодностью.

Согласно учетной политике организации стоимость спецодежды переносится на счета учета затрат равными частями за период предполагаемого срока эксплуатации спецодежды. Стоимость хозяйственного инвентаря переносится на счета учета затрат в размере 50 % его стоимости при его передаче со складов в эксплуатацию и 50 % стоимости при его выбытии из эксплуатации в связи с непригодностью.

Составить бухгалтерские записи по списанию хозяйственного инвентаря и специальной одежды.

Решение:



Задание 12. Указать корреспонденцию счетов в журнале регистрации хозяйственных операций за октябрь текущего года.

Журнал регистрации хозяйственных операций за октябрь 20__ г.

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	Отпущены со склада в основное производство материалы для изготовления продукции			
2	Отпущены со склада в основное производство покупные полуфабрикаты для изготовления продукции			
3	Отпущено со склада топливо для нужд транспортного цеха			
4	Отпущены со склада материалы на изготовление опытного образца нового вида продукции			
5	Отпущены со склада запасные части для проведения капитального ремонта производственного оборудования			
6	Отпущены со склада строительные материалы для реконструкции административного корпуса			
7	Переданы со склада материалы в переработку на сторону			
8	Отпущены со склада материалы для устранения допущенного брака полуфабрикатов в основном производстве			
9	Отпущены со склада в ремонтно-механическую мастерскую запасные части			
10	Отпущены материалы для упаковки готовой продукции на складе отдела сбыта			

Задание 13. ОДО «Камея» реализовало запасные части, полученные в результате демонтажа объекта основного средства и числящиеся в бухгалтерском учете в составе материалов, по договорной стоимости 196,8 руб., в т. ч. НДС (по ставке, согласно действующему законодательству) – ? Фактическая себестоимость отгруженных покупателю запасных частей составляет 105,9 руб. ОДО «Камея» принят к оплате счет автотранспортной организации за транспортные услуги по доставке материалов покупателю на сумму 32,4 руб., в т. ч. НДС (по ставке, согласно действующему законодательству).

Покупатель за отгруженные ему запасные части перечислил денежные средства на расчетный счет ОДО «Камея». ОДО «Камея» оплатило счет автотранспортной организации за оказанные услуги.

Определить финансовый результат от реализации запасных частей и составить бухгалтерские записи.

Решение:

Задание 14. ОДО «Каприт» переданы материалы в счет вклада в уставный капитал другой организации, фактическая себестоимость которых составляет 1 765 руб. Денежная оценка материалов, согласованная участниками, составила 2 180 руб.

Определить финансовый результат от передачи материалов в счет вклада в уставный капитал другой организации. Составить бухгалтерские записи.

Решение:

Задание 15. ОДО «Каприт» безвозмездно переданы материалы ОАО «Борит». Фактическая себестоимость переданных материалов – 456,20 руб.

Определить финансовый результат от безвозмездной передачи материалов другой организации. Составить бухгалтерские записи.

Решение:

Задание 16. При проведении в августе текущего года плановой инвентаризации на общехозяйственном складе установлено следующее:

1. Выявлены неучтенные вспомогательные материалы, рыночная стоимость которых составляет 32,8 руб.

2. Выявлена недостача основных материалов. Фактическая себестоимость недостающих материалов – 336,9 руб., в том числе в пределах норм естественной убыли – 228,4 руб. Виновник недостачи (кладовщик) на основании приказа руководителя организации возмещает рыночную стоимость недостающих материалов в сумме 150,5 руб. На основании заявления кладовщика 50 % суммы недостачи будет внесено в кассу, остальные 50 % будут удержаны из заработной платы в этом же месяце. В кассу организации виновным лицом внесена сумма задолженности по недостаче.

Составить бухгалтерские записи по результатам инвентаризации товарно-материальных ценностей за август и сентябрь текущего года.

Решение:

--

Задание 17. По приведенным учетным записям восстановить содержание хозяйственных операций.

Корреспонденция счетов		Содержание хозяйственной операции
Дебет	Кредит	
1	2	3
10 «Материалы»	60 «Прочие расходы» «Прочие расходы»	
20 «Основное производство»	10 «Материалы»	
10 «Материалы»	75 «Расчеты с учредителями»	
10.7 «Материалы, переданные в переработку»	10 «Материалы»	
10 «Материалы»	91 «Прочие доходы»	

1	2	3
94 «Недостачи и потери от порчи имущества»	10 «Материалы»	
10 «Материалы»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	
44 «Расходы на реализацию»	10 «Материалы»	
10 «Материалы»	28 «Брак в производстве»	
90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»	10 «Материалы»	
10 «Материалы»	90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»	
26 «Общехозяйственные затраты»	10 «Материалы»	
10 «Материалы»	98 «Доходы будущих периодов»	
97 «Расходы будущих периодов»	10 «Материалы»	
10 «Материалы»	23 «Вспомогательные производства»	
29 «Обслуживающие производства и хозяйства»	10 «Материалы»	
91 «Прочие доходы»	10 «Материалы»	
08 «Вложения в долгосрочные активы»	10 «Материалы»	
10 «Материалы»	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	
25 «Общепроизводственные затраты»	10 «Материалы»	
10 «Материалы»	71 «Расчеты с подотчетными лицами»	

Практическое занятие 13

Тема. Учет расчетов с персоналом по оплате труда

Задание 1. Соотнесите (стрелками) соответствующие друг другу понятия и их определения.

Зарботная плата

количество товаров и услуг, которое можно приобрести за номинальную зарботную плату, т. е. ее покупательская способность

Номинальная зарботная плата

форма оплаты труда, при которой размер зарботной платы работника зависит от количества отработанного им времени, представляющего собой норматив, предусмотренный тарифной системой

Тарифно-квалификационный справочник

начисленная и полученная работником зарботная плата за его труд за определенный период

Тарифная сетка

форма оплаты труда, при которой размер зарботной платы работника зависит от количества выполненной им работы

Сдельная форма оплаты труда

система разрядов, служащая для определения правильных соотношений между оплатой труда и квалификационным уровнем работы работников

Повременная форма оплаты труда

сборник тарифно-квалификационных характеристик профессий, служащий для определения квалификации рабочих и тарификации работ

Реальная зарботная плата

вознаграждение за труд, которое наниматель обязан выплатить работнику за выполненную работу в зависимости от ее сложности, количества, качества, условий труда и квалификации работника с учетом фактически отработанного времени, а также за периоды, включаемые в рабочее время

Задание 2. Соотнесите стрелками соответствующие друг другу понятия элементов организации платы труда тарифного типа и их определения.

Нормирование труда

это совокупность нормативов, обеспечивающих возможность осуществлять дифференциацию и регулирование заработной платы различных групп и категорий работников в зависимости от квалификации, характера и условий труда, видов производств и экономической деятельности, регионов

Тарифная система оплаты труда

способы установления в зависимости величины заработной платы работников от количества и качества затраченного ими труда с помощью совокупности количественных и качественных

Формы и системы оплаты труда

позволяет установить меру труда, норму труда и его количество

Задание 3. Соотнесите стрелками разновидности гибких систем оплаты труда и их характеристику:

Система оплаты труда на основе тарифной сетки, разработанной в организации

предусматривает определение тарифных ставок (окладов) в текущем месяце по итогам работы за предыдущий месяц с учетом личного вклада каждого конкретного работника в результаты труда

Оплата труда на основе комиссионной системы

распределение профессий и должностей работников по разрядам утверждается в локальном нормативном правовом акте организации.


Система оплаты труда на основе «плавающих» окладов

строится на расположении всех (отдельных) профессий и должностей работников организации по соответствующим грейдам в зависимости от сложности и напряженности труда, его условий, уровня квалификации работников

Система оплаты труда на основе грейдов

размер заработной платы работника ставится в прямую зависимость от роста объемов реализованной продукции, товаров (работ, услуг), в том числе на экспорт, снижения запасов готовой продукции и поступления валютной выручки и других показателей, характеризующих эффективность работы подразделения и (или) организации в целом

Задание 4. Соотнесите (стрелками) соответствующие друг другу понятия и их определения.

 Системы
заработной
платы

Характеристика

*простая
повременная*

заработная плата исчисляется исходя из сдельных расценок, установленных в организации, и количества продукции (работ, услуг), которую изготовил работник

*повременно-
премиальная*

формирование коллективного заработка в зависимости от общих результатов работы бригады и его распределение в соответствии с личным трудовым вкладом работников

*прямая
сдельная*

оплата труда производится за весь объем работ с учетом установленного срока их выполнения

*сдельно-
премиальная*

размер заработной платы работников ставится в прямую зависимость от результатов труда обслуживаемых ими рабочих, как правило, применяется для оплаты труда вспомогательных рабочих

*сдельно-
прогрессивная*

наряду с оплатой за отработанное время по тарифным ставкам (окладам) работникам начисляют и выплачивают премии за достижение определенных показателей в работе

*косвенно-
сдельная*

работникам начисляют заработок по прямым сдельным расценкам и премии за количественные и (или) качественные показатели их работы

аккордная

заработная плата зависит от тарифной ставки (оклада) и количества отработанного времени

*коллективно-
сдельная*

заработная плата устанавливается по сдельным расценкам в пределах установленной нормы, а за выполнение работы сверх нормы – по прогрессивно возрастающим сдельным расценкам

Задание 5. Используя приведенный ниже перечень выплат, входящих в состав фонда заработной платы, заполните следующую таблицу:

Состав фонда заработной платы

Наименование группы выплат	Вид выплат
Оплата за отработанное время	1 ...
Оплата за неотработанное время	
Единовременные поощрительные и другие выплаты	
Другие выплаты, входящие в состав фонда заработной платы	

Виды выплат:

- 1) заработная плата, начисленная работникам за отработанное время;
- 2) заработная плата, начисленная работникам за выполненную работу по сдельным расценкам;
- 3) заработная плата, начисленная работникам в процентах от выручки от реализации продукции, в долях от прибыли;
- 4) стоимость продукции, выдаваемой в порядке натуральной оплаты;
- 5) надбавки (доплаты) к тарифным ставкам и должностным окладам за профессиональное мастерство, классность, ученую степень и звание, за сложность и напряженность работы;
- 6) надбавки к заработной плате за продолжительность непрерывной работы (вознаграждения за выслугу лет, стаж работы);
- 7) доплаты за работу в ночное время или в ночную смену при сменном режиме работы;
- 8) премии и вознаграждения независимо от источников их выплаты, носящие гарантированный характер, выплачиваемые ежемесячно,
- 9) доплата за работу в сверхурочное время, в государственные праздники, праздничные (нерабочие) и выходные дни;
- 10) оплата трудовых и социальных отпусков;
- 11) оплата отпусков, предоставляемых по инициативе нанимателя;
- 12) оплата свободного от работы дня матери (мачехе), воспитывающей двоих и более детей в возрасте до шестнадцати лет;
- 13) оплата неотработанного времени работниками моложе восемнадцати лет,
- 14) единовременные (разовые) премии и вознаграждения независимо от источников их выплаты;
- 15) вознаграждения по итогам работы за год, годовое вознаграждение за выслугу лет (стаж работы);
- 16) единовременная материальная помощь (денежная компенсация), выплачиваемая всем или большинству работников;

17) вознаграждения к юбилейным датам, праздникам, торжественным событиям (включая стоимость подарков и материальную помощь);

18) материальная помощь к отпуску, единовременные выплаты (пособие) на оздоровление;

19) денежная компенсация за неиспользованный трудовой отпуск;

20) оплата стоимости питания работников, в том числе в столовых, буфетах в виде талонов;

21) суммы, уплаченные организацией в порядке возмещения работникам платы за пользование жилым помещением (сверх предусмотренного законодательством Республики Беларусь);

22) стоимость проездных билетов, приобретенных для личного пользования работников в соответствии с коллективным договором или решением нанимателя.

Задание 6. Рабочий тарифицируется 4 разрядом. Часовая тарифная ставка 1-го разряда в организации установлена в размере 2,25 руб. Тарифный коэффициент 4-го разряда. Норма времени на выполнение операции составляет 900 с. Определить сдельную расценку за операцию.

Решение:

--

Задание 7. Рассчитать сдельную расценку для рабочего 7-го разряда за единицу произведенной продукции при следующих условиях: часовая тарифная ставка 1-го разряда, установленная в организации, – 2,5 руб.; тарифный коэффициент 7-го разряда – 2,03; норма выработки в час – 22 изделия.

Решение:

--

Задание 8. Рассчитать сдельную расценку за 100 пог. м вискозной ткани. Рабочему установлен 6 разряд. Норма производительности ткацкого станка составляет 15 пог.м/ч, зона обслуживания – 4 станка. Месячная тарифная ставка 1-го разряда, установленная в организации, составляет 160,5 руб., среднее число часов работы за месяц – 169,2 часа. Тарифный коэффициент 6 разряда – 1,9.

Решение:

Задание 9. Рассчитать заработную плату рабочего 6-го разряда, которому установлена часовая тарифная ставка 2,16 руб., если количество рабочих дней в месяце – 22 дня, продолжительность смены – 8 часов. При условии выполнения плана цехом рабочему выплачивается премия в размере 15 %. За каждый процент перевыполнения плана выплачивается дополнительная премия в размере 0,5 %. Цех выполнил план на 116 %.

Решение:

Задание 10. Рассчитать заработную плату специалиста с месячным окладом – 485 руб. В расчетном месяце по плану 24 рабочих дня. До трудового отпуска фактически было отработано специалистом 20 рабочих дней.

По результатам работы организации специалисту установлена премия в размере 25 % от фактической заработной платы.

Решение:

Задание 11. Рассчитать заработную плату слесаря-монтажника 5-го разряда, с которым заключен контракт, со следующими условиями оплаты труда на основе сдельной формы оплаты: месячная тарифная ставка – 450 руб.; коэффициент повышения по технологичным видам работ 15 %; размер надбавки за стаж – 20 %. В соответствии с действующими в организации нормативами нормированное время на проведение монтажа 1 единицы оборудования – 15,0 нормо-часов. Фактически смонтировано 24 единицы оборудования. Нормативное среднемесячное количество рабочих часов в году – 169,3 часа.

Решение:



Задание 12. Рассчитать заработную плату сторожа 3-го разряда, с которым заключен контракт, со следующими условиями оплаты труда на основе повременной формы оплаты: часовая тарифная ставка 3-го разряда – 9 500 руб.; надбавка за стаж – 30 %. Сторожем за месяц отработано 18 ночных смен по 8 часов, в том числе 4 смены в выходные и праздничные дни. В соответствии с положением об оплате труда организации, доплата за работу в ночное время – 40 %, оплата за работу в выходные и праздничные дни – в размере 100 % часовой тарифной ставки.

Решение:



Задание 13. На основании исходных данных, используя форму лицевого счета и данные из первичных документов, начислите служащему данной организации заработную плату за отчетный месяц.

Исходные данные:

- 1.Тарифная ставка первого разряда, действующая в организации, применяющей Единую тарифную сетку работников Республики Беларусь, составляет 40 руб.
2. Повышение тарифной ставки по контракту – 50 %;
3. Повышение тарифной ставки за сложность и напряженность труда – 30 %;
4. В отчетном месяце отработано 15 дней (норма рабочего времени 22 дня), 7 дней – временная нетрудоспособность.
5. Размер пособия по временной нетрудоспособности в отчетном месяце – 87 руб.

Лицевой счет

Тарифный разряд (коэффициент)	Месячная тарифная ставка	Отработано дней	Начислено по тарифу	Надбавка за стаж 10 %	Повышение тарифной ставки по контракту 50 %	Надбавка за сложность и напряженность труда 30 %	Премия 20 %	Пособие по временной нетрудоспособности	Итого начислено
19 (4,56)									

Задание 14. Рассчитать заработную плату специалиста по продаже на условиях комиссионной системе оплаты труда с фиксированной тарифной частью и комиссионным вознаграждением. Специалисту по продаже установлен месячный оклад в размере 452 руб. Положением об оплате труда организации установлено комиссионное вознаграждение в размере 17 % от объема реализованной продукции работником. За месяц работником было реализовано продукции на сумму 645,26 руб.

Решение:

--

Задание 15. На основании исходных данных, представленных в таблице 13.1, отразить в учете начисление заработной платы различным группам работников.

Таблица 13.1 – Журнал хозяйственных операций за май

№	Содержание хозяйственных операций	Сумма, тыс. руб.	Корреспонденция счетов	
			Д-т	К-т
1	2	3	4	5
1	Начислена заработная плата, в том числе: - рабочим основного производства, занятым выпуском продукции - рабочим вспомогательных производств - рабочим, обслуживающим машины и оборудование, а также общецеховому персоналу - работникам администрации - работникам столовой - работникам оздоровительного лагеря - рабочим за исправление брака - работникам, занятым упаковкой готовой продукции - работникам, производящим работы по строительству здания офиса хозяйственным способом - экспедитору, сопровождающему закупленные материалы - работнику организации на основании листка временной нетрудоспособности - работникам за очередные отпуска за счет средств ранее созданного резерва	2 256 1 630 970 2 130 780 890 360 540 1 590 230 160 850		
2	<i>Итого начислено заработной платы:</i>	...	-	-
3	Произведены отчисления в фонд социальной защиты населения от начисленной заработной платы (в соответствии с действующим законодательством): - рабочим основного производства, занятым выпуском продукции - рабочим вспомогательных производств - рабочим, обслуживающим машины и оборудование, а также общецеховому персоналу - работникам администрации - работникам столовой - работникам оздоровительного лагеря - рабочим за исправление брака - работникам, занятым упаковкой готовой продукции - работникам, производящим работы по строительству здания офиса хозяйственным способом - экспедитору, сопровождающему закупленные материалы		

Окончание таблицы 13.1

1	2	3	4	5
	- работникам за очередные отпуска за счет средств ранее созданного резерва на оплату отпусков	...		
5	Произведены отчисления в Белгосстрах в размере 0,6 % от суммы начисленной заработной платы: - рабочим основного производства, занятым выпуском продукции - рабочим вспомогательных производств - рабочим, обслуживающим машины и оборудование, а также общецеховому персоналу - работникам администрации - работникам столовой - работникам оздоровительного лагеря - рабочим за исправление брака - работникам, занятым упаковкой готовой продукции - работникам, производящим работы по строительству здания офиса хозяйственным способом - экспедитору, сопровождающему закупленные материалы - работникам за очередные отпуска за счет средств ранее созданного резерва		
6	<i>Итого начислено в Белгосстрах:</i>	...	-	-
7	Произведены удержания из начисленной заработной платы: - подоходного налога - отчислений на социальное обеспечение - по исполнительным листам - в возмещение материального ущерба - за исправление брака продукции - профсоюзные взносы - займов, предоставленных организацией своим работникам - неизрасходованных подотчетных сумм	1 200 750 460 165 211 320 87 0 50 0		
8	<i>Итого удержано из заработной платы:</i>	...	-	-
9	<i>Итого к выдаче заработная плата работникам:</i>	...	-	-
10	Получены в кассу денежные средства для выплаты начисленной заработной платы работникам	...		
11	Выплачена из кассы заработная плата	9 000		
12	Депонируется не востребовавшая в срок сумма заработной платы	...		
13	Перечислены отчисления в фонд социальной защиты населения	...		
14	Перечислены отчисления в Белгосстрах	...		

Задание 16. В листке нетрудоспособности указан период нетрудоспособности с 02 марта по 13 марта в связи с общим заболеванием работника. Данные о заработной плате, начисленной ему в предыдущих месяцах, представлены в следующей таблице:

Таблица 13.2 – Данные о начисленной заработной плате

Периоды, за которые рассчитывается пособие	Календарное количество дней	Сумма фактического заработка, руб.	Среднедневной заработок для расчета пособия, руб.
Сентябрь пр. года	30	485	
Октябрь пр. года	31	450	
Ноябрь пр. года	30	550	
Декабрь пр. года	31	568	
Январь т. года	31	740	
Февраль т. года	28	776	
Итого		3 569	

1. Рассчитайте среднедневной заработок работника, учитывая, что в указанном периоде у него не было отпусков, временной нетрудоспособности, простоев.

2. На основании полученной величины среднедневного заработка произведите расчет пособия по временной нетрудоспособности:

Период	Количество календарных дней нетрудоспособности	Сумма пособия, руб.			Размер пособия по законодательству, руб.		Сумма пособия к выплате, руб.
		в размере, %		Всего	Минимальный	Максимальный	
		80	100				
Март т. г.							

Задание 17. В мае отчетного года начислена заработная плата рабочим основного производства в размере 71 000 руб., заработная плата рабочим вспомогательного производства – 30 000 руб., заработная плата мастерам и начальникам цехов – 55 500 руб., работникам администрации – 28 600 руб. На основании учетной политики организации на отчетный год в организации осуществляется ежемесячное резервирование средств на оплату очередных отпусков в размере 10 % от суммы начисленной заработной платы и отчислений в фонд социальной защиты населения.

В июне часть работников основного производства ушли в отпуск, в связи с чем, им были начислены отпускные в размере 5 200 руб.

Отразить в учете начисление заработной платы и резервирование суммы отпускных в мае, а также начисление отпускных за счет ранее созданного резерва в июне.

Решение:

Задание 18. По приведенным учетным записям восстановить содержание хозяйственных операций:

Корреспонденция счетов		Содержание хозяйственной операции
Дебет	Кредит	
1	2	3
28 «Брак в производстве»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	
90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	
84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	28 «Брак в производстве»	
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	73.1 «Расчеты по предоставленным займам»	
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»	
08 «Вложения в долгосрочные активы»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	

1	2	3
29 «Обслуживающие производства и хозяйства»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	
44 «Расходы на реализацию»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	
96 «Резервы предстоящих платежей»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	
97 «Расходы будущих периодов»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	94 «Недостачи и потери от порчи имущества»	
20 «Основное производство»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	50 «Касса»	
51 «Расчетные счета»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	73.2 «Расчеты по возмещению ущерба»	
25 «Общепроизводственные затраты»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	
69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	
76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	
91 «Прочие доходы и расходы»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	68 «Расчеты по налогам и сборам»	
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	

Практическое занятие 14
Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции
(работ, услуг)

Задание 1. Укажите (стрелками) соответствующие друг другу понятия и их определения.

Расходы

денежная оценка стоимости материальных, трудовых, финансовых, природных, информационных и других видов ресурсов на производство и реализацию продукции за определенный период времени

Затраты

затраты определенного периода времени, документально подтвержденные, экономически оправданные (обоснованные), полностью перенесшие свою стоимость на реализованную за этот период продукцию

Издержки

выраженные в денежной форме затраты, обусловленные расходом разных видов экономических ресурсов (сырья, материалов, труда, основных средств, услуг, финансовых ресурсов) в процессе производства и реализации продукции, товаров

Задание 2. Дополните статьи затрат в соответствии с применяемыми методами группировки затрат, включаемых в себестоимость продукции, работ, услуг.

Методы группировки затрат

По экономическим элементам

- 1 Материальные затраты
- 2.....
- 3.....
- 4.....
- 5.....

По статьям калькуляции

- | | |
|---------------------|---------|
| 1 Сырье и материалы | 8. |
| 2..... | 9..... |
| 3..... | 10..... |
| 4..... | 11..... |
| 5..... | 12..... |
| 6..... | |
| 7..... | |

Задание 3. Соотнесите (стрелками) элементы затрат и соответствующие им характеристики.

Амортизация основных средств и нематериальных активов

все другие затраты, не вошедшие в ранее перечисленные элементы затрат: налоги, сборы, отчисления в бюджетные фонды, относимые на себестоимость продукции; платежи по обязательному страхованию имущества организации, оплата услуг связи, подготовки кадров, рекламы, пожарной охраны

Затраты на оплату труда

стоимость сырья, материалов, комплектующих изделий и полуфабрикатов, топлива и энергии всех видов, транспортных услуг сторонних организаций, работ и услуг производственного характера (за вычетом возвратных отходов)

Прочие затраты

Отчисления на социальные нужды

обязательные отчисления по установленным законодательством нормам от всех видов оплаты труда работников, занятых в производстве соответствующей продукции (работ, услуг)

Материальные затраты

выплаты по заработной плате, исчисленные в соответствии с применяемыми в организации формами и системами платы труда

все амортизационные отчисления на полное восстановление основных средств и нематериальных

Задание 4. Дополните группировку затрат, включаемых в себестоимость продукции, работ, услуг, по различным классификационным признакам.

Классификация затрат

Признак классификации	Вид затрат
<i>по видам расходов</i>	– по экономическим элементам – по статьям калькуляции
<i>по экономическому содержанию</i>	– ... – ... – ...
<i>по экономической роли в процессе производства</i>	– ... – ...
<i>по способу включения в себестоимость отдельных видов продукции</i>	– ... – ...
<i>в зависимости от степени обобщения (детализации)</i>	– ... – ...
<i>по периодичности возникновения</i>	– ... – ...
<i>по отношению к изменению объема производства (реализации)</i>	– ... – ...
<i>по эффективности или степени целесообразности</i>	– ... – ...
<i>по степени регулирования</i>	– ... – ...
<i>по видам производств</i>	– ... – ... – ...

Задание 5. Организация занимается изготовлением мебели.

По результатам инвентаризации установлено, что стоимость незавершенного производства на начало отчетного периода составила 690 руб., на конец – 450 руб.

В отчетном периоде имели место следующие затраты:

1) стоимость основного материала составила 1 900 руб., вспомогательного материала – 590 руб., фурнитуры – 150 000 руб.;

2) возвратные отходы составили 125 руб.;

3) выявлен брак в производстве – 150 руб.;

4) заработная плата персонала, непосредственно занятого в основном производстве – 3 500 руб.; отчисления на заработную плату – согласно действующему законодательству;

5) затраты на тепловую и электрическую энергию для технологических целей (услуги сторонних организаций) – 990 руб., в т. ч. НДС (по ставке согласно действующему законодательству);

6) заработная плата работников, обслуживающих машины и оборудование основного производства, – 1 000 руб.;

7) амортизационные отчисления по основным средствам, используемым в производственном процессе, – 720 руб.;

8) начислена аренда по зданию цеха – 2 700, в т. ч. НДС (по ставке согласно действующему законодательству);

9) списаны общепроизводственные затраты – ?;

10) сдана на склад готовая продукция по фактической себестоимости – ?.

Определить фактическую себестоимость произведенной в течение месяца готовой продукции при условии, что общепроизводственные затраты в полном объеме относятся на себестоимость продукции.

Решение:

--

Задание 6. Заполнить журнал хозяйственных операций (табл. 14.1), определить фактическую себестоимость готовой продукции А и Б. При этом следует учитывать, что:

– остатки незавершенного производства на начало месяца: изделие А – 24 950 руб.; изделие Б – 32 000 руб.;

– остатки незавершенного производства на конец месяца: изделие А – 48 000 руб.; изделие Б – 66 000 руб.

База распределения накладных расходов – заработная плата основных производственных рабочих.

Таблица 14.1 – Журнал хозяйственных операций за декабрь 20__ г.

№	Содержание операции	Сумма, руб.	Корр-я счетов	
			Д-т	К-т
1	2	3	4	5
1	Отпущены материалы по учетным ценам на:			
	производство изделий группы А	343 500		
	производство изделий группы Б	153 500		
	цеховые нужды	73 500		
	общехозяйственные нужды	25 500		
2	Согласно расчету, списано отклонение фактической стоимости приобретённых материалов от их учётной цены, приходящееся на материалы, израсходованные на:			
	производство изделий группы А	22 328		
	производство изделий группы Б	9 977		
	цеховые нужды	4 778		
	общехозяйственные нужды	1 657		
3	Начислена амортизация:			
	машин и оборудования производственного назначения, занятых изготовлением изделий группы А	5 550		
	машин и оборудования производственного назначения, занятых изготовлением изделий группы Б	4 770		
	зданий, сооружениям и прочих основных средств цехового назначения	4 430		
	зданий, сооружений и прочих основных средств общехозяйственного назначения	2 750		
4	Начислена заработная плата за месяц:			
	рабочим, занятым выпуском изделий группы А	403 500		
	рабочим, занятым выпуском изделий группы Б	213 500		
	работникам цехов	113 500		
	работникам аппарата управления (администрации)	93 500		
5	Произведены отчисления в ФСЗН:			
	производственных рабочих, занятых выпуском изделий группы А	...		
	производственных рабочих, занятых выпуском изделий группы Б	...		
	работников цехов	...		

Окончание таблицы 14.1

1	2	3	4	5
	работников аппарата управления (администрации)	...		
6	Произведены отчисления в Белгосстрах от ФОТ:			
	производственных рабочих, занятых выпуском изделий группы А	...		
	производственных рабочих, занятых выпуском изделий группы Б	...		
	работников цехов	...		
	работников аппарата управления (администрации)	...		
7	Передана со склада в эксплуатацию специальная оснастка, в т. ч.:	12		
	на нужды производственных цехов	10		
	на общехозяйственные нужды	2		
8	Согласно расчету, распределены и списаны общепроизводственные затраты:			
	на себестоимость изделий группы А	...		
	на себестоимость изделий группы Б	...		
9	Определена и списана фактическая производственная себестоимость готовой продукции:			
	изделий группы А	...		
	изделий группы Б	...		
10	Списаны общехозяйственные затраты	...		

Таблица 14.2 – Расчет распределения общепроизводственных затрат

Вид изделий	Основная ЗП производственных рабочих		Общепроизводственные затраты
	сумма, руб.	%	сумма, руб.
А			
Б			
Всего			

Таблица 14.3 – Расчет фактической себестоимости произведенной продукции

Показатель	Изделия		Всего
	А	Б	
1 Остатки незавершенного производства на начало месяца			
2 Затраты на производство за месяц			
3 Остатки незавершенного производства на конец месяца			
4 Фактическая с/с готовой продукции			

Задание 7. Организацией производился текущий ремонт производственного оборудования силами ремонтного цеха.

Со склада во вспомогательное производство для проведения ремонта отпущены по накладной запасные части на сумму 438 руб. Начислен износ специальной оснастки, используемой при ремонте, на сумму 145 руб. Со склада во вспомогательное производство передан хозяйственный инвентарь на сумму 129,35 руб. Ремонтным рабочим начислена заработная плата в сумме 1 500 руб. Произведены обязательные отчисления на заработную плату в соответствии с действующим законодательством. Затраты на ремонт включаются в себестоимость продукции.

Решение:

Задание 8. В течение месяца в организации произведены следующие затраты:

1. Начислена заработная плата администрации – 4 250 руб.
2. Произведены обязательные отчисления на заработную плату – в соответствии с действующим законодательством.
3. Выставлен акт выполненных работ, согласно которому организации оказаны услуги по уборке помещений офиса, – 432 руб., в т. ч. НДС, и услуги по организации противопожарной безопасности офиса – 54 руб. (в т. ч. НДС 9 руб.). НДС принят к вычету. Произведены расчёты со сторонней организацией.
4. Произведён государственный технический осмотр на диагностической станции служебного легкового автомобиля, используемого для нужд управления организацией. Стоимость технического осмотра автомобиля составляет 45,90 руб., в т. ч. НДС (по ставке согласно действующему законодательству). НДС принят к вычету. Произведён расчёт со сторонней организацией.
5. Выполнена работа по переплету бухгалтерских документов. При выполнении работ использованы материалы организации на сумму 120 руб.
6. Начислено сторонней организации за обучение (повышение квалификации) бухгалтеров – 462 руб., в т. ч. НДС (по ставке согласно действующему законодательству). НДС принят к вычету. Произведён расчёт со сторонней организацией.
7. Израсходовано топливо на заправку служебного автомобиля –

1 225,30 руб.

8. Осуществлены расходы на расчетно-кассовое обслуживание предприятия – 154 руб. (без НДС).

9. Отражены командировочные расходы (авансовый отчет директора) – счет гостиницы – 234 руб., в т. ч. НДС (по ставке согласно действующему законодательству), суточные – 88 руб.

10. Начислен налог на недвижимость по зданию администрации – 536 руб. и земельный налог – 105 руб.

Отразить в бухгалтерском учете указанные операции. Списать в конце месяца затраты на соответствующий счет.

Решение:

--

Задание 9. В процессе производства контролерами ОТК выявлен:

1. Внутренний исправимый брак по изделию А – 320 руб.

Для исправления брака со склада отпущены материалы, стоимость которых составляет 50 руб., начислена заработная плата работникам, занятым исправлением брака, – 90 руб., отчисления на заработную плату – в соответствии с законодательством.

Часть стоимости брака удержана из заработной платы виновника брака – 60,30 руб. Некомпенсируемые потери от брака списаны на себестоимость продукции, по которой выявлен брак.

2. Внутренний неисправимый брак по изделию Б – 1 800 руб.

Стоимость возвратных отходов, полученных от утилизации бракованной продукции, – 400 руб. Независимой экспертизой установлено, что причиной брака стало некачественное сырье. Организация предъявила поставщику материалов претензию на стоимость забракованных материалов – 1 000 руб. Оставшаяся часть брака списана на себестоимость продукции, по которой выявлен брак. Претензия полностью признана поставщиком и возмещена.

Решение:

--

Задание 10. Списать окончательные потери от исправимого брака. Выполнить необходимые учетные записи для отражения хозяйственных операций в учете.

В процессе производства контролерами ОТК выявлен внутренний исправимый брак.

Для исправления брака со склада отпущены материалы, стоимость которых составляет 290 руб., и полуфабрикаты собственного производства, стоимость которых составляет 340 руб. Начислена заработная плата работникам, занимавшимся исправлением брака, – 510 руб. На заработную плату начислены налоги и отчисления согласно действующему законодательству. Затраты по устранению брака будут удержаны из заработной платы виновника брака в течение двух месяцев (в размере 50 %).

Решение:

--

Задание 11. Заполнить регистрационный журнал и указать корреспонденцию счетов (табл. 14.4).

Таблица 14.4 – Журнал хозяйственных операций за август 20__ г.

№ операции	Содержание операции	Сумма, руб.	Корресп-я счетов	
			Д-т	Д-т
1	2	3	4	5
1	Начислена заработная плата персоналу торговой организации	11286		
2	Произведены отчисления в фонд социальной защиты населения	...		
3	Произведены отчисления в Белгосстрах (0,6 %)	...		
4	Начислена в течение месяца задолженность поставщикам за транспортные услуги по доставке товаров, указанные в товарно-сопроводительных документах в т. ч. НДС (по ставке 20 %)	809 123		
5	На основании бухгалтерской справки отражается начисление:			
	а) амортизация основных средств	174		
	б) резерва на оплату отпусков	202		
6	На основании показаний счетчика электроэнергии (бухгалтерская справка) отражена задолженность «Облэнерго» в т. ч. НДС (по ставке 20 %)	102 17		

Продолжение таблицы 14.4

1	2	3	4	5
7	На основании платежного поручения перечисленные банку (без предварительного начисления): а) плата за инкассацию выручки б) плата за расчетно-кассовое обслуживание	89 51		
8	На основании приложенных к утвержденному авансовому отчету документов (квитанция, железнодорожные билеты и др.) отражается сумма расходов по командировке товароведа в т. ч. НДС	252 42		
9	Списываются на издержки отчетного периода часть расходов по оплаченной ранее подписке на периодические справочные издания (бухгалтерская справка) в т. ч. НДС (по ставке 20 %)	672 112		
10	По счету-фактуре начислена задолженность отделению связи за почтовые услуги, международные телефонные разговоры, абонентную плату за пользование телефоном в т. ч. НДС (по действующей ставке)	635 ...		
11	По счету-фактуре начислена задолженность автобазе за предоставленный автотранспорт в т. ч. НДС (по ставке 20 %)	975 ...		
12	По счету-фактуре отражается задолженность поликлинике за проведенный медосмотр персонала торгового предприятия	256		
13	По накладной на внутреннее перемещение списывается стоимость материалов, израсходованных при подсортировке и упаковке товаров	247		
14	Начислена задолженность консалтинговой фирме за оказанные информационные услуги по договору в т. ч. НДС	384 ...		
15	По счету-фактуре начислена задолженность редакции журнала «Коммерсант» за рекламное объявление (расходы на рекламу в пределах установленных норм) в т. ч. НДС (по ставке 20 %)	501 ...		
16	Накладной на внутреннее перемещение и акту на списание материалов отражается расход строительных материалов на ремонт здания торгового предприятия, осуществляемого хозяйственным способом	524		
17	По расчетной ведомости и наряду на выполненную работу отражается задолженность по начисленной заработной плате работникам за ремонт здания торговой организации	726		

Окончание таблицы 14.4

1	2	3	4	5
18	По накладной на внутреннее перемещение отражается стоимость израсходованных запчастей на ремонт торгового оборудования	52		
19	Начислена плата вневедомственной охране за охрану складов и магазина	172		
20	По накладной на внутреннее перемещение списывается стоимость материалов на охрану труда и технику безопасности торгового предприятия	24		
21	По накладной на внутреннее перемещение отражается стоимость израсходованных средств на стирку и починку специальной одежды и обуви.	186		
22	По счету-фактуре отражается задолженность прачечной за оказанные услуги в т. ч. НДС	376 ...		
21	Согласно законодательству по действующим нормативам начислить налоги и произведены отчисления в соответствующие фонды (база расчета – сумма начисленной заработной платы)		
22	По накладной на внутреннее перемещение передан со склада в эксплуатацию хозяйственный инвентарь	185		
23	По акту списывается сумма потерь от боя товара в пределах норм естественной убыли, допущенных при транспортировке от поставщика	326		

Задание 12. По приведенным учетным записям восстановить содержание хозяйственных операций.

№ хоз. операции	Корреспонденция счетов		Содержание хозяйственной операции
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
1	Счет 20 «Основное производство»	Счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства»	
2	Счет 20 «Основное производство»	Счет 97 «Расходы будущих периодов»	
3	Счет 20 «Основное производство»	Счет 96 «Резервы предстоящих платежей»	
4	Счет 23 «Вспомогательные производства»	Счет 23 «Вспомогательные производства»	

1	2	3	4
5	Счет 21 полуфабрикаты собственного производства»	Счет 20 «Основное производство»	
6	Счет 23 «Вспомогательные производства»	Счет 25 «Общепроиз- водственные затраты»	
7	Счет 25 «Общепроизводст венные затраты»	Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»	
8	Счет 23 «Вспомогательные производства»	Счет 94 «Недостачи и потери от порчи имущества»	
9	Счет 23 «Вспомогательные производства»	Счет 05 «Амортизация нематериальных активов»	
10	Счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»	Счет 23 «Вспомогательные производства»	
11	Счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»	Счет 26 «Общехозяйствен ные затраты»	
12	Счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»	Счет 25 «Общепроизводст венные затраты»	
13	Счет 25 «Общепроизводст венные затраты»	Счет 02 «Амортизация основных средств»	
14	Счет 25 «Общепроизводст венные затраты»	Счет 23 «Вспомогательные производства»	
15	Счет 26 «Общехозяйствен ные затраты»	Счет 10 «Материалы»	
16	Счет 26 «Общехозяйст- венные затраты»	Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	
17	Счет 28 «Брак в производстве»	Счет 20 «Основное производство»	
18	Счет 20 «Основное производство»	Счет 28 «Брак в производстве»	
19	Счет 28 «Брак в производстве»	Счет 10 «Материалы»	

Практическое занятие 15

Учет готовой продукции и товаров

Задание 1. Согласно данным бухгалтерского учета фактическая производственная себестоимость остатка готовой продукции на складе на начало месяца составила 125 рублей, в том числе стоимость остатка в оценке по учетной цене 100 рублей. За месяц из производства на склад поступила готовая продукция, фактическая производственная себестоимость которой составила 975 рублей. Ее стоимость в оценке по учетной цене – 900 рублей. Стоимость готовой продукции, отгруженной за месяц покупателям в оценке по учетной цене, – 940 рублей.

Составьте расчет фактической себестоимости готовой продукции, отгруженной покупателям, по форме таблицы 15.1.

Таблица 15.1 – Расчет фактической себестоимости готовой продукции, отгруженной покупателям

Показатель	По учетным ценам	По фактической себестоимости	Отклонение (+,-)
Остаток готовой продукции на начало месяца			
Поступило из производства на склад за месяц			
Итого готовой продукции за месяц			
Процент отклонений	$\left(\frac{\text{По фактической себестоимости}}{\text{По учетным ценам}} - 1 \right) \times 100 = \text{_____} \%$		
Отгружено готовой продукции			
Остаток готовой продукции на конец месяца			

Задание 2. В течение месяца произведены следующие расходы, связанные с реализацией продукции:

1) списаны материалы для упаковки готовой продукции на складе – 350 руб.;

2) начислена заработная плата работникам, осуществляющим упаковку готовой продукции – 2 200 руб.;

3) произведены обязательные отчисления от заработной платы (в соответствии с действующим законодательством);

4) произведена сторонней организацией доставка продукции к месту её отправления и погрузки в транспортные средства – 540, в т. ч. НДС;

5) расходы по размещению рекламы на телевидении – 420, в т. ч. НДС;

6) сторонней организацией оказаны маркетинговые услуги – 990, в т. ч. НДС. В конце месяца расходы на реализацию списаны в полном объеме на соответствующий счёт.

Решение:

Задание 3. В течение отчетного месяца в организации произведены следующие операции.

На склад оптовой базы поступили товары от предприятия-изготовителя. Отпускная стоимость оприходованных товаров без НДС – 13 800 руб. С расчетного счета поставщику перечислена вся сумма задолженности за поставленные товары. Отобразить указанные операции на счетах бухгалтерского учета.

Решение:

Задание 4. В течение отчетного месяца на предприятии произведены следующие операции:

1. На склад оптового предприятия поступили товары от предприятия-изготовителя (оплата последующая). В ТТН указано:

- отпускная стоимость товаров без НДС – 6 800 руб.;
- НДС (по действующей ставке).

2. При приемке товаров была обнаружена недостача в размере 168 руб. по отпускным ценам без НДС. Недостача в пределах норм естественной убыли при перевозке по данной группе товаров составляет 0,25 % и списывается по отпускным ценам без НДС на издержки обращения. На оставшуюся сумму на основании акта об установлении расхождений в количестве и качестве поставщику предъявлена претензия за недостачу товаров по его вине.

Отразить указанные операции на счетах бухгалтерского учета.

Решение:

Задание 5. На склад оптовой базы поступили и оприходованы товары от поставщика-посредника:

- стоимость товаров по отпускным ценам без НДС – 5 300 руб.;
- НДС по действующей ставке.

После получения товаров с расчетного счета погашена задолженность перед поставщиком.

Отразить указанные операции на счетах бухгалтерского учета.

Решение:

Задание 6. В розничную торговую сеть поступили товары от организации-изготовителя:

- стоимость товаров по отпускным ценам без НДС – 6 500 руб.;
- НДС по действующей ставке.

С расчетного счета розничной организации полностью оплачен счет поставщика.

Поступившие товары оприходованы с торговой надбавкой 25 %.

Определить учетную стоимость поступивших товаров и отразить указанные операции на счетах бухгалтерского учета.

Решение:

Задание 7. В организацию розничной торговли поступили товары от организации-изготовителя (по договору оплата последующая). В товарно-транспортной накладной указано:

- стоимость товаров по отпускным ценам без НДС – 8 800 руб.,
- НДС по действующей ставке.

При приемке была выявлена недостача товаров в размере 250 руб. (по покупной стоимости без НДС). Недостача произошла в пределах норм естественной убыли при транспортировке и списывается на издержки обращения.

Поступившие товары оприходованы с торговой надбавкой 28 %.

Отразить указанные операции на счетах бухгалтерского учета и определить учетную стоимость поступивших товаров.

Решение:

--

Задание 8. Организация розничной торговли с расчетного счета произвела предварительную оплату товаров на сумму 5 900 руб. Товары поступили от поставщика (предприятия-изготовителя). В товарно-транспортной накладной указано:

- стоимость товаров по отпускным ценам без НДС – 5 000 руб.;
- НДС по действующей ставке.

При приемке товаров была выявлена недостача в размере 240 руб. по отпускным ценам без НДС. Недостача в пределах норм естественной убыли при перевозке по данной группе товаров составляет 0,3 % и списывается на издержки обращения. Остальная часть недостачи списывается за счет экспедитора, сопровождавшего груз.

Поступившие товары оприходованы с торговой надбавкой 30 %.

Отразить указанные операции на счетах бухгалтерского учета и определить учетную стоимость товаров.

Решение:

--

Задание 9. В розничную торговую сеть поступили товары от оптовой базы:

- стоимость товаров по отпускным ценам без НДС – 10 500 руб.;
- оптовая надбавка 6 %;
- НДС по действующей ставке.

С расчетного счета розничной организации полностью оплачен счет поставщика.

Поступившие товары оприходованы с торговой надбавкой 24 %.

Определить учетную стоимость поступивших товаров и отразить указанные операции на счетах бухгалтерского учета.

Решение:

Задание 10. Организация розничной торговли с расчетного счета произвела предварительную оплату товаров на сумму 5 176 руб. Товары поступили от поставщика по товарно-транспортной накладной:

- стоимость товаров по отпускным ценам без НДС – 4 100 руб.;
- НДС по действующей ставке.

При приемке товаров была выявлена недостача. На основании акта об установлении расхождений в количестве и качестве при приемке товаров поставщику предъявлена претензия за недостачу товаров по его вине (по отпускным ценам без НДС) на сумму 180 руб.

Поступившие товары оприходованы с торговой надбавкой 23 %.

Отразить указанные операции на счетах бухгалтерского учета и определить учетную стоимость товаров.

Решение:

Задание 11. По приведенным учетным записям восстановить содержание хозяйственных операций.

№ хоз. операции	Корреспонденция счетов		Содержание хозяйственной операции
	Дебет	Кредит	
1	Счет 43 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»	Счет 23 «Вспомогательные производства»	
2	Счет 43 «Готовая продукция»	Счет 20 «Основное производство»	
3	Счет 43 «Готовая продукция»	Счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства»	
4	Счет 28 «Брак в производстве»	Счет 43 «Готовая продукция»	
5	Счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»	Счет 43 «Готовая продукция»	
6	Счет 58 «Краткосрочные финансовые вложения»	Счет 43 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»	
7	Счет 94 «Недостачи и потери от порчи имущества»	Счет 43 «Готовая продукция»	
8	Счет 94 «Недостачи и потери от порчи имущества»	41 «Товары»	
9	Счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»	Счет 43 «Готовая продукция»	
10	41 «Товары»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	
11	41 «Товары»	42 «Торговая наценка»	

Практическое занятие 16

Учет реализации продукции (товаров, работ, услуг)

Задание 1. В течение месяца произведены следующие расходы, связанные с реализацией продукции:

1) списаны материалы для упаковки готовой продукции на складе – 350 руб.

2) начислена заработная плата работникам, осуществляющим упаковку готовой продукции – 2 200 руб.

3) произведены обязательные отчисления от заработной платы (в соответствии с действующим законодательством).

4) произведена сторонней организацией доставка продукции к месту её отправления и погрузки в транспортные средства – 540 руб., в т. ч. НДС;

5) расходы по размещению рекламы на телевидении – 420 руб., в т. ч. НДС;

6) сторонней организацией оказаны маркетинговые услуги – 990 руб., в т. ч. НДС. В конце месяца расходы на реализацию списаны в полном объеме на соответствующий счёт.

Решение:

Задание 2. Учетной политикой организации предусмотрено признание доходов от реализации продукции (работ, услуг) в момент ее отгрузки покупателям.

В течение отчетного периода покупателю была отгружена готовая продукция по договорной стоимости на общую сумму 15 000 руб. Фактическая себестоимость реализованной продукции составила 7 040 руб. Управленческие расходы за месяц составили – 1 240 руб. Расходы на реализацию, приходящиеся на реализованную продукцию, составили 560 руб. В конце месяца определён финансовый результат от реализации продукции. Покупатель перечислил денежные средства за реализованную продукцию на расчетный счет. Организация перечислила в бюджет задолженность по НДС. Составить необходимые бухгалтерские записи.

Решение:

Задание 3. Учетной политикой организации предусмотрено признание доходов от реализации продукции (работ, услуг) в момент ее отгрузки покупателям.

Организация отгрузила в текущем месяце покупателю готовую продукцию по фактической себестоимости на сумму 6 000 руб. Покупателю предъявлен счет на сумму 1 2000 руб.

За месяц были произведены следующие управленческие расходы:

- заработная плата работников аппарата управления – 1 090 руб.; отчисления на заработную плату, согласно действующему законодательству;

- амортизационные отчисления по основным средствам общехозяйственного назначения – 40 руб.;

- начислена задолженность перед сторонней организацией за оказание аудиторских услуг – 12 руб., в т. ч. НДС;

- начислен земельный налог на землю общехозяйственного назначения – 75 руб., оплачены счета в бюджет;

- начислена аренда по зданию, в котором располагается административно-управленческий персонал – 270 руб., в т. ч. НДС; оплачен счёт поставщика.

В конце месяца управленческие расходы списаны в полном объёме.

За месяц были произведены следующие расходы на реализацию:

- принято к оплате платежное требование транспортной организации за перевозку готовой продукции со склада до станции отправления, железнодорожный тариф 240 руб., в т. ч. НДС. Оплачен счёт поставщика;

- принят к оплате счет за оформление рекламных буклетов: стоимость работ – 112 руб. (без НДС), НДС по действующей ставке. Оплачен счёт поставщика.

В конце месяца расходы на реализацию списаны в полном объёме.

Поступили денежные средства на расчётный счёт от покупателя за реализованную продукцию. Организация перечислила в бюджет задолженность по НДС. Определить финансовый результат и составить бухгалтерские проводки.

Решение:

Задание 4. Учетной политикой организации предусмотрено признание доходов от реализации продукции (работ, услуг) в момент ее отгрузки покупателям.

Покупателем перечислен аванс на сумму 1 500 руб. на расчётный счёт организации.

На основании договора по товарно-транспортной накладной произведенная готовая продукция была отгружена покупателем. Договорная цена составила 2 800 руб. Фактическая себестоимость готовой продукции – 900 руб.

За месяц были произведены следующие управленческие расходы:

– начислено и уплачено сторонней организации за охрану офиса – 87 руб., в т. ч. НДС;

– начислена заработная плата администрации организации – 290 руб.; отчисления на заработную плату – в соответствии с законодательством;

– командировочные расходы, связанные со служебными командировками работников администрации составили 131 руб.;

– начислена арендная плата за текущую аренду офиса – 166 руб., в том числе НДС.

В конце месяца управленческие расходы списаны в полном объёме.

За месяц были произведены следующие расходы на реализацию:

– отпущены со склада материалы на упаковку готовой продукции – 87 руб.;

– начислена заработная плата рабочим за упаковку готовой продукции – 858 руб. произведены отчисления (в соответствии с законодательством);

– принят к оплате счет газеты за публикацию рекламного объявления – 96 руб., в том числе НДС по действующей ставке. Произведена оплата поставщику;

– начислена амортизация производственного оборудования по упаковке готовой продукции (расфасовочной линии) – 115 руб.

В конце месяца расходы на реализацию списаны в полном объёме.

Окончательный расчёт покупателя произвели наличными денежными средствами. Организация перечислила в бюджет задолженность по НДС. Определить финансовый результат и составить бухгалтерские проводки.

Решение:



Задание 5. В течение отчетного периода покупателю были отгружены товары на общую сумму 14 683 руб. Учетная стоимость реализованных товаров составляет 10 200 руб. От покупателя поступил платеж на общую сумму предъявленного ему счета.

Издержки обращения, относящиеся к реализованным товарам, в отчетном периоде составили 485 руб.

Отразить на счетах бухгалтерского учета формирование финансового результата от реализации товаров

Решение:



Задание 6. В течение отчетного периода покупателям были отгружены товары. Покупная стоимость отгруженных товаров без НДС составляет 10 500. Средняя торговая надбавка в этом месяце сложилась на уровне 17 %. Издержки обращения, относящиеся к реализованным товарам за данный период, составили 1 420 руб.

В соответствии с учетной политикой реализация товаров отражается в момент отгрузки.

Рассчитать финансовый результат от реализации товаров. Отобразить операции, связанные с реализацией товаров, на счетах бухгалтерского учета.

Решение:

Витебский государственный университет

Задание 7. В течение отчетного периода покупателям были отгружены товары. Покупная стоимость отгруженных товаров без НДС составляет 8 900. Средняя торговая надбавка в этом месяце сложилась на уровне 20 %. От покупателя поступил платеж за отгруженные товары на общую сумму предъявленного ему счета. Издержки обращения, относящиеся к реализованным товарам за данный период, составили 544 руб.

В соответствии с учетной политикой реализация товаров отражается в момент поступления денежных средств на расчетный счет.

Рассчитать финансовый результат от реализации товаров. Отобразить операции, связанные с реализацией товаров, на счетах бухгалтерского учета.

Решение:

Витебский государственный университет

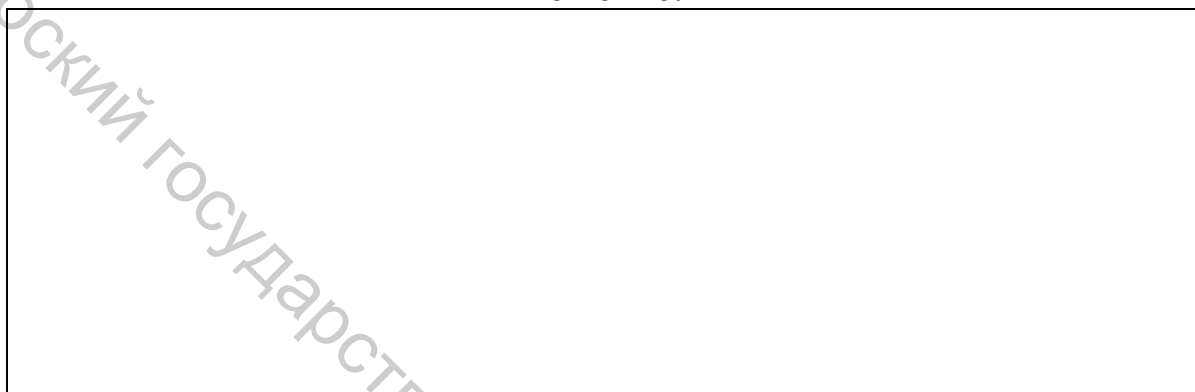
Задание 8. Промышленная организация предъявила оптовой базе сводные расчетные документы за отгруженные в розничную торговую сеть товары. Отпускная цена товаров без НДС – 8 400 руб., НДС по

действующей ставке.

Транзитная надбавка оптовой базы составляет 4 %. На расчетный счет базы от организации розничной торговли поступил платеж за полученные транзитом товары в соответствии с предъявленным счетом.

Рассчитать финансовый результат от реализации товаров транзитом и отразить связанные с этим процессом хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Решение:



Задание 9. Промышленная организация предъявила сводные расчетные документы за отгруженные в розничную торговую сеть товары. Отпускная цена товаров без НДС – 15 000 руб., НДС по действующей ставке.

Реализация товаров в учете оптовой базы отражается по моменту оплаты расчетных документов.

Транзитная надбавка составляет 5 %. На расчетный счет от розничной торговой организации поступил платеж за полученные транзитом товары в соответствии с предъявленным счетом. Из полученных средств оптовая база погасила задолженность перед поставщиком.

Рассчитать финансовый результат от реализации товаров транзитом и отразить связанные с этим хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Решение:



Задание 10. По приведенным учетным записям восстановить содержание хозяйственных операций.

№ хоз. операции	Корреспонденция счетов		Содержание хозяйственной операции
	Дебет	Кредит	
1	Счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»	Счет 43 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»	
2	Счет 44 «Расходы на реализацию»	Счет 02 «Амортизация основных средств»	
3	Счет 44 «Расходы на реализацию»	Счет 10 «Материалы»	
4	Счет 44 «Расходы на реализацию»	Счет 97 «Расходы будущих периодов»	
5	Счет 44 «Расходы на реализацию»	Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	
6	Счет 44 «Расходы на реализацию»	Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	
7	Счет 44 «Расходы на реализацию»	Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»	
8	Счет 44 «Расходы на реализацию»	Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	
9	Счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»	Счет 20 «Основное производство»	
10	Счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»	Счет 23 «Вспомогательные производства»	
11	Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	Счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»	
12	Счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»	Счет 99 «Прибыли и убытки»	

Практическое занятие 17

Учет финансовых результатов хозяйственной деятельности. Учет фондов и резервов

Задание 1. Отообразить на счетах бухгалтерского учета нижеследующие хозяйственные операции:

- отражена прибыль от текущей деятельности – 700 руб.;
- отражен убыток от инвестиционной деятельности – 600 руб.;
- начислен налог на прибыль – ? руб.;
- отражен конечный финансовый результат – ? руб.

Решение:

Задание 2. Отообразить на счетах бухгалтерского учета нижеследующие хозяйственные операции:

- отражен убыток от текущей деятельности – 400 руб.;
- отражена прибыль от финансовой деятельности – 600 руб.;
- начислен налог на прибыль – ? руб.;
- отражен конечный финансовый результат – ?.

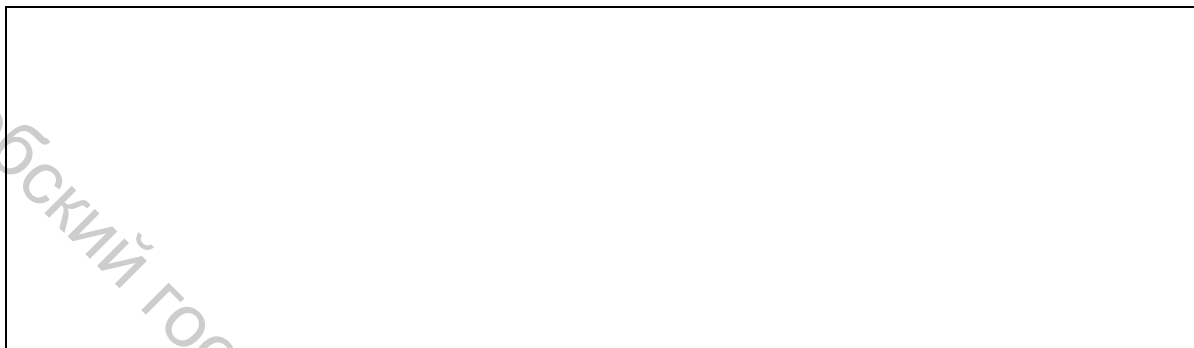
Решение:

Задание 3. Отообразить на счетах бухгалтерского учета нижеследующие хозяйственные операции:

- отражена чистая прибыль – 700 руб.;
- начислены дивиденды учредителям – 100 руб.;
- часть нераспределенной прибыли присоединена к уставному фонду – 200 руб.;

- часть нераспределенной прибыли присоединена к резервному фонду – 100 руб.;
- часть нераспределенной прибыли присоединена к добавочному фонду – 300 руб.

Решение:



Задание 4. Отобразить на счетах бухгалтерского учета нижеследующие хозяйственные операции:

- отражен непокрытый убыток – 400 руб.;
- убыток покрыт за счет ранее созданного резервного капитала – 400 руб.

Решение:



Задание 5. Зарегистрирована производственная организация с уставным капиталом 5000 руб. Первый учредитель внес денежный вклад в уставный фонд на расчетный счет в сумме 3000 руб. От второго учредителя в качестве неденежного вклада в уставный капитал оприходованы материалы на сумму 2000 руб.

Отобразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции.

Решение:



Задание 6. Учредителями принято решение об увеличении уставного фонда производственной организации:

– за счет нераспределенной прибыли уставный фонд увеличивается на 1000 руб.;

– за счет средств резервного фонда уставный фонд увеличивается на 900 руб.

Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции.

Решение:

Задание 7. Одним из учредителей производственной организации принято решение о выходе из состава участников.

Данному учредителю возвращен его вклад в уставный фонд путем перечисления денежных средств с расчетного счета в сумме 2000 руб.

Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции.

Решение:

Задание 8. Принято решение об увеличении резервного капитала производственной организации:

– за счет нераспределенной прибыли резервный капитал увеличивается на 1 900 руб.;

– за счет средств учредителей резервный фонд увеличивается на 1 200 руб.

Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции.

Решение:

Задание 9. Принято решение об использовании ранее сформированного резервного капитала производственной организации:

- на погашение непокрытого убытка направляется 1 100 руб.;
- для начисления дивидендов учредителям – 1 200 руб.

Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции.

Решение:

Задание 10. По результатам переоценки основных средств определено, что сумма дооценки первоначальной стоимости составляет 900 руб., а сумма дооценки накопленной амортизации – 200 руб.

В отчетном периоде ликвидировано основное средство. Сумма переоценки по данному основному средству составила 300 руб.

Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции.

Решение:

Задание 11. На расчетный счет производственной организации поступили денежные средства в сумме 2 000 руб. в качестве целевого финансирования текущей деятельности.

Списывается часть затрат основного производства в сумме 1800 руб. за счет средств целевого финансирования.

Списывается часть общехозяйственных затрат в сумме 200 руб. за счет средств целевого финансирования.

Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции.

Решение:

Практическое занятие 18

Бухгалтерская отчетность организации

Задание 1. Укажите виды отчетности по основным классификационным признакам.

Признак классификации	Виды отчетности
1	2
Вид	1
Периодичность составления	1
1	2
Назначение	1
Степень обобщения данных	1
По степени использования вычислительной техники	1
Способ представления	1
Срок хранения	1

Задание 2. Перечислите типовые формы годовой бухгалтерской отчетности.

Решение:

Задание 3. Перечислите виды заключительных учетных работ, предшествующих составлению годовой бухгалтерской отчетности.

Решение:

Задание 4. Используя данные синтетического и аналитического учета по счетам 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки», 68 «Расчеты по налогам и сборам» (табл. 18.1) и сведения о хозяйственных операциях за декабрь 20 __ г. (табл. 18.2), составьте «Отчет о прибылях и убытках» за год.

Таблица 18.1 – Исходные данные

Номер субсчета	Наименование субсчета	Обороты за предшествующий период	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
Счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»			
90/1	Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг		990 300
90/2	Налог на добавленную стоимость	165 050	
90/3	Прочие налоги и сборы, исчисляемые из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг	-	
90/4	Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг	594 180	
90/5	Управленческие расходы	99 450	
90/6	Расходы на реализацию	58 700	
90/7	Прочие доходы от текущей деятельности		525 500
90/8	Налог на добавленную стоимость, исчисляемый от прочих доходов по текущей деятельности	68 800	
90/9	Прочие налоги и сборы, исчисляемые от прочих доходов по текущей деятельности	-	
90/10	Прочие расходы от текущей деятельности	102 500	
90/11	Прибыль (убыток) от текущей деятельности	427 120	

Продолжение таблицы 18.1

1	2	3	4
	Итого	1 515 800	1 515 800
Счет 91 «Прочие доходы и расходы»			
91/1	Прочие доходы, в т. ч.:		19 200
91/1-1	Доходы по инвестиционной деятельности		15 000
91/1-2	Доходы по финансовой деятельности		4 200
91/1-3	Доходы по иной деятельности		-
91/2	Налог на добавленную стоимость, в т. ч.:	2 500	
91/2-1	Налог на добавленную стоимость по инвестиционной деятельности	2 500	
91/2-2	Налог на добавленную стоимость по финансовой деятельности	-	
91/2-3	Налог на добавленную стоимость по иной деятельности	-	
91/3	Прочие налоги и сборы, исчисляемые от прочих доходов	-	
91/4	Прочие расходы, в т. ч.:	12 520	
91/4-1	Расходы по инвестиционной деятельности	9 000	
91/4-2	Расходы по финансовой деятельности	2 320	
91/4-3	Расходы по иной деятельности	1 200	
91/5	Сальдо прочих доходов и расходов, в т. ч.:	4 180	
91/5-1	Сальдо доходов и расходов по инвестиционной деятельности	3 500	
91/5-2	Сальдо доходов и расходов по финансовой деятельности	1 880	
91/5-3	Сальдо доходов и расходов по иной деятельности		1 200
	Итого	20 400	20 400

Таблица 18.2 – Журнал хозяйственных операций

№ операции	Документ и краткое содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			дебет	кредит
1	2	3	4	5
1	Отражается выручка от реализации готовой продукции	6 300		
2	Отражается выручка от сдачи имущества в аренду (предоставление за оплату по договору аренды своих активов является уставным видом деятельности)	2 880		
3	Начислен НДС (по ставке согласно действующему законодательству) на реализованную продукцию и оказанные услуги	...		
4	Начислен НДС из выручки от сдачи имущества в аренду	...		

Продолжение таблицы 18.2

1	2	3	4	5
5	Отражается себестоимость реализованной продукции	2 100		
6	Списываются расходы, связанные с содержанием и обслуживанием сданного в аренду имущества	750		
7	Списываются управленческие расходы	1 300		
8	Списываются расходы на реализацию	995		
9	По окончании отчётного месяца отражается финансовый результат от: - реализации продукции, услуг; - сдачи имущества в аренду		
10	Отражается выручка от реализации излишних материалов	552		
11	Начислен НДС (по ставке согласно действующему законодательству) по реализованным материалам	...		
12	Отражается балансовая стоимость реализованных материалов	100		
13	Перечислено с расчётного счёта и начислен штраф за невыполнение условий по поставкам продукции	640		
14	Начислена пеня за просрочку платежа за приобретенные материалы	105		
15	Начислена пеня за просрочку платежа в бюджет по НДС	56		
16	Зачислен на расчётный счёт штраф за нарушение условий перевозки автомобильным транспортом готовой продукции	25		
17	Отражена стоимость безвозмездно переданных основных материалов	86		
18	Оприходованы излишки: - материалов; - полуфабрикатов собственного производства; - денежных средств в кассе	590 128 70		
19	На основании решения суда списана недостача хозяйственного инвентаря	21		
20	По истечении сроков исковой давности списаны суммы: - дебиторской задолженности за материалы; - кредиторской задолженности за материалы	68 190		
21	Уплачены судебные сборы	42		
22	Отражено сальдо доходов и расходов по прочей текущей деятельности за текущий месяц	...		

Окончание таблицы 18.2

1	2	3	4	5
26	Отражается выручка от реализации основных средств	720		
27	Начислен НДС (по ставке согласно действующему законодательству) по реализованным в течение месяца объектам основных средств	...		
28	Отражается остаточная стоимость реализованных основных средств	440		
29	Начислена амортизация по безвозмездно полученным основным средствам	45		
30	Зачислены проценты от размещения денежных средств организации на депозитном счёте в банке	69		
31	Отражено сальдо доходов и расходов по инвестиционной деятельности за текущий месяц	...		
32	Отражен доход в виде разницы между покупной и номинальной стоимостью ценных бумаг (покупная цена ниже номинальной)	124		
33	Отражена сумма процентов, подлежащая уплате за предоставленный краткосрочный кредит банка (ТМЗ приняты к бухгалтерскому учёту)	27		
34	Отражено сальдо доходов и расходов по финансовой деятельности за текущий месяц	...		
35	В связи с чрезвычайными обстоятельствами (пожар) списана стоимость материалов	184		
36	Отражено сальдо доходов и расходов по иной деятельности за текущий месяц	...		

Типовая форма для составления отчета о прибылях и убытках:

ОТЧЕТ
о прибылях и убытках
за _____ 20__ года

Организация	
Учетный номер плательщика	
Вид экономической деятельности	
Организационно-правовая форма	
Орган управления	
Единица измерения	
Адрес	

Наименование показателей	Код строки	За _____ 20__ года	За _____ 20__ года
1	2	3	4
Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг	010		
Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг	020		
Валовая прибыль (010-020)	030		
Управленческие расходы	040		
Расходы на реализацию	050		
Прибыль (убыток) от реализации продукции, товаров, работ, услуг (030-040-050)	060		
Прочие доходы по текущей деятельности	070		
Прочие расходы по текущей деятельности	080		
Прибыль (убыток) от текущей деятельности ($\pm 060+070-080$)	090		
Доходы по инвестиционной деятельности	100		
В том числе:			
доходы от выбытия основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов	101		
доходы от участия в уставном капитале других организаций	102		
проценты к получению	103		
прочие доходы по инвестиционной деятельности	104		
Расходы по инвестиционной деятельности	110		
В том числе:			
расходы от выбытия основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов	111		
прочие расходы по инвестиционной деятельности	112		
Доходы по финансовой деятельности	120		
В том числе:			
курсовые разницы от пересчета активов и обязательств	121		
прочие доходы по финансовой деятельности	122		
Расходы по финансовой деятельности	130		
В том числе:			
проценты к уплате	131		
курсовые разницы от пересчета активов и обязательств	132		
прочие расходы по финансовой деятельности	133		
Иные доходы и расходы	140		
Прибыль (убыток) от инвестиционной, финансовой и иной деятельности ($100-110+120-130\pm 140$)	150		
Прибыль (убыток) до налогообложения ($\pm 090\pm 150$)	160		
Налог на прибыль	170		
Изменение отложенных налоговых активов	180		
Изменение отложенных налоговых обязательств	190		
Прочие налоги и сборы, исчисляемые из прибыли (дохода)	200		
Чистая прибыль (убыток) ($\pm 160-170\pm 180\pm 190-200$)	210		
Результат от переоценки долгосрочных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	220		
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	230		
Совокупная прибыль (убыток) ($\pm 210\pm 220\pm 230$)	240		
Базовая прибыль (убыток) на акцию	250		
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	260		

Руководитель _____
(подпись)

_____ (инициалы, фамилия)

Главный бухгалтер _____
(подпись)

_____ (инициалы, фамилия)

_____ 20__ г.

Задание 6. Учетной политикой организации предусмотрено признание штрафов, претензий и иных санкций в учете по мере их начисления (признания должниками либо присуждения хозяйственным судом).

В течение месяца организацией были предъявлены претензии следующего характера:

1) покупателям продукции за нарушение условий договоров в размере 950 000 руб., претензии признаны покупателями и в том же перечислены на расчетный счет организации;

2) организации-подрядчику, выполнявшей ремонт здания администрации, за простои, возникшие по ее вине, – 560 000 руб., организация-подрядчик претензию не признала, дело передано на рассмотрение в Хозяйственный суд;

3) поставщику материалов на всю сумму поступивших материалов 1 500 000 руб., при этом материалы были оприходованы на сумму 1 500 000, в том числе НДС. В следующем месяце в материалах были выявлены скрытые недостатки, в связи с чем, они были возвращены поставщику. Поставщик с претензией не согласен, Хозяйственный суд сумму претензии признал обоснованной.

Решение:



Задание 7. Организация 10.10.20_г. предоставила займ своему работнику – бухгалтеру Васиной Т.А. (что подтверждается расходным кассовым ордером) на приобретение оргтехники в размере 1 950 000 руб. на срок 3 месяца из расчета 14 % годовых.

В договоре указано, что уплата будет производиться равными долями путем удержания суммы основного долга и причитающихся процентов из заработной платы в течение 3 месяцев.

На основании исходных данных произвести необходимые расчеты и отразить бухгалтерскими проводками операции по предоставлению займа и его возврату в октябре, ноябре, декабре.

Решение:

Октябрь:

Ноябрь:

Декабрь:

Задание 8. В текущем месяце организация получила краткосрочный кредит путём зачисления кредитных средств на расчётный счёт в сумме 26 500 руб.

В этом же месяце кредитные средства направлены на погашение задолженности перед поставщиками за поставленные ранее материалы.

Кредит получен сроком на 6 месяцев на условиях ежемесячной уплаты процентов по ставке 17 % годовых. Для расчета процентов количество дней в месяце принято равным 30, а в году – 360.

Основной долг по кредиту погашается единовременно по истечении срока, на который предоставлен кредит.

Решение:

Задание 9. Произвести необходимые расчеты и выполнить бухгалтерские записи по отражению в учете и перечислению в бюджет налоговых платежей на основании следующей информации:

1) из заработной платы работника удержан и перечислен в бюджет подоходный налог – ? руб.

Исходная информация для расчета суммы налога:

– работнику начислена заработная плата в размере 3 000 руб., работник имеет одного несовершеннолетнего ребенка (ученик 8-го класса) и студент 2-го курса университета;

2) начислен и уплачен в бюджет налог на недвижимость – ? руб.

Исходная информация для расчета суммы налога:

– остаточная стоимость зданий и сооружений, подлежащая налогообложению, на 1 января календарного года составляет 154 300 руб.,

– стоимость незавершенного строительства составляет 58 470 руб., в том числе сверхнормативного – 29 400 руб.,

– повышающий коэффициент, установленный для расчета налога на недвижимость местными законодательными органами, равен 1,1.

3) начислен и уплачен в бюджет земельный налог – 2 560 руб.;

4) начислена и перечислена в адрес государства задолженность по экологическому налогу:

а) за выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду в пределах установленных лимитов – 1 320 руб.;

б) за выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду сверх установленных лимитов – 570 руб.;

5) начислена и перечислена в бюджет задолженность по налогу на добавленную стоимость – ?

Исходная информация для расчета суммы налога:

а) поступили от поставщика материалы на общую сумму 510 руб., в том числе НДС; поступило оборудование, требующее монтажа, – 780 руб., в том числе НДС; организации оказаны услуги по доставке оборудования, стоимость услуг – 350 руб., в том числе НДС;

б) реализована готовая продукция: договорная цена (выручка от реализации) – 2 400 руб., фактическая себестоимость отгруженной продукции – 1 200 руб., управленческие расходы – 200 руб., расходы на реализацию – 150 руб., признание выручки осуществляется в момент отгрузки продукции покупателю;

б) налоговой инспекцией в адрес организации предъявлены штрафные санкции в размере 150 руб. за просрочку платежа по налогу на добавленную стоимость, денежные средства в счет причитающегося штрафа списаны с расчетного счета организации;

7) начислена и перечислена в бюджет задолженность по налогу на прибыль – ?

Исходная информация для расчета суммы налога:

- сумма прибыли, полученная от реализации продукции (см. п. 5);
- сумма убытка, полученного от несвоевременной уплаты налога на добавленную стоимость (см. п. 6).

Решение:

Бухгалтерские записи по начислению налогов и платежей:

Подходный налог:

Налоги, включаемые в себестоимость:

Налоги, уплачиваемые из выручки:

Налоги, уплачиваемые из прибыли:

Задание 10. В ноябре 20__ г. зарегистрирована организация с уставным капиталом 61 800 руб.

Согласно экспертной оценке стоимость активов, переданных учредителями в качестве взносов в уставный капитал организации, составляет:

- 1) основные средства – 25 000 руб.;
- 2) нематериальные активы – 15 000 руб.;
- 3) денежные средства в белорусских рублях на расчётном счёте – 20 000 руб.;
- 4) строительные материалы – 950 руб.;
- 5) основное сырьё и материалы – 850 руб.

По результатам работы за год организацией была получена прибыль в размере 16 000 руб. Из полученной прибыли был уплачен налог на прибыль (ставка согласно действующему законодательству). В конце года отражена нераспределённая прибыль.

По решению собрания учредителей были начислены дивиденды учредителям от прибыли, остающейся в распоряжении организации:

- 1) учредителю – юридическому лицу – 4 500 руб., денежные средства перечислены с расчетного счета организации;
- 2) учредителям – физическим лицам, не являющимся работниками организации, – 2 000 руб., сумма причитающихся дивидендов была выплачена из кассы организации;
- 3) учредителям – физическим лицам, являющимся работниками организации, – 620 руб., задолженность по дивидендам была присоединена к сумме начисленной заработной платы.

Решение:

Литература

1. Акулич, Ю. И. Бухгалтерский учет : учеб. пособие / Ю. И. Акулич. – Минск : Дикта, 2012. – 446 с.
2. Бабына, В. Ф. Бухгалтерский учет : учеб. пособие / В. Ф. Бабына. – Минск : Выш. школа, 2012. – 304 с.
3. Балдинова, А. И. Бухгалтерский учет / А. И. Балдинова, Т. Н. Дементей, Е. И. Завидова; под. ред. И. Е. Тишкова. – 5-е изд. – Минск : Выш. шк., 2012. – 685 с.
4. Жилинская, Л. Ф. Теория бухгалтерского учета: учеб. – метод. пособие / Л. Ф. Жилинская. – Минск : БГЭУ, 2012. – 71 с.
5. Ладутько, Н. И. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность: практическое пособие / Н. И. Ладутько. – Минск : Альфа-книга, 2016. – 847 с.
6. Ладутько, Н. И. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность: теория, документы, корреспонденция счетов, регистры, бухгалтерская и статистическая отчетность : практическое пособие / Ладутько Н. И. [и др.]. – Минск : Альфа-книга, 2016. – 944 с.
7. Левкович, О. А. Бухгалтерский учет : учеб. пособие для вузов / О. А. Левкович, И. Н. Бурцева, Ю. И. Акулич; под ред. О. А. Левковича. – Минск: Амалфея, 2012. – 640 с.
8. Левкович, О. А. Бухгалтерский учет : учебное пособие / О. А. Левкович, И. Н. Бурцева. – 12-е изд., перераб. и доп. – Минск : Амалфея, 2019. – 603 с.
9. Папковская, П. Я. Теоретические основы бухгалтерского учета : учебное пособие / П. Я. Папковская. – Минск : БГЭУ, 2018. – 251 с.
10. Стражева, И. С. Бухгалтерский учет : учеб. пособие / И. С. Стражева, А. В. Стражев. – 12-е изд. – Минск : Современная школа, 2012. – 672 с.
11. Сушкевич, А. Н. Бухгалтерский учет / А. Н. Сушкевич, В. Н. Сушкевич, А. В. Колыхан. – Минск : Услуга, 2016. – 232 с.
12. Сушко, Т. И. Бухгалтерский учет и отчетность в промышленности : учеб. пособие / Т. И. Сушко. – Минск : Высш. школа, 2013. – 527 с.

Учебное издание

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Рабочая тетрадь

Составители:

Коваленко Жанна Анатольевна
Касаева Тамара Васильевна

Редактор *Т.А. Осипова*

Корректор *А.В. Пухальская*

Компьютерная верстка *Ж.А. Коваленко*

Подписано к печати 09.10.2020. Формат 60x90^{1/8}. Усл. печ. листов 19,6.
Уч.-изд. листов 12,7. Тираж 50 экз. Заказ № 292.

Учреждение образования «Витебский государственный технологический университет»
210038, г. Витебск, Московский пр., 72.

Отпечатано на ризографе учреждения образования

«Витебский государственный технологический университет».

Свидетельство о государственной регистрации издателя, изготовителя,
распространителя печатных изданий № 1/172 от 12 февраля 2014 г.

Свидетельство о государственной регистрации издателя, изготовителя,
распространителя печатных изданий № 3/1497 от 30 мая 2017 г.