

Министерство образования Республики Беларусь
Учреждение образования
«Витебский государственный технологический университет»

**БУХГАЛТЕРСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ
В ПРОМЫШЛЕННОСТИ. УЧЕТ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА И
ОБЯЗАТЕЛЬСТВ**

Рабочая тетрадь
для студентов специальности
1-25 01 08 «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»
В двух частях
Часть II

Витебск
2017

УДК 657.0/.5

Бухгалтерский финансовый учет в промышленности. Учет собственного капитала и обязательств. В 2-х ч. Ч. 2 : рабочая тетрадь для студентов специальности 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Витебск : Министерство образования Республики Беларусь, УО «ВГТУ», 2016.

Составители: доц. Солодкий Д. Т.,
доц. Пакшина Т. П.,
ст. преп. Коваленко Ж. А.,
ст. преп. Линник М. В.,
ст. преп. Дулебо Е. Ю.,
ст. преп. Сопп Е. С.,
асс. Ермаченко О. В.

Рабочая тетрадь для практических занятий содержит задания, методические указания по их выполнению, а также формы первичных документов и учетных регистров, рекомендованных для заполнения.

Одобрено кафедрой экономики УО «ВГТУ»
19 октября 2016 г., протокол № 4.

Рецензент: Щербич Е. А.
Редактор: Бугаев А.В.

Рекомендовано к опубликованию редакционно-издательским советом
УО «ВГТУ». Протокол № 9 от 30 ноября 2016 г.

Ответственная за выпуск: Васильева Н.С.

Учреждение образования «Витебский государственный технологический университет»

Подписано к печати 15.06.17. Формат 60x90 1/8. Уч.-изд. лист. 7.6
Печать ризографическая. Тираж 99 экз. Заказ № 199.

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.
210035 , г. Витебск, Московский пр., 72.

СОДЕРЖАНИЕ

Практическое занятие 8. Учет имущества и обязательств в иностранной валюте	4
Практическое занятие 9. Учет расчетов с персоналом по оплате труда	17
Практическое занятие 10. Учет расчетов организации	26
Практическое занятие 11. Учет расходов организации по текущей деятельности	64
Практическое занятие 12. Учет готовой продукции, работ, услуг и их реализации	72
Практическое занятие 13. Учет прочих доходов и расходов организации	86
Практическое занятие 14. Учет финансовых результатов и использования прибыли	91
Практическое занятие 15. Учет собственного капитала	96

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 8

Учет имущества и обязательств в иностранной валюте

Цель занятия: получение системных знаний о порядке отражения и переоценки в бухгалтерском финансовом учете имущества и обязательств в иностранной валюте.

Задание 1. Укажите нормативные документы, регулирующие вопросы бухгалтерского финансового учета имущества и обязательств в иностранной валюте в Республике Беларусь:



Задание 2. Дайте определение:

Курсовые разницы – это

Задание 3. Оценка в белорусских рублях выраженной в иностранной валюте стоимости полученных организацией активов, сумм понесенных ею расходов, относящихся к ним обязательств, собственного капитала, сумм полученных доходов, относящейся к ним дебиторской задолженности, производится в следующем порядке:

➤ **в случае наличия аванса** пересчет валютной стоимости активов, расходов, доходов (в части, оплаченной авансом) осуществляется...

➤ **в случае, когда авансы не перечислялись или покрывают не всю стоимость активов, расходов, доходов**, то в неоплаченной части стоимости таких активов, расходов, доходов пересчет производится...

Задание 4. Сформулировать содержание хозяйственных операций в таблице 8.1.

Таблица 8.1 – Хозяйственные операции

Корреспонденция счетов		Содержание хозяйственной операции
дебет	кредит	
71	52	
60	52	
52	91-1	
91-4	60	
62	91-1	
57	52	
52	75	
52	62	
52	67	
50	52	

Задание 5. Организация, осуществляющая ремонтно-строительные работы, приобрела у иностранного поставщика объект основных средств, контрактная стоимость которого составила 120000 евро. По условиям контракта право собственности на объект переходит к покупателю 19 мая на дату оформления грузовой таможенной декларации. Курс евро на дату оформления декларации составил 2,04 белорусских рублей за 1 евро (курс евро взят условно). Таможенная стоимость, на основании которой рассчитываются таможенные платежи, совпадает с контрактной стоимостью объекта основных средств. Таможенная пошлина составляет 10 процентов от стоимости основного средства. Таможенный сбор – 0,15 процента от стоимости основного средства. Оплата основного средства произведена 24 мая, курс евро на дату оплаты составил 2,06 белорусских рублей за 1 евро (курс взят условно), в этот же день приобретенный объект учтен в составе основных средств.

Для отражения таможенных платежей целесообразно использовать следующие субсчета:

76-1 «Таможенная пошлина»;

76-2 «Таможенный сбор в рублях»;

76-3 «Расчеты с таможней по НДС».

Заполнить таблицу 8.2.

Таблица 8.2 – Хозяйственные операции

Корреспонденция счетов		Сумма, рублей	Содержание операций
дебет	кредит		
Бухгалтерские записи на дату оформления таможенной декларации (19 мая)			
			Объект оприходован на дату оформления ГТД
			Начислена таможенная пошлина
			Начислен таможенный сбор
			Перечислена таможенная пошлина
			Перечислен таможенный сбор
			Начислен НДС по ввезенному основному средству (ставка 20 %)
			Перечислен НДС таможенным органам
			НДС, перечисленный таможенным органам, принят к вычету

Окончание таблицы 8.2

Бухгалтерские записи на день погашения задолженности перед поставщиком (24 мая)			
			Оплачено приобретенное основное средство
			Учтена курсовая разница по кредиторской задолженности перед поставщиком
			Учтена разница между курсами евро на дату, когда приобретенный объект оприходован, и на дату, когда этот объект учтен в составе основных средств
			Приобретенный объект оприходован в составе основных средств по первоначальной стоимости (определить)

Задание 6. Для приобретения импортного оборудования 3 февраля организация получила банковский кредит в сумме 20800 рублей. Процентная ставка по кредиту составляет 1,3 % в месяц, проценты начисляются ежемесячно 28 числа. В этот же день произведена конвертация полученных средств в иностранную валюту и произведена предоплата иностранному поставщику в размере 100 % контрактной стоимости оборудования.

Контрактная стоимость оборудования составляет 10000 евро. Условия поставки предусматривают переход рисков утраты или повреждения товара в момент поставки оборудования в согласованный сторонами порт назначения. Оборудование доставлено в порт назначения 14 апреля, в этот же день импортер представил грузовую таможенную декларацию и право собственности на оборудование перешло к нему.

28 апреля оборудование принято к учету.

Курс евро составлял на момент доставки оборудования в порт назначения 2,03 белорусских рублей за 1 евро, а на момент принятия оборудования к учету – 2,04 белорусских рублей за 1 евро (курс евро взят условно).

Отразить в бухгалтерском учете хозяйственные операции.

Решение:

--

Задание 7. 1 июня организация для расчета с иностранным поставщиком за материалы перечислила банку белорусские рубли для приобретения 1000 евро на торгах ОАО "Белорусская валютно-фондовая биржа". Курс, установленный на бирже – 2,04 белорусских рублей за 1 евро.

2 июня валюта зачислена банком на валютный счет организации. За совершение валютно-обменной операции обслуживающему банку перечислено с расчетного счета комиссионное вознаграждение в размере 10000 рублей. В этот же день приобретенная валюта перечислена поставщику материалов.

Курс евро, установленный Национальным банком Республики Беларусь:

- на дату покупки валюты (1 июня) – 2,03 руб. за 1 евро;
- на дату зачисления денежных средств на валютный счет и проведения расчетов с поставщиком (2 июня) – 2,05 руб. за 1 евро.

Решение:

Задание 8. 1 апреля на транзитный валютный счет организации поступает от покупателя-нерезидента оплата за товары в размере 10000 дол. США.

2 апреля по поручению организации на торгах Белорусской валютно-фондовой биржи обслуживающий банк перечисляет 20 % поступившей валютной выручки для продажи. Оставшаяся часть иностранной валюты зачисляется на текущий валютный счет организации.

3 апреля осуществляется продажа иностранной валюты. Курс продажи составил 1,97 бел. руб. за 1 дол. США. В день продажи белорусские рубли зачислены на расчетный счет организации. Комиссионное вознаграждение за продажу валюты на бирже в размере 0,2 % от рублевого эквивалента проданной иностранной валюты и списывается банком с расчетного счета организации в день продажи.

Курс дол. США, установленный Национальным банком Республики Беларусь, составил:

- на день поступления денежных средств на транзитный счет (1 апреля) 1,95 бел. руб. за 1 дол. США;
- на день перечисления денежных средств для продажи на бирже и зачисления остатка валютной выручки на текущий валютный счет (2 апреля) 1,94 бел. руб. за 1 дол. США;
- на день продажи на бирже (3 апреля) 1,96 бел. руб. за 1 дол. США.

Решение:

Витебский государственный технологический университет

Задание 9. На основании исходной информации отразить в учёте операции, связанные с реализацией импортных товаров. Исходная информация представлена в таблицах 8.3 и 8.4.

Таблица 8.3 – Курсы валют, установленные Национальным банком Республики Беларусь

Дата	Курс доллара США	Дата	Курс доллара США
1.04	1,95	16.04	1,95
2.04	1,94	17.04	1,95
3.04	1,96	18.04	1,94
4.04	1,96	19.04	1,94
5.04	1,95	20.04	1,94
6.04	1,95	21.04	1,96
7.04	1,95	22.04	1,96
8.04	1,94	23.04	1,94
9.04	1,93	24.04	1,94
10.04	1,93	25.04	1,95
11.04	1,94	26.04	1,96
12.04	1,96	27.04	1,97
13.04	1,96	28.04	1,97
14.04	1,96	29.04	1,97
15.04	1,94	30.04	1,96

Таблица 8.4 – Хозяйственные операции за апрель

Содержание операции	Сумма, руб.
2	3
1 На склад оприходован импортируемый товар: количество 100 ед. по цене 20 дол. США за единицу. Таможенное оформление произведено 7.04	Сумму определить
2 По приобретенной партии товара с расчетного счета уплачены: - сбор за таможенное оформление — 0,15 % - таможенная пошлина — 10 %; НДС — 20 %	Суммы определить
3 Произведен зачет уплаченного налога на добавленную стоимость	
4 28.04 произведена переоценка средств на валютном счете организации (остаток средств на счете – 5000 дол. США, дата последней переоценки – 1.04) и кредиторской задолженности поставщику импортных товаров.	Сумму определить
5 28.04 с валютного счета организации перечислены денежные средства поставщику импортных товаров в счет погашения кредиторской задолженности	Сумму определить

Решение:

Задание 10. Используя данные таблиц 8.3 и 8.5, отразить в учёте операции, связанные с реализацией товара на экспорт.

Таблица 8.5 – Хозяйственные операции

Дата	Содержание операции	Сумма, руб.
08.04	Согласно банковскому переводу, на транзитный валютный счет поступили денежные средства (предварительная оплата за продукцию)	5000 дол. США
10.04	Отгружена продукция покупателю (нерезидент РБ) – 500 ед. по цене 10 дол. США. Таможенное оформление товара произведено 12.04	Сумму определить
10.04	Списывается себестоимость отгруженной продукции 15,6 руб. за единицу	Сумму определить
18.04	С расчетного счета оплачены: - сбор за таможенное оформление — 0,15 % - таможенная пошлина — 10 % - расходы по сертификации готовой продукции	Суммы определить 32
19.04	С расчетного счета оплачены расходы: по доставке продукции до границы и по ее страхованию	48
30.04	Списываются расходы на реализацию	Сумму определить
30.04	Начислены платежи из выручки	Сумму определить
30.04	Отражается результат от реализации продукции на экспорт	Сумму определить
30.04	Отражается курсовая разница между валютным курсом на дату поступления платежа и дату таможенного оформления отгруженного товара	Сумму определить

Решение:

Задание 11. На основании исходной информации произвести необходимые расчеты (используя данные таблиц 8.3 и 8.6), сделать записи на счетах, отражающие учёт денежных средств в иностранной валюте на текущем валютном счёте. Отразить курсовые разницы на дату совершения хозяйственных операций.

Остаток денежных средств в иностранной валюте на 1.04 текущего года – 31000 дол. США.

Таблица 8.6 – Операции по движению денежных средств в иностранной валюте

Дата	Документ	Содержание операции	Сумма, дол. США
1	3	4	5
1.04—10.04	Выписка из текущего валютного счета		
1.04	Платежное поручение № 125 от 28.03	Зачислена валюта с транзитного валютного счета	6 660
3.04	Платежное поручение № 18 от 3.04	Получено с валютного счета для выдачи под отчет на командировочные расходы. Сбор за снятие наличной валюты (3 % от суммы полученной валюты)	500 Сумму определить
5.04	Заявление на банковский перевод	Перечислен аванс нерезиденту Республики Беларусь за заказанные товары	8 200
6.04	Платежное поручение № 131 от 5.04	Списана сумма процентов за краткосрочный кредит в иностранной валюте	210
11.04—30.04	Выписка из текущего валютного счета		
16.04	Банковский перевод № 29 от 13.04	Оплата за полученный товар по накладной № 118 от 10.04	7200
18.04	Платежное поручение № 30 от 16.04	Комиссия за банковский перевод	56
25.04	Платежное поручение № 125 от 24.04	Оплата за хранение товаров на таможенном складе	215
26.05	Банковский перевод № 171 от 25.04	Оплата оффшорного сбора	97
30.04	Бухгалтерская справка-расчет	Отражается курсовая разница от переоценки средств на текущей валютном счете	Сумму определить

Решение:

Витебский государственный технологический университет

Задание 12. На основании исходной информации произвести необходимые расчеты (используя данные таблицы 8.7), сделать записи на счетах, отражающие учёт денежных средств в иностранной валюте на транзитном валютном счёте.

Остаток денежных средств на транзитном валютном счете на 1.04 текущего года – 9820 дол. США.

Таблица 8.7 – Операции по движению денежных средств в иностранной валюте

Дата	Документ	Содержание операции	Сумма, дол. США
1.04—30.04	Выписка из транзитного валютного счета		
1.04	Платежное поручение № 125 от 28.03	Списана валюта для зачисления на текущий валютный счет	15820
11.04	Банковский перевод № 164 от 10.04	Поступили денежные средства за поставленные товары согласно инвойсу № 78 от 28.03	14080
15.04	Платежное поручение № 19 от 14.04	Списана валюта для обязательной продажи в установленном размере законодательством Республики Беларусь	Сумму определить
15.04	Платежное поручение № 20 от 14.04	Списана валюта для зачисления на валютный текущий счет	Сумму определить

Окончание таблицы 8.7			
30.04	Бухгалтерская справка-расчет	Отражается курсовая разница по переоценке средств на транзитном валютном счете	Сумму определить

Решение:

Задание 13. На основании исходной информации произвести необходимые расчеты (используя данные таблиц 8.3 и 8.8), сделать записи на счетах, отражающие учёт обязательной продажи иностранной валюты.

Таблица 8.8 – Операции по обязательной продаже иностранной валюты

Дата	Номер операции	Документ	Содержание операции	Сумма, дол. США
10.04	1	Выписка банка из транзитного валютного счета, поручение № 125 от 5.04	Согласно внешнеторговому контракту поступили платежи от нерезидента Республики Беларусь	67 000
15.04	2	Выписка банка из транзитного валютного счета	Отражается курсовая разница	Сумму определить
15.04	3	Поручение № 151 от 14.04	Списана иностранная валюта для обязательной продажи в установленном размере законодательством Республики Беларусь	Сумму определить
15.04	4	Поручение № 152 от 14.04	Списана иностранная валюта для зачисления на текущий валютный счет	Сумму определить

Окончание таблицы 8.8

17.04	5	Выписка из расчетного счета: извещение банка № 16 о продаже валюты на торгах 16.04	Поступление денежных средств от продажи валюты за минусом комиссионного вознаграждения в размере 0,3 %	Сумму определить
17.04	6	Бухгалтерская справка-расчет	Отражение расходов по обязательной продаже валюты	Сумму определить
17.04	7	Бухгалтерская справка-расчет	Списание проданной иностранной валюты	Сумму определить
17.04	8	Бухгалтерская справка-расчет	Отражение курсовой разницы	Сумму определить
30.04	9	Бухгалтерская справка-расчет	Отражается результат от продажи валюты	Сумму определить

Решение:

Blank area for the solution.

Задание 14. На основании исходной информации произвести необходимые расчеты (используя данные таблиц 8.3 и 8.9), сделать записи на счетах, отражающие учёт свободной продажи иностранной валюты.

Таблица 8.9 – Операции по свободной продаже иностранной валюты

Дата	Номер операции	Документ	Содержание операции	Сумма валюты	
				иностранной	национальной
26.04	11	Выписка банка из текущего валютного счета: платежное поручение № 147 от 25.04	Списаны денежные средства для продажи на внутреннем валютном рынке	10000	Сумму определить
28.04	22	Выписка банка: извещение банка от 28.04 Курс продажи: 2 170 р. за 1 дол. США	Поступили денежные средства за проданную иностранную валюту		Сумму определить
28.04	3 3	Выписка банка: платежное поручение № 149 от 28.04	Уплачено комиссионное вознаграждение за продажу валюты (в размере 1 % суммы сделки)		Сумму определить
8.04	4 4	Расчет бухгалтера	Списана проданная иностранная валюта	10000	Сумму определить
28.04	5 5	Расчет бухгалтера	Отражается курсовая разница		Сумму определить
30.04	6 6	Расчет бухгалтера	Отражается результат от продажи иностранной валюты		Сумму определить

Решение

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 9

Учет расчетов с персоналом по оплате труда

Цель занятия: получение системных знаний об организации бухгалтерского финансового учета расчетов с персоналом по оплате труда.

Задание 1. Каждому из приведенных понятий подберите соответствующее определение:

1. Должностной оклад.
2. Заработная плата.
3. Расценка.
4. Профессия.
5. Фонд заработной платы.
6. Должность.
7. Тарифный коэффициент
8. Штатное расписание.
9. Минимальная заработная плата.
10. Форма оплаты труда.

а) 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;

б) начисленные за отчетный период денежные суммы (включая подоходный налог и обязательный страховой взнос работника) независимо от источников их выплаты, по которым с работниками производятся расчеты по заработной плате;

в) способы установления зависимости размера заработной платы работников от затраченного ими труда с помощью показателей, отражающих результаты труда и фактически затраченное время;

г) род трудовой деятельности, требующий определенных знаний и навыков, приобретаемых путем обучения и практического опыта;

д) служебное положение работника, обусловленное кругом его обязанностей, должностными правами и характером ответственности;

е) величина, показывающая во сколько раз тарифные ставки второго и последующих разрядов выше тарифной ставки первого разряда;

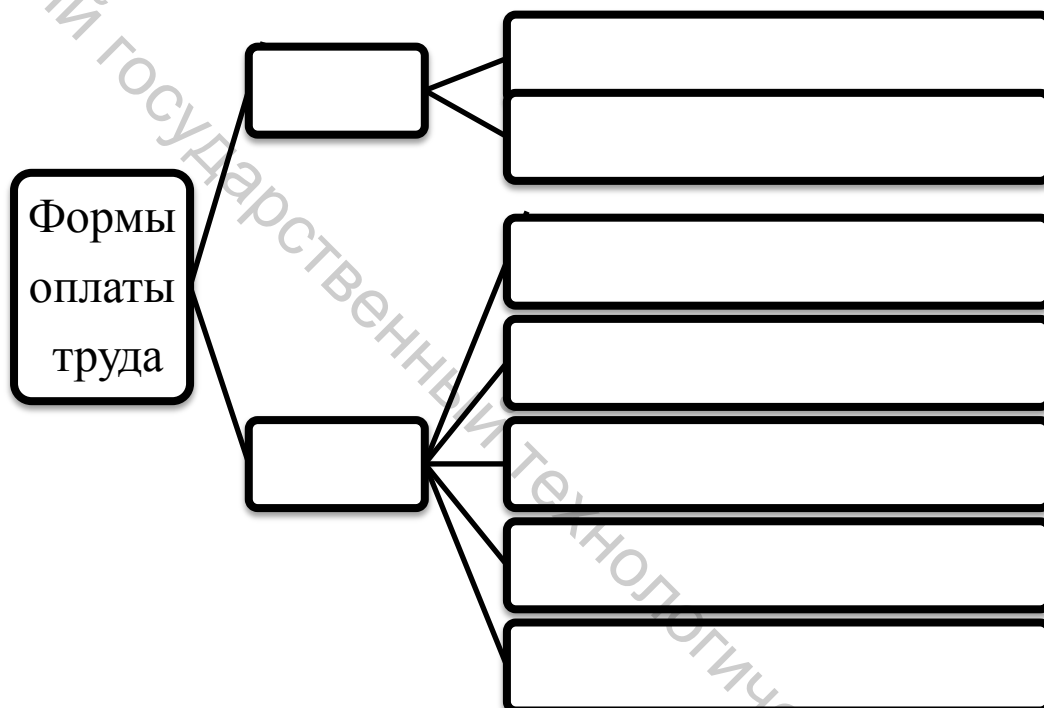
ж) государственный минимальный социальный стандарт в области оплаты труда за работу в нормальных условиях при выполнении установленной (месячной или часовой) нормы труда;

з) абсолютный размер заработной платы за месяц, устанавливаемый в соответствии с занимаемой должностью;

і) локальный нормативный правовой акт, регулирующий трудовой распорядок в организации и отражающий ее организационную структуру, штатный состав и штатную численность;

ј) размер оплаты труда за единицу выпущенной продукции (выполненной работы).

Задание 2. Заполните схему, характеризующую способы установления размера заработной платы работников, в зависимости от количества их труда либо на основе учета фактически отработанного ими времени:



Задание 3. Схематично обозначьте формирование тарифной ставки и месячного фонда оплаты труда рабочего и служащего, используя следующие составляющие их заработной платы:

- тарифная ставка первого разряда, действующая в организации;
- тарифный коэффициент соответствующего тарифного разряда;
- коэффициент повышения тарифной ставки по технологическим видам работ;
- повышение тарифной ставки за контракт;
- выплаты компенсирующего характера (доплаты);
- выплаты стимулирующего характера (надбавки).

$$\text{Тарифная ставка рабочего} = \boxed{} \times \boxed{} + \boxed{}$$

$$\text{Месячный фонд заработной платы рабочего} = \text{тарифная ставка рабочего} + \boxed{} + \boxed{} + \boxed{}$$

$$\text{Тарифная ставка служащего} = \boxed{} \times \boxed{}$$

$$\text{Месячный фонд заработной платы служащего} = \text{тарифная ставка рабочего} + \boxed{} + \boxed{} + \boxed{}$$

Задание 4. Составьте штатное расписание для коммерческой организации, в штате которой числятся:

- директор;
- заместитель директора;
- бухгалтер;
- менеджер по продажам;
- 7 рабочих одинаковой квалификации;
- уборщик производственных помещений.

Тарифная ставка первого разряда, действующая в организации, составляет 50 руб. При этом для дифференциации уровня заработной платы применяется Единая тарифная сетка работников Республики Беларусь.

ШТАТНОЕ РАСПИСАНИЕ ПЕРСОНАЛА

(наименование организации)

Приказ

от " " 20 года №

Вводится в действие с " " 20 года

УТВЕРЖДАЮ

штат в количестве _____ единиц

с месячным фондом заработной платы

_____ руб.

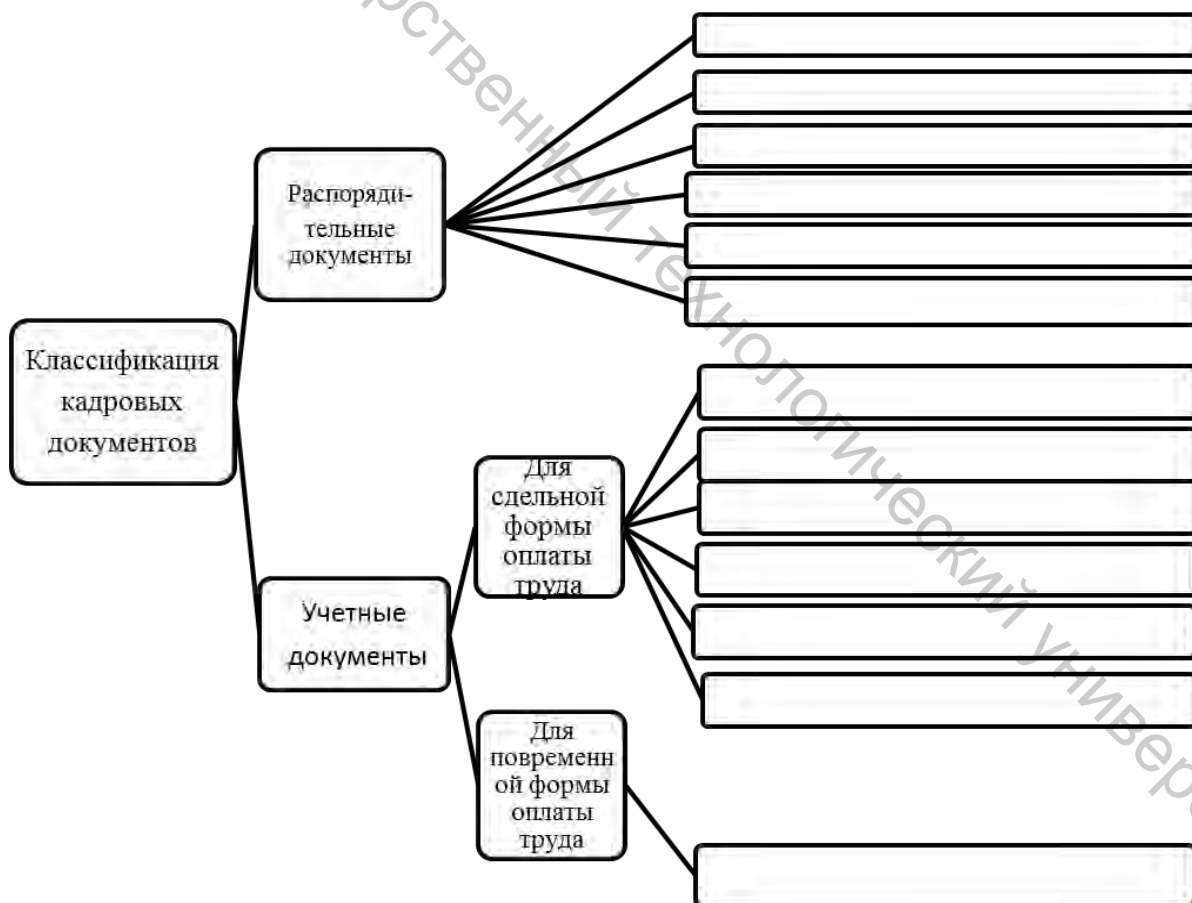
(подпись)

(фамилия,
инициалы)

№	Наименование структурного подразделения, должностей служащих (профессий рабочих)	Кол-во штатных единиц	Тарифные разряды (для рабочих)	Тарифный должностной оклад (тарифная ставка), руб.	Сумма повышений тарифной ставки (оклада)	Тарифный должностной оклад (тарифная ставка), с учетом повышений, руб.	Надбавки, доплаты, устанавливаемые на постоянной основе	Временные надбавки, доплаты	Итого	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	Итого									

Задание 5. Используя приведенный перечень кадровых документов, заполните схему:

- приказ о приеме на работу;
- распоряжение о переводе на другую работу;
- приказ о предоставлении отпуска;
- приказ об увольнении;
- трудовой договор;
- договор-подряда;
- акт выполненных работ;
- табель учета использования рабочего времени;
- наряд на сдельную работу;
- маршрутный лист;
- ведомость учета выполненных работ;
- листок на доплату к рапорту;
- листок учета простоев.



Задание 6. Используя приведенный ниже перечень выплат, входящих в состав фонда заработной платы, заполните следующую таблицу:

Таблица 9.1 – 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 7. Тарифная ставка первого разряда, действующая в организации, применяющей Единую тарифную сетку работников Республики Беларусь, составляет 48 руб.

Используя форму лицевого счета и данные из первичных документов, начислите рабочему-сдельщику заработную плату за месяц:

Наряд-заказ – сдельный заработок 320 руб.

Табель учета рабочего времени – отработано за месяц 168 часов (при норме 168 часов).

Лицевой счет

Тарифный разряд (коэффициент)	Месячная тарифная ставка	Сдельный заработок за выполненную работу	Повышение тарифной ставки за сложность и напряженность труда 15 %	Повышение тарифной ставки по контракту 35 %	Тарифная ставка с учетом повышений	Доплата за расширение зоны обслуживания	Итого начислено
4 (1,57)							

Задание 8. Тарифная ставка первого разряда, действующая в организации, применяющей Единую тарифную сетку работников Республики Беларусь, составляет 40 руб.

Используя форму лицевого счета и данные из первичных документов, начислите служащему данной организации заработную плату за месяц?

Лицевой счет:

Повышение тарифной ставки по контракту – 50 %;

Повышение тарифной ставки за сложность и напряженность труда – 30 %.

Табель учета рабочего времени – отработано 15 дней (норма рабочего времени 22 дня), 7 дней – временная нетрудоспособность.

Расчет пособия по временной нетрудоспособности – 87 руб.

Лицевой счет

Тарифный разряд (коэффициент)	Месячная тарифная ставка (оклад)	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 9. Для оплаты труда рабочих бригады слесарей из 4-х человек используется бригадная форма организации оплаты труда. Тарифная ставка первого разряда, применяемая в организации, соответствует тарифной ставке 1 разряда для оплаты труда работников организаций, финансируемых из бюджета, утвержденной Постановлением Совета Министров Республики Беларусь.

Используя данные из учетных документов и расчетных регистров рассчитайте заработную плату каждого рабочего бригады.

Расчет тарифных ставок рабочих бригады слесарей

Наименование профессии	Раз-ряд	Тариф-ный коэффи-циент	Коэффициент повышения по технологичным видам работ	Размер месячной тарифной ставки, руб.	Среднемесячная норма рабочего времени на год, ч	Размер часовой тарифной ставки, руб.
Слесарь по сборке металлоконструкций	3	1,35	1,2		169,3	
Слесарь по сборке металлоконструкций	3	1,35	1,2		169,3	
Слесарь по сборке металлоконструкций	4	1,57	1,2		169,3	
Слесарь по сборке металлоконструкций	6	1,9	1,2		169,3	
ВСЕГО по бригаде	-	-	-			средневзвешенная величина

Расчет фонда сдельного заработка бригады слесарей

№	Наименование изделия (конструкции)	Количество изделий (конструкций), шт.	Норма времени на изготовление (сборку, монтаж) одной единицы изделия (конструкции), чел.-ч	Норма времени на изготовление (сборку, монтаж) всего объема изделий (конструкций), чел.-ч	Средневзвешенная часовая тарифная ставка бригады, руб.	Стоимость выполненных работ согласно предусмотренной норме времени и средневзвешенной часовой тарифной ставке бригады, руб.
1	Сборка колонн и стоек сплошных из листовой стали					
1.1	- сборка колонн и стоек сплошных из листовой стали массой 1,2 т и количеством деталей в конструкции 73 шт.	48	7,5			
1.2	- сборка колонн и стоек сплошных из листовой стали массой 2,3 т и количеством деталей в конструкции 112 шт.	23	11,5			
2	Сборка колонн и стоек решетчатых (сквозных) из профильной стали					
2.1	- сборка колонн и стоек решетчатых (сквозных) из профильной стали массой конструкции	34	11,0			

	1,7 т и количеством деталей в конструкции 49 шт.					
2.2	- сборка колонн и стоек решетчатых (сквозных) из профильной стали массой конструкции 1,3 т и количеством деталей в конструкции 89 шт.	32	9,9			
3	Сборка стропильных, подстропильных ферм и связей в виде ферм массой конструкции 2,6 т и количеством деталей в конструкции 92 шт.	80	9,4			
	ВСЕГО по бригаде:	-	-			
	Сдельный приработок по бригаде:					

Расчет заработной платы каждого рабочего бригады слесарей

Фонд сдельного заработка, руб. –

Размер сдельного приработка всего по бригаде, руб. –

Наименование профессии	Разряд	Размер месячной тарифной ставки, руб.	Размер сдельного приработка каждого работника бригады в зависимости от удельного веса месячной тарифной ставки отдельного работника в общем фонде месячных ставок бригады, руб.	Размер заработной платы за месяц, руб.
Слесарь по сборке металлоконструкций	3			
Слесарь по сборке металлоконструкций	3			
Слесарь по сборке металлоконструкций	4			
Слесарь по сборке металлоконструкций	6			
ВСЕГО:	-			

Задание 10. На основании представленной информации рассчитайте сумму пособия по временной нетрудоспособности работника организации.

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:

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	

Рассчитайте среднедневной заработок работника, учитывая, что в указанном периоде у него не было отпусков, временной нетрудоспособности, простоев. На основе полученной величины среднедневного заработка произведите расчет пособия по временной нетрудоспособности в следующей таблице:

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

Задание 11. На основании данных приведенной ниже расчетно-платежной ведомости за март текущего года:

1. Составьте учетные записи, соответствующие каждому виду выплат и удержаний из заработной платы и заполните свод по заработной плате.
2. Рассчитайте суммы отчислений на социальное страхование в Фонд социальной защиты населения и РУСП «Белгосстрах» и составьте соответствующие им учетные записи в таблице расчета страховых взносов.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 10

Учет расчетов организации

Цель занятия: приобретение навыков составления бухгалтерских записей для отражения в учете расчетных операций.

Для подтверждения Вашей готовности к практическому занятию кратко ответьте на следующие вопросы:

Вопрос	Ответ
Под дебиторской задолженностью понимают...	
Кредиторская задолженность – это ...	
Общий срок исковой давности составляет...	
Перечислите основные формы безналичных расчетов	1) 2) 3) 4)
Какая задолженность признается сомнительной?	
Какие долги признаются сомнительными (нереальными к взысканию)?	1) 2)
Какими способами может определяться величина резервов по сомнительным долгам?	1) 2) 3)
Прекращение обязательств (помимо надлежащего исполнения) может осуществляться по следующим основаниям ...	1) 2) 3) 4)
Какой счет в бухгалтерском учете предназначен для учета расчетов посредством векселя?	а) у покупателя б) у поставщика
Комитент – это...	
Комиссионер – это...	

Бартерная сделка – это...	
Неустойки (штрафы, пени) признаются в бухгалтерском учете доходами в том отчетном периоде, в котором...	1) 2)
Какие виды кредитов (займов) различают в зависимости от целевого назначения и сроков предоставления?	
Подотчетные суммы – это...	
Какие документы предназначены для учета расчетов с подотчетными лицами?	
По истечении скольких дней должны быть представлены отчеты с приложением документов, подтверждающих расходы по командировке?	а) командировка в пределах Республики Беларусь: б) заграничная командировка:
Основные виды налогов, организации...	а) исчисляемые из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг – б) относимые на затраты по производству и реализации продукции, товаров, работ, услуг – в) исчисляемые из прибыли –

Задание 1. Производственная организация в декабре 201_ г. оплатила подписку на журнал «Налоги Беларуси» на I квартал 201_ года в размере 56,88 руб., в том числе НДС 20 %.

Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по оформлению подписки и по мере получения периодических изданий.

Решение:

Декабрь 201_ г.:

Январь 201_ г.:

Февраль 201_ г.:

Задание 2. Организация сдала в аренду помещение в административном здании и произвела в нем текущий ремонт силами подрядчика.

Подрядчик предъявил к оплате организации стоимость выполненных ремонтных работ в сумме 3 510 руб., в т. ч. НДС 20 %.

Отразить записи в бухгалтерском учете арендодателя:

а) если по условиям договора аренды арендатор возмещает арендодателю затраты на текущий ремонт переданного в аренду имущества;

б) если по условиям договора аренды стоимость произведенного арендодателем текущего ремонта арендатором не возмещается.

Решение:

а)

б)

Задание 3. Производственной организацией заключен договор подряда с физическим лицом, являющимся индивидуальным предпринимателем на выполнение работ по ремонту производственных помещений организации.

Договорная стоимость ремонтных работ составляет 14 400 000 руб., в т. ч. НДС 20 %. Оплата работ произведена организацией после выполнения работ.

Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции.

Решение:

Витебский государственный университет имени Л. С. Гумилевича

Задание 4. Организация по договору поставки, заключенному с резидентом Германии, приобрела 10 единиц товара по цене 200 евро.

В соответствии с учетной политикой товары принимаются на учет на дату регистрации таможенной декларации.

Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции, в т. ч. по исчислению и уплате ввозного НДС и определить стоимость одной единицы товара, если:

А. Оплата за поступившей товар произведена после принятия его к учету:

Курс НБРБ (условно):

- на дату регистрации таможенной декларации – 2,20 бел. руб. за 1 евро;
- на дату перечисления денежных средств поставщику – 2,24 бел. руб. за 1 евро.

Б. Поставщику перечислены авансовые платежи в размере 1 500 евро в месяце, предшествующем месяцу принятия на учет товаров, и 500 евро в месяце принятия на учет товаров.

Курс НБРБ (условно):

- на дату перечисления первого авансового платежа – 2,01 бел. руб. за 1 евро;
- на дату перечисления второго авансового платежа – 2,22 бел. руб. за 1 евро.

В. Поставщику перечислен авансовый платеж в размере 1 500 евро в месяце, предшествующем месяцу принятия на учет товаров, а в месяце получения товаров после их принятия на учет произведена оплата в сумме 500 евро.

Курс НБРБ (условно):

- на дату перечисления авансового платежа – 2,01 бел. руб. за 1 евро;
- на дату регистрации таможенной декларации – 2,20 бел. руб. за 1 евро;
- на дату перечисления окончательной оплаты поставщику – 2,24 бел. руб.

за 1 евро.

Г. Поставщику произведена 100 % предоплата в месяце, предшествующем месяцу принятия на учет товаров.

Курс НБРБ (условно):

- на дату перечисления авансового платежа – 2,01 бел. руб. за 1 евро;
- на дату регистрации таможенной декларации – 2,20 бел. руб. за 1 евро.

К счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» открыты субсчета:

60-1 «Расчеты по выданным авансам»;

60-2 «Расчеты за приобретенное имущество, работы, услуги».

Решение:

а)

б)

в)

Задание 5. В текущем месяце организацией на условиях предоплаты приобретен товар стоимостью 570 руб., в т. ч. НДС 20 %. В этом же периоде

товар реализован своему работнику по цене приобретения. Оплата за товар производится с рассрочкой платежа путем внесения наличных денежных средств в кассу организации в течение 8 месяцев равными долями.

Отразить бухгалтерскими записями хозяйственные операции по приобретению товара, его реализации и погашению задолженности работником.

Решение:

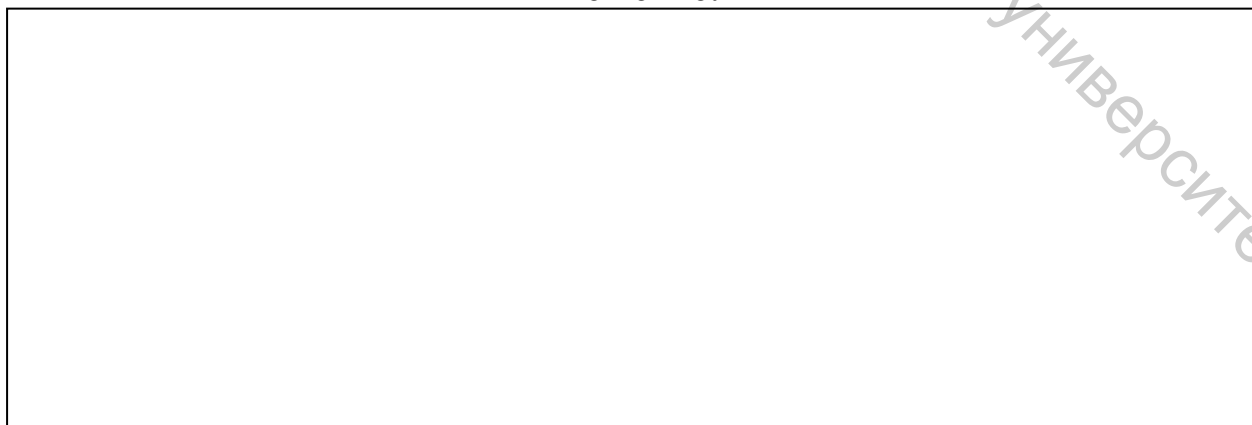


Задание 6. Производственная организация по договору поставки приобрела материалы стоимостью 4 800 руб., в т. ч. НДС 20 %. Договором предусмотрена аккредитивная форма расчетов.

По условиям договора, заключенного между покупателем и банком, на дату перечисления средств со счета расчетов по аккредитиву покупателю предоставлен краткосрочный кредит в сумме аккредитива.

Выполнить необходимые бухгалтерские записи для отражения хозяйственных операций в учете.

Решение:



Задание 7. Предприятие-изготовитель отгружает продукцию покупателю на сумму 3 882 000 руб. Фактическая себестоимость отгруженной продукции 1 350 руб. На сумму дебиторской задолженности от покупателя получен вексель. Предприятие-изготовитель передает вексель по передаточной надписи другой организации в счет оплаты кредиторской задолженности за поступившие материалы. Сумма кредиторской задолженности поставщику материалов составляет 3 830 руб.

Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции.

Решение:



Задание 8. В соответствии с условиями договора подряда первый этап работ, стоимость которого составляет 960 руб. в т. ч. НДС по ставке 20 %, выполнен подрядчиком и принят заказчиком в апреле. Второй этап работ стоимостью 1 200 руб. в т. ч. НДС по ставке 20 % выполнен подрядчиком и принят заказчиком в мае.

Фактическая себестоимость первого этапа работ составила 550 руб., второго – 670 руб.

Договором предусмотрен следующий порядок оплаты работ:

- 1-й этап: аванс в размере 40 % стоимости этапа перечисляется заказчиком в марте, окончательный расчет производится в мае;
- 2-й этап: аванс в размере 40 % стоимости этапа перечисляется заказчиком в апреле, окончательный расчет производится в июне.

Окончательный расчет за 1-й этап работ произведен заказчиком в мае с нарушением сроков, за что подрядчиком предъявлена претензия на уплату пени в размере 11,52 руб. Пеня признана заказчиком в мае и уплачена в июне. Авансовые платежи и окончательный расчет за 2-й этап работ произведены заказчиком своевременно.

Учетной политикой подрядчика предусмотрено, что суммы санкций за нарушение заказчиками условий договоров увеличивают налоговую базу НДС на дату поступления.

Рабочим планом счетов предусмотрены следующие субсчета к счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»:

- 62-1 «Авансы полученные»;
- 62-2 «Расчеты с заказчиками по сданным и принятым этапам работ».

Отразить на счетах бухгалтерского учета необходимые записи. Определить финансовый результат от оказания заказчику услуг. Исчислить и перечислить необходимые налоги в бюджет, учитывая следующее: отчетным периодом по НДС избран календарный месяц, налог на прибыль исчисляется и уплачивается в соответствии с действующим законодательством.

Решение:

Бухгалтерские записи в марте:

Бухгалтерские записи в апреле:

Бухгалтерские записи в мае:

Задание 9.* Производственная организация по договору поставки, заключенному с резидентом Литвы, в апреле реализовала 450 единиц продукции по цене 10 евро за единицу.

Организацией в установленные сроки выполнены все условия для применения ставки НДС 0 %.

Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции и определить выручку от реализации одной единицы продукции, если:

А. Оплата от покупателя получена в месяце реализации продукции:

Курс НБРБ составил (условно):

- на дату отгрузки продукции со склада организации – 2,12 бел. руб. за 1 евро;

- на дату поступления денежных средств от покупателя – 2,22 бел. руб. за 1 евро.

Б. От покупателя получены авансовые платежи в размере 40 % в месяце, предшествующем месяцу отгрузки продукции (т. е. в марте), оставшаяся сумма в месяце отгрузки продукции (т. е. в апреле).

Курс НБРБ составил (условно):

- на дату поступления первого авансового платежа – 2,00 бел. руб. за 1 евро;

- на дату поступления второго авансового платежа – 2,16 бел. руб. за 1 евро.

- на дату отгрузки продукции со склада организации – 2,12 бел. руб. за 1 евро.

В. От покупателя получен авансовый платеж в размере 40 % в месяце, предшествующем месяцу отгрузки продукции (т. е. в марте), а в месяце отгрузки товаров после их отгрузки поступила оставшаяся сумма в порядке окончательного расчета.

Курс НБРБ составил (условно):

- на дату поступления авансового платежа – 2,00 бел. руб. за 1 евро;

- на дату отгрузки продукции со склада организации – 2,12 бел. руб. за 1 евро;

- на дату поступления денежных средств от покупателя – 2,22 бел. руб. за 1 евро.

Г. От покупателя получен 100 % авансовый платеж в месяце отгрузки продукции.

Курс НБРБ составил (условно):

- на дату поступления второго авансового платежа – 2,16 бел. руб. за 1 евро;

- на дату отгрузки продукции со склада организации – 2,12 бел. руб. за 1 евро.

Решение:

а)

б)

в)

Задание 10. В соответствии с товаросопроводительными документами стоимость 100 единиц товара, полученных в текущем месяце от организации «Б», равна 5 280 руб. , в т. ч. НДС по ставке 20 %.

В обмен на полученные товары организация «А» должна отгрузить организации «Б» 50 единиц продукции собственного производства, учетная стоимость которой на момент получения товаров составляет 5 280, в т. ч. НДС по ставке 10 %. Фактическая себестоимость продукции – 3 120 руб.

Свое встречное обязательство организация «А» исполнила в месяце, следующем за месяцем получения товаров.

В соответствии с условиями договора мены обмениваемые активы признаны сторонами договора равноценными.

Отразить на счетах бухгалтерского учета у организации «А» операции по

получению от организации «Б» товаров по договору мены и встречной отгрузке организации «Б» продукции собственного производства.

Решение:

Задание 11. По договору поставки покупатель приобрел у поставщика сырье на 24 000 руб., в т. ч. НДС 20 %. Согласно договору перевода долга покупатель (первоначальный должник) с согласия поставщика (кредитора) в полном объеме перевел свой долг по оплате сырья на нового должника, которому ранее были отгружены товары. Отпускная стоимость с НДС по ставке 20 % и покупная стоимость товаров, отгруженных новому должнику, равна соответственно 36 000 руб. и 28 000 руб.

На момент перевода долга путем зачета взаимных требований прекращаются обязательства нового должника по оплате отгруженных ему товаров в размере переведенного долга. Оставшуюся сумму задолженности перед покупателем (первоначальным должником) по отгруженным товарам новый должник погашает в денежной форме.

Выполнить необходимые бухгалтерские записи для отражения хозяйственных операций в учете.

Решение:

Бухгалтерские записи при приобретении сырья у поставщика (кредитора):

Бухгалтерские записи при отгрузке товаров новому должнику:

Задание 12. Согласно договору поставки организация «А» приобрела товары на 12 000 руб., в т. ч. НДС по ставке 20 %, уплатив организации «Б» аванс в размере 50 % договорной стоимости.

По данным бухгалтерского учета у организации «А» числится дебиторская задолженность в размере 4 000 руб. организации «Б» по ранее отгруженным материалам. На основании соглашения о зачете сумма этой задолженности зачтена в счет задолженности организации «А» по товарам. Оставшаяся часть задолженности перед организацией «Б» погашена в денежной форме.

Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции у организации «А».

Решение:

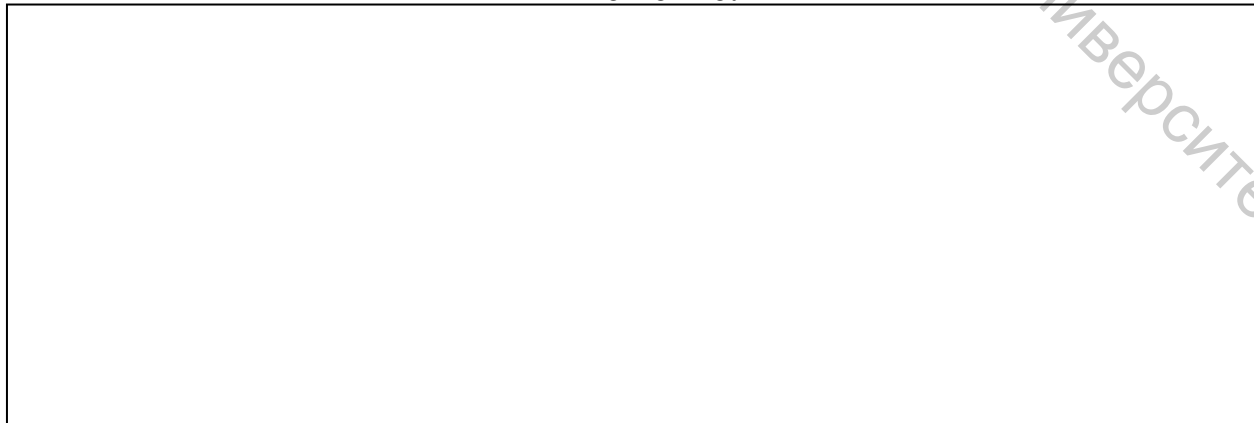


Задание 13. По договору поставки покупатель приобрел у поставщика материалы на сумму 18000 руб., в т. ч. НДС по ставке 20 %.

Между поставщиком материалов и его новым кредитором был заключен договор уступки требования, и на дату заключения договора покупатель получил письменное уведомление о замене кредитора. Покупатель перечислил плату за товары новому кредитору в установленные договором поставки срок.

Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции у покупателя по расчетам при уступке требования.

Решение:



Задание 14. Организация (комитент) передала комиссионеру на реализацию продукцию собственного производства. Фактическая себестоимость переданной на реализацию продукции – 700 руб. Согласно отчету комиссионера вся продукция реализована по цене, установленной комитентом, – 1 372,80 руб., в т. ч. НДС 20 %.

По условиям договора комиссионное вознаграждение составляет 5 % от суммы реализованной комиссионером продукции. Сумма комиссионного вознаграждения удерживается комиссионером из суммы, полученной им от покупателя продукции.

Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции у организации-комитента.

Решение:



Задание 15. В соответствии с заключенным договором комиссии организация-комиссионер получила от комитента товар для реализации.

Установленная комитентом минимальная цена реализации товара определена в размере 5 520 руб. (с учетом НДС). Фактическая цена реализации товара составила 5 880 руб. (с учетом НДС).

Согласно условиям договора комиссионное вознаграждение комиссионера определяется как разница между фактической ценой реализации товара и ценой, установленной комитентом, и удерживается комиссионером из суммы, полученной от покупателя за товар.

Денежные средства перечислены комиссионером на расчетный счет комитента. Отчет об исполнении поручения составлен комиссионером и подписан комитентом в день осуществления расчетов за реализованный товар.

В соответствии с учетной политикой комиссионера текущей является посредническая деятельность.

Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета у комиссионера.

Решение:

Задание 16. В декабре 201_ года производственной организацией перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена инвентаризация кредиторской задолженности. При инвентаризации установлено, что на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» числится кредиторская задолженность за услуги, оказанные для производственных нужд организации, в размере 700 руб., срок исковой давности по которой истекает 10.12.201_.

Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по списанию кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности.

Решение:

Задание 17. Производственная организация в соответствии с принятой учетной политикой ежеквартально создает резервы по сомнительным долгам по каждому дебитору.

По состоянию на 31.12.201_ исходящее кредитовое сальдо по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» составляло 2 830 руб. (сомнительными являлись задолженности организации «А» в размере 1690 руб. и организации «Б» в размере 1 140 руб. за реализованную им продукцию).

При анализе дебиторской задолженности по состоянию на 31.03.201_ определено, что сомнительной продолжает оставаться задолженность организации «А» и организации «Б». Иных сомнительных долгов не выявлено.

16.06.201_ истек срок исковой давности по задолженности организации «Б», в связи с чем она была списана со счета учета расчетов.

При анализе дебиторской задолженности по состоянию на 30.06.201_ определено, что общий размер сомнительной задолженности составляет 3 900

руб. (сомнительной продолжает оставаться задолженность организации «А», кроме того, сомнительным признан также долг организации «В» в размере 2 210 руб. за реализованную ей продукцию).

Рассчитать размер создаваемого резерва по сомнительным долгам на 30.06.201_ и отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции.

Решение:

Таблица 10.1 – Расчет размера резервов по сомнительным долгам, в рублях

Период	Сальдо по счету 63 на начало периода	Списание долгов за счет резервов	Предварительное сальдо по счету 63 на конец периода	Рассчитанное сальдо	Размер доначисляемых резервов
I кв.					
II кв.					

Задание 18. Организация в соответствии с принятой учетной политикой ежеквартально создает резервы по каждому дебитору на основе анализа платежеспособности дебитора. На 31.12.201_ кредитовое сальдо по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» составляло 3 200 руб. (сомнительной задолженностью признаны долги организации «А» и «Б»). За счет резерва 10.02.201_ списан долг организации «А» в размере 1 900 руб. в связи с истечением срока исковой давности.

При анализе задолженности каждого дебитора по состоянию на 31.03.201_ определено, что сомнительной является задолженность только организации «Б».

На расчетный счет организации 13.05.201_ поступило 500 руб. в погашение долга организации «Б», признанного в 201_ году сомнительным и учтенного при формировании резервов на 31.12.201_.

По результатам анализа задолженности на 30.06.201_ сомнительной признана задолженность организации «В» в размере 400 руб. Указанная задолженность 21.07.201_ списана как безнадежная по причине ликвидации организации «В» (последняя исключена из ЕГР).

На расчетный счет организации 23.07.201_ поступило 800 руб. в погашение долга организации «А», списанного 10.02.201_ в связи с истечением срока исковой давности.

Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Решение:

10.02.201_
13.05.201_
30.06.201_
21.07.201_

Задание 19. В текущем месяце по договору товарного займа, заключенному сроком на 3 месяца, заемщик получил от заимодавца сырье на сумму 1 260 руб., в т. ч. НДС 20 %, которое использовал для производства продукции. За предоставленный заем взимаются проценты в размере 12 % годовых. В соответствии с условиями договора займа организация-заемщик уплачивает проценты денежными средствами ежемесячно каждый последний рабочий день месяца.

Отразить в бухгалтерском учете:

а) организации-заемщика операции по получению товарного займа в виде сырья, использованию этого сырья для производства продукции, уплате заимодавцу процентов;

б) организации-заимодавца операции по предоставлению товарного займа в виде сырья, получению процентов.

Решение:

а) бухгалтерские записи у организации-заемщика

б) бухгалтерские записи у организации-заимодавца

Задание 20. В текущем месяце работнику организации выдан заем на приобретение автомобиля сроком на 3 года в размере 16 000 руб. Выдача займа произведена путем перечисления денежных средств на личную банковскую карточку работника.

В соответствии с условиями договора за предоставление займа взимаются проценты в размере 0,5 % годовых. Погашение займа производится ежемесячно равными платежами в течение срока, на который заем выдан. Уплата процентов и погашение суммы займа осуществляются путем внесения денежных средств в кассу организации в первый рабочий день месяца начиная с месяца, следующего за месяцем выдачи займа.

Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по предоставлению займа работнику организации, его погашению, а также

исчислению и уплате организацией-заимодавцем в бюджет подоходного налога.

Решение:

Бухгалтерские записи в месяце выдачи займа:

Ежемесячные бухгалтерские записи при погашении займа:

Задание 21. Произвести необходимые расчеты и выполнить необходимые бухгалтерские записи за 1 квартал 201__ с разбивкой по месяцам (по мере необходимости):

1. Исчислен налог на недвижимость за 201__ г.

– первоначальная (переоцененная) стоимость основных средств, подлежащая налогообложению по состоянию на 01.01.201__ г. составляет 99 000 руб.; сумма начисленной амортизации – 65 000 руб.;

– стоимость объектов незавершенного строительства – 36 000 руб., в том числе имеется один объект незавершенного строительства стоимостью 12 000 руб., по которому нормативный срок строительства истек в ноябре прошлого года;

– повышающий коэффициент, установленный местным Советом Депутатов для налога на недвижимость, установлен 2,5.

Исчисленный налог на недвижимость перечислен в бюджет в размере $\frac{1}{4}$ годовой суммы по сроку платежа 22 марта 201__ г.

2. Исчислен налог на землю за 201__ г.

Организация имеет в постоянном пользовании земельный участок (площадь – 0,75 га), предоставленный для обслуживания производственного здания (площадь – 2 500 м кв.), освобожденный от земельного налога, но в случае сдачи производственных помещений в аренду производится исчисление

и уплата налога на землю в общеустановленном порядке, пропорционально площади сдаваемой в аренду.

По состоянию на 01.01.201__ в аренду сдано 1 600 м кв. производственных площадей. Согласно сведениям, полученным из регистра стоимости земельных участков, кадастровая стоимость 1 кв. м земель на 01.01.201__ составляет 36,07 руб.

Повышающий коэффициент, установленный местным Советом Депутатов для налога на землю, установлен 2,5.

В установленные сроки в банк было предъявлено платежное поручение на погашение задолженности, однако из-за отсутствия денежных средств обязательство перед бюджетом не было погашено своевременно.

23.02.201__ г. Инспекция Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь выставила платежное требование на бесспорное взыскание задолженности. Денежные средства были списаны с расчетного счета единовременно 19.03.201__ г.

За каждый день просрочки платежа в бюджет за несвоевременное исполнение обязательств предъявлена пеня исходя из процентной ставки, равной 1/360 ставки рефинансирования Национального банка Республики Беларусь (сумму определить). Задолженность по пене была погашена с расчетного счета 25.03.201__ г.

3. Согласно расчету начислена за февраль 201__ г. и перечислена в марте 201__ г. задолженность по налогу на выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду для стационарных источников:

- в пределах установленных лимитов – 225,08 руб.;
- сверх установленных лимитов – 138,50 руб.

4. Исчислен НДС:

Отражена выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг:

а) за январь 201__ г.:

- облагаемая по ставке 10 % – 33 220 руб.;
- облагаемая по ставке 20 % – 95 880 руб.;

б) за февраль 201__ г.:

- облагаемая по ставке 20 % – 107 040 руб.;

в) за март 201__ г.:

- облагаемая по ставке 0 % – 60 000 руб.;
- облагаемая по ставке 20 % – 86 040 руб.

Отражена выручка от реализации основных средств в январе 201__ г. – 38 940 руб.

Отражен НДС, оплаченный поставщику при приобретении товаров, работ, услуг:

- за январь – 28 695 руб.;
- за февраль – 48 060 руб.;
- за март – 87 000 руб.

Отчетным периодом по налогу на добавленную стоимость признается календарный месяц.

Перечислен НДС в бюджет по сроку платежа, установленного для отчетного периода.

5. Начислена задолженность по налогу на прибыль за 1-й квартал 201__г.

- отражена выручка от реализации продукции, работ, услуг и долгосрочных активов – см. данные п. 3.;

- списана себестоимость реализованной готовой, продукции, работ, услуг – 260 000 руб.;

- списаны управленческие расходы – 40 020 руб., в т. ч. не учитываемые при налогообложении 2830 руб.;

- отражена остаточная стоимость реализуемых объектов основных средств – 360 руб.;

- отражены оказанные услуги сторонней организацией по доставке основного средства покупателю (по условиям договора поставки) – 140,25 руб., в т. ч. НДС по ставке 20 %;

- поставщиком предъявлены штрафные санкции за нарушение условий договора (нарушен срок оплаты за поступившие материалы) – 340 руб.

Погашена задолженность перед бюджетом по налогу на прибыль по сроку платежа.

Решение:

Задание 22. При проведении инвентаризации на складе выявлена недостача материала, по которому нормы естественной убыли не установлены. Фактическая себестоимость недостающих материалов составляет 145,03 руб. Виновником недостачи признано материально ответственное лицо – работник организации. Предъявленный при приобретении товара в части недостачи НДС к вычету не принимался, а был отнесен на увеличение стоимости материалов.

В соответствии с решением руководителя, принятым в апреле текущего года, недостача материалов возмещается виновным в ней работником, который свою вину признал. Сумма, подлежащая возмещению, определена исходя из существующих цен на аналогичные материалы и составила 185 руб.

Денежные средства внесены работником в кассу организации равными долями в мае и в июне текущего года.

Отразить в бухгалтерском учете недостачу материалов, выявленную при проведении инвентаризации и ее возмещение, а также исчисление и погашение отложенного налогового обязательства.

Решение:

Бухгалтерские записи по отражению недостачи в апреле текущего года:

Бухгалтерские записи в мае текущего года:

Бухгалтерские записи в июне текущего года:

Задание 23. Производственная организация по договору безвозмездной (спонсорской) помощи получила от другого юридического лица основное средство (станок), не требующее монтажа. Полученный безвозмездно станок введен в эксплуатацию в месяце получения и используется в предпринимательской деятельности организации при производстве продукции. Комиссией по амортизационной политике установлен срок полезного использования станка, равный десяти годам.

Стоимость безвозмездно полученного станка согласно акту о приеме-передаче основных средств и товарно-транспортной накладной составляет 7 537 руб., в т. ч. НДС 20 %. Рыночная стоимость поступившего безвозмездно станка, согласно оценкам экспертной комиссии, составляет 7 735 руб. без учета НДС.

Учетной политикой получателя установлено, что начисление амортизации по основным средствам производится линейным способом.

Отразить на счетах организации-получателя поступление основного средства по договору безвозмездной (спонсорской) помощи от другого юридического лица, начисление и уменьшение (погашение) отложенного налогового актива.

Решение:

Бухгалтерские записи в месяце получения станка:

Ежемесячные бухгалтерские записи (по мере начисления амортизации):

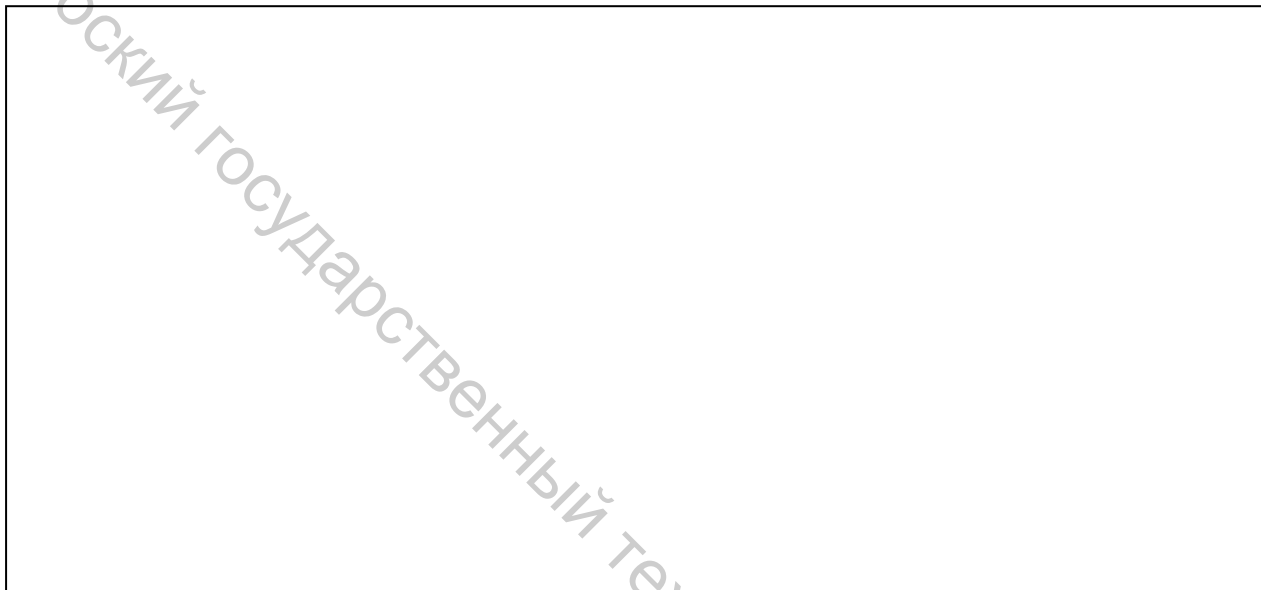
Задание 24. 2 сентября 201_ года начальнику административно-хозяйственной части из кассы организации на основании расходно-кассового ордера выдан аванс в размере 600 000 руб. на срок два рабочих дня для приобретения за наличный расчет необходимых для работы инструментов. Выданные денежные средства ранее были получены на эти цели в банке по чеку. В соответствии с договором на расчетно-кассовое обслуживание

комиссия банка за снятие денег с расчетного счета на хозяйственные нужды – 2 % от суммы. Комиссионное вознаграждение списывается с расчетного счета в момент обналичивания.

На следующий день работник представил в бухгалтерию авансовый отчет с приложением кассового и товарного чеков на сумму 540 000 руб., в т. ч. НДС 20 %, подтверждающих приобретение инструментов, и вернул в кассу организации неиспользованный остаток аванса 60 000 руб., который был в этот же день сдан в банк.

Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции.

Решение:



Задание 25. Работник вспомогательного производства для приобретения запчастей к автомобилю организации использовал корпоративную карточку. Денежные средства на счет, к которому открыта корпоративная карточка, были перечислены с текущего расчетного счета в размере 300 руб. С помощью карточки работник 1 сентября 201_ года снял со счета 60 руб., 2 сентября в безналичном порядке оплатил запчасти стоимостью 189,60 руб.

3 сентября работник представил в бухгалтерию авансовый отчет. В качестве документов, подтверждающих приобретение материалов, приложены квитанция о приеме наличных денежных средств на сумму 480 000 руб., кассовый чек и карт-чек на сумму 189,60 руб., в т. ч. НДС 20 %.

В установленный срок работник не вернул неиспользованные наличные деньги.

Отразить необходимыми бухгалтерскими записями хозяйственные операции при условии, что:

а) в установленные законодательством сроки руководитель издал приказ об удержании из заработной платы работника невозвращенной подотчетной суммы и сотрудниками бухгалтерии произведено удержание;

б) руководитель организации в установленные законодательством сроки не отдал распоряжения об удержании задолженности из заработной платы

работника. Сумма невозвращенного остатка аванса на основании решения руководителя списана в ноябре на финансовый результат. Зарплата работника, начисленная за ноябрь, – 630 руб. Работник имеет одного несовершеннолетнего ребенка.

Решение:

Хозяйственные операции за 1-3 сентября

а)

б) хозяйственные операции в ноябре:

Задание 26. Приказом ОАО «Луч» от 20 сентября 201__ г. бухгалтер направляется в командировку из г. Витебска в г. Гомель для проведения инвентаризации в обособленном подразделении организации сроком на 4 дня (с 21.09.201__ г. по 24.09.201__ г.). При отбытии в командировку работнику выдан аванс:

- в размере стоимости железнодорожных билетов туда и обратно по стоимости плацкартного вагона – 7,60 руб. в одну сторону;
- на расходы по найму жилого помещения из расчета 15,55 руб. за одни сутки проживания в одноместном номере в ближайшей гостинице от места пребывания (информация получена на официальном сайте гостиницы);
- суточные по нормам, установленным действующим законодательством.

По возвращении из командировки бухгалтером был представлен авансовый отчет с приложенными документами, подтверждающими понесенные расходы:

1. Железнодорожный билет (купейный вагон) г. Витебск – г. Гомель, время отправления 21 сентября 201__ г. 23 часа 55 минут – 10,12 руб., в т. ч. НДС по

ставке 20 %. Оплата постельных принадлежностей – 1,50 руб. (без НДС).

2. Билет на микроавтобус г. Гомель – г. Витебск, время прибытия 24 сентября 201__ г. 15 часов 39 минут.

3. Квитанция об оплате проживания в однокомнатной квартире, сдаваемой индивидуальным предпринимателем с 22.09.201__ г. по 23.09.201__ г., – 11,00 руб. (без НДС).

Бухгалтерией ОАО «Луч» произведен расчет с подотчетным лицом.

Выполнить необходимые бухгалтерские записи для отражения хозяйственных операций в учете.

Решение:

Задание 27*. Директор ОАО «Мальва» направлен в командировку (для участия в выставке-ярмарке с целью поиска потенциальных партнеров по бизнесу) на поезде из г. Витебска в г. Варшаву с 3 по 8 декабря 201__ г.

Согласно заданию на командировку:

– 03.12.201__ он должен выехать на поезде из г. Витебска и прибыть в г. Минск;

– 04.12.201__ выехать из г. Минска в г. Варшаву;

– 08.12.201__ прибыть в г. Минск и в тот же день приехать в г. Витебск.

Сумма выданного из кассы организации аванса составила 880 бел. руб. Работник приобрел необходимую ему валюту в день отъезда из г. Минска.

По возвращению из командировки работником в бухгалтерию был представлен авансовый отчет с приложением следующих документов:

1. Железнодорожный билет Витебск – Минск (купейный вагон) – время отправления из г. Витебска 03.12.201__ 06 часов 50 минут, время прибытия в

г. Минск – 03.12.201_ 11 часов 20 минут, стоимость билета – 14,25 руб., в т. ч. НДС по ставке 20 %.

2. Железнодорожный билет Минск – Варшава (купейный вагон) – время отправления из г. Минска 04.12.201__ 00 часов 02 минуты, время прибытия в г. Варшаву 04.12.201__ 12 часов 50 минут, стоимость билета – 140 руб., в т. ч. НДС по ставке 20 %, стоимость постельного белья – 1,50 руб. (без НДС).

3. Железнодорожный билет Варшава – Минск (купейный вагон) – время отправления из г. Варшава 07.12.201__ 23 часа 50 минут, время прибытия в г. Минск 08.12.201__ 13 часов 00 минут, стоимость билета – 160 руб., в т. ч. НДС по ставке 20 %, стоимость постельного белья – 1,50 руб. (без НДС), комиссионный сбор за предварительное приобретение билета – 2 % от стоимости билета.

4. Счет за проживание в одноместном гостиничном номере:

- проживание с 04.12.201__ по 07.12.201__ – 875 польских злотых;
- раннее бронирование номера – 10 польских злотых;
- завтраки – 75 польских злотых.

5) Страховой полис за страхование от несчастных случаев и болезней на время поездки за границу – 7 дол. США;

6) Железнодорожный билет Минск – Витебск (сидячий вагон) – время отправления из г. Минска 0.12.201__ 16 часов 50 минут, время прибытия в г. Витебск – 08.12.201_ 20 часов 50 минут, стоимость билета – 11,95 руб., в т. ч. НДС по ставке 20 %.

Нормы расходов за проживание вне места постоянного жительства (суточные) в Польшу установлены в размере 50 дол. США; предельная норма возмещения расходов по найму жилого помещения в сутки – 150 дол. США.

Курс белорусского рубля, установленный НБРБ (условно):

– на дату выдачи аванса:

1,96 бел. руб. за 1 дол. США;

0,45 бел. руб. за 1 польский злотый;

– на дату приобретения валюты:

1,97 бел. руб. за 1 дол. США;

0,44 бел. руб. за 1 польский злотый;

– на дату составления авансового отчета:

1,96 бел. руб. за 1 дол. США;

0,46 бел. руб. за 1 польский злотый;

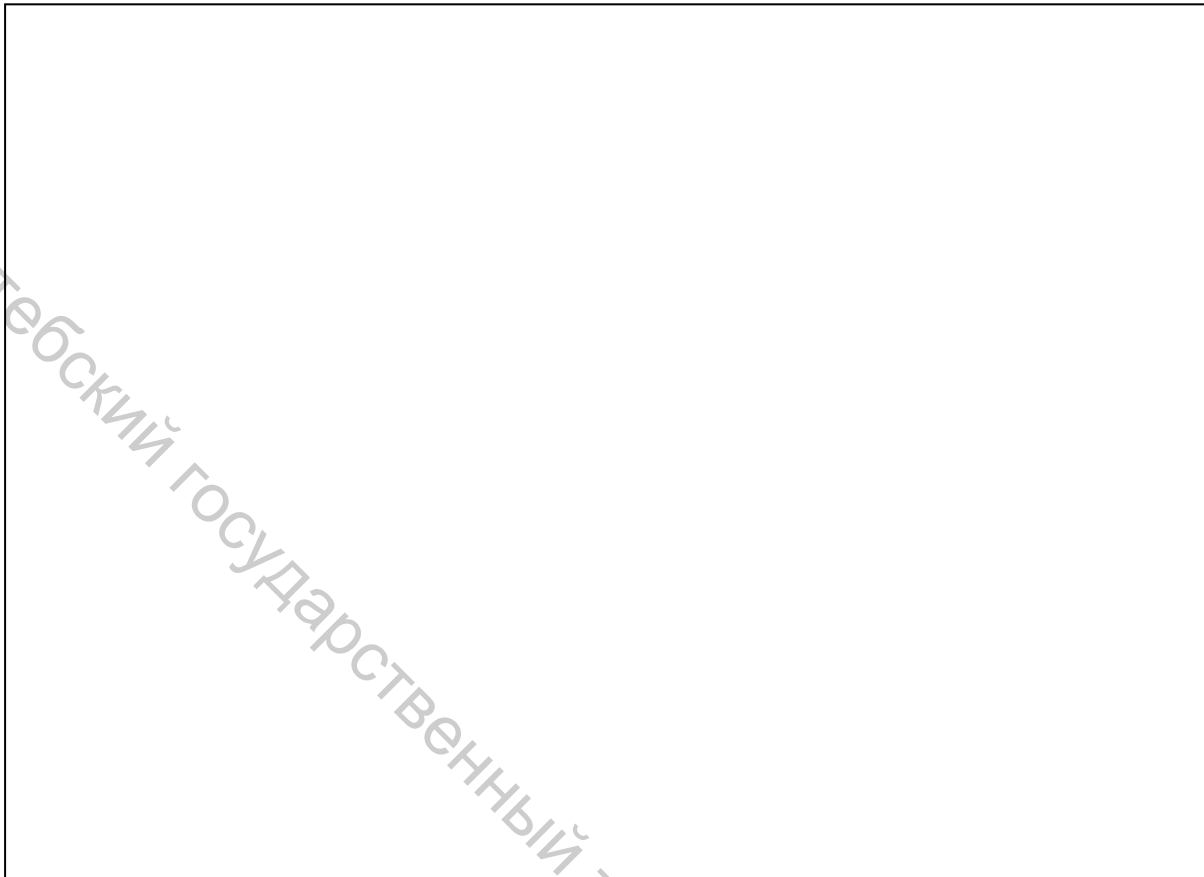
– на дату окончательного расчета по командировке:

1,97 бел. руб. за 1 дол. США;

0,47 за 1 польский злотый.

Произвести расчет суммы командировочных расходов, отразить на счетах бухгалтерского учёта хозяйственные операции, в т. ч. возмещение работнику перерасхода по командировке или возврат работником неиспользованных сумм, выданного аванса.

Решение:



Задание 28. Работник организации 17.02.201__ г. обратился с просьбой в бухгалтерию о выдаче ему справки для приобретения товара в кредит. Заработная плата работника с учетом удержаний позволила организации выдать ему такую справку.

18.02.201__ г. работник организации приобрел в торговом центре холодильник в кредит, уплатив первый взнос в размере 15 % от стоимости товара. Стоимость холодильника составляет 460 руб., в т. ч. НДС по ставке 20 %. Срок кредита – 12 месяцев. Проценты за пользование кредитом составляют 10 % годовых и рассчитываются по методу 366/365 (обыкновенные проценты с точным числом дней ссуды).

На основании выданного работником поручения-обязательства организация ежемесячно удерживает из его заработной платы сумму основного долга по кредиту и процентов по нему и перечисляет удержанную сумму единым платежом торговому центру.

Выполнить необходимые бухгалтерские записи для отражения хозяйственных операций в учете.

Решение:



Задание 29. В текущем месяце в ходе плановой инвентаризации была выявлена недостача товаров на складе. Балансовая стоимость недостающих товаров 61,80 руб. Предъявленный при приобретении товара в части недостачи НДС был принят к вычету в предыдущих периодах в размере 12,36 руб. Нормы естественной убыли не установлены.

Виновное в недостаче товаров лицо свою вину признало и согласилось возместить причиненный организации ущерб. На основании приказа руководителя, принятого в текущем месяце по итогам проведения инвентаризации, возмещение суммы недостачи будет произведено по рыночной стоимости на недостающий товар в размере 90 руб. Недостача удерживается из заработной платы виновного лица одновременно.

Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции.

Решение:



Задание 30. Организация начислила начальнику административно-хозяйственной части заработную плату за январь 201_ г. в сумме 490 руб. и

премию по итогам работы за декабрь 201__ 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:

Blank box for the solution.

Задание 31. 03.01.201__ г. организация застраховала партию хранящихся на складе нефтепродуктов (данный вид добровольного страхования не входит в перечень видов страхования, страховые взносы по которому включаются в себестоимость продукции). Период страхования – 1 год.

Исходя из экспертизы условий хранения и реализации, проведенной экспертом страховой организации, установлен коэффициент страхового риска в размере 1,1. Балансовая стоимость нефтепродуктов составляет 21 000 руб. Количество нефтепродуктов составляет 25 000 литров по цене 1 руб. Исходя из анализа тренда стоимости углеводородного сырья в 201__ г. страховщик определил среднюю стоимость страхуемых нефтепродуктов в размере 1,01 руб. за одну единицу измерения страхуемого имущества. Экспертом страховой организации на основании проведенной экспертизы установлен размер страховых взносов – 3 % от страховой стоимости имущества в год. Сумма страховых взносов перечисляется страховой организации в два приема: 03.01.201__ г. – 50 % и 01.07.201__ г. – 50 %.

13.06.201__ г. произошел несчастный случай, и часть застрахованных нефтепродуктов сгорела. При возникновении страхового события произведена инвентаризация имущества с участием страховой компании. По оценке инвентаризационной комиссии стоимость уничтоженного во время несчастного

случая имущества составила 30 % от общего количества единиц застрахованного имущества.

Начислена задолженность страховой компании по сумме страхового возмещения. Страховая компания перечислила денежные средства на расчетный счет организации в счет возмещения понесенных в результате несчастного случая потерь согласно страховому договору.

Рассчитать величину страхового возмещения. Выполнить необходимые бухгалтерские записи для отражения хозяйственных операций в учете.

Решение:

Задание 32. В марте 201_ г. организацией были предъявлены претензии:

1. Банку на сумму пени по земельному налогу из-за ошибочно зачисленной суммы налога на другой расчетный счет, в связи с чем у организации образовалась просрочка платежа – 25 руб.

Банк признал претензию в месяце предъявления и зачислил всю сумму задолженности на расчетный счет.

2. Поставщику материалов на сумму штрафа за нарушение договорных обязательств – 110 руб.

Поставщик материалов не признал претензию и организация обратилась в Экономический суд. Суд признал предъявленную претензию и в апреле 201__г. им было вынесено решение. Вся сумма задолженности поступила на расчетный счет в мае 201__г.

3. Организации-подрядчику, выполнявшей капитальный ремонт основных средств, за простои, возникшие по ее вине, – 320 руб.

Организация-подрядчик претензию не признала, дело передано в Экономический суд.

Выполнить необходимые бухгалтерские записи для отражения хозяйственных операций в учете.

Решение:

Задание 33*. Заполнить журнал хозяйственных операций у доверительного управляющего и вверителя по отражению операций по договору доверительного управления имуществом при получении доверительным управляющим от вверителя имущества, учитываемого последним в составе основных средств, для использования в производстве продукции.

Первоначальная стоимость принятого в доверительное управление основного средства составила 1 500 руб., сумма амортизации, начисленная до его передачи в доверительное управление, – 600 руб.

В текущем месяце прямые затраты, связанные с изготовлением продукции с использованием полученного объекта основных средств, составили:

- стоимость материалов – 2 400 руб., в т. ч. НДС 20 %,
- заработная плата работников – 4600 руб.;

– обязательные страховые взносы в Фонд социальной защиты и Белгосстрах – по общеустановленным ставкам.

Амортизация начисляется линейным способом. Ежемесячная сумма амортизационных отчислений составляет 25 руб.

Продукция реализована в месяце изготовления за 21600 руб.

Вознаграждение доверительного управляющего составляет 10 % от выручки от реализации продукции, произведенной с использованием

полученного в доверительное управление основного средства, включая НДС.

Решение:

Таблица 10.2 – Журнал хозяйственных операций по отражению операций по договору доверительного управления имуществом у доверительного управляющего

Содержание операций	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
Получено основное средство в доверительное управление	1500		
Отражена сумма накопленной амортизации	600		
Начислена амортизация по основному средству, используемому при производстве продукции	25		
Начислены заработная плата работникам и обязательные страховые взносы, включаемые в состав прямых затрат на оплату труда	4600		
Произведены обязательные отчисления в ФСЗН			
Произведены отчисления в Белгосстрах			
Отражено приобретение материалов для производства продукции			
Отражен предъявленный поставщиком к оплате НДС			
Принят к вычету предъявленный НДС			
Списана фактическая себестоимость материалов, использованных при производстве продукции			
Принята к учету произведенная продукция			
Отражена выручка от реализации продукции, произведенной с использованием основного средства, полученного в доверительное управление			
Исчислен НДС с выручки от реализации продукции			
Списана фактическая себестоимость реализованной продукции			
Отражено вознаграждение доверительного управляющего			
Отражена сумма НДС с вознаграждения доверительного управляющего			

Окончание таблицы 10.2

Принят к вычету предъявленный НДС			
Списаны управленческие расходы			
Определена прибыль за отчетный месяц от реализации продукции, произведенной с использованием полученного в доверительное управление основного средства			
Отражено перечисление вверителю причитающейся ему прибыли			
Отражено перечисление доверительному управляющему причитающегося ему вознаграждения			

Таблица 10.3 – Журнал хозяйственных операций по отражению операций по договору доверительного управления имуществом у вверителя

Содержание операций	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
Отражена передача основного средства в доверительное управление	1500		
Отражена амортизация, начисленная по переданному объекту основных средств	600		
Получены денежные средства в счет прибыли (дохода) по договору доверительного управления имуществом			
Признан доход вверителя			

Задание 34. В отчетном месяце филиал «А» передал филиалу «Б» материалы, стоимость которых по учетным ценам составила 308 руб. и полностью амортизированное основное средство, переоцененная стоимость которого составляет 3 700 руб.

Учетной политикой организации установлен перечень товаров (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав, при передаче которых производятся исчисление и уплата налога на добавленную стоимость. Переданные материалы включены в данный перечень, исчисление налога на добавленную стоимость при передаче основных средств филиалу не предусмотрено.

Филиалы выделены на отдельный баланс, имеют свои текущие (расчетные) счета с правом распоряжаться денежными средствами.

Остатка добавочного фонда, образовавшегося в результате ранее проведенных переоценок данного ОС, не имеется. Обесценение ОС в бухгалтерском учете не отражалось.

Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции у филиала «А» и филиала «Б».

Решение:

Бухгалтерские записи у филиала «А»:

Бухгалтерские записи у филиала «Б»:

Задание 35. Общим собранием участников ООО в ноябре 201__ г. принято решение об увеличении уставного фонда данного ООО на 2500 руб. за счет внесения дополнительных вкладов всеми участниками общества. При этом:

– участник – организация «А» – внесла в счет вклада основное средство, стоимость которого по оценкам экспертов составляет 1 000 руб.;

– участник – организация «Б» – внесла в качестве вклада материалы, оценочной стоимостью 750 руб.;

– участник – физическое лицо, являющийся работником организации, погасил задолженность путем внесения денежных средств в кассу организации в размере 500 руб.;

– участник – физическое лицо, не являющийся работником организации, – зачислил денежные средства на расчетный счет организации в размере 250 руб.

За государственную регистрацию изменений, вносимых в устав ООО, уплачена государственная пошлина в размере двух базовых величин. Изменения, вносимые в устав, зарегистрированы.

Доля участников в составе ООО распределена следующим образом:

– участник – организация «А» – 45 %;

- участник – организация «Б» – 35 %;
- участник – физическое лицо, являющийся работником организации, – 20 %;
- участник – физическое лицо, не являющийся работником организации, – 10 %.

По результатам работы за 201__ г. прибыль организации составила 3 600 руб. Прибыль, остающаяся в распоряжении организации после уплаты налогов, – 2 200 руб. По решению собрания учредителей в декабре 201__ г. начислены дивиденды в размере 40 % от прибыли, остающейся в распоряжении организации. Доходы каждого учредителя распределены пропорционально их доли в составе ООО.

Учредителю организации, являющемуся ее работником, сумма дивидендов, причитающихся к получению, отражена при начислении заработной платы (начисленная заработная плата за декабрь 201__ г. составила 428,65 руб., имеет одного несовершеннолетнего ребенка (ученик 3-го класса); ребенок-студент 1-го курса дневного отделения университета получает первое высшее образование).

Выплата дивидендов учредителям, являющихся юридическими лицами, производилась путем перечисления денежных средств на их расчетный счет.

Учредителю – физическому лицу, не являющемуся работником ООО, – сумма дивидендов выплачена из кассы организации.

Отразить на счетах бухгалтерского учета увеличение уставного фонда за счет дополнительных вкладов участников, государственную пошлину за регистрацию изменений, вносимых в устав ООО, исчисление и перечисление в бюджет налогов на дивиденды.

Решение:



Задание 36. Заполнить журнал хозяйственных операций за декабрь 201__ г. и определить развернутое и свернутое сальдо на 01.01.201__ по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», учитывая, что кредиторская задолженность по вышеназванному синтетическому счету на 01.12.201__ г. составляет 7 863 руб. (задолженность по исполнительным документам)

Таблица 10.4 – Журнал хозяйственных операций по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» за декабрь 201__ г.

Содержание операций	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1 Отражена сумма претензии, предъявленная поставщику по обнаруженному неустранимому недостатку, выявленному после принятия к учету производственного оборудования, числящегося в составе основных средств (претензия признана поставщиком)	1 650		
2 Отражены причитающиеся к получению проценты банка за остаток денежных средств на текущем расчетном счете	154		
3 Отражена контрактная стоимость поступившего предмета лизинга (предмет лизинга находится на балансе лизингополучателя)	55 000		
4 Перечислены лизинговые платежи с расчетного счета	5 243		
5 Возвращен предмет лизинга лизингодателю по остаточной контрактной стоимости, указанной в графике лизинговых платежей	12 980		
6 Отражен лизингополучателем НДС, предъявленный лизингодателем в части контрактной стоимости предмета лизинга	11 000		
7 Начислены страховые взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, учитываемые в составе общепроизводственных затрат	256		
8 Отражена сумма претензии, предъявленная поставщику по обнаруженному неустранимому браку, выявленному после принятия к учету материалов	1 476		
9 Поступили товары в счет удовлетворения предъявленных претензий (без НДС)	4 590		
10 Отражены суммы, ошибочно поступившие на расчетные счета организации	541		
11 Отражено списание потерь от порчи застрахованных материалов	26		
12 Отражено погашение задолженности перед Фондом	643		

Окончание таблицы 10.4

социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь (ФСЗН) за счет дебиторской задолженности, числящейся по предъявленной ранее претензии			
13 Отражена сумма зачисленных на расчетный счет дивидендов от участия в уставном фонде других организаций	3 780		
14 Отражены вложения в ценные бумаги других организаций (срок их погашения не превышает 12 месяцев)	45 000		
15 Выплачена депонированная заработная плата	13 670		
16 Прекращены обязательства по возврату заемных средств (сроком погашения до 12 месяцев) путем зачета взаимных требований (зачтена сумма предъявленной и признанной претензии)	12 560		
17 Отражены суммы удерживаемых платежей по исполнительным документам из заработной платы	5 890		
18 Отражено списание потерь от порчи, утраты или повреждения застрахованной готовой продукции	635		
19 Отражены суммы, удержанные из заработной платы работников в пользу других лиц по заявлениям работников	1 650		
20 Отражено исчисление подоходного налога при выдаче займов, кредитов физическим лицам	500		
21 Включены в состав транспортно-заготовительных затрат затраты, связанные с приобретением и доставкой материалов	4 300		
22 Перечислены с расчетного счета страховые взносы страховым организациям в соответствии с заключенными с ними договорами страхования	4 320		
23 Начислено пособие по временной нетрудоспособности в связи с повреждением здоровья вследствие несчастного случая на производстве	2 895		
24 Отражены подлежащие получению доходы от участия в уставном фонде других организаций	3 780		
25 Перечислены удержанные из заработной платы работников суммы по исполнительным документам	5 890		
26 Отражена сумма страхового возмещения, причитающегося работнику в соответствии с договором страхования, заключенным организацией в пользу работника	680		

Решение:

Витебский государственный технологический университет

* Задачи повышенной сложности для самостоятельного решения

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 11

Учет расходов организации по текущей деятельности

Цель занятия: изучить учет расходов по текущей деятельности; приобрести навыки составления учетных записей аналитического и синтетического учета затрат в основном и вспомогательном производстве, формирования себестоимости по данным бухгалтерского учета.

Для подтверждения Вашей готовности к практическому занятию кратко ответьте на следующие вопросы:

Вопрос	Ответ
Издержки – это...	

Затраты – это ...	
Расходы – это ...	
Себестоимость – это	
Экономические элементы затрат:	
Статьи калькуляций:	
Прямые затраты – это	
Приведите примеры прямых затрат	
Косвенные затраты – это	
Приведите примеры косвенных затрат	
В состав общепроизводственных затрат входят:	
В состав общехозяйственных затрат входят:	

Методы оценки НЗП	
Формула расчета (калькулирования) себестоимости готовой продукции	
Основные методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции	

Расходы по текущей деятельности включают в себя затраты, формирующие:

Задание 1. Назовите перечень затрат, формирующих расходы по текущей деятельности:

Задание 2. Назовите состав прочих расходов по текущей деятельности с указанием корреспондирующих счетов:

В состав прочих расходов по текущей деятельности *включаются*:

Перечень расходов	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит

Задание 3. Перечислите первичные документы по отражению затрат на производство

Перечень затрат	Первичные документы
Материальные	
Трудовые	
Косвенные (общепроизводственные)	

Задание 4. В отчетном периоде в организации имели место следующие расходы. Составьте учетные записи:

- признанные и подлежащие уплате штрафы за нарушение условий договора поставки продукции покупателю – 630 руб.;
- списанная дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, – 170 руб.;
- отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте – 310 руб.;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, – 440 руб.
- амортизация, начисленная по объекту основных средств, переданному в текущую аренду, – 8 000 руб.;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей кредита, – 570 руб.;
- отражена недостача материалов, виновные лица не установлены – 480 руб.

Задание 5. Определите финансовый результат от текущей деятельности организации, отразив хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета:

- организация реализовала продукции на сумму 150000 руб., НДС 20 %;
- себестоимость реализованной продукции 65 000 руб.;
- коммерческие расходы, относящиеся к реализованной продукции, за отчетный период составили 35 000 руб.;
- доход от сдачи в аренду помещения – 100 000 руб., НДС 20 %;
- отражены излишки материалов при инвентаризации – 12 000 руб.;
- штрафы, уплаченные за нарушение договорных обязательств, – 6 000 руб.;
- начислен резерв под снижение стоимости материальных ценностей – 75 000 руб.

Задание 6. Отрадите хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета. Учетные записи обоснуйте ссылкой на нормативный документ, укажите первичный документ по каждой операции.

В отчетном периоде по результатам налоговой проверки на организацию ОАО «Актив» наложен штраф в сумме 420 руб. Штрафная санкция перечислена в бюджет в полном объеме. Сумма штрафа отнесена на виновное лицо и удержана из заработной платы работника.

Содержание операции	Бухгалтерская проводка			Первичный документ	Обоснование
	дебет	кредит	сумма		

Задание 7. Отрадите хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета в зависимости от указанной ситуации. Учетные записи обоснуйте ссылкой на нормативный документ, укажите первичный документ по каждой операции.

В ОАО «Альфа» в феврале 2016 года установлена недостача материалов в сумме 2500 руб.

Ситуация 1. Материально-ответственное лицо вину признало и полностью возместило сумму недостачи.

Ситуация 2. Виновное лицо установлено, вину не признало. Судом отказано во взыскании недостачи по зависящим от организации причинам.

Ситуация 3. Виновное лицо не установлено. Документ правоохранительных органов, подтверждающий, что виновные лица не были установлены, получен в марте.

--

Задание 8. Отрадите хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета в зависимости от указанной ситуации. Учетные записи обоснуйте ссылкой на нормативный документ, укажите первичный документ по каждой операции.

В организации ОАО «Альфа» в результате пожара в феврале 2016 г. сгорели материалы на сумму 100 000 руб. по учетным ценам (без НДС).

Имущество организации было застраховано. В марте организация получила страховое возмещение в сумме 110000 руб.

Содержание операции	Бухгалтерская проводка			Первичный документ	Обоснование
	дебет	кредит	сумма		

Задание 9. Отрадите хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Покупателю в *январе* отгружено 100 ед. костюмов по цене 120 руб. на сумму 12 000 руб., кроме того НДС по ставке 20 %. На расчетный счет организации от покупателя денежные средства поступили в полном объеме.

При приемке спецодежды по качеству покупатель установил, что детали одежды имеют разнооттеночность ткани, которая в сортных готовых изделиях не допускается.

При разбраковке 15 костюмов признаны не соответствующими требованиям нормативно-технической документации по качеству. Бракованные костюмы в *феврале* возвращены производителю.

Фактическая себестоимость единицы данной продукции составляла 80 руб.

Возвращенные изделия не имеют соответствующего товарного вида, но при этом они могут использоваться по своему назначению.

Виновные в браке не установлены, так как при настилании ткани этот дефект выявить было затруднительно.

В *феврале* произведена уценка костюмов до цены возможной реализации – 60 тыс. за единицу, в т. ч. НДС – 10 тыс. руб. Цена возможной реализации ниже фактической себестоимости.

Справка: бракованная продукция будет учтена на счете 10/6.

Задание 10. Составьте учетные записи по отражению расходов будущих периодов организации:

Перечень расходов	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит

Задание 11. Распределить косвенные затраты между видами продукции. Определить фактическую себестоимость выпущенных в течение отчетного периода изделий вида «А» и вида «Б». Выполнить необходимые учетные записи для отражения хозяйственных операций в учете. Заполнить журнал-ордер № 10.

Организация специализируется на выпуске продукции видов «А» и «Б». На начало месяца остаток незавершенного производства по изделиям вида «А» отсутствует, по изделиям вида «Б» составляет 1 200 000 руб.

На конец месяца остаток незавершенного производства по изделиям вида «А» составляет 1 400 000 руб., по изделиям вида «Б» – 800 000 руб.

Прямые затраты, связанные с изготовлением продукции, за отчетный период приведены в таблице 11.1.

Таблица 11.1 – Прямые производственные затраты за отчетный период

Вид затрат	Продукция вида «А»	Продукция вида «Б»
1	2	3
Стоимость материалов, руб.	38 508	31 507
Стоимость покупных комплектующих, руб.	17 905	12 006
Отклонения в стоимости материалов, приходящиеся на отпущенные в производство материалы, руб.	2695	2205
Основная заработная плата производственных рабочих	2 4 000	27 800
Налоги и отчисления от начисленной заработной платы	По ставкам, действующим на момент начисления заработной платы	

Стоимость возвратных отходов, полученных при производстве продукции вида «Б» и оприходованных на склад, составила 1 200 руб.

В течение отчетного периода имели место следующие косвенные затраты:

- затраты на оплату труда управленческого и обслуживающего персонала цеха – 12 400 руб.;
- затраты на отопление и освещение цеха – 4 300 руб.;
- амортизационные отчисления по основным средствам, используемым в производстве, – 3 780 руб.;
- затраты на оплату труда административного персонала – 17 000 руб.;
- затраты на налоги и отчисления от начисленной заработной платы цехового персонала и администрации – согласно ставкам, действующим на момент начисления заработной платы;
- командировочные расходы администрации предприятия – 690 руб.;
- затраты на оплату услуг связи – 560 руб.;
- затраты на обучение кадров – 3 900 руб.

Согласно учетной политике организации общепроизводственные и общехозяйственные расходы подлежат включению в себестоимость продукции пропорционально прямым материальным затратам. Незавершенное производство оценивается по стоимости прямых материальных затрат.

Распределить косвенные затраты между видами продукции. Определить фактическую себестоимость выпущенных в течение отчетного периода изделий вида «А» и вида «Б». Выполнить необходимые бухгалтерские записи для отражения хозяйственных операций в учете. Заполнить журнал-ордер № 10.

Задание 12. 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. Часть затрат по устранению брака удержана из заработной платы виновника брака – 500 руб.

Задание 13. Списать окончательные потери от неисправимого брака. Выполнить необходимые учетные записи для отражения хозяйственных операций в учете.

В процессе производства контролерами ОТК выявлен внутренний неисправимый брак на сумму 4200 руб.

Стоимость возвратных отходов, полученных от утилизации бракованной продукции, составляет 210 руб. Независимой экспертизой установлено, что причиной брака стали скрытые недостатки используемых для производства продукции материалов (недостатки, которые не могли быть обнаружены при обычной для данного вида материалов проверке, осуществленной при приемке товара по количеству и качеству). По решению хозяйственного суда сумма, подлежащая возмещению поставщиком некачественных материалов, послуживших причиной брака, составила 354 000 руб. (с учетом НДС по действующей ставке).

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 12

Учет готовой продукции, работ, услуг и их реализации

Цель занятия: получение системных знаний о процессах выпуска готовой продукции, работ, услуг и их реализации как объектов бухгалтерского финансового учета.

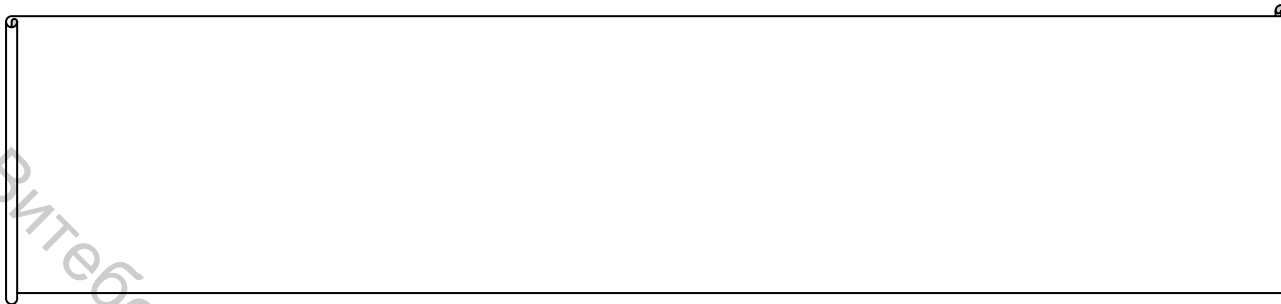
Задание 1. Укажите нормативные документы, регулирующие вопросы бухгалтерского финансового учета готовой продукции, работ, услуг и их реализации в Республике Беларусь:



Задание 2. Дайте определение готовой продукции как объекта бухгалтерского финансового учета:



Задание 3. Перечислите виды оценки готовой продукции в соответствии с нормативными документами, регулирующими вопросы бухгалтерского финансового учета готовой продукции, работ, услуг в Республике Беларусь:



Укажите критерии (условия) признания выручки от реализации готовой продукции в бухгалтерском финансовом учете.

Задание 4. Выручка от реализации продукции, товаров признается в бухгалтерском финансовом учете при соблюдении следующих условий:



Задание 5. Выручка от выполнения работы, оказания услуги признается в бухгалтерском учете при соблюдении следующих условий:



Задание 6. Согласно данным бухгалтерского учета фактическая производственная себестоимость остатка готовой продукции на складе на начало месяца составила 12500 рублей, в том числе стоимость остатка в оценке по учетной цене 10000 рублей. За месяц из производства на склад поступила готовая продукция, фактическая производственная себестоимость которой составила 97500 рублей. Ее стоимость в оценке по учетной цене – 90000 рублей. Стоимость готовой продукции, отгруженной за месяц покупателям в оценке по учетной цене, – 94000 рублей.

Составьте расчет фактической себестоимости готовой продукции, отгруженной покупателям, по форме таблицы 12.1.

Таблица 12.1 – 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	$\left(\frac{\text{По фактической себестоимости} - \text{По учетным ценам}}{\text{По учетным ценам}} \right) \times 100 = \text{ } \%$		
Отгружено готовой продукции			
Остаток готовой продукции на конец месяца			

Задание 7. Согласно данным бухгалтерского учета фактическая производственная себестоимость остатка готовой продукции на складе на начало месяца составила 28000 рублей, стоимость остатка готовой продукции в оценке по учетной цене 30000 рублей. За месяц из производства на склад поступила готовая продукция, фактическая производственная себестоимость которой составила 154000 рублей. Ее стоимость в оценке по учетной цене – 170000 рублей. Стоимость готовой продукции отгруженной за месяц покупателям в оценке по учетной цене 180000 рублей.

Согласно учетной политике организация осуществляет учет готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости.

Отклонение фактической производственной себестоимости поступившей на склад готовой продукции от ее стоимости по учетной цене составило:

Процент отклонения за месяц составил:

() : () = %.

Отклонение, приходящееся на отгруженную за месяц готовую продукцию, составило:

Заполнить журнал регистрации хозяйственных операций (таблица 12.2).

Таблица 12.2 – Журнал регистрации хозяйственных операций

Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
1 Принята на учет в оценке по учетной цене готовая продукция, переданная за месяц из основного производства на склад			
2 В конце месяца списывается отклонение фактической производственной себестоимости готовой продукции, поступившей за месяц из производства и оприходованной на склад, от ее стоимости по учетной цене			
3 Списана готовая продукция, отгруженная за месяц покупателям, в оценке по учетной цене			
4 Списано отклонение, приходящееся на отгруженную за месяц готовую продукцию			

Задание 8. Организация занимается изготовлением канцтоваров (кнопок и скрепок).

В отчетном периоде организация изготовила скрепок – 440 000 шт.; кнопок – 320 000 шт. В соответствии с учётной политикой готовая продукция в течение отчётного месяца учитывается по плановой себестоимости.

Израсходовано металла со склада: для выпуска кнопок на 402 рублей, для выпуска скрепок на 268 рублей. Со склада отпущены картон, бумага, клей для изготовления упаковки для скрепок на сумму 99 рублей, кнопок – на сумму 75 рублей. Начислена заработная плата производственным рабочим – 1 180 000 руб. Произведены отчисления в Фонд социальной защиты населения и в Белгосстрах.

Общехозяйственные затраты организации в отчетном периоде составили: амортизация основных средств общехозяйственного назначения – 360 рублей; затраты на электроэнергию – 193 рубля без НДС, НДС – по действующей ставке, затраты на теплоснабжение – 270 рублей без НДС, НДС – по действующей ставке; командировочные расходы работников отдела снабжения – 182 рубля; информационные услуги – 141 рубль без НДС, НДС – по действующей ставке. Начислена заработная плата администрации организации – 820 рублей. Произведены отчисления в Фонд социальной защиты населения и в Белгосстрах.

Изготовленная продукция расфасована в коробочки по 100 шт. в каждой упаковке и оприходована на склад по себестоимости. Организация реализовала продукцию покупателю оптом: 11 000 упаковок скрепок по цене 1 рубль 20 копеек с НДС и 6 000 упаковок кнопок по 1 рублю 8 копеек с НДС за упаковку.

Выполнить необходимые расчеты, отразить бухгалтерскими записями хозяйственные операции. Определить себестоимость каждого изделия (стоимость упаковки продукции), распределив общепроизводственные затраты между видами продукции пропорционально стоимости израсходованных материалов. Рассчитать и списать отклонение фактической себестоимости продукции от учётной цены, если на конец предшествующего месяца фактическая себестоимость остатка готовой продукции составляла 196 рублей, плановая себестоимость остатка – 119 рублей, плановая себестоимость поступившей в течение отчётного месяца из производства продукции – 4800 рублей. Отразить учетными записями реализацию продукции с начислением налогов в бюджет от суммы выручки от реализации. Выявить финансовый результат.

Решение:

--

Задание 9. Организация продает мебель для кухни собственного изготовления, находящуюся на складе. Себестоимость единицы продукции –

907 рублей. В отчетном периоде организация на основании договора передала покупателям по накладным 4 гарнитура. Отпускная цена за один гарнитур без НДС – 1384 рубля, НДС – по действующей ставке. Условия оплаты – предоплата 100 %. Начислено транспортной организации за доставку продукции покупателю – 29 рублей без НДС, НДС – по действующей ставке. Командировочные расходы, начисленные работнику за сопровождение груза, – 7 рублей.

Требуется:

- отразить начисление и списание расходов на реализацию;
- отразить учетными записями реализацию продукции с начислением налогов от суммы выручки;
- определить и отразить финансовый результат от реализации продукции.

Решение:



Задание 10. Организация-комитент отгрузила продукцию комиссионеру для реализации. Себестоимость отгруженной продукции 22033 рублей. Отпускная цена отгруженной продукции с учетом НДС по ставке 20 % составляет 57000 рублей. Согласно представленному комиссионером отчету продукция реализована покупателям полностью. Комиссионное вознаграждение комиссионера за посреднические услуги составляет 5 % от выручки от реализации продукции. На расчетный счет комитента поступили денежные средства от комиссионера в сумме выручки от реализации за вычетом комиссионного вознаграждения.

Отразить учетными записями хозяйственные операции по реализации продукции у комитента. Определить финансовый результат от реализации продукции.

Решение:

Задание 11. ОАО «Эдем» реализует на экспорт через комиссионера ОАО «Клео» продукцию. Фактическая себестоимость реализуемой продукции 25000 рублей. По условиям договора контрактная стоимость составляет 20 000 долл. США. Сумма комиссионного вознаграждения составляет 1 200 долл. США и удерживается комиссионером из суммы выручки от реализации продукции, поступившей от иностранного покупателя.

ОАО «Клео» предоставило отчет, в котором указаны:

- таможенная пошлина – 5 % от таможенной стоимости;
- таможенный сбор – 63 рубля.

Комиссионером дополнительно возмещены расходы по оплате таможенной пошлины и таможенного сбора.

Официальный курс Национального банка:

- на дату поступления товара от комитента:
1 долл. США – 1,91 бел. рублей;
- на дату уплаты таможенных сборов и оформления ГТД:
1 долл. США – 1,95 бел. рублей;
- на дату поступления оплаты от покупателя:
1 долл. США – 1,96 бел. рублей;
- на дату перечисления комитенту экспортной выручки:
1 долл. США – 1,98 бел. рублей.

Выполнить необходимые учетные записи для отражения хозяйственных операций у комитента и у комиссионера.

Решение:

Витебский государственный технологический университет

Задание 12. Организация получила от заказчика сырье для переработки стоимостью 15000 рублей. Стоимость выполненной работы по переработке давальческого сырья составила 2400 рублей с учетом НДС по ставке 20 %. Себестоимость выполненной работы составила 1400 рублей. Стоимость оставшегося давальческого сырья на складе организации-переработчика составила 800 рублей. По соглашению сторон оставшееся сырье вместе с изготовленной из давальческого сырья продукцией возвращено заказчику. На расчетный счет организации-переработчика поступили денежные средства от организации-заказчика за выполненную работу в сумме 2400 рублей.

Отразить учетными записями хозяйственные операции по изготовлению готовой продукции из давальческого сырья. Определить финансовый результат от выполнения работы у организации-переработчика.

Решение:



Задание 13. Согласно данным бухгалтерского учета расходы организации на реализацию продукции за месяц составили 9485 руб., в том числе:

- стоимость материалов, израсходованных на упаковку готовой продукции, – 1800 руб.;

- заработная плата, начисленная рабочим склада за упаковку готовой продукции, – 5500 руб.;

- отчисления на социальные нужды с заработной платы, начисленной рабочим склада за упаковку готовой продукции, – 1485 руб.;

- стоимость образцов продукции, переданных покупателям бесплатно в соответствии с договорами, – 700 руб.

Согласно учетной политике расходы на реализацию продукции организация списывает в конце месяца на себестоимость реализованной за месяц продукции.

Заполнить журнал регистрации хозяйственных операций (таблица 12.3).

Таблица 12.3 – Журнал регистрации хозяйственных операций

Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
1 Отпущены со склада и израсходованы материалы на упаковку готовой продукции			
2 Начислена заработная плата рабочим склада за упаковку готовой продукции			
3 Начислены отчисления в ФСЗН от заработной платы, начисленной рабочим склада за упаковку готовой продукции			
4 Начислены отчисления на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний (от заработной платы рабочих склада за упаковку готовой продукции)			
5 Списывается фактическая производственная себестоимость образцов готовой продукции, переданных покупателям безвозмездно согласно условиям договора			
6 В конце месяца списываются расходы на реализацию продукции			

Задание 14. В результате проведения инвентаризации на складе готовой продукции выявлена недостача продукции А в сумме 246 рублей и неучтённые остатки продукции Б в сумме 22 рубля.

Комиссия постановила взыскать недостачу готовой продукции с материально ответственного лица по фактической себестоимости путём внесения 25 % суммы недостачи в кассу организации и удержания оставшейся суммы из заработной платы виновного лица в течение трёх месяцев.

Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по результатам инвентаризации.

Решение:

Задание 15. В результате проведения инвентаризации в январе текущего года на складе готовой продукции выявлена недостача продукции, фактическая себестоимость которой 799 рублей.

Комиссия постановила недостачу готовой продукции взыскать с материально ответственного лица по текущей рыночной стоимости, которая составляет 1 038 рублей, путём внесения 30 % суммы недостачи в кассу организации в феврале текущего года и удержания оставшейся суммы из заработной платы виновного лица в течение двух последующих месяцев (март – апрель).

Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по результатам инвентаризации.

Решение:

Витебский государственный технологический университет

Расчетно-платежная ведомость за март

Таб. №	Ф.И.О.	Цех, отдел	Разряд	Тарифная ставка, сдельная расценка оклад, руб.	Заработная плата по тарифу, руб.	Премия, руб.	Доплаты за работу в вечернее время, руб.	Оплата временной нетрудоспособности	Итого начислено заработной платы, руб.	Удержано, руб.							Сумма заработной платы к выдаче, руб.	Подпись
										подходный налог	в пенсионный фонд	профсоюзные взносы	по исполнительным листам	ссуда	по подотчетным суммам	Итого		
221	Аксенова	1	4	0,18	338,31	84,57			422,88	25,01	4,23	4,23			9,12	42,59	380,29	Аксенова
228	Иваньков	2	5	2,13	357	107,1			464,1	33,93	4,64	4,64				43,21	420,89	Иванов
238	Прохоров	эо	14	345	313,63	141,13			454,76	38,31	4,55	4,55				47,41	407,35	Прохоров
246	Смирнов	1	4	2,10	344,4	103,32	16,8	33,6	498,12	30,42	4,98	4,98	113,14	80	10	243,52	254,60	Смирнов
314	Булова	2	5	2,13	348,5	104,55	17		470,05	33,09	4,70	4,70				42,49	427,56	Булов
359	Горовой	1	4	0,18	417,12	104,28			521,4	28,65	5,21	5,21				39,08	482,32	Горовой
360	Марецкий	2	4	2,10	361,2	108,36	12,44	8,4	490,4	35,29	4,90	4,90				45,10	445,30	Марецкий
364	Сидиров	2	4	2,10	386,4	115,92		8,4	510,72	32,91	5,11	5,11				43,12	467,60	Сидиров
370	Петров	эо	5	2,18	330,6	99,18		52,2	481,98	35,54	4,82	4,82	111,6			156,78	325,20	Петров
380	Приходько	2	13	360	343,63	154,63			498,26	31,79	4,98	4,98		50		91,76	406,50	Приходько
410	Маркова	2	4	2,28	391,3	117,39	18,2		526,89	43,33	5,27	5,27				53,87	473,02	Маркова
414	Тихая	2	4	2,10	361,2	108,36	16,8		486,36	29,36	4,86	4,86		138		177,09	309,27	Тихая
415	Овсова	1	4	0,20	396	99			495	41,94	4,95	4,95				51,84	443,16	депонирована
440	Сидоров	эо	12	320	232,72	104,72			337,44	27,76	3,37	3,37				34,51	302,93	Сидоров
441	Крывенко	бу	11	290	250,45	112,7			363,15	24,85	3,63	3,63	84,57			116,68	246,47	Крывенко
452	Близнюк	2	5	2,13	357	107,1			464,1	28,71	4,64	4,64				37,99	426,11	Близнюк
460	Шевцов	1	4	0,18	369,24	92,31			461,55	38,93	4,62	4,62				48,17	413,38	депонирована
Итого					?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	

Свод по заработной плате

Содержание операции	Сумма	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
Начислена заработная плата по тарифу: - - -			
Начислена премия: - - -			
Начислена доплата за работу в вечернее время: - -			
Начислены пособия по временной нетрудоспособности: - - -			
Удержан подоходный налог			
Удержаны страховые взносы на пенсионное страхование			
Удержаны профсоюзные взносы			
Произведены удержания по исполнительным листам			
Произведены удержания в счет погашения ссуды			
Произведены удержания подотчетных сумм			

Таблица расчета страховых взносов

Вид страхования	Сумма выплат для исчисления страховых взносов	Ставка отчислений	Сумма страховых взносов	Корреспонденция счетов	
				дебет	кредит
Пенсионное и социальное					
От несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний					

Задание 16. В течение двух последних лет тарифная ставка первого разряда изменялась в организации следующим образом:

с 1 января предыдущего года – 63,50 руб.,

с 1 предыдущего года – 83,40 руб.,

с 1 текущего года – 99,00 руб.

В октябре текущего года работнику организации был предоставлен трудовой отпуск продолжительностью 24 календарных дня. Произведите расчет оплаты за время его трудового отпуска, используя данные о начисленной заработной плате этого работника за 12 месяцев,

предшествующих месяцу предоставления отпуска.

Месяц	Заработная плата работника		Поправочный коэффициент	Сумма заработной платы, принимаемая для исчисления отпускных
	всего	в т. ч. учитываемая при расчете трудового отпуска		
Сентябрь предыдущего года	196,0	183,00		
Октябрь предыдущего года	212,50	207,90		
Ноябрь предыдущего года	201,30	198,50		
Декабрь предыдущего года	240,70	215,70		
Январь текущего года	252,00	248,00		
Февраль текущего года	289,30	271,40		
Март текущего года	300,00	266,30		
Апрель текущего года	302,40	285,40		
Май текущего года	301,00	288,40		
Июнь текущего года	260,00	247,00		
Июль текущего года	278,00	256,00		
Август текущего года	290,00	285,70		
Сентябрь текущего года	320,00	301,60		

Сумма оплаты
за время трудового = ----- x 24 = рублей.
отпуска

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 13

Учет прочих доходов и расходов

Цель занятия: усвоение порядка учета прочих доходов и расходов.

Для подтверждения Вашей готовности к практическому занятию кратко ответьте на следующие вопросы:

Вопрос	Ответ
Инвестиционная деятельность – это ...	
К основным доходам и расходам по инвестиционной деятельности относятся:	
Финансовая деятельность – это ...	
К основным доходам и расходам по финансовой деятельности относятся:	
На каком счете отражаются прочие доходы и расходы?	
На каком субсчете отражаются доходы по инвестиционной и (или) финансовой деятельности?	
На каком субсчете отражается начисление НДС к уплате в бюджет, исчисленного из доходов по инвестиционной и (или) финансовой деятельности?	
На каком субсчете отражаются расходы по инвестиционной и (или) финансовой деятельности?	
На каком субсчете отражается сальдо прочих доходов и расходов?	
Какой бухгалтерской записью отражается в учете начисление НДС к уплате в бюджет из доходов по инвестиционной и (или) финансовой деятельности?	

Дайте характеристику порядку определения сальдо прочих доходов и расходов.	
Какой бухгалтерской записью отражается в учете прибыль от инвестиционной и (или) финансовой деятельности?	
Какой бухгалтерской записью отражается в учете убыток от инвестиционной и (или) финансовой деятельности?	

Задание 1. Производственная организация приняла решение о продаже основного средства. Переоцененная стоимость продаваемого основного средства составляет 9000 р., сумма начисленной амортизации – 6000 р., фонд переоценки – 990 р.

Основное средство отгружено покупателю по договорной стоимости 4800 р., в том числе НДС – 20 %.

Определить финансовый результат от реализации основного средства.

Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции.

Решение:

--

Задание 2. Производственная организация приняла решение о ликвидации основного средства. Переоцененная стоимость ликвидируемого основного средства составляет 8000 р., сумма начисленной амортизации – 7000 р., фонд переоценки – 770 р.

Начислена заработная плата сотрудникам, осуществлявшим разборку основного средства, в сумме 1000 р., а также отчисления от суммы заработной платы, предусмотренные действующим законодательством.

В результате разборки основного средства были оприходованы на склад запасные части на сумму 900 р.

Определить финансовый результат от ликвидации основного средства.

Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции.

Решение:



Задание 3. Производственная организация приняла решение о безвозмездной передаче основного средства. Переоцененная стоимость основного средства составляет 6000 р., сумма начисленной амортизации – 4000 р., фонд переоценки – 270 р.

Определить финансовый результат.

Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции.

Решение:



Задание 4. При проведении инвентаризации основных средств была выявлена недостача. Переоцененная стоимость недостающего основного средства составляет 5000 р., сумма начисленной амортизации – 4000 р., фонд переоценки – 600 р.

Принято решение об отнесении суммы недостачи на финансовые результаты.

Определить финансовый результат.

Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции.

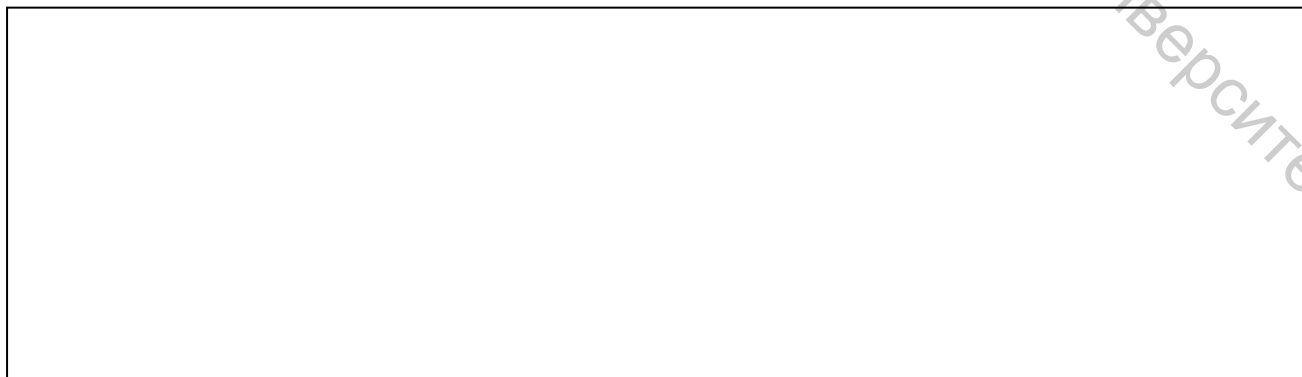
Решение:



Задание 5. Отразить на счетах бухгалтерского учета нижеследующие хозяйственные операции и определить сальдо прочих доходов и расходов:

- в результате проведения инвентаризации выявлены излишки основных средств – 4000 р.;
- отражено обесценение основного средства – 700 р.;
- начислены доходы от участия в уставном фонде сторонней организации – 500 р.;
- начислены проценты за пользование банковским кредитом – 200 р.

Решение:



Задание 6. Отообразить на счетах бухгалтерского учета нижеследующие хозяйственные операции и определить сальдо прочих доходов и расходов:

- отражено восстановление обесценения основного средства – 300 руб.;
- начислены процентные доходы по финансовым вложениям в ценные бумаги – 600 р.;
- начислены проценты по вкладу на депозитном счете – 200 руб.

Решение:

--

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 14

Учет финансовых результатов и использования прибыли

Цель занятия: усвоение порядка учета финансовых результатов и использования прибыли.

Для подтверждения Вашей готовности к практическому занятию кратко ответьте на следующие вопросы:

Вопрос	Ответ
Текущая деятельность – это ...	
На каком счете определяются финансовые результаты по текущей деятельности?	
Укажите состав доходов по текущей деятельности.	
Укажите состав расходов по текущей деятельности.	

К основным прочим доходам и прочим расходам по текущей деятельности относятся:	
Какой бухгалтерской записью отражается в учете выручка от реализации продукции?	
Какой бухгалтерской записью отражается в учете начисление НДС к уплате в бюджет из выручки от реализации продукции?	
Какой бухгалтерской записью отражается в учете включение в расходы по текущей деятельности себестоимости реализованной продукции?	
Какой бухгалтерской записью отражается в учете включение общехозяйственных затрат в управленческие расходы?	
Какой бухгалтерской записью отражается в учете списание расходов на реализацию?	
На каком субсчете отражаются прочие доходы по текущей деятельности?	
На каком субсчете отражается начисление НДС к уплате в бюджет, исчисленного из прочих доходов по текущей деятельности?	
На каком субсчете отражаются прочие расходы по текущей деятельности?	
Дайте характеристику порядку определения финансовых результатов от текущей деятельности.	

Какой бухгалтерской записью отражается в учете прибыль от текущей деятельности?	
Какой бухгалтерской записью отражается в учете убыток от текущей деятельности?	
Инвестиционная деятельность – это ...	
Финансовая деятельность – это ...	
На каком счете определяются финансовые результаты от инвестиционной и финансовой деятельности (сальдо прочих доходов и расходов)?	
Дайте характеристику порядку определения финансовых результатов от инвестиционной и финансовой деятельности (сальдо прочих доходов и расходов).	
Какой бухгалтерской записью отражается в учете прибыль от инвестиционной и (или) финансовой деятельности?	
Какой бухгалтерской записью отражается в учете убыток от инвестиционной и (или) финансовой деятельности?	
На каком счете определяется конечный финансовый результат?	

Приведите пример хозяйственных операций, отражаемых по кредиту счета 99 «Прибыли и убытки».	
Приведите пример хозяйственных операций, отражаемых по дебету счета 99 «Прибыли и убытки».	
На каком счете отражается образование и использование нераспределенной прибыли?	

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

- отразена 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:



Отобразить на счетах бухгалтерского учета нижеследующие хозяйственные операции:

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

Решение:

Витебский государственный технологический университет
--

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНИЯТИЕ 15

Учет собственного капитала

Цель занятия: усвоение порядка учета собственного капитала.

Для подтверждения Вашей готовности к практическому занятию кратко ответьте на следующие вопросы:

Вопрос	Ответ
Уставный фонд – это ...	
На каком счете отражаются наличие и изменения в составе уставного капитала?	
Укажите основные источники формирования уставного капитала.	
Какой бухгалтерской записью отражается в учете увеличение уставного фонда за счет взносов учредителей?	

Какой бухгалтерской записью отражается в учете увеличение уставного фонда за счет присоединения части нераспределенной прибыли?	
Резервный фонд – это ...	
На каком счете отражаются наличие и изменения в составе резервного капитала?	
Укажите основные источники формирования резервного капитала.	
Укажите основные направления использования резервного капитала.	
Какой бухгалтерской записью отражается в учете увеличение резервного фонда за счет присоединения части нераспределенной прибыли?	
Какой бухгалтерской записью отражается в учете направление средств резервного фонда на выплату дивидендов учредителям?	
Добавочный фонд – это ...	
На каком счете отражаются наличие и изменения в составе добавочного капитала?	

Укажите основные источники формирования добавочного капитала.	
Укажите основные направления использования добавочного капитала.	
Какой бухгалтерской записью отражается в учете дооценка первоначальной стоимости основных средств?	
Какой бухгалтерской записью отражается в учете дооценка амортизации основных средств?	
Какой бухгалтерской записью отражается в учете дооценка списание фонда переоценки по выбывающему основному средству?	
На каком счете отражается поступление и использование средств целевого финансирования?	
Какой бухгалтерской записью отражается в учете поступление на расчетный счет средств целевого финансирования?	

Задание 1. Зарегистрирована производственная организация с уставным фондом 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 фонд оприходованы материалы на сумму 2000 руб.

Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции.

Решение:

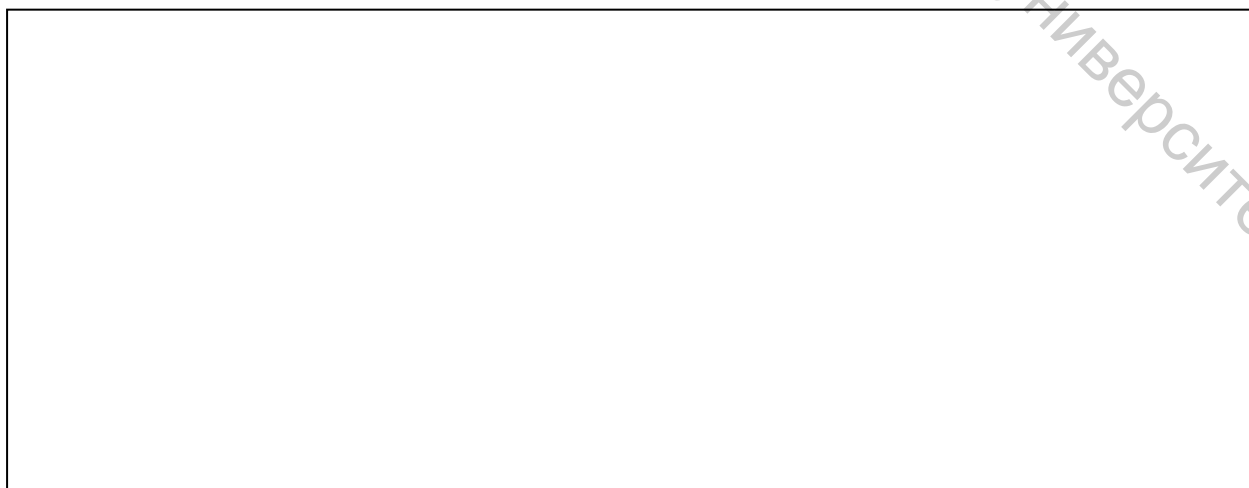


Задание 2. Учредителями принято решение об увеличении уставного фонда производственной организации:

- 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 3. 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:

Витебский государственный технический университет

Задание 4. Принято решение об увеличении резервного фонда производственной организации:

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

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

Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции.

Решение:

Витебский государственный технический университет

Задание 5. Принято решение об использовании ранее сформированного резервного фонда производственной организации:

– на погашение непокрытого убытка направляется 100 руб.;

– для начисления дивидендов учредителям – 200 руб.

Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции.

Решение:

Витебский государственный университет

Задание 6. 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. Фонд переоценки по данному основному средству составил 300 руб.

Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции.

Решение:

Витебский государственный университет

Задание 7. На расчетный счет производственной организации поступили денежные средства в сумме 2000 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:

